

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

Incidente para Relatórios Mensais de Atividades

Processo nº 0023180-70.2022.8.26.0100

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 **abril de 2023** (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 da Recuperanda, dos credores e demais interessados bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 30 de junho de 2023.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

VITÓRIA DE CARVALHO GOMES
OAB/SP 470.286

RELATÓRIO INICIAL
CASA DE APRENDIZAGENS LTDA – EPP



Processo nº 1122955-75.2021.8.26.0100

1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais do Foro Central Cível da Comarca da Capital – Estado de São Paulo

1

INTRODUÇÃO

O Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) Casa de Aprendizagens LTDA - EPP compreende **(i)** o cronograma processual com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial; **(ii)** a composição do passivo tributário; **(iii)** quadro de empregados e **(iv)** a análise dos dados contábeis e das informações financeiras¹ referentes a **abril de 2023**.

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pela Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas 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
07/12/2022	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
29/03/2023	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
20/04/2023	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
27/04/2023	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação – aprovação do PRJ	Art. 37

2. PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário da Recuperanda totalizou R\$ 734.270,42 no mês de abril de 2023, apontando crescimento de R\$ 66,6 mil em relação ao mês anterior.

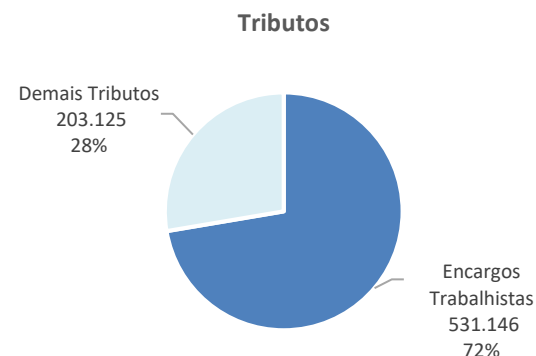
Os principais tributos que seguem apresentando crescimento foram o INSS, FGTS e o Simples Nacional a recolher, conforme abaixo.

Encargos Trabalhistas				Demais Tributos			
	fev/23	mar/23	abr/23		fev/23	mar/23	abr/23
FGTS	216.479	224.013	231.813	IRRF s/ folha	110.303	115.959	121.524
INSS	249.249	259.410	269.191	IRRF terceiros	3.414	2.793	2.793
Parcelamento INSS	22.216	28.424	30.142	ISS	246	233	219
Total	487.945	511.847	531.146	Simples a recolher	29.513	35.362	41.099
				PIS/COFINS/CSLL fonte	188	188	188
				Parcelamento Simples	39.051	38.266	37.301
				Total	182.715	192.802	203.125

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre os motivos das obrigações tributárias não estarem sendo pagas, mesmo com a empresa apontando lucros mensalmente, entretanto, não houve retorno, de modo que o assunto será abordado novamente no próximo relatório.

Os encargos trabalhistas representam 72% do passivo tributário da Casa de Aprendizagens.



A Recuperanda possui dois parcelamentos ativos na contabilidade, que dizem respeito ao INSS e ao Simples Nacional, a empresa confirma sua existência, contudo enviou o termo de adesão apenas do parcelamento previdenciário simplificado, onde consta real saldo da dívida no montante de R\$ 168 mil, ou seja, o valor do passivo tributário da Casa de Aprendizagens está contabilizado a menor.

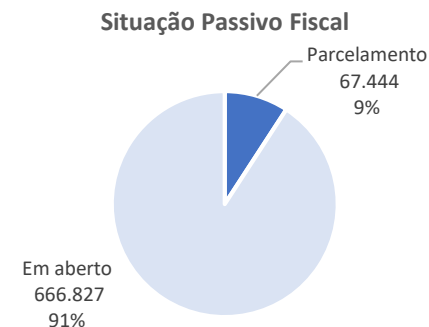
O termo de adesão disponibilizado abrange parcelamento sob o código 1082-21 (CP descontada do segurado empregado/avulso 13°

salário, alíquotas 8%, 9% ou 11%), referente as competências de outubro/2021 a novembro/2022, e sob código 1099-01 (CP descontada do contribuinte individual, alíquota de 11%), referente as competências de outubro/2021 a novembro/2022.

Quanto ao parcelamento do Simples Nacional, que consta na contabilidade da Recuperanda, a Administração Judicial nada recebeu de documentos que possam suportar as informações contabilizadas.

Segundo a empresa, os parcelamentos estão ativos e adimplentes, contudo, não houve envio da documentação visando ratificar a informação. Destaca-se, que o ‘termo de adesão’ é apenas o requerimento para aderir a determinados parcelamentos ofertados por órgãos governamentais, porém sua efetivação se inicia com o pagamento da primeira parcela, o que não foi atestado pela Casa de Aprendizagens, de modo que a Administração Judicial realizou novos questionamentos e será reportado nos próximos relatórios.

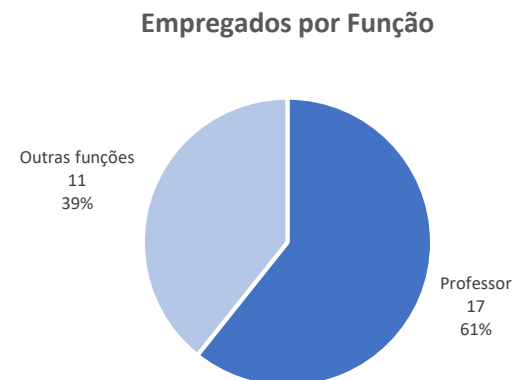
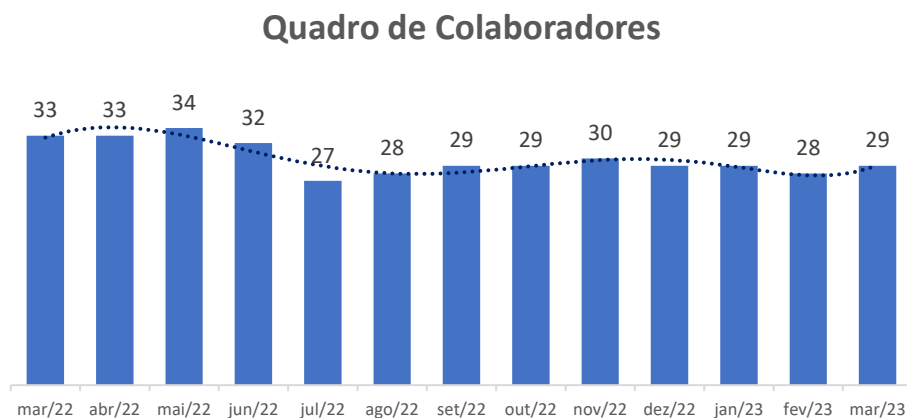
Contabilmente, no total, a empresa possui 9% de seu passivo tributário parcelado e o restante em aberto.



Quanto aos tributos em aberto, a Recuperanda noticiou que “*aguarda um melhor encaixe do fluxo de caixa para início de sua regularização, o que poderá ser feito ainda este ano, mediante parcelamento*”. A Administração Judicial seguirá monitorando a situação.

3. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA

Em abril a Recuperanda promoveu uma demissão, finalizando o período com 28 empregados, sendo que 17 possuem a função de professor. A folha de pagamento somou R\$ 75 mil em salários pagos, que estão em dia, situação diferentes dos encargos, conforme visto no tópico anterior.



Destaca-se, que além dos salários dos empregados da própria Recuperanda, a Casa de Aprendizagens realizou pagamento de salário dos empregados da Casa Primeiríssima, empresa que não forma litisconsórcio processual com a Recuperanda, mas possui sociedade em comum. Informações detalhadas encontram-se na nota explicativa **1.2 Outras Contas a Receber**.

4. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

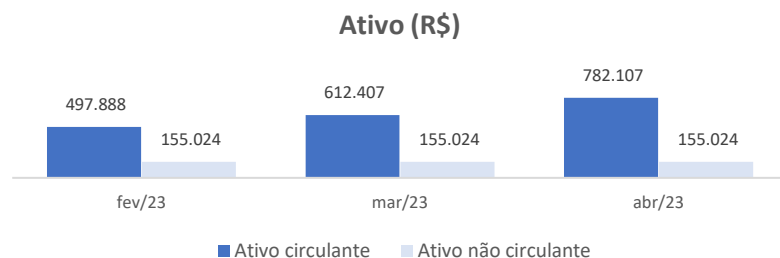
ATIVO

Balço Patrimonial (R\$)

Ativo	N.E.	fev/23	mar/23	abr/23
Ativo circulante		497.888	612.407	782.107
Caixa	1.1	2.336	2.336	2.336
Bancos	1.1	31	4.550 -	10.429
Outras Contas a Receber	1.2	495.521	605.521	790.200
Ativo não circulante		155.024	155.024	155.024
Depósitos em Caução	1.3	60.000	60.000	60.000
Imobilizado	1.4	95.024	95.024	95.024
Total		652.912	767.431	937.131

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Os ativos da Casa de Aprendizagens concentram-se no curto prazo, principalmente sob a rubrica “Outras Contas a Receber”.



Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Disponibilidades

As contas “Caixa” e “Bancos” representam as disponibilidades da Recuperanda, cujo extrato bancário atesta a contabilização.

Em março, a conta bancária finalizou com saldo negativo de R\$ 10,4 mil, em virtude dos pagamentos realizados, além de transferências bancárias, as quais a Recuperanda foi questionada, já que não foi possível averiguar a contento ao que se refere, cujo retorno por parte da empresa será consignado no próximo relatório. As principais saídas remetem a pagamentos de salários de empregados da própria Recuperanda, e despesas das operações, além de pagamentos de salários de funcionários da Casa Primeiríssima, conforme discute-se na nota explicativa a seguir.

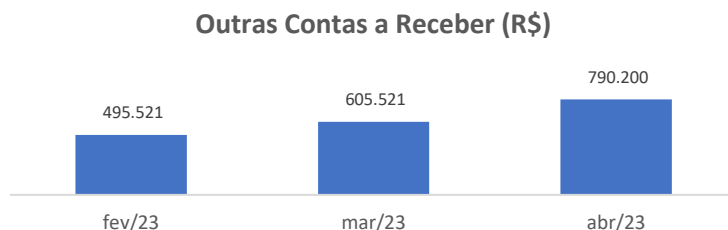
1.2 Outras Contas a Receber

Mensalmente a rubrica apresenta crescimento, reflexo dos aportes financeiros mensais na “Casa Primeiríssima”. Anteriormente, a Administração Judicial havia questionado a Recuperanda sobre as transações, que noticiou que “a Casa de Aprendizagens tem

7

faturamento maior, episodicamente algumas contas da Casa da Primeiríssima acabam sendo pagas na Casa de Aprendizagens, dentro da relação de apoio que as empresas prestam uma à outra. O contrário não ocorre”.

Em abril, do total dos ativos da Recuperanda, 84% estão vinculados à Casa Primeiríssima.



Segundo a Recuperanda, a direção da Casa de Aprendizagens está avaliando formas de manter a atividade das duas escolas de maneira financeiramente viável e há planejamento para que a Casa da Primeiríssima devolva os valores após a escola encerrar o ano letivo de 2023.

A Administração Judicial constatou que novamente a Recuperanda realizou pagamento de salários dos empregados da Casa

Primeiríssima, cujos esclarecimentos por parte da Casa de Aprendizagens serão reportados no próximo relatório.

Vale frisar que os aportes, tal como sua alocação na rubrica “Outras Contas a Receber”, encontram-se contabilizados, de modo que, inobstante o fluxo financeiro entre as empresas, não se vislumbra confusão patrimonial, pois créditos tidos perante a Casa Primeiríssima estão claros nas contabilizações da Recuperanda.

1.3 Depósitos em caução

A Recuperanda possui R\$ 60 mil de depósitos em caução, sem apresentar movimentação contábil. Questionada, a Casa de Aprendizagens informou tratar-se de pagamento de caução de aluguel junto a Porto Seguro, contudo, não houve envio de documentação, de modo não ser possível ratificar a informação. A Administração Judicial segue averiguando junto a Recuperanda a documentação pertinente, e o assunto será novamente abordado nos próximos relatórios.

1.4 Imobilizado

Os imobilizados da Casa de Aprendizagens são constituídos, majoritariamente, por móveis e utensílios (R\$ 79,4 mil), o restante

aduz a computadores. Destaca-se que não é possível ratificar a informação contábil, em virtude da não existência do inventário do imobilizado.

PASSIVO

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo	fev/23	mar/23	abr/23
Passivo circulante	1.222.365	1.197.799	1.290.987
Obrigações Trabalhistas	473.080	466.887	548.594
Obrigações Tributárias	182.715	192.802	203.125
Empréstimos 2.1	338.197	338.197	338.197
Contas a Pagar 2.2	228.374	199.914	201.072
Patrimônio Líquido	-759.553	-759.553	-759.553
Capital Social	50.000	50.000	50.000
Reserva de Lucro	-809.553	-809.553	-809.553
Total	462.812	438.245	531.434

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

O passivo da Recuperanda é composto, majoritariamente, de obrigações trabalhistas e tributárias, cujo crescimento é reflexo da inadimplência e de saldos acumulados de períodos anteriores. Os detalhes encontram-se no item “Passivo Tributário” deste relatório.

Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Empréstimos

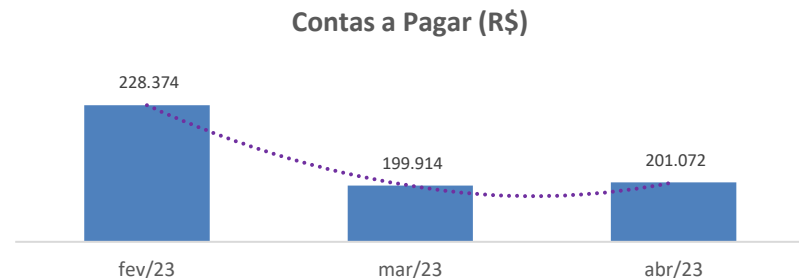
Os empréstimos alcançam saldo de R\$ 338 mil, e não apresentam variação. A Administração Judicial solicitou o detalhamento da conta, a Recuperanda noticiou que a rubrica é composta por (i) capital de giro do Banco Itaú e (ii) empréstimos realizados pelos 3 sócios da Casa de Aprendizagens.

- (i) O capital de giro do Itaú, por ser crédito concursal, será atualizado de acordo com o Plano de Recuperação Judicial, após a sua homologação;
- (ii) Quanto aos empréstimos dos sócios foram realizados após o deferimento da Recuperação Judicial, e não há cobrança de juros, motivo pelo qual não há variação.

Destaca-se, que embora tenha havido esclarecimentos por parte da Recuperanda, não houve disponibilização de qualquer documento ou contrato firmado, de modo que a Administração Judicial está averiguando os pormenores junto a Casa de Aprendizagens, e o assunto será retomado nos próximos relatórios.

2.1 Contas a pagar

Trata-se, principalmente, de despesas como aluguel (R\$ 46 mil), e despesas diversas (R\$ 102 mil).



O crescimento do saldo em abril, decorre do não pagamento do pró-labore.

Quanto às despesas diversas, a empresa disponibilizou o razão detalhado da conta, onde observou-se que os dispêndios estão relacionados a assessoria contábil e com a Recuperação Judicial. Contudo, não foi possível verificar o vencimento das obrigações e a data de origem.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (“DRE”)

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)

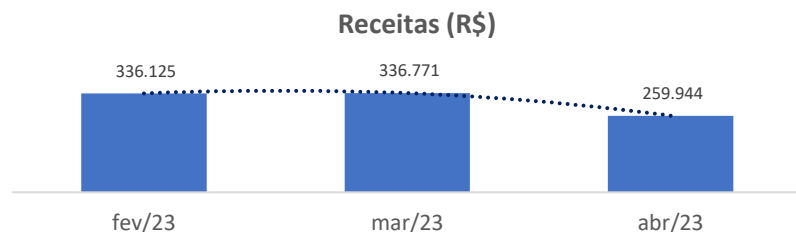
	N.E	fev/23	mar/23	abr/23
Receitas		336.125	336.771	259.944
Prestação de serviços físicos	3.1	342.529	342.619	265.680
Deduções	-	6.407	5.850	5.737
Outras receitas		2	2	0,35
Despesas	3.2	- 237.190	- 197.685	- 183.432
Despesas gerais e adm		- 235.404	- 195.338	- 181.662
Despesas financeiras		- 1.649	- 2.254	- 1.770
Despesas não dedutíveis		- 137	- 93	-
Resultado do período	3.3	98.934	139.085	76.512

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”)

3.1 Prestação de serviços

Em abril as receitas da Casa de Aprendizagens apontaram retração de 22% (R\$ 76,8 mil) em relação ao mês anterior.



A Recuperanda foi questionada quanto a variação no faturamento, entretanto, não houve retorno até a finalização deste relatório.

3.2 Despesas

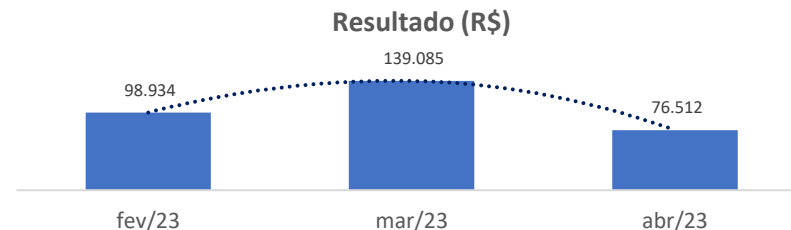
As despesas incorridas pela empresa, estão relacionadas a salários e consectários, limpeza, energia elétrica, entre outras, que devido sua própria natureza variam mensalmente.

A retração em abril é em virtude dos menores gastos com férias e seus reflexos, além do decréscimo com salários e consectários, e as menores despesas com cozinha/alimentação.

3.3 Resultado

No período em análise, a Casa de Aprendizagens apontou lucros no porte de R\$ 76,5 mil.

O resultado positivo foi reflexo da retração das despesas operacionais e financeiras.



No ano de 2023, a Casa de Aprendizagens aponta lucros acumulados na ordem de R\$ 405,6 mil.

5. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

A vistoria na empresa foi realizada *in loco* pelo representante da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga em 29/06/2023, conforme registros fotográficos abaixo:

