

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL - SP.

Processo nº 0023180-70.2022.8.26.0100

Recuperação Judicial – Incidente para Relatórios Mensais de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **CASA DE APRENDIZAGENS LTDA**, por seus procuradores infra-assinados, vem, respeitosamente, à presença de V. Excelência, nos termos do art. 22, II, “a” primeira parte e “c”, da Lei 11.101/05, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda** relativo às informações contábeis do mês de **setembro de 2022** (doc. 1).

Sendo o que cumpria para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição deste V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores e demais interessados bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 30 de novembro de 2022.

JOICE RUIZ BERNIER

OAB/SP 126.769

ALINE TURCO

OAB/SP 289.611

RELATÓRIO INICIAL
CASA DE APRENDIZAGENS LTDA – EPP



Processo nº 1122955-75.2021.8.26.0100
1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais
Foro Central Cível da Comarca da Capital – Estado de São Paulo

1

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da empresa CASA DE APRENDIZAGENS LTDA - EPP”, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas aos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de colaboradores** da Recuperanda;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**¹ com destaque para o mês de **setembro** de **2022** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma: **(A)** Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; **(B)** Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(C)** Demonstração do Resultado; **(D)** índices representativos da saúde financeira da empresa, e **(E)** considerações finais;
4. **Acompanhamento do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial** aprovado pelos credores;
5. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda**; e
6. O **Quadro Geral de Credores** sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial (provisório).

Obs.: As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à AJ Ruiz pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo esta última por sua conformidade e genuinidade.

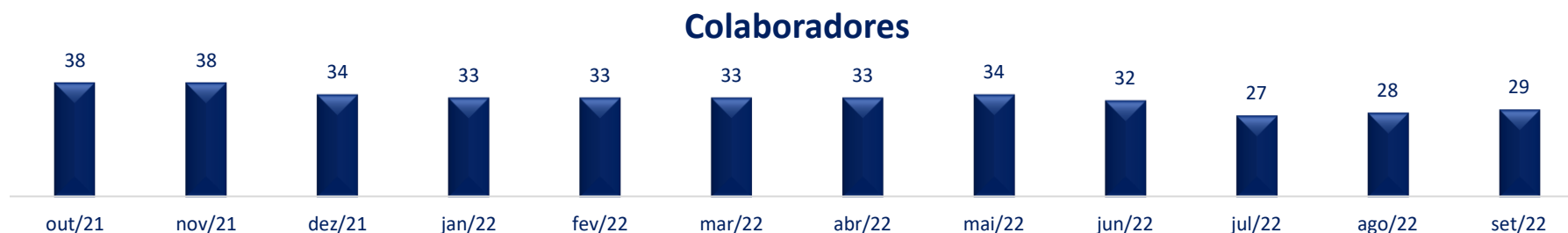
¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
11/11/2021	Distribuição do pedido de RJ	-
19/04/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 181/192)	Art. 52
26/04/2022	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ (fls. 193/196)	-
28/04/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 204)	Art. 33
16/08/2022	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
31/08/2022	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
27/06/2022	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
17/10/2022	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
23/09/2022	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
-	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
-	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais (10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ)	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
23/10/2022	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º

a. ANÁLISE DO QUADRO DE COLABORADORES DAS RECUPERANDAS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de colaboradores da Recuperanda referente aos últimos 12 meses:



No mês de setembro, a Recuperanda encerrou o mês de setembro com 29 colaboradores em regime CLT, sendo desses, 1 admitido e 7 funcionários em regime de auxílio-doença. No qual questionaremos à Recuperanda sobre o número de funcionários na presente situação.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

b. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

O presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) compreende análises dos demonstrativos contábeis do mês de **setembro de 2022**, preparados pela Recuperanda e encaminhado ao auxiliar desta administradora judicial.

Todas as informações relevantes, próprias das informações contábeis anuais ou intermediárias, e somente essas, estão sendo evidenciadas e correspondem àquelas utilizadas pelas Recuperandas na sua gestão, de acordo com as informações por elas prestadas.

Eventuais apontamentos que sejam objetos de questionamentos à Recuperanda, mas que não foram solucionados a tempo, serão tratados nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pela Recuperanda.

Vale destacar que a Recuperanda realizou diversas alterações nos demonstrativos contábeis de maio a julho, o qual, foi encaminhado novos demonstrativos para atualização. Consta informar que foram identificadas que as modificações ocorreram no grupo de despesas no resultado da Recuperanda (DRE). Entretanto, até o fechamento deste relatório, não houve quaisquer informações do porquê das modificações realizadas, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre tais alterações.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

a) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo* com destaque para os pontos de maior relevância.

Balço Patrimonial - Ativo	jul/22	ago/22	set/22
Circulante	7.425	4.645	8.696
Disponível	6.974	4.194	8.246
Numerário	2.336	2.336	2.336
Bancos	4.638	1.858	5.910
Realizável Curto Prazo	450	450	450
Outras Contas a Receber	450	450	450
Realizável Longo Prazo	60.000	60.000	60.000
Realizável Longo Prazo	60.000	60.000	60.000
Depósitos em Caução	60.000	60.000	60.000
Permanente	94.810	94.810	95.024
Imobilizado	94.810	94.810	95.024
Instalações	6.147	6.147	6.147
Moveis e Utensílios	79.283	79.283	79.497
Computadores e Periféricos	9.380	9.380	9.380
Total	162.234	159.454	163.720



- **Ativo Circulante:** Verifica-se que o Ativo Circulante encerrou o mês de setembro de 2022, com o valor de R\$ 8,6 mil, com majoração de 87,2%, se comparado a agosto, justificado exclusivamente pela rubrica “Bancos”, o que será analisado no tópico específico;
- **Realizável a Longo Prazo:** Nota-se que não houve alterações, totalizando o valor de R\$ 60 mil na rubrica “Depósitos em Caução”; e
- **Permanente:** Observa-se uma leve variação no mês de 214 Reais, contabilizando o valor de R\$ 95 mil. Ressalta-se aqui que as depreciações de seus ativos imobilizados não estão sendo contabilizados pela empresa.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

- ✓ A composição deste grupo está relacionada a conta corrente bancária e ao caixa.



Nota-se que no mês de setembro de 2022, houve aumento do grupo “Disponível” no montante de R\$ 4 mil, se comparado a agosto.

Verifica-se que a conta “Banco Itaú”, apresentou aumento no mesmo valor, encerrando o período com o montante de R\$ 8,2 mil.

Em **setembro de 2022**, houve entradas no valor de R\$ 280,7 mil, bem como, saídas de R\$ 276,7 mil, os quais estão detalhados na tabela a seguir.

Os saldos contábeis das contas correntes bancárias conferem com o extrato encaminhado.

Disponível	jul/22	ago/22	set/22
Numerário	2.336	2.336	2.336
Caixa	2.336	2.336	2.336
Bancos	4.638	1.858	5.910
Banco Itaú S/A	4.638	1.858	5.910
Total	6.974	4.194	8.246

Variação ago/22 x set/22	
0,0%	-
0,0%	-
218,1%	4.052
218,1%	4.052
96,6%	4.052

Entradas	Valor
Rendimentos	0,40
Recebimentos	276.005,25
Aporte Casa Primeirissima	4.750,00
Total	280.755,65

Saídas	Valor
Folha	108.203,68
Contas Consumo	2.535,69
Despesas Bancarias	1.578,05
Alimentação	13.122,72
Pgtos Emprestimos Casa Primeirissima	115.600,00
Outros	4.310,61
Impostos	2.277,39
Pj (LCR / AJ)	2.399,78
Alugueis	26.676,00
Total	276.703,92

b) PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Passivo* com destaque para os pontos de maior relevância:

Balço Patrimonial - Passivo	jul/22	ago/22	set/22
Circulante	1.210.152	1.198.275	1.126.174
Obrigações Trabalhistas	334.110	371.028	370.499
Obrigações Tributárias	131.259	137.795	144.929
Empréstimos	583.140	501.120	390.270
Contas A Pagar	161.644	188.332	220.477
Patrimônio Líquido	(1.047.918)	(1.038.820)	(962.455)
Capital Social	50.000	50.000	50.000
Capital Social Integralizado	50.000	50.000	50.000
Reservas	(1.097.918)	(1.088.820)	(1.012.455)
Resultado do Exercício	209.736	218.834	295.199
Total	162.234	159.454	163.720



- **Passivo Circulante:** Em comparação a agosto/2022, houve redução no montante de R\$ 72,1 mil, o equivalente a 6%, justificado principalmente pela rubrica de “Empréstimos”. Observa-se também o aumento do grupo “Contas à Pagar” em R\$ 32,1 mil.
- **Patrimônio Líquido:** Apresentou redução do saldo negativo (*Passivo a descoberto*) em 7,4% (R\$ 76,3 mil) totalizando o valor de R\$ 962,4 mil em setembro de 2022 pela contabilização do lucro apurado no período.

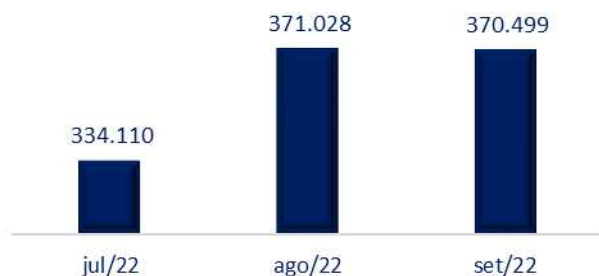
Questionada sobre os Lucros/Prejuízos acumulados, referentes ao Patrimônio Líquido, serem contabilizados nas “Reservas”, a Recuperanda alegou que “*Como o exercício tem término em 21.12.2022, segundo a contabilidade, até esta data é necessário tratar os lucros e prejuízos*”

sempre como reserva (...)”. Vale informar que, apesar da nomenclatura da conta contábil indicar “Reserva de lucros”, o saldo apresentado nesta conta contabiliza os prejuízos acumulados durante os exercícios anteriores.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

Obrigações Trabalhistas: Composto pelas contas de natureza societária e trabalhista.

Obrigações Trabalhistas



Em relação ao mês de agosto de 2022, nota-se a redução de 529 reais. As análises das rubricas “FGTS” e “INSS” serão abordadas no tópico “Obrigações Tributárias”.

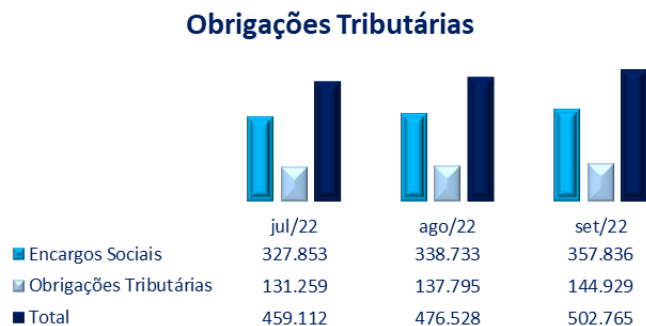
As principais variações serão expostas a seguir:

- **Salários a Pagar:** Observa-se a redução de 28,4%, no valor de R\$ 6,1 mil, onde se observam R\$ 112,7 mil em pagamentos à funcionários e R\$ 106,6 mil em valores provisionados no período. Ademais, constam resíduos de valores dos meses anteriores, no montante de R\$ 6,6 mil, os quais serão questionados a Recuperanda.
- **Outras Remunerações Salários a Pagar:** Houve a redução no montante de R\$ 11,9 mil, devido à pagamentos de Acordo de “Férias”, que totalizaram R\$ 8 mil, além de “Rescisões” no importe de R\$ 3,8 mil, vale ressaltar que houve pagamentos parcelados de Rescisões, os quais serão solicitados.

- **Parcelamento de INSS²:** Observa-se o aumento do saldo devedor em R\$ 1,6 mil, referente ao pagamento da parcela mensal conforme comprovante disponibilizado. Sobre o saldo invertido da conta, a Recuperanda esclareceu em 06/09 que “(...) o valor parcelado corresponde ao total do valor devido. Assim que o parcelamento é deferido, ele é acrescido de multas, juros e correções, então o valor final fica acima do principal.”

Obrigações Trabalhistas	jul/22	ago/22	set/22	Variação ago/22 x set/22	
Salários a Pagar	(13.155)	21.515	15.407	-28,4%	(6.108)
Outras Remunerações Salariais a Pagar	30.105	23.063	11.147	-51,7%	(11.916)
FGTS a Recolher	156.626	157.015	165.458	5,4%	8.443
INSS a Recolher	171.227	181.718	192.378	5,9%	10.661
Cont. Assistencial a Recolher	52	52	52	0,0%	-
Parcelamento de INSS	(10.745)	(12.336)	(13.943)	13,0%	(1.608)
Total	334.110	371.028	370.499	-0,1%	(529)

- ✓ **Obrigações Tributárias:** A composição deste grupo será discriminada na tabela abaixo.



Em relação ao mês anterior, nota-se o aumento em 5,5%, o equivalente a R\$ 26,2 mil.

- ✓ **Encargos Sociais:** Composto por “FGTS” e “INSS”, o qual encerrou o mês de setembro de 2022 com o montante de R\$ 357,8 mil, com aumento de R\$ 19,1 mil, se comparado a agosto. Não foram observados pagamentos, segundo o Razão Contábil encaminhado pela Recuperanda.

² Cabe destacar que, conforme entendimento dado pela Recuperanda, os pagamentos dos parcelamentos são contabilizados neste grupo enquanto suas provisões são contabilizadas na conta de INSS, sendo este o motivo do saldo devedor (divergente de sua natureza contábil).

✓ Obrigações Tributárias: Observa-se a evolução de 5,2%, o equivalente a R\$ 7,1 mil, com destaque para:

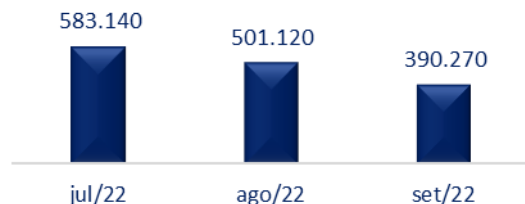
- Simples a Recolher: Observa-se apenas a provisão do simples no mês, no valor de R\$ 1,9 mil, segundo o razão contábil encaminhado pela Recuperanda;
- Parcelamento do Simples: Reduziu em 247 reais referente ao pagamento efetuado, conforme comprovantes disponibilizados; e
- IRRF Folha a Recolher: Observa-se o aumento de R\$ 5,4 mil referente a folha salarial do mês, cabendo informar que não ocorreram pagamentos no período.

Obrigações Tributárias	jul/22	ago/22	set/22	Variação ago/22 x set/22	
Encargos Sociais	327.853	338.733	357.836	5,6%	19.104
FGTS a Recolher	156.626	157.015	165.458	5,4%	8.443
INSS a Recolher	171.227	181.718	192.378	5,9%	10.661
Obrigações Tributárias	131.259	137.795	144.929	5,2%	7.133
IRRF.Folha a Recolher	67.552	72.436	77.884	7,5%	5.448
IRRF Terceiros a Recolher	3.269	3.269	3.298	0,9%	29
ISS a Recolher	315	315	315	0,0%	-
Simples a Recolher	12.718	14.618	16.521	13,0%	1.903
PIS/ COFINS e CSLL a Recolher	159	159	159	0,0%	-
Parcelamento do Simples	47.246	46.999	46.752	-0,5%	(247)
Total	459.112	476.528	502.765	5,5%	26.237

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

✓ **Empréstimos:** A composição será apresentada na tabela na análise deste tópico. Ademais, verifica-se a redução de 22,1%, o equivalente a R\$ 110,8 mil, o qual detalharemos a seguir:

Empréstimos



- Empréstimos a Pagar à Primeiríssima: Observam-se valores recebidos/ transferidos em R\$ 115,6 mil, conforme análise ao razão encaminhado. Ademais, vale ressaltar que ocorreram aportes que somam o montante de R\$ 4,7 mil.

Vale destacar que o saldo em aberto vem do ano de 2020, onde ao longo dos meses a Recuperanda vem quitando seu saldo com a Casa Primeiríssima, bem como, vem solicitando alguns valores como aporte para pagamentos de dívidas da Recuperanda.

Empréstimos Casa Primeirissima	Debito	Credito	Total
jan/22	-	595.262	595.262
fev/22	72.581	-	522.681
mar/22	69.500	-	453.181
abr/22	87.200	6.000	371.981
mai/22	52.654	19.000	338.328
jun/22	66.044	-	272.284
jul/22	45.450	15.580	242.414
ago/22	84.000	1.980	160.394
set/22	115.600	4.750	49.544
Total	593.029	642.572	49.544

A Recuperanda foi questionada, referente à composição do valor de R\$ 71,9 mil vinculados à sócia Débora, na qual fomos informados em 07/10, que “*Trata-se de recursos pessoais que a sócia Débora Hummel emprestou à Casa de Aprendizagens para que esta faça frente às*

despesas, diante do cenário de escassez de recursos que ainda se apresenta e diante das despesas necessárias para manutenção da atividade e cumprimento dos prazos da recuperação judicial.”

A seguir detalhamos a composição de contas deste grupo, seus respectivos saldos e suas variações no período:

Empréstimos	jul/22	ago/22	set/22	Variação ago/22 x set/22	
Capital de Giro Banco Itaú	131.753	131.753	131.753	0,0%	-
Empréstimos a Pagar a Primeiríssima	242.414	160.394	49.544	-69,1%	(110.850)
C/C Pessoa Física Debora	71.900	71.900	71.900	0,0%	-
Empréstimo Sergio Ricardo F. Ferreira	129.000	129.000	129.000	0,0%	-
Empréstimo Rosangela F.Bertholini	8.073	8.073	8.073	0,0%	-
Total	583.140	501.120	390.270	-22,1%	(110.850)

✓ **Contas a Pagar:** A composição deste grupo será detalhada na tabela apresentada na sequência. Nota-se o aumento de 17,1% em relação ao mês de agosto.



Aluguéis a Pagar: Verifica-se que houve aumento de R\$ 22,8 mil, composto por valores identificados como aluguéis das casas 1, 2 e 5. Vale destacar que os pagamentos estão sendo lançados contra a conta de resultado, justificando assim, o aumento mensal observado gradativamente.

Reforçamos que será solicitado no mês de elaboração do presente RMA, esclarecimentos referentes à contabilização dos pagamentos nas conta de resultado.

- Serviços Contábeis a Pagar: Apresentou variação de R\$ 4,3 mil, referente à Nota Fiscal de “Freitas Assessoria Contábil” referente ao mês de setembro, conforme razão contábil emitido pela Recuperanda. Na qual solicitaremos maiores esclarecimentos do saldo devido no período.
- Pró-labore a pagar: Observa-se o valor de R\$ 6,4 mil, aumento de R\$ 1 mil em relação ao mês anterior, referente ao Pró-Labore no mês. Cabe informar que o saldo desta conta segue aumentando mensalmente uma vez que não estão sendo repassados os valores provisionados.
- IPTU à Pagar: Totalizou no mês de setembro R\$ 5,1 mil. Segundo o Razão Contábil encaminhado pela Recuperanda o valor se refere ao valor de “IPTU da Casa 5” a pagar à Irmã Teles de Paula, referente ao mês de setembro. A Recuperanda foi questionada no RMA anterior sobre o que se refere o IPTU supracitado.

Contas a Pagar	jul/22	ago/22	set/22	Variação ago/22 x set/22	
Aluguéis a Pagar	11.283	73.670	96.522	31,0%	22.852
Serviços Contábeis a Pagar	-	4.300	8.600	100,0%	4.300
Despesas Diversas a Pagar	1.640	1.640	1.640	0,0%	-
Pró-labore a Pagar	4.315	5.393	6.472	20,0%	1.079
Despesas a Pagar	104.043	102.043	102.043	0,0%	-
Ferias a Pagar	40.363	-	-	0,0%	-
IPTU à Pagar	-	1.285	5.199	304,6%	3.914
Total	161.644	188.332	220.477	17,1%	32.145

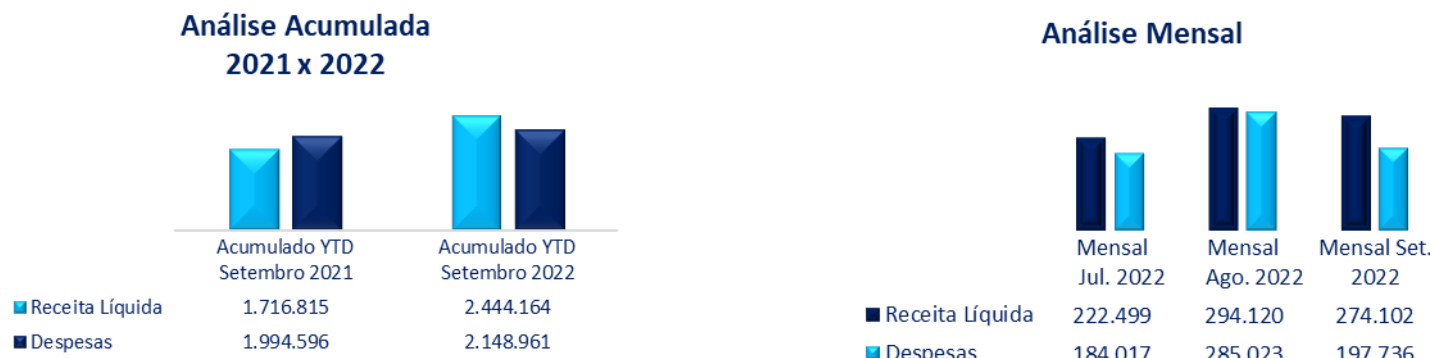
c) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se a seguir a composição da *Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)*, destaque para os pontos de maior relevância:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Setembro 2021	Acumulado YTD Setembro 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022
Serviços	1.745.742	2.460.684	224.371	296.020	276.005
Abatimentos	(28.927)	(16.521)	(1.872)	(1.899)	(1.903)
Receitas Líquida	1.716.815	2.444.164	222.499	294.120	274.102
Despesas X Receita Líquida	-116,2%	-87,9%	-82,7%	-96,9%	-72,1%
Despesas	(1.994.596)	(2.148.964)	(184.017)	(285.023)	(197.736)
Despesas Operacionais	(1.994.610)	(2.175.169)	(184.017)	(285.023)	(197.737)
Despesas Gerais	(1.930.175)	(2.141.020)	(181.699)	(277.427)	(196.082)
Despesas Comerciais	(12.993)	(11.129)	-	-	-
Despesas Financeiras	(51.443)	(23.020)	(2.317)	(7.596)	(1.655)
Despesas Não Operacionais	-	(111)	-	-	-
Despesas Não Operacionais	-	(111)	-	-	-
Despesas Não Dedutíveis	-	(111)	-	-	-
Outras Receitas	14	26.316	0	0	0
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	(277.781)	295.199	38.482	9.098	76.366
Provisão Para Contrib. Social S/Lucro	-	-	-	-	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda	(277.781)	295.199	38.482	9.098	76.366
Provisão Para Imposto De Renda - P.J.	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(277.781)	295.199	38.482	9.098	76.366
Margem Líquida	-16%	12%	17%	3%	28%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

No comparativo dos valores acumulados de setembro 2021 x 2022 nota-se uma reversão do prejuízo contábil proporcional destes períodos em R\$ 572,9 mil, encerrando o mês de setembro de 2022 com o montante acumulado de R\$ 295,1 mil de Lucro.



✓ **Receita Operacional Líquida:** constata-se que se comparado o acumulado de setembro de 2021 x setembro de 2022, houve aumento de 42,4%, o equivalente a R\$ 727,3 mil. Verifica-se que na análise mensal, houve redução de 6,8% , o equivalente a R\$ 20 mil, se comparado ao mês anterior.

✓ **Despesas:** nota-se que se comparado setembro de 2021 x setembro de 2022, foi contabilizada a redução de 7,7% no montante de R\$ 154,3 mil. Outrossim, destaca-se que as despesas acumuladas correspondem a 87,9% das receitas operacionais líquidas acumuladas.

Em relação as despesas mensais, foi contabilizado o montante de R\$ 197,7 mil, com redução de 30,6%, o equivalente a R\$ 87,2 mil se comparado a agosto, justificado principalmente pelo grupo de contas “Despesas Gerais”.

Despesas	Mensal	Mensal	Mensal Set.	Variação ago/22 x set/22	
	Jul. 2022	Ago. 2022	2022		
Operacionais	184.017	285.023	197.737	-30,6%	(87.286)
Despesas Operacionais	184.017	285.023	197.737	-30,6%	(87.286)
Despesas Gerais	181.699	277.428	196.082	-29,3%	(81.346)
Salários	41.400	86.212	86.640	0,5%	428
Horas Extras	-	173	188	8,4%	15
Vale Transporte	10.819	790	585	-25,9%	(205)
Assistência Médica	-	100	-	-100,0%	(100)
Aviso Previo	9.273	(4.086)	-	-100,0%	4.086
Ajuda De Custo	-	156	-	-100,0%	(156)
Férias	22.259	622	-	-100,0%	(622)
13O. Salário	7.373	2.622	-	-100,0%	(2.622)
Fgts	11.836	8.777	8.443	-3,8%	(334)
Serviços E Material De Limpeza	326	437	340	-22,3%	(97)
Serviços Terceiros-Pj	1.140	2.452	1.943	-20,7%	(509)
Pro labore	1.212	1.212	1.212	0,0%	-
Aluguel Equipamentos	450	-	450	0,0%	450
Aluguel Imóvel	20.000	114.239	46.353	-59,4%	(67.886)
Serviços Terceiros-Pf	-	2.700	-	-100,0%	(2.700)
Energia Elétrica	1.813	-	1.381	0,0%	1.381
Água	3.946	-	1.231	0,0%	1.231
Despesas Diversas	-	872	-	-100,0%	(872)
Serviços Contábeis	4.300	4.786	4.300	-10,2%	(486)
Telefone E Comunicações	355	-	688	0,0%	688
Manut. De Equipamentos	3.000	578	578	0,0%	-
Cursos Diversos	500	-	-	0,0%	-
Xerox E Autenticações	-	-	279	0,0%	279
Correios	-	304	-	-100,0%	(304)
Iptu	-	3.914	7.087	81,1%	3.173
Honorários Advocatícios	15.300	5.000	486	-90,3%	(4.514)
Despesas Com Taxas E Emolumentos	-	5.152	322	-93,7%	(4.830)
Manutenção De Imovel	21.364	1.330	824	-38,0%	(505)
Dedetização	-	-	450	0,0%	450
Gas	530	10	10	0,0%	-
Planos De Saude	2.588	2.508	214	-108,5%	(2.722)
Pedagogicos Diversos	-	1.340	-	-100,0%	(1.340)
Hora Atividade	580	3.277	3.042	-7,2%	(235)
Dsr Dos Professores	126	3.457	2.248	-35,0%	(1.209)
Hora Aula	756	12.988	13.421	3,3%	433
Bonificação Diversos Niveis	271	271	271	0,0%	-
Despesas C/Alimentação Cozinha	181	15.235	13.123	-13,9%	(2.112)
Eventos	-	-	402	0,0%	402
Despesas Financeiras	2.317	7.596	1.655	-78,2%	(5.941)
Juros	-	4.442	-	-100,0%	(4.442)
Despesas Bancarias Diversas	179	396	284	-28,1%	(111)
Tarifa Conta Certa	1.320	1.474	1.294	-12,2%	(180)
Encargos com Parcelamento do FGTS	747	1.211	-	-100,0%	(1.211)
Encargos com Parcelamento do Simples	71	74	77	4,0%	3
Total	184.017	285.023	197.737	-30,6%	(87.286)

• Despesas Gerais: Nota-se a redução de 29,3%, o equivalente a R\$ 81,3 mil, principalmente pela variação observada em “Aluguel Imóvel” o qual detalharemos a seguir:

Aluguel Imóvel: reduziu em R\$ 67,8 mil em relação ao mês de agosto, totalizando R\$ 46,3 mil no período. Justificado pela contabilização das provisões referentes às casas 1, 2 e 5, ao passo que em agosto ocasionaram-se três provisões da Casa 1 e duas provisões da Casa 2, que não ocorreram no mês de julho.

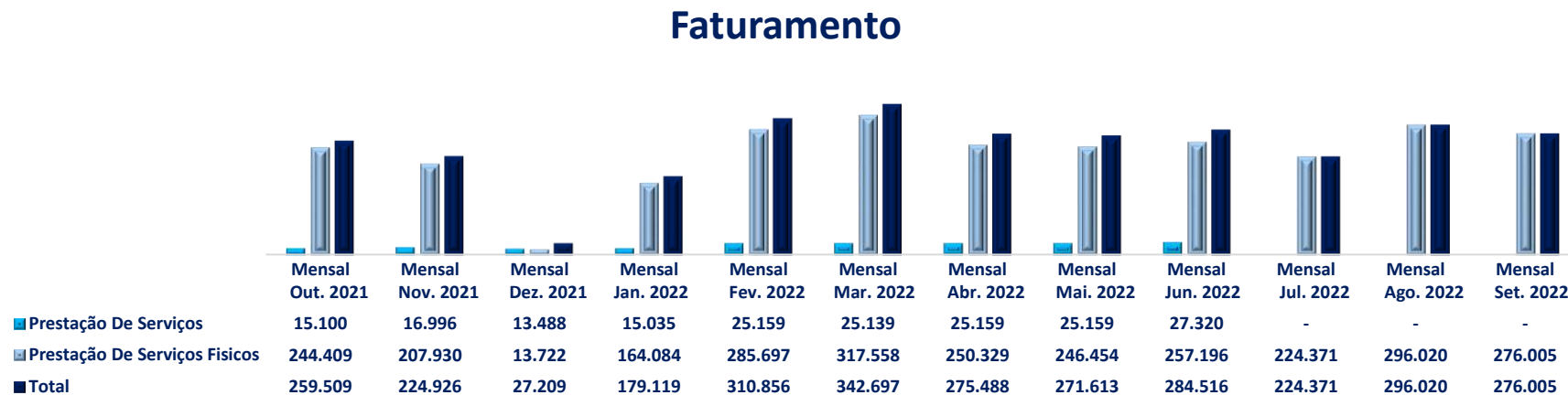
Honorários Advocatícios: totalizou 486 reais referente à pagamentos de serviços contábeis (LCR), RS 4,5 mil inferior ao mês de agosto. Na qual questionaremos a Recuperanda.

Despesas com Taxas e Emolumentos: Apresentou saldo de 322 reais, ante R\$ 5,1 mil reais em pagamentos em agosto, segundo o Razão Contábil encaminhado pela Recuperanda.

• Despesas Financeiras: Verifica-se a redução de R\$ 5,9 mil, com destaque para a conta de “Juros”, que reduziu em R\$ 4,4 mil.

Juros: Apresentou saldo zerado no mês, enquanto em agosto notou-se o pagamento, segundo análise do Razão Contábil, de R\$ 4 mil em Juros conforme documento de “Framil Imóveis e Adm. LTDA” da Casa 1.

Demonstra-se abaixo o gráfico evolutivo do Faturamento mensal nos últimos 12 meses:



Em relação ao faturamento do período abrangido neste relatório, nota-se a redução de 6,8% se comparado a agosto de 2022, no montante de R\$ 20 mil. Verifica-se que no acumulado parcial de 2022, foi apurado o valor de R\$ 2,4 milhões em receitas.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

➤ **Lucro/ Prejuízo Mensal dos últimos 12 meses:**



Verifica-se que em setembro de 2022, foi contabilizado um lucro de R\$ 76,3 mil enquanto em agosto de 2022, o lucro foi de R\$ 9 mil, apontando assim, a majoração do lucro em R\$ 67,2 mil em decorrência da redução das “despesas” no período.

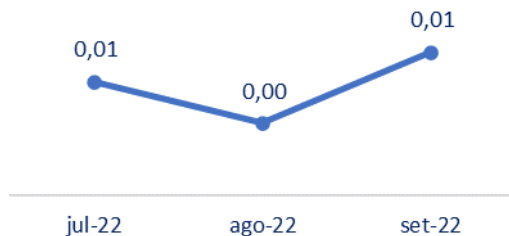
No acumulado de 2022, até o mês em setembro, nota-se um lucro de R\$ 295,2 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

d) **INDICES DE LIQUIDEZ³ (Capacidade de Pagamento das dívidas):**

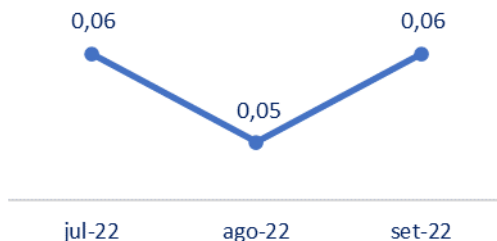
Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa.

Líquidez Corrente



✓ **Líquidez Corrente**, no mês de setembro de 2022, nota-se que o índice foi de 0,01. O valor da Liquidez Corrente é resultado da redução do passivo circulante em R\$ 72,1 mil.

Líquidez Geral



✓ **Líquidez Geral** da empresa apresentou índice de 0,06 correspondendo a R\$ 0,06 de Ativos Circulantes e Realizáveis em longo prazo para cada real de obrigação no Curto e Longo Prazo.

É conclusivo que os índices apresentaram uma pequena melhoria, conforme apontada nos gráficos, devido à redução do passivo circulante.

³ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:
Resultado > 1: bom grau de liquidez;
Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;
Resultado < 1: não possui como quitar suas dívidas no momento.

e. CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Referente ao Quadro de Colaboradores, a Recuperanda encerrou o mês de setembro com 29 colaboradores em regime CLT, sendo desses, 1 admitido e 7 funcionários em regime de auxílio-doença.

De suas demonstrações contábeis, comparativamente dos meses de agosto e setembro de 2022, temos:

- **Ativo:** Apresentou aumento de 2,7%, o equivalente a R\$ 4,2 mil, encerrando o mês com o montante de R\$ 163,7 mil. O “Banco Itaú” apresentou elevação de R\$ 4 mil, com entradas no valor de R\$ 276 mil, informadas apenas como “Recebimentos” no Razão Contábil encaminhado pela Recuperanda, destacamos também os aportes efetuados pela primeiríssima que totalizaram R\$ 4,7 mil no mês de setembro, houve pagamentos diversos no montante de R\$ 276,7 mil, dentre eles, “Folha de pagamento”, “Empréstimos Casa Primeiríssima” e “Aluguéis”.
- **Passivo:** Houve redução no “Passivo Circulante” de R\$ 72,1 mil, decorrente principalmente da diminuição na rubrica “Empréstimos Casa Primeiríssima” em R\$ 110 mil, além do aumento registrado em “Contas à Pagar” no importe de R\$ 32,1 mil.
- **Passivo Fiscal:** Verifica-se que se comparado ao mês de agosto de 2022, nota-se o aumento em 5,5%, o equivalente a R\$ 26,2 mil, liderado pelas variáveis em “Encargos Sociais” de R\$ 19,1 mil e “Obrigações Tributárias” em R\$ 7,1 mil.
- **Obrigações Trabalhistas:** Comparado ao mês de agosto de 2022, observa-se a redução de 529 reais, o grupo de “Outras Remunerações Salariais a pagar” reduziu em R\$ 11,9 mil, decorrente principalmente das “Rescisões”. Os Encargos Sociais apresentaram elevação de R\$ 19 mil.
- **Patrimônio Líquido:** Encerrou com saldo negativo (*passivo a descoberto*) de R\$ 962,4 mil, com redução de 7,4%, se comparado ao mês anterior, ou seja, R\$ 76,3 mil, correspondente ao lucro apurado no mês.

- **Faturamento:** Em setembro de 2022, foi apurado o valor de R\$ 276 mil, sendo esse 6,8% inferior ao mês de agosto de 2022. No acumulado de 2022, nota-se o montante de R\$ 2,4 milhões.
- **Demonstração do Resultado do Exercício:** Em setembro de 2022, verifica-se o lucro mensal no valor de R\$ 76,3 mil, R\$ 67,2 mil superior ao mês de agosto, justificado principalmente pela redução das “Despesas”. Ademais, vale ressaltar que no acumulado de 2022, foi contabilizado um lucro de R\$ 295,2 mil.
- **Índice de Liquidez Corrente e Índice de Liquidez Geral,** ambos apresentam um nível insatisfatório (*abaixo de 1*) para o cumprimento de obrigações de curto e longo prazo, porém com sutil aumento no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

f. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS – VISTORIAS

A vistoria na sede e da filial 1 da empresa foi realizada *in loco* pelo representante da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga em 29.11.2022, conforme fotos abaixo:

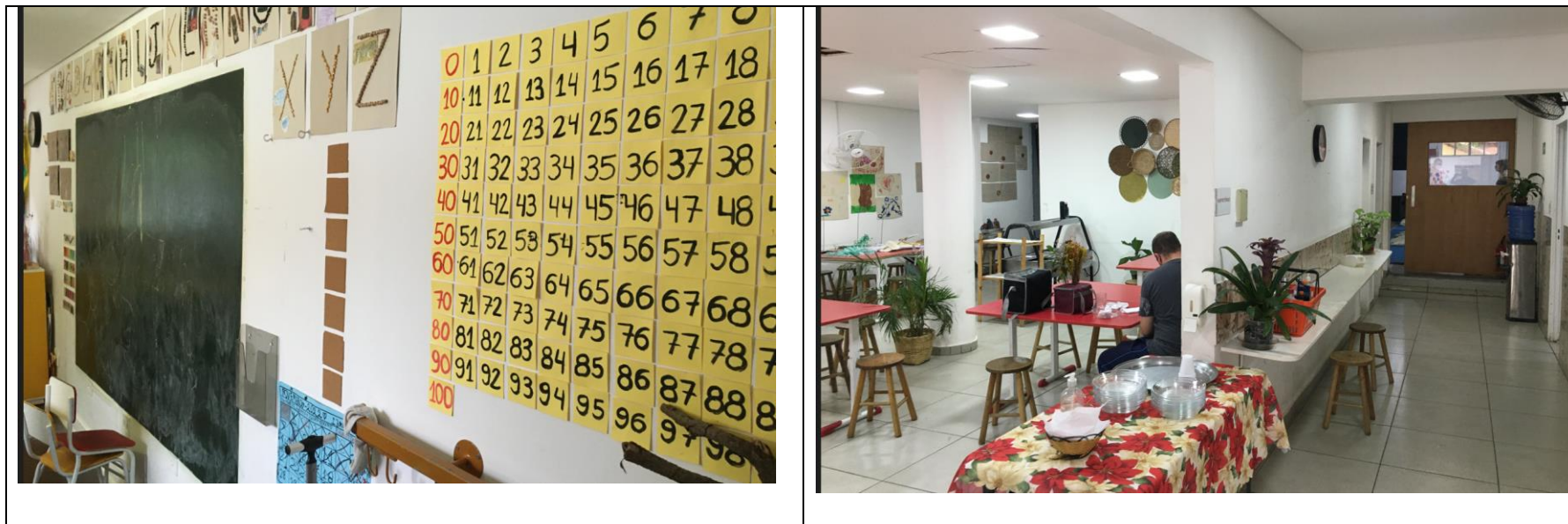
a) SEDE – R. DONA GERMAINE BURCHARD, 197 – PERDIZES – SÃO PAULO











b) FILIAL 1 – R. DONA GERMAINE BURCHARD, 239 – PERDIZES – SÃO PAULO

Foi informado pelo proposto Everson que não foram tiradas fotos da área interna da escola pois a casa dois já havia terminado o dia de funcionamento.



R. LINCOLN ALBUQUERQUE, 259 | 13º ANDAR - CJ. 131 - PERDIZES | SÃO PAULO | 05004-010

T +55 11 3864-4332 | WWW.AJRUIZ.COM.BR | CONTATO@AJRUIZ.COM.BR