

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 os **Relatórios Mensais de Atividades da Recuperanda** relativos às informações contábeis dos meses de **outubro e novembro 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, 1 de fevereiro de 2024.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

VITÓRIA DE CARVALHO GOMES
OAB/SP 470.286

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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:

1. Cronograma processual com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. Composição do passivo concursal;
3. Composição do passivo tributário;
4. Análise do quadro de empregados da Recuperanda;
5. Análise dos dados contábeis e das informações financeiras¹ referentes a **outubro de 2023**;
6. Vistorias.

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 esta última por sua conformidade e genuinidade.

Cumprе esclarecer que o RMA do mês de maio traz os reflexos das retificações contábeis efetuadas pela Recuperanda, assunto já tratado nos relatórios anteriores pela Administração Judicial. Em virtude dos ajustes realizados, os Demonstrativos Contábeis podem apresentar saldos diferentes dos reportados anteriormente. Segundo a Casa de Aprendizagens, as retificações fizeram-se necessárias para que a contabilidade da empresa passasse a corresponder à realidade. Os pormenores podem ser contemplados no decorrer do relatório.

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

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

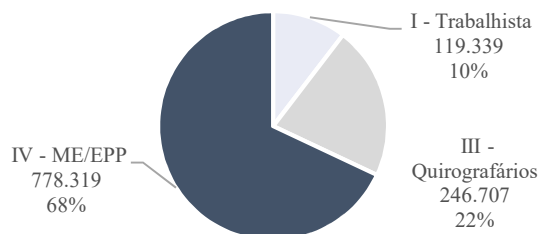
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
11/11/2021	Distribuição do pedido de RJ	-
19/04/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 181/192)	Art. 52
26/04/2022	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ (fls. 193/196)	-
28/04/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 204)	Art. 33
16/08/2022	Publicação 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 CONCURSAL

O passivo concursal da Casa de Aprendizagens é de R\$ 1,1 milhões, sendo que 68% da dívida pertence a Classe IV (ME/EPP), composta por 8 (oito) credores.

Classe	Nº credores	Valor (R\$)	%
I - Trabalhista	9	119.339	10%
III - Quirografários	1	246.707	22%
IV - ME/EPP	8	778.319	68%
Total	18	1.144.365	100%

Passivo Concursal (R\$)



Da dívida arrolada na Recuperação Judicial, 94% concentram-se nos 4 (quatro) credores destacados no quadro abaixo

Principais Credores		
Classe	Credor	Crédito (R\$)
Classe I	Luiz Ricardo de Almeida	104.058
Classe III	Itaú Unibanco S.A.	246.707
Classe IV	Teia Multicultura Escola de Educação Integrada Ltda	693.723
Classe IV	Freitas Assessoria Contábil SAS Ltda	30.100
Total		1.074.588

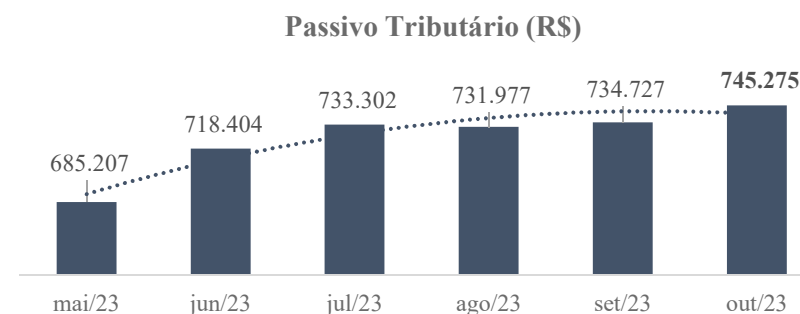
4. PASSIVO TRIBUTÁRIO

De acordo com os demonstrativos contábeis e sem prejuízo dos parcelamentos demonstrados nos autos, a Casa de Aprendizagens possui passivo tributário de R\$ 745,2 mil oriundos de impostos federais. Os parcelamentos representam 45% (R\$ 334,4 mil), seguido do FGTS que integra 37% (R\$ 277,5 mil) da totalidade.

Passivo Tributário (R\$)			
I. Esfera Federal	ago/23	set/23	out/23
FGTS	262.752	270.518	277.519
INSS	11.816	12.024	23.781
IRRF s/folha	104.944	98.465	93.950
IRRF terceiros	2.179	1.567	936
Simplex a recolher	7.196	14.411	14.411
PIS/COFINS/CSLL fonte	188	188	188
Parcelamento INSS	267.620	67.317	65.506
Parcelamento Simplex	75.313	75.078	73.825
Parcelamento Simplificado Casa	-	195.159	195.159
Total I	732.007	734.727	745.275
II. Esfera Municipal			
ISS	-	30	-
Total II	-	30	-
Total I - II	731.977	734.727	745.275

Fonte: Demonstrações contábeis da Recuperanda.

Em outubro, o passivo tributário expôs aumento de 1% (R\$ 10,5 mil) em virtude do INSS e FGTS mensais que não estão em dia, conforme verificado no extrato e razão contábil.

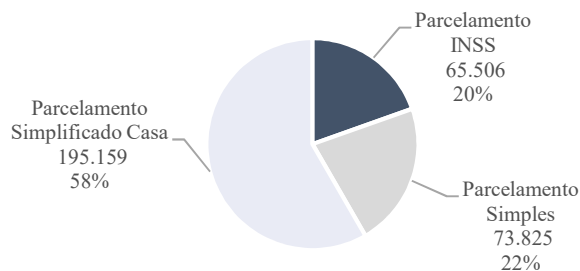


O INSS exibiu crescimento de 98% (R\$ 11,7 mil) e o FGTS 3% (R\$ 7 mil), advindos da ausência de pagamento da competência de out/23. Os demais tributos estão equalizados e apresentam redução nos saldos. Os valores foram verificados através do extrato bancário e razão das contas. Frisa-se que a Recuperanda não enviou os comprovantes de pagamentos, contudo informou que os encargos trabalhistas de natureza tributária foram todos incluídos em parcelamento e que não há atraso de verbas trabalhistas pagas diretamente aos empregados, visto que a escola realiza o

recolhimento das guias de FGTS em atraso e rescisórias, situação que se constata através do extrato bancário da empresa. Contudo há parte de FGTS inadimplente constante no passivo tributário na monta de R\$ 277,5 mil.

Acerca dos parcelamentos, a Casa de Aprendizagens apresenta R\$ 334,4 mil oriundos de parcelas de INSS, Simples Nacional e parcelamento Simplificado.

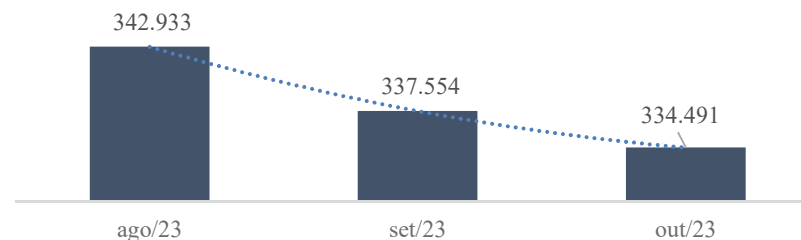
Composição 'parcelamentos tributários' (R\$)



Os parcelamentos de INSS e Simples Nacional estão em dia, de acordo com o extrato bancário e conforme informado pela Recuperanda em reunião com a Administração Judicial. Com relação

ao parcelamento simplificado, não expôs redução no período. Destaca-se que não foram enviados os comprovantes de pagamentos dos parcelamentos, apesar de solicitados mensalmente.

Parcelamentos (R\$)

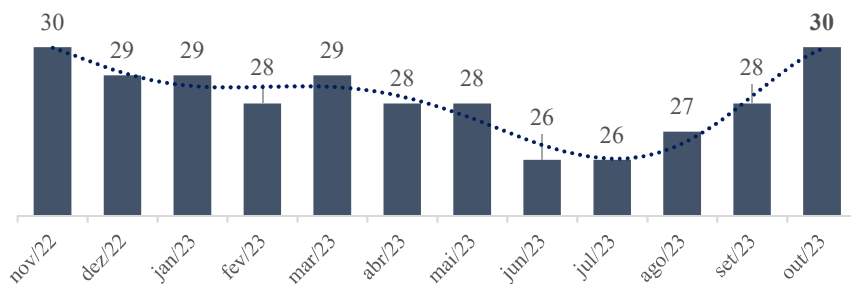


Denota-se do gráfico que os parcelamentos apresentam gradual retração. Em outubro, a redução foi de 1% (R\$ 3 mil) em virtude da equalização da parcela 23 do INSS (R\$ 1,8 mil) e de três parcelas referente ao Simples nacional (R\$ 1,2 mil). Salienta-se que os saldos das contas de 'INSS', 'parcelamento INSS' e 'IRRF folha a recolher' foram modificados. A Administração Judicial indagou a empresa sobre o motivo da retificação dos saldos anteriores, a Recuperanda informou que foram retificados devido a agregação de lançamentos. Destaca-se que a Casa de Aprendizagens enviou o razão das contas retificadas.

5. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA

Em outubro, a Casa de Aprendizagens possuía 30 funcionários, dos quais dezoito (18) estavam alocados na função de professor(a) e doze (12) em outras funções, como cozinheiros(as), auxiliares de manutenção e limpeza, coordenadores(as) pedagógicos(as) e gerentes.

Quadro de Colaboradores

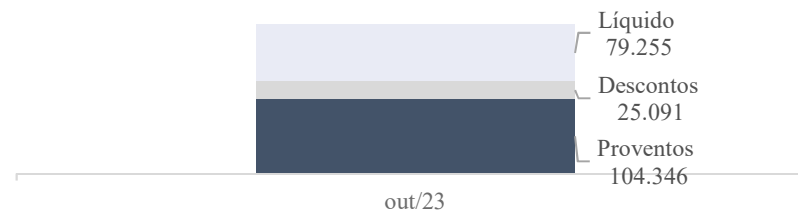


No período, o quadro funcional da Recuperanda exibiu crescimento em virtude de duas (2) admissões. Destaca-se que houve uma rescisão em outubro. Além disso, a Casa de Aprendizagens possuía seis (6) funcionários afastados por auxílio-doença e uma (1) por licença-

maternidade, totalizando vinte e três (23) empregados ativos na folha mensal.

O relatório da folha exibiu a monta de R\$ 104 mil em proventos e R\$ 25 mil em descontos incorridos no período, totalizando R\$ 79 mil em valores líquidos que estão em dia, conforme verificado no extrato bancário da Recuperanda. Destaca-se que o INSS e FGTS mensais não foram pagos no período. Contudo, os salários, bem como outros descontos sobre a folha, como vale transporte, alimentação, participação nos lucros, 13º salários, entre outros foram pagos em outubro, de acordo com o extrato e razão contábil.

Resumo Folha Mensal (R\$)



Frisa-se que os proventos e os descontos da folha estão detalhados no tópico ‘Análise Contábil Financeira’ deste relatório.

6. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

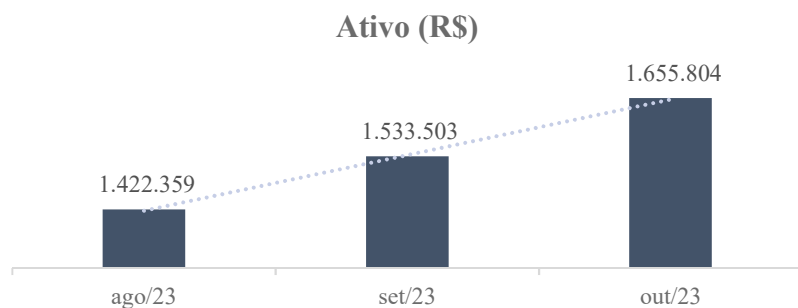
ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Ativo Circulante		1.267.336	1.378.480	1.500.781
Caixa		2.336	2.336	2.336
Bancos	1.1	145	4.010	4.761
Outras Contas a Receber	1.2	1.264.854	1.372.133	1.493.683
Ativo Não Circulante		155.024	155.024	155.024
Depósitos em Caução		60.000	60.000	60.000
Imobilizado	1.3	95.024	95.024	95.024
Total		1.422.359	1.533.503	1.655.804

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Ativo composto, predominantemente, pelo ativo de curto prazo (91%) em razão, sobretudo, das contas a receber.



Em outubro, o ativo da Recuperanda demonstrou crescimento de 8% (R\$ 122,3 mil) em virtude das contas a receber, que expuseram

aumento dos empréstimos à Casa de Primeiríssima Infância e dos lucros a distribuir a sócia, de acordo com o razão e extrato bancário da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

1.1. Bancos

A Recuperanda possui em conta corrente saldo de R\$ 4,7 mil, aumento de 19% (R\$ 791 reais) em relação ao mês anterior. O crescimento ocorreu em função de maiores transferências recebidas no período advindas, principalmente, de mensalidades referentes a prestação de serviços educacionais que a empresa oferece.

As principais transferências (saídas) exibidas no extrato referem-se aos aluguéis, aos empréstimos à Casa da Primeiríssima Infância e pagamentos de dispêndios corriqueiros necessários para a manutenção do negócio, como salários, tributos, energia elétrica, água, alimentação, entre outros. O extrato bancário da empresa

8

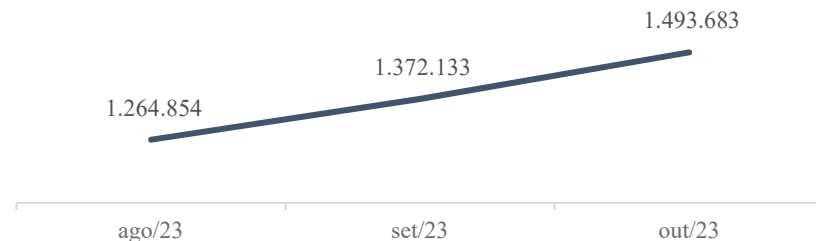
totaliza R\$ 403,2 mil oriundo de entradas (créditos) de valores em conta corrente e R\$ 402,4 mil em saídas (débitos). Frisa-se que os valores foram constados através do extrato bancário e razão das contas da Recuperanda.

1.2. Outras Contas a Receber

Principal conta do ativo, compondo 90% da totalidade do grupo de direitos. Formada por três subcontas: ‘antecipação de lucro distribuído’ (R\$ 450 reais), ‘lucros distribuídos’ (R\$ 3 mil) e ‘empréstimo PJ Primeiríssima’ (R\$ 1,4 milhão). Destaca-se que a rubrica de empréstimos detém de 99,9% da totalidade da conta.

Em outubro, a conta exibiu aumento de 9% (R\$ 121,5 mil) em razão dos empréstimos da Recuperanda à Casa da Primeiríssima Infância que somaram R\$ 118,5 mil e ao lucro distribuído à sócia Rosângela de Fátima no valor de R\$ 3 mil. Salienta-se que a Administração indagou a Casa de Aprendizagem sobre a situação dos lucros. O tópico será detalhado no próximo relatório.

Outras Contas a Receber (R\$)



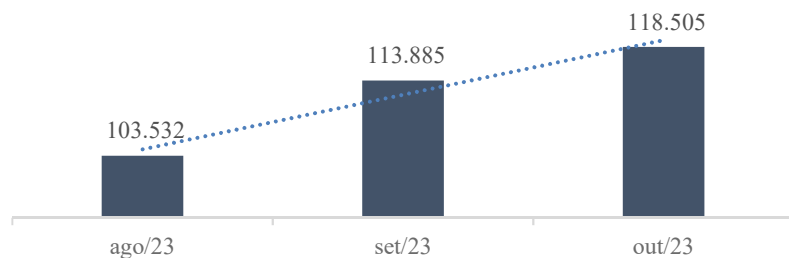
Frisa-se que o crescimento gradual da conta advém, principalmente, do aumento dos empréstimos à Casa Primeiríssima Infância, que em outubro exibiu 4% (R\$ 4,6 mil) de progressão.

Em dez/23, a Administração Judicial realizou reunião virtual com os representantes da Recuperanda para averiguar e elucidar as dúvidas existentes referentes a contabilidade da empresa, bem como a situação dos empréstimos da Recuperanda à Primeiríssima Infância. Na ocasião, os representantes da Recuperanda (Sra. Andrea Tangler – Coordenadora Financeira, Sr. André Bergamaschi – Advogado e Sra. Débora Rosa - Diretora) esclareceram que as transferências entre a Casa de Aprendizagens à Primeiríssima Infância são atípicas e ocorrem em razão da

dificuldade financeira que a Primeiríssima enfrenta, conforme já relatado nos autos da Recuperação Judicial.

Verifica-se mensalmente nos demonstrativos contábeis da Recuperanda conforme constata-se no gráfico abaixo.

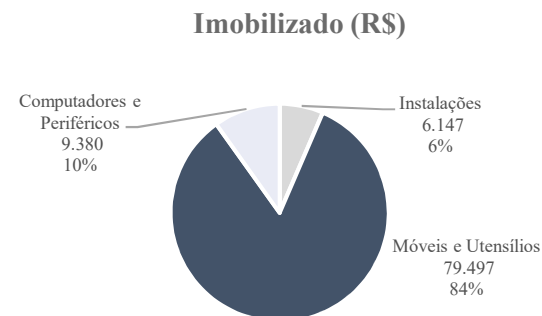
'Empréstimos PJ - Casa Primeiríssima' (R\$)



Foi solicitado contrato de empréstimo, bem como previsão de pagamento pela Primeiríssima à Recuperanda. A Administração Judicial continua acompanhando a situação.

1.3. Imobilizado

O imobilizado da Casa de Aprendizagens é constituído, majoritariamente, por móveis e utensílios (84%), o restante aduz a computadores e instalações.



Destaca-se que não é possível ratificar a informação contábil, em virtude da ausência do inventário do imobilizado, apesar de solicitado à Recuperanda. Em reunião com a Casa de Aprendizagens, o Sr. André Bergamaschi, advogado da empresa, relatou que não há inventário de imobilizado, pois não foi confeccionado no início das atividades do negócio. Atualmente, os bens existentes na Casa de Aprendizagens condizem com o saldo do imobilizado no balancete mensal, conforme informado pelos representantes da Recuperanda. Frisa-se que devido à ausência de documento comprobatório, a Administração Judicial ficou impossibilitada de ratificar os saldos contábeis.

PASSIVO

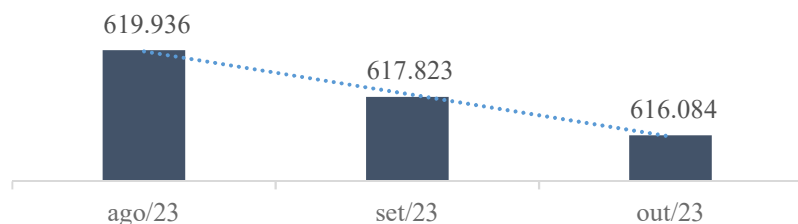
Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Passivo Circulante		1.379.490	1.377.377	1.375.639
Obrigações Trabalhistas	2.1	625.663	432.476	450.543
Obrigações Tributárias	2.2	189.790	384.867	378.469
Empréstimos	2.3	338.197	338.197	338.197
Contas a Pagar	2.4	225.841	221.838	208.431
Patrimônio Líquido		-759.554	-759.554	-759.554
Capital Social		50.000	50.000	50.000
Lucros/Prejuízos Acumulados		-809.554	-809.554	-809.554
Total		619.936	617.823	616.084

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Passivo formado, majoritariamente, pelas obrigações de curto prazo. Em outubro, exibiu retração de R\$ 1,7 mil em virtude da quitação parcial das obrigações tributárias e do pagamento dos aluguéis do período.

Passivo (R\$)



Notas Explicativas (“NE”)

2.1. Obrigações Trabalhistas

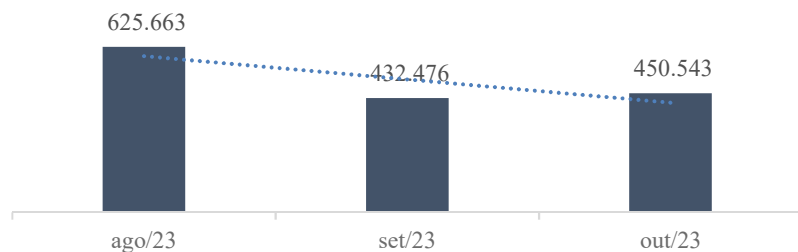
Maior conta do passivo circulante, representa 33% do total das obrigações de curto prazo. É composta por sete (7) rubricas, conforme observa-se abaixo.

Obrigações Trabalhistas (R\$)	ago/23	set/23	out/23
Salários a pagar	60.330	62.287	66.039
Outras Remunerações Salariais a Pagar	19.956	19.720	16.941
Contr. Assist. a Recolher	2.582	26	26
Pensão alimentícia	582	582	731
Parcelamento INSS	267.620	67.317	65.506
FGTS	262.752	270.518	277.519
INSS	11.816	12.024	23.781
Total	625.663	432.476	450.543

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Em outubro, exibiu aumento de 4% (R\$ 18 mil) decorrente, principalmente, do INSS e FGTS mensais que não foram pagos no período, conforme verificado no extrato bancário e razão da empresa. Destaca-se que somente o INSS sobre o salário maternidade foi quitado, bem como as guias de FGTS em atraso de competências anteriores, conforme constatado no extrato bancário da empresa.

Obrigações Trabalhistas (R\$)



Frisa-se que os tributos trabalhistas (INSS, FGTS e Parcelamento INSS) evidenciados na tabela estão detalhados no tópico ‘passivo tributário’.

Anteriormente (nov/23), a Administração Judicial indagou a Casa de Aprendizagens sobre a alteração no saldo de parcelamento de INSS observado no balanço. A Recuperanda informou que houve alteração no saldo devido ao lançamento segregado da multa e juros.

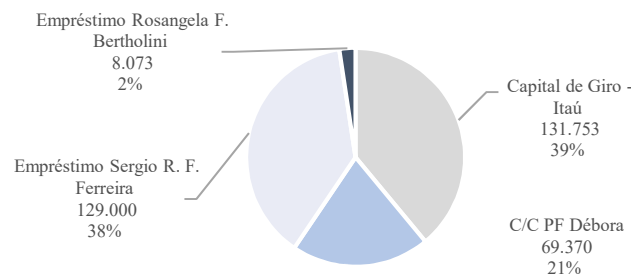
Ademais, a subconta ‘salários a pagar’ demonstrou crescimento de 6% (R\$ 3,7 mil) em função das admissões ocorridas no período. A conta ‘outras remunerações salariais a pagar’ exibiu redução

devido aos encargos rescisórios pagos em outubro, conforme verificado no extrato bancário da empresa.

2.3. Empréstimos

Representa 25% da totalidade do passivo circulante e é composta por quatro (4) rubricas, conforme observa-se no gráfico abaixo.

Empréstimos (R\$)



Denota-se que os empréstimos dos sócios integram 61% da conta. O restante (39%) é representado pelo capital de giro do Banco Itaú. A conta não apresentou movimentação no período. Destaca-se que, anteriormente, a Casa de Aprendizagens enviou à Administração Judicial o contrato com o Banco Itaú, visto que se trata de crédito concursal, os demais, conforme relatado pela empresa, não possuem contrato.

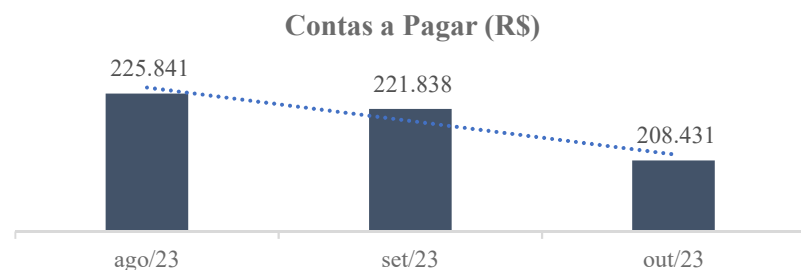
2.4. Contas a Pagar

Composta por sete (7) rubricas das quais duas (2) exibiram variação no período, ‘aluguéis’ e ‘pró-labore a pagar’.

Contas a Pagar (R\$)	ago/23	set/23	out/23
Aluguéis	46.402	46.402	31.675
Serviços Contábeis	12.900	12.900	12.900
Despesas Diversas	1.640	1.640	1.640
Pro-Labore	19.041	20.216	21.536
Despesas	102.043	102.043	102.043
Férias	38.615	33.437	33.437
IPTU	5.199	5.199	5.199
Total	225.841	221.838	208.431

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

A conta exibiu, em outubro, retração 6% (R\$ 13,4 mil) em virtude dos aluguéis pagos no período, conforme constatado no extrato bancário da empresa.



Frisa-se que os contratos de aluguéis já foram enviados, anteriormente, pela Recuperanda à Administração Judicial. Por fim, observa-se que a rubrica de pró-labore vem apresentando

crescimento. A Recuperanda informou que o aumento se deve à ausência de pagamento, pois, no momento, a empresa priorizou a equalização das obrigações com terceiros e essenciais, no entanto, a situação contradiz a distribuição de lucros verificada nos documentos contábeis da empresa referente a competência de out/23. A Administração questionou a Casa de Aprendizagem sobre a situação. O assunto será retomado quando a Recuperanda retornar ao questionamento. Destaca-se que demais rubricas não demonstraram variação no período.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (“DRE”)

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)				
	N.E	ago/23	set/23	out/23
Receitas	3.1	341.605	318.237	400.593
Prestação de serviços físicos		354.481	325.441	400.589
Deduções		- 12.878	- 7.215	-
Outras receitas		1	10	4
Despesas	3.2	-258.218	- 204.980	-261.816
Despesas gerais e adm		-256.449	- 202.975	-252.799
Despesas financeiras		- 1.416	- 1.922	- 7.921
Despesas não dedutíveis		- 352	- 82	- 1.096
Resultado do período	3.3	83.387	113.257	138.777

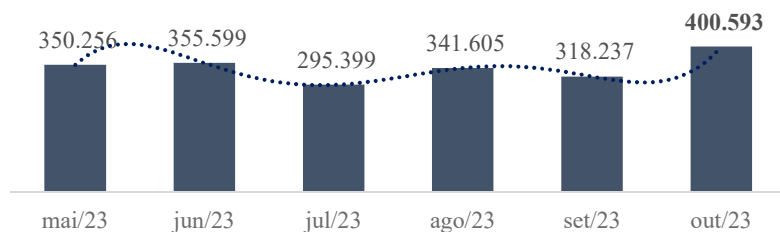
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”)

3.1. Receitas

As receitas da Recuperanda são compostas por recebimentos de mensalidades que, em outubro, somaram R\$ 400,5 mil, aumento de 26% (R\$ 82,3 mil) em relação ao mês anterior devido a maiores recebimentos de prestações de serviços. A Administração solicitou a relação de matrículas ativas e canceladas, contudo, até a finalização deste relatório não obteve retorno. O tópico será abordado quando a Recuperanda disponibilizar o documento solicitado.

Receita - Prestação de Serviços Físicos (R\$)



Em ‘outras receitas’ estão os juros de rendimentos das aplicações creditados no período. A Casa de Aprendizagens não registrou

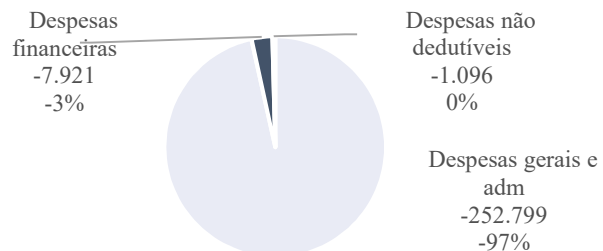
deduções sobre a receita em outubro. A Administração Judicial verificou no razão contábil que não há lançamento do Simples nacional no mês de outubro e questionou a empresa sobre a ausência da dedução do imposto. O assunto será detalhado no próximo relatório.

Anteriormente (nov/23), a Administração Judicial indagou a Recuperanda sobre o aumento do saldo do Simples da competência de ago/23, a Casa de Aprendizagens informou que, segundo a contabilidade, a DARF do imposto não foi emitida no mês anterior devido a circunstâncias de força maior ocorridas no escritório e, por isso, a guia foi emitida e lançada no mês posterior ocasionando o aumento da rubrica.

3.2. Despesas

A Casa de Aprendizagens possui R\$ 261,8 mil em despesas, das quais são compostas, majoritariamente, por despesas gerais e administrativas (97%).

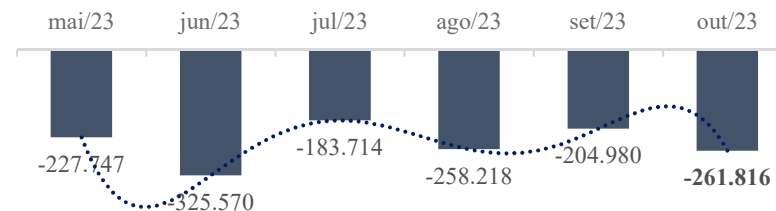
Composição das Despesas (R\$)



As despesas não dedutíveis exibem as multas tributárias federais referentes do IR e Simples. As despesas financeiras englobam juros, tarifas bancárias e encargos sobre parcelamento. As maiores despesas gerais e administrativas advêm, principalmente, de salários (R\$ 75,4 mil), 13º salário (R\$ 41,3 mil), aluguel de imóvel (R\$ 31,6 mil), dispêndios com alimentação e cozinha (R\$ 29,3 mil), bônus eventual (R\$ 16,1 mil) e hora-aula (R\$ 16,1 mil). A Administração indagou a empresa sobre o saldo de 13º salário e a participação nos lucros – PLR (R\$ 8,9 mil). O tópico será retomado no relatório posterior.

Em outubro, houve aumento de 28% (R\$ 56,8 mil) devido, principalmente, ao 13º salário, bônus eventual, participação nos lucros aos empregados e despesas com alimentação.

Despesas (R\$)



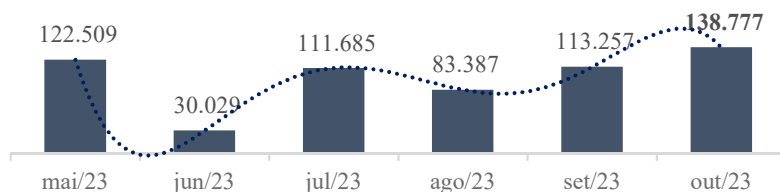
No tocante aos aluguéis, a Recuperanda arcou com os pagamentos de três aluguéis: Casa 1 (R\$ 26, 8 mil), Casa 5 (R\$ 14,7 mil) e o acordo Casa 2 (R\$ 4,8 mil), de acordo com o extrato bancário da empresa. Frisa-se que a Casa de Aprendizagens enviou os contratos dos aluguéis onde verificou-se a veracidade dos valores.

3.3. Resultado Líquido

A Casa de Aprendizagens possui maiores receitas do que despesas ocasionando lucro líquido no período. Em outubro, o resultado líquido da Recuperanda exibiu aumento de 23% (R\$ 25,5 mil) devido ao crescimento da receita de prestação de serviços e ausência de deduções sobre receita.

No período analisado, a Recuperanda apontou lucros acumulados na ordem de R\$ 1 milhão e resultado líquido mensal de R\$ 138,7 mil.

Resultado do Período (R\$)



(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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:

1. Cronograma processual com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. Composição do passivo concursal;
3. Composição do passivo tributário;
4. Análise do quadro de empregados da Recuperanda;
5. Análise dos dados contábeis e das informações financeiras¹ referentes a **novembro de 2023**;
6. Vistorias.

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 esta última por sua conformidade e genuinidade.

Cumprе esclarecer que o RMA do mês de maio traz os reflexos das retificações contábeis efetuadas pela Recuperanda, assunto já tratado nos relatórios anteriores pela Administração Judicial. Em virtude dos ajustes realizados, os Demonstrativos Contábeis podem apresentar saldos diferentes dos reportados anteriormente. Segundo a Casa de Aprendizagens, as retificações fizeram-se necessárias para que a contabilidade da empresa passasse a corresponder à realidade. Os pormenores podem ser contemplados no decorrer do relatório.

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

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

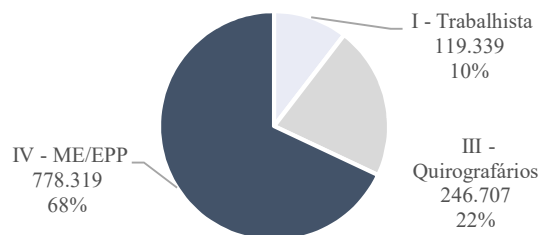
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
11/11/2021	Distribuição do pedido de RJ	-
19/04/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 181/192)	Art. 52
26/04/2022	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ (fls. 193/196)	-
28/04/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 204)	Art. 33
16/08/2022	Publicação 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 CONCURSAL

O passivo concursal da Casa de Aprendizagens é de R\$ 1,1 milhões, sendo que 68% da dívida pertence a Classe IV (ME/EPP), composta por 8 (oito) credores.

Classe	Nº credores	Valor (R\$)	%
I - Trabalhista	9	119.339	10%
III - Quirografários	1	246.707	22%
IV - ME/EPP	8	778.319	68%
Total	18	1.144.365	100%

Passivo Concursal (R\$)



a dívida arrolada na Recuperação Judicial, 94% concentram-se nos 4 (quatro) credores destacados no quadro abaixo

Principais Credores		
Classe	Credor	Crédito (R\$)
Classe I	Luiz Ricardo de Almeida	104.058
Classe III	Itaú Unibanco S.A.	246.707
Classe IV	Teia Multicultura Escola de Educação Integrada Ltda	693.723
Classe IV	Freitas Assessoria Contábil SAS Ltda	30.100
Total		1.074.588

4. PASSIVO TRIBUTÁRIO

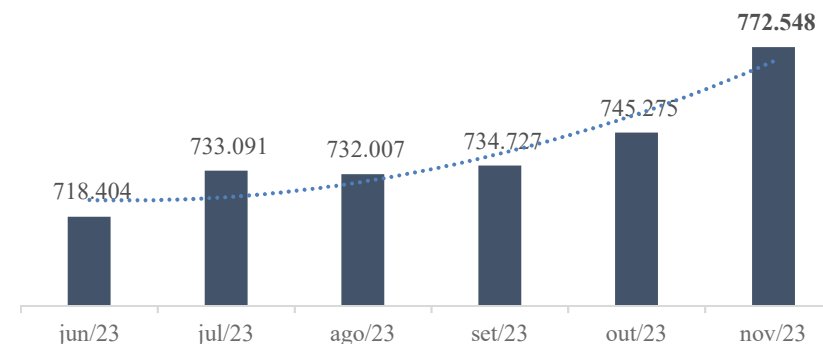
A Casa de Aprendizagens possui passivo tributário de R\$ 772,5 mil oriundos de impostos federais. Os parcelamentos representam 42% (R\$ 322,6 mil), seguido do FGTS que integra 37% (R\$ 285,2 mil) da totalidade do passivo tributário.

Passivo Tributário (R\$)			
I. Esfera Federal	set/23	out/23	nov/23
FGTS	270.518	277.519	285.219
INSS	12.024	23.781	41.408
IRRF s/folha	98.465	93.950	93.950
IRRF terceiros	1.567	936	936
Simplex a recolher	14.411	14.411	28.223
PIS/COFINS/CSLL fonte	188	188	188
Parcelamento INSS	67.317	65.506	63.680
Parcelamento Simplex	75.078	73.825	72.856
Parcelamento Simplificado Casa	195.159	195.159	186.087
Total	734.727	745.275	772.548

Fonte: Demonstrações contábeis da Recuperanda.

Em novembro, o passivo tributário expôs aumento de 4% (R\$ 27,2 mil) em virtude do INSS e FGTS mensais que não estão em dia, conforme verificado no razão contábil.

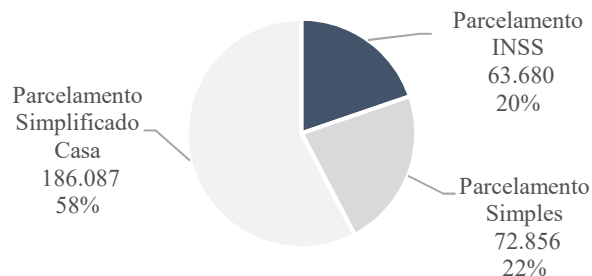
Passivo Tributário (R\$)



O INSS exibiu crescimento de R\$ 17,6 mil, aumento de 74% em virtude das parcelas atrasadas da rescisão ocorrida no período, o FGTS crescimento de R\$ 7 mil, advindos da ausência de pagamento da competência de nov/23, e o Simplex aumento de R\$ 13,8 mil oriundo das deduções da receita. Os demais tributos não apresentaram variação. Frisa-se que a Recuperanda não enviou os comprovantes de pagamentos.

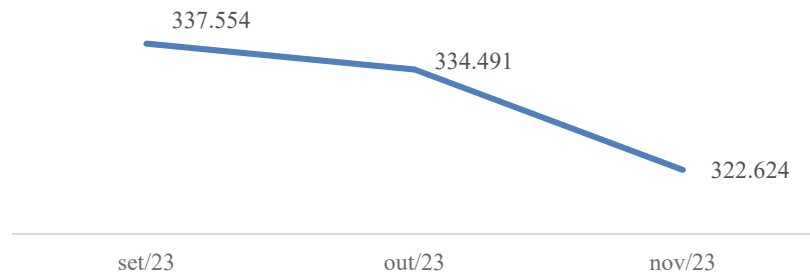
Acerca dos parcelamentos, a Casa de Aprendizagens apresenta R\$ 322,6 mil oriundos de parcelas de INSS, Simplex Nacional e parcelamento Simplificado.

Composição 'parcelamentos tributários' (R\$)



Em novembro, ocorreu redução de 4% (R\$ 11,8 mil) nos saldos de parcelamento em razão da equalização dos valores dos tributos parcelados, de acordo com os comprovantes de pagamentos enviados pela Recuperanda.

Parcelamentos (R\$)



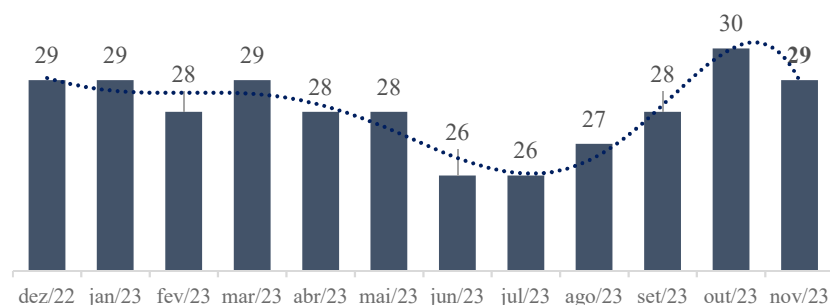
Denota-se do gráfico que os parcelamentos apresentam gradual retração. O parcelamento de INSS reduziu R\$ 1,8 mil, o Simples Nacional, R\$ 969 reais, e o parcelamento simplificado, R\$ 9 mil. Frisa-se que a Casa de Aprendizagens não possui dívida ativa com a PGFN, segundo pesquisa realizada em jan/2024 através do site da Procuradoria Geral da Fazenda.

Frisa-se que a Administração Judicial solicitou os relatórios fazendários dos parcelamentos e indagou se há algum planejamento financeiro para colocar em dia a totalidade do passivo tributário. Aguarda-se retorno por parte da Recuperanda.

5. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA

Em novembro, a Casa de Aprendizagens apresentava 29 colaboradores no quadro funcional, dos quais dezessete (17) estavam alocados na função de professor(a) e doze (12) em outras funções, como cozinheiros(as), auxiliares de manutenção e limpeza, coordenadores(as) pedagógicos(as) e gerentes.

Quadro de Colaboradores



No período em análise, ocorreu uma rescisão, o que ocasionou a redução na folha mensal que somou R\$ 78,5 mil em valores líquidos, conforme verificado no razão e balancete contábil. Além disso, a

Casa de Aprendizagens possuía três (3) funcionários afastados por auxílio-doença e uma (1) por licença-maternidade, totalizando vinte e cinco (25) empregados ativos na folha mensal.

Destaca-se que não foi possível verificar a adimplência dos salários, em virtude do não envio dos extratos bancários. A Administração Judicial questionou a Casa de Aprendizagens sobre a ocorrência de pagamentos, contudo, até a finalização desta análise, não obteve retorno.

Frisa-se que os proventos e os descontos da folha estão detalhados na nota explicativa '2.1. Obrigações trabalhistas' deste relatório.

6. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

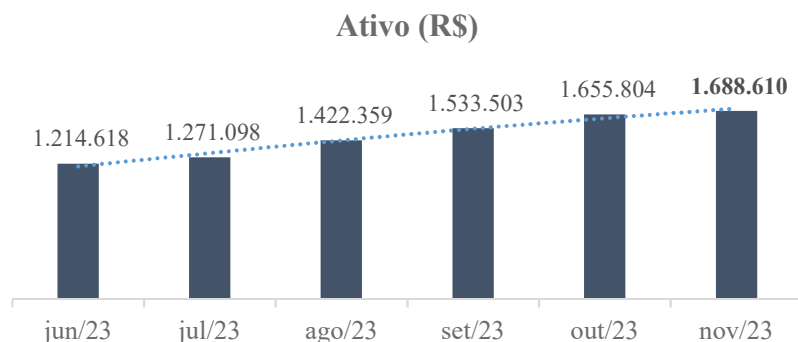
ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Ativo Circulante		1.378.480	1.500.781	1.593.586
Caixa		2.336	2.336	2.336
Bancos	1.1	4.010	4.761	4.096
Outras Contas a Receber	1.2	1.372.133	1.493.683	1.587.154
Ativo Não Circulante		155.024	155.024	95.024
Depósitos em Caução	1.3	60.000	60.000	-
Imobilizado	1.4	95.024	95.024	95.024
Total		1.533.503	1.655.804	1.688.610

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

A Casa de Aprendizagens possui R\$ 1,6 milhão em direitos e bens, composto, predominantemente, pelo ativo de curto prazo (94%) em razão, sobretudo, das contas a receber.



Nos últimos seis meses, o ativo da Recuperanda demonstrou crescimento de 2% (R\$ 32,8 mil) em virtude, principalmente, dos empréstimos à Primeiríssima Infância, de acordo com o razão contábil.

Notas Explicativas (“NE”)

1.1. Bancos

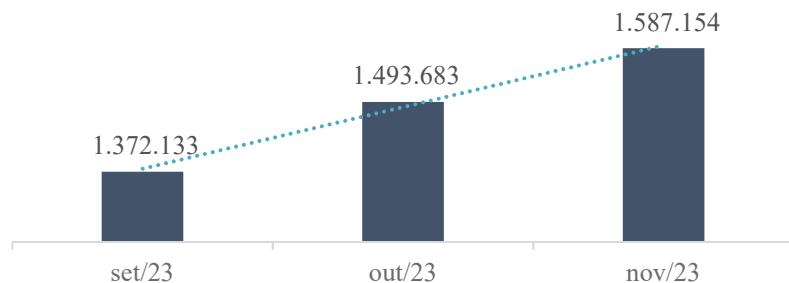
Em novembro a Recuperanda possuía em conta corrente saldo de R\$ 4 mil, expondo retração de 14% (R\$ 665 reais) em relação ao mês anterior. A redução ocorreu em função do menor volume de mensalidades referentes a prestação de serviços educacionais que a empresa oferece.

Frisa-se que devido à ausência do extrato bancário, restou impossibilitada a verificação dos saldos contábeis. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda o envio da documentação, contudo, até a conclusão deste relatório, não se obteve retorno.

1.2. Outras Contas a Receber

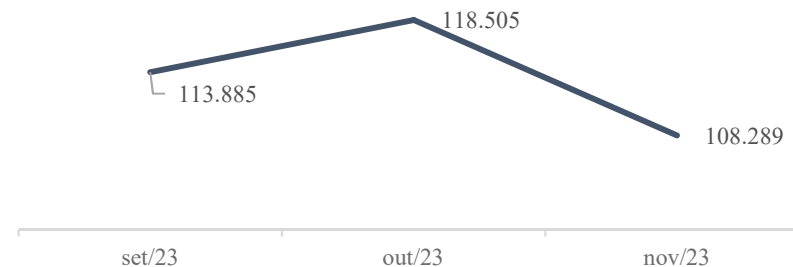
Conta mais relevante dentro do ativo da empresa, compondo 94% da totalidade do grupo de direitos. Formada por três subcontas: ‘antecipação de lucro distribuído’ (R\$ 450 reais), ‘lucros distribuídos’ (R\$ 3 mil) e ‘empréstimo PJ Primeiríssima’ (R\$ 1,5 milhão). Destaca-se que a rubrica de empréstimos detém de 99,9% da totalidade da conta.

Outras Contas a Receber (R\$)



Em novembro, exibiu aumento de 6% (R\$ 93,4 mil) em razão dos empréstimos da Recuperanda à Casa da Primeiríssima Infância que somaram R\$ 108,2 mil e ao lucro distribuído à sócia Rosângela de Fátima no valor de R\$ 3 mil. A Administração está averiguando a situação com a Recuperanda.

'Empréstimos PJ - Casa Primeiríssima' (R\$)

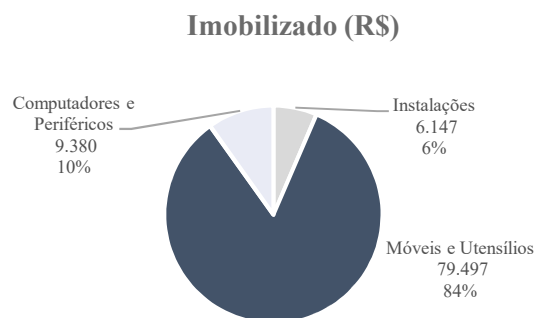


1.3. Depósitos em Caução

Conta com saldo zerado em nov//2023 devido ao resgate da caução efetuada para garantia do imóvel da Casa 4, o qual foi compensado em parte em razão de aluguéis atrasados. Salienta-se que a Recuperanda enviou os contratos de aluguéis ativos. A situação de resgate foi questionada à Casa de Aprendizagens e maiores detalhes serão discorridos no próximo relatório.

1.4. Imobilizado

O imobilizado da Casa de Aprendizagens é constituído, majoritariamente, por móveis e utensílios (84%), o restante aduz a computadores e instalações.



Destaca-se que não é possível ratificar a informação contábil, em virtude da ausência do inventário do imobilizado, apesar de solicitado à Recuperanda. Anteriormente (dez/23), a Casa de Aprendizagens, o Sr. André Bergamaschi, advogado da empresa, relatou que não há inventário de imobilizado, pois não foi confeccionado no início das atividades do negócio. Atualmente, os bens existentes na Casa de Aprendizagens condizem com o saldo do imobilizado no balancete mensal, conforme informado pelos representantes da Recuperanda.

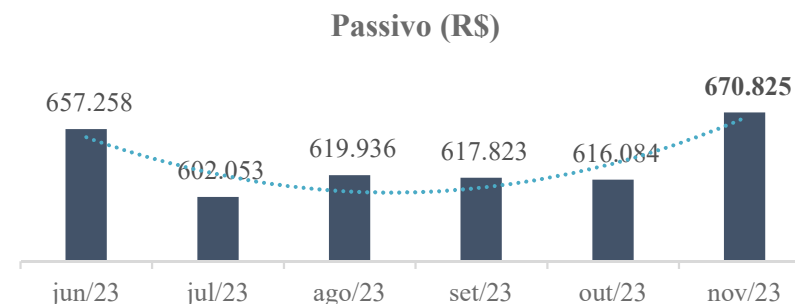
PASSIVO

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Passivo Circulante		1.377.377	1.375.639	1.430.379
Obrigações Trabalhistas	2.1	432.476	450.543	532.940
Obrigações Tributárias	2.2	384.867	378.469	382.240
Empréstimos	2.3	338.197	338.197	338.197
Contas a Pagar	2.4	221.838	208.431	177.003
Patrimônio Líquido		-759.554	-759.554	-759.554
Capital Social		50.000	50.000	50.000
Lucros/Prejuízos Acumulados		-809.554	-809.554	-809.554
Total		617.823	616.084	670.825

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Passivo formado, majoritariamente, pelas obrigações de curto prazo. Em outubro, exibiu crescimento de 9% (R\$ 54,7 mil) em virtude, dos dispêndios com obrigações trabalhistas e tributárias.



As obrigações trabalhistas cresceram em decorrência das rescisões do período. Já as tributárias, em razão do FGTS e INSS, conforme verificado no razão das contas.

Notas Explicativas (“NE”)

2.1. Obrigações Trabalhistas

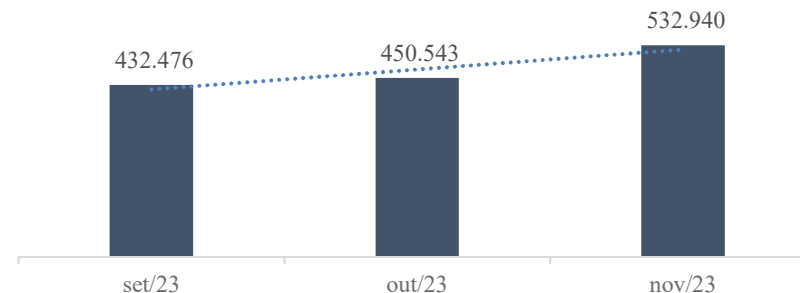
Composta por sete (9) rubricas, conforme observa-se abaixo.

Obrigações Trabalhistas (R\$)	set/23	out/23	nov/23
Salários a pagar	62.287	66.039	80.855
13º Salário a pagar	-	-	5.615
Outras Remunerações Salariais a Pagar	19.720	16.941	54.847
Contr. Sindical a Recolher	-	-	-
Contr. Assist. a Recolher	26	26	26
Pensão alimentícia	582	731	1.290
Parcelamento INSS	67.317	65.506	63.680
FGTS	270.518	277.519	285.219
INSS	12.024	23.781	41.408
Total	432.476	450.543	532.940

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Em novembro, exibiu aumento de 18% (R\$ 82,3 mil) em razão, principalmente, das rescisões, INSS e FGTS, conforme verificado no razão da empresa.

Obrigações Trabalhistas (R\$)



A subconta ‘salários a pagar’ demonstrou crescimento R\$ 14,8 mil em função das horas-aula. A conta ‘outras remunerações salariais a pagar’ também exibiu aumento (R\$ 37,9 mil) devido a rescisão ocorrida em novembro, conforme verificado no razão contábil.

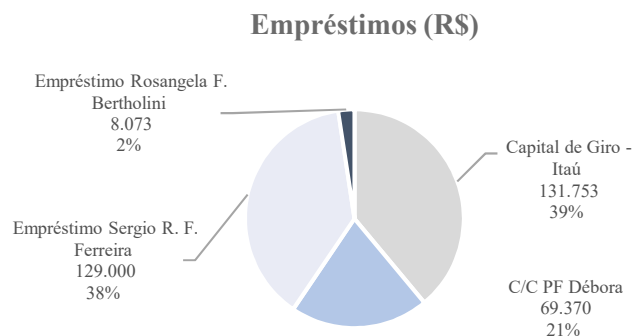
Frisa-se que os tributos trabalhistas (INSS, FGTS e Parcelamento INSS) evidenciados na tabela estão detalhados no tópico ‘passivo tributário’.

2.2. Passivo Tributário

As questões tributárias foram tratadas no “item 4” deste relatório.

2.3. Empréstimos

Representa 25% da totalidade do passivo circulante e é composta por quatro (4) rubricas, conforme observa-se no gráfico abaixo.



Denota-se que os empréstimos dos sócios integram 61% da conta. O restante (39%) é representado pelo capital de giro do Banco Itaú. A conta não apresentou movimentação no período. Destaca-se que, anteriormente, a Casa de Aprendizagens enviou à Administração Judicial o contrato com o Banco Itaú, visto que se trata de crédito concursal, os demais, conforme relatado pela empresa, não possuem contrato.

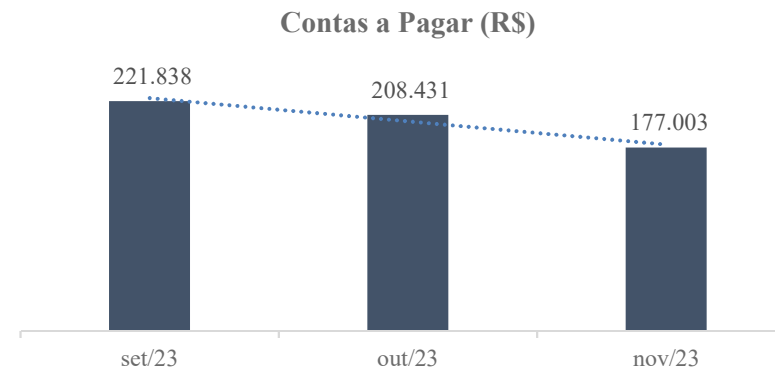
2.4. Contas a Pagar

Composta por sete (7) rubricas das quais três (3) exibiram variação no período, ‘aluguéis’, ‘pró-labore a pagar’ e ‘IPTU’.

Contas a Pagar (R\$)	set/23	out/23	nov/23
Aluguéis	46.402	31.675	-
Serviços Contabéis	12.900	12.900	12.900
Despesas Diversas	1.640	1.640	1.640
Pro-Labore	20.216	21.536	22.711
Despesas	102.043	102.043	102.043
Férias	33.437	33.437	33.437
IPTU	5.199	5.199	4.271
Total	221.838	208.431	177.003

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

A conta exibiu, em nov/2023, retração 15% (R\$ 31,4 mil) em virtude dos aluguéis pagos no período, conforme constatado no razão da conta.



No razão, há dois aluguéis referentes as filiais da Recuperanda: Casa 1, no valor de R\$ 28,5 mil e Casa 2, R\$ 4,8 mil. Destaca-se que os contratos de aluguéis já foram enviados anteriormente pela Recuperanda. Referente ao IPTU, nota-se retração de R\$ 422 reais devido ao pagamento ocorrido no período. Por fim, observa-se que a rubrica de pró-labore apresenta crescimento mensal. Anteriormente, a Recuperanda informou que o aumento se deve à ausência de pagamento, pois, no momento, a empresa priorizou a equalização das obrigações com terceiros e essenciais. Contudo, tal informação contradiz o aumento da distribuição de lucros. A Administração Judicial está averiguando a situação. Os pormenores serão detalhados no próximo relatório.

2.5. Conta de Compensação

Em novembro, a Recuperanda exibiu, no balancete de verificação, a conta de compensação referente ao recebimento de livros didáticos em consignação, conforme verificado no razão contábil.

Conta de Compensação	
Mercadorias em Trânsito	1.925

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

A Administração Judicial indagou a Recuperanda sobre o valor da conta, bem como solicitou o contrato de consignação.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (“DRE”)

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)				
	N.E	set/23	out/23	nov/23
Receitas	3.1	318.237	400.593	263.407
Prestação de serviços físicos		325.441	400.589	270.340
Deduções		- 7.215	-	- 6.935
Outras receitas		10	4	2
Despesas	3.2	-204.980	-261.816	-283.001
Despesas gerais e adm		-202.975	-252.799	-280.526
Despesas financeiras		- 1.922	- 7.921	- 2.281
Despesas não dedutíveis		- 82	- 1.096	- 194
Resultado do período	3.3	113.257	138.777	- 19.594

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

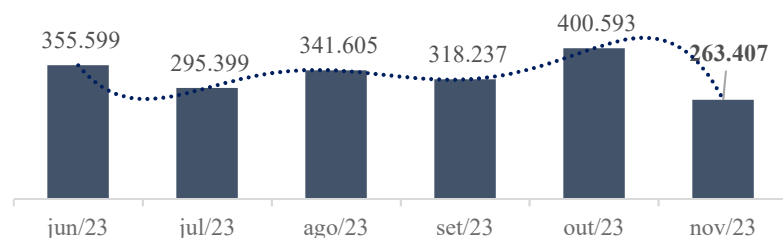
Notas Explicativas (“NE”)

3.1. Receitas

As receitas da Recuperanda são compostas por prestação de serviços físicos (aulas) que em novembro somaram R\$ 270,3 mil, retração de 33% (R\$ 130,2 mil) em relação ao mês anterior, findando o período com receita de R\$ 263,4 mil.

A Administração solicitou a relação de matrículas ativas e canceladas, contudo, até a finalização deste relatório não obteve retorno. O tópico será abordado quando a Recuperanda disponibilizar o documento solicitado.

Receitas (R\$)

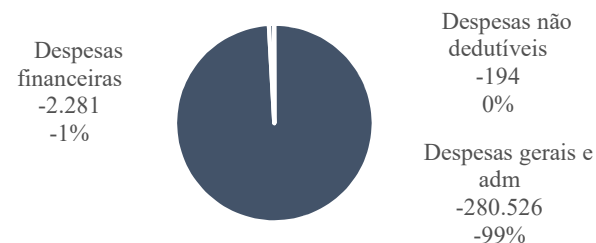


Em ‘outras receitas’ estão os rendimentos de aplicações do período. No tocante as deduções sobre a receita, está o Simples Nacional no valor de R\$ 6,9 mil. Destaca-se que o total das receitas, em novembro, foi a menor dos últimos seis meses.

3.2. Despesas

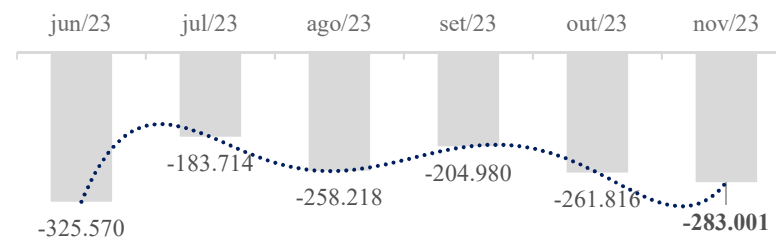
A Casa de Aprendizagens possui R\$ 283 mil em despesas, compostas, majoritariamente, por despesas gerais e administrativas (99%).

Composição das Despesas (R\$)



As despesas não dedutíveis exibem as multas tributárias federais referentes do IR e Simples. As despesas financeiras englobam juros, tarifas bancárias e encargos sobre parcelamento. As maiores despesas gerais e administrativas advêm, principalmente, de salários (R\$ 90,1 mil), aluguel de imóvel (R\$ 74,7 mil), dispêndios com alimentação e cozinha (R\$ 17,9 mil) e férias (R\$ 16,4 mil).

Despesas (R\$)



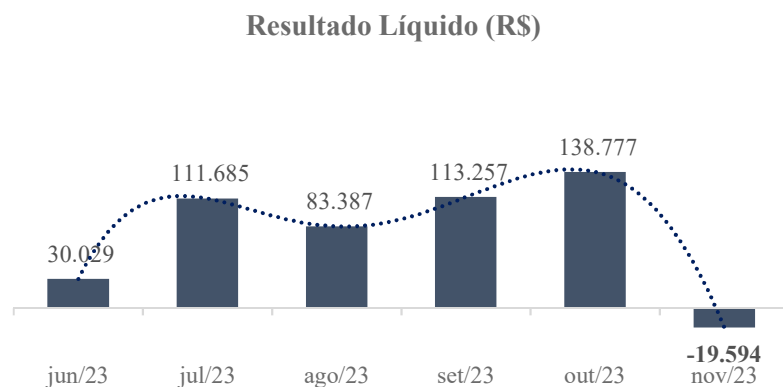
Em nov/2023, houve aumento de 8% (R\$ 21,1 mil) devido, principalmente, ao aluguel de imóvel que apresentou crescimento de R\$ 43 mil. A Administração indagou a Recuperanda sobre o aumento observado. Aguarda-se retorno por parte da empresa.

Casa de Aprendizagens sobre a atenuação das receitas. Aguarda-se o retorno da Recuperanda.

3.3. Resultado Líquido

A Casa de Aprendizagens possui maiores despesas do que receitas, ocasionando prejuízo no período. Em novembro, o resultado líquido da Recuperanda exibiu retração de 114% (R\$ 158,3 mil) devido a redução das receitas e aumento das despesas.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



No período analisado, a Recuperanda apontou resultado líquido mensal de R\$ 19,5 mil. A Administração Judicial questionou a

7. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

A vistoria na empresa foi realizada *in loco* pelo representante da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga em 17/01/2024, conforme registros fotográficos abaixo:



