

**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 **dezembro 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 março 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. Informações Societárias;
4. Composição do passivo tributário;
5. Análise do quadro de empregados da Recuperanda;
6. Análise dos dados contábeis e das informações financeiras<sup>1</sup> referentes a **dezembro de 2023**;
7. 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.

Cumpramos 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.

---

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

## 1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

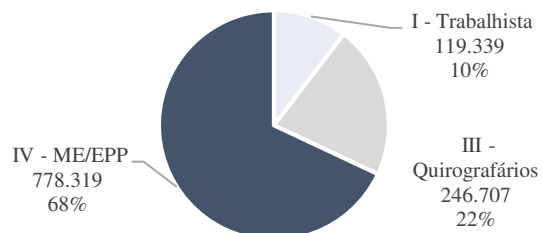
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
11/11/2021	Distribuição do pedido de RJ	-
19/04/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 181/192)	Art. 52
26/04/2022	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ (fls. 193/196)	-
28/04/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 204)	Art. 33
16/08/2022	Publicação 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%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>1.144.365</b>	<b>100%</b>

Passivo Concursal (R\$)

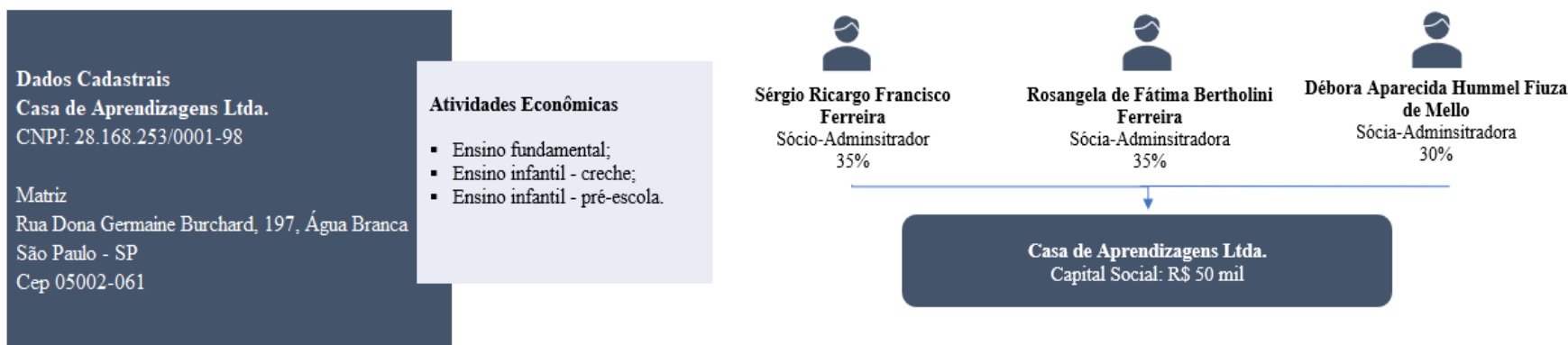


Da dívida arrolada na Recuperação Judicial, 94% concentram-se nos 4 (quatro) credores destacados no quadro abaixo

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
<b>Total</b>		<b>1.074.588</b>

### 3. INFORMAÇÕES SOCIETÁRIAS

A seguir, relaciona-se as principais informações empresariais da Recuperanda:



As informações sobre a situação cadastral da empresa foram retiradas do site oficial da Receita Federal e da Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP) em 15/02/2024.

#### 4. PASSIVO TRIBUTÁRIO

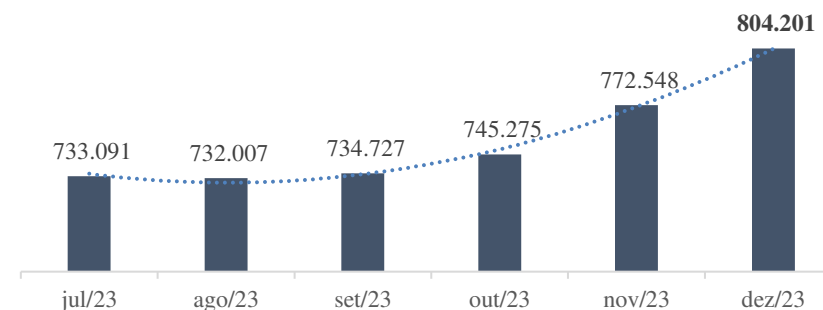
A Casa de Aprendizagens possui passivo tributário de R\$ 804,2 mil oriundos de impostos federais. Os parcelamentos representam 40% (R\$ 319,8 mil), seguido do FGTS que integra 35% (R\$ 285,3 mil) da totalidade da dívida tributária.

Passivo Tributário (R\$)			
Esfera Federal	out/23	nov/23	dez/23
FGTS	277.519	285.219	285.357
INSS	23.781	41.408	68.626
IRRF s/folha	93.950	93.950	93.950
IRRF terceiros	936	936	469
Simples a recolher	14.411	28.223	35.802
PIS/COFINS/CSLL fonte	188	188	188
Parcelamento INSS	65.506	63.680	61.841
Parcelamento Simples	73.825	72.856	71.882
Parcelamento Simplificado Casa	195.159	186.087	186.087
<b>Total</b>	<b>745.275</b>	<b>772.548</b>	<b>804.201</b>

Fonte: Demonstrações contábeis da Recuperanda.

Em dez/23, o passivo tributário expôs crescimento de 4% (R\$ 31,6 mil) em virtude, principalmente, do INSS, que exibiu aumento de 66% (R\$ 27,2 mil), e Simples acréscimo de 27% (R\$ 7,5 mil). Os demais tributos não apresentaram variação significativa.

Passivo Tributário (R\$)

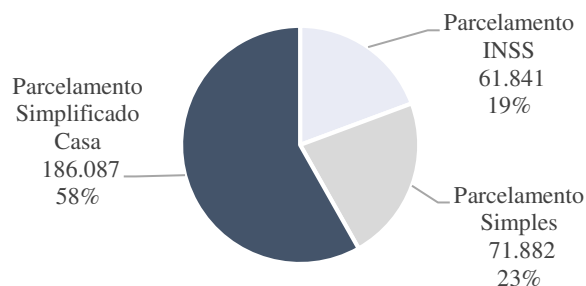


A Recuperanda comunicou à Administração Judicial que o saldo do INSS está em parcelamento, conforme verificado na certidão negativa de débitos federais enviada pela empresa. Quanto ao FGTS, a Casa de Aprendizagens relatou que a regularização é realizada segundo disponibilidade de caixa da escola e de acordo com a prioridade de prestações em atraso.

Frisa-se que a Recuperanda enviou os comprovantes de pagamentos mensais do FGTS (R\$ 4,7 mil), INSS (R\$ 1,8 mil) e Simples Nacional (R\$ 1,3 mil). Os valores foram ratificados através do extrato bancário da empresa.

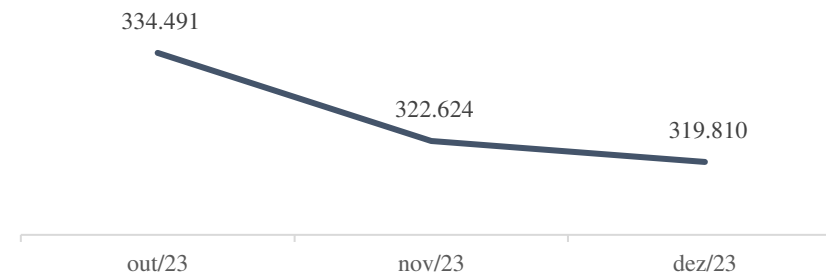
Acerca dos parcelamentos, a Casa de Aprendizagens apresenta R\$ 319,8 mil oriundos de parcelas de INSS, Simples Nacional e parcelamento Simplificado.

**Composição dos Parcelamentos (R\$)**



Em dez/23, ocorreu redução de 1% (R\$ 2,8 mil) nos saldos de parcelamentos em razão do pagamento mensal, de acordo com os comprovantes enviados pela Recuperanda.

**Parcelamentos (R\$)**



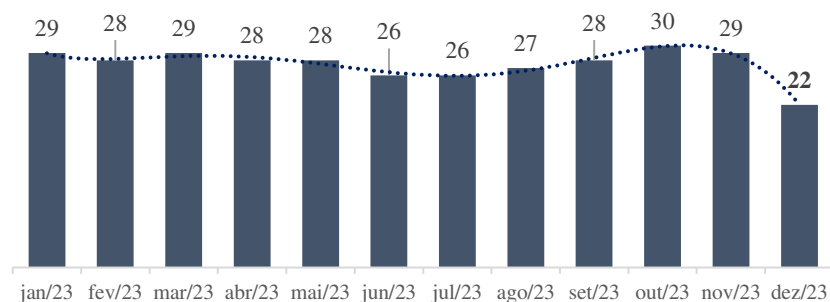
O parcelamento de INSS reduziu R\$ 1,8 mil e o Simples Nacional, R\$ 975 reais. Quanto ao parcelamento simplificado, não demonstrou variação no período.



## 5. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA

Em dezembro, a Casa de Aprendizagens contava com 22 colaboradores no quadro funcional, dos quais 11 (onze) estavam alocados na função de professor(a) e 11 (doze) em outras funções, como cozinheiros(as), auxiliares de manutenção e limpeza, coordenadores(as) pedagógicos(as) e gerentes.

Quadro de Colaboradores



No período ocorreram 6 (seis) rescisões, o que ocasionou a redução no panorama de empregados. Além disso, a Casa de Aprendizagens

apresentava 12 (doze) funcionários em gozo de férias e um afastado por auxílio-doença.

A folha mensal de dez/23 somou R\$ 87 mil em valores líquidos, dos quais R\$ 27,9 mil decorreram de 13º salário, conforme verificado no relatório da folha.

No tocante aos tributos trabalhistas (FGTS e INSS) possuem pendências, conforme descrito no tópico do passivo tributário deste relatório (pág. 6). Destaca-se que a Recuperanda não enviou os termos rescisórios ocorridos no período.

## 6. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

### ATIVO

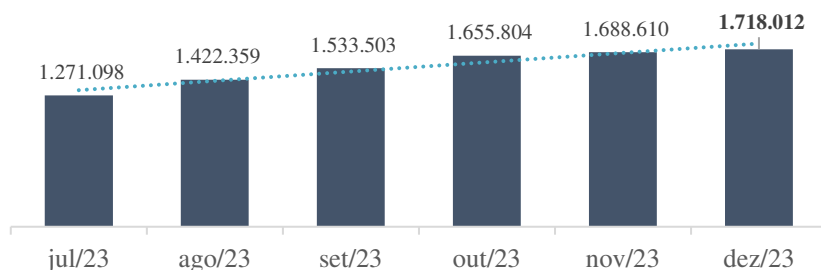
#### Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo	N.E.	out/23	nov/23	dez/23
<b>Ativo Circulante</b>		<b>1.500.781</b>	<b>1.593.586</b>	<b>1.622.988</b>
Caixa		2.336	2.336	2.336
Bancos	1.1	4.761	4.096	8.698
Outras Contas a Receber	1.2	1.493.683	1.587.154	1.611.954
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>155.024</b>	<b>95.024</b>	<b>95.024</b>
Depósitos em Caução	1.3	60.000	-	-
Imobilizado	1.4	95.024	95.024	95.024
<b>Total</b>		<b>1.655.804</b>	<b>1.688.610</b>	<b>1.718.012</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

A Casa de Aprendizagens possui R\$ 1,7 milhão em direitos e bens compostos, majoritariamente, por ‘outras contas a receber’ (94%).

#### Ativo (R\$)



Desde o início de 2023, o ativo da Recuperanda apresenta crescimento gradual decorrente dos empréstimos a receber da Primeiríssima Infância.

### Notas Explicativas (“NE”)

#### 1.1. Bancos

A Recuperanda possui R\$ 8,6 mil em conta corrente. As maiores entradas advêm dos recebimentos de mensalidades e as saídas concentram-se no pagamento de salários, rescisões, tributos e empréstimos à Primeiríssima Infância.

Em dez/23, a conta demonstrou aumento de R\$ 4,6 mil em função do volume de mensalidades pagas no período (R\$ 255,4 mil). Destaca-se que o saldo contábil do balancete condiz com o extrato bancário disponibilizado pela Recuperanda.

#### 1.2. Outras Contas a Receber

Rubrica formada por ‘antecipação de lucro distribuído’ (R\$ 450 reais), ‘lucros distribuídos’ (R\$ 3 mil) e ‘empréstimo PJ

9

Primeiríssima' (R\$ 1,6 milhão). Destaca-se que a rubrica de empréstimos detém de 99,9% da totalidade da conta.

No período em análise, a conta exibiu crescimento de 2% (R\$ 24,8 mil) em razão dos empréstimos à Primeiríssima Infância. A Recuperanda informou à Administração Judicial que não possui contrato de empréstimo com Primeiríssima Infância, mas que está providenciando a elaboração de documento comprobatório do mútuo. Ainda, a Recuperanda comunicou que a evolução dos empréstimos e as movimentações contábeis podem ser observadas no extrato bancário e nas demonstrações contábeis. Além disso, informou que não há integração de atividades com a Primeiríssima Infância, que possui matrículas e espaço segregado da Recuperanda.

Acerca da distribuição de lucros, a Casa de Aprendizagens esclareceu que *“a empresa não está distribuindo quaisquer lucros a seus sócios. O que ocorreu, em outubro e novembro, na realidade foi um adiantamento de despesas. De toda forma, esclarecemos que o Plano de Recuperação Judicial já foi aprovado na AGC realizada em 27 de abril de 2023.”* A Administração Judicial

indagou a empresa sobre a utilização dos valores. O assunto será discutido no próximo relatório.

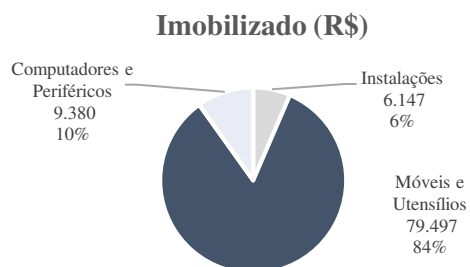
Por fim, informa-se que, anteriormente, a Casa de Aprendizagens comunicou que os valores dos empréstimos estão sendo devolvidos em forma de pagamento de despesas. Em dez/23, verificou-se R\$ 95,4 mil recebidos da Primeiríssima Infância, de acordo com o extrato bancário da Recuperanda.

### **1.3. Depósitos em Caução**

Nos dois últimos meses, a conta apresentou saldo zerado devido ao resgate da caução efetuada para garantia do imóvel da Casa 4, localizado na Rua Melo Palheta, nº 51, o qual foi compensado em razão de aluguéis atrasados, que totalizavam 6 (seis) parcelas inadimplidas, conforme informado pela Recuperanda. Destaca-se que o valor mensal do aluguel era de R\$ 10,8 mil e que estava em atraso por priorização de outras despesas. Salienta-se que a Recuperanda enviou o título de capitalização do aluguel.

#### 1.4. Imobilizado

A Casa de Aprendizagens possui R\$ 95 mil bens imobilizados constituídos, 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), 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.

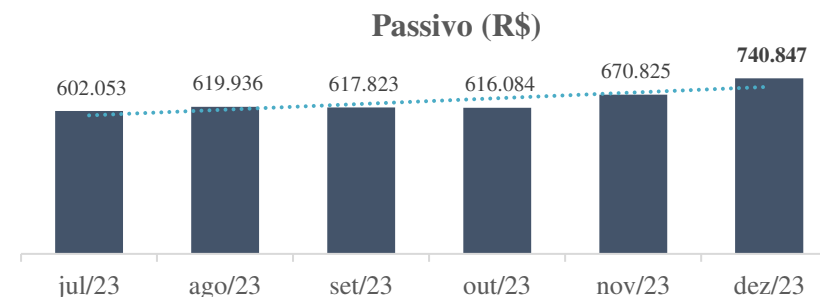
#### PASSIVO

##### Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo	N.E.	out/23	nov/23	dez/23
<b>Passivo Circulante</b>		<b>1.375.639</b>	<b>1.430.379</b>	<b>1.500.402</b>
Obrigações Trabalhistas	2.1	450.543	532.940	579.773
Obrigações Tributárias	2.2	378.469	382.240	388.377
Empréstimos	2.3	338.197	338.197	338.197
Contas a Pagar	2.4	208.431	177.003	194.055
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>-759.554</b>	<b>-759.554</b>	<b>-759.554</b>
Capital Social		50.000	50.000	50.000
Lucros/Prejuízos Acumulados		-809.554	-809.554	-809.554
<b>Total</b>		<b>616.084</b>	<b>670.825</b>	<b>740.847</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

O passivo é formado, predominantemente, pelas obrigações de curto prazo.



Nos últimos três meses, o passivo da Recuperanda exibiu crescimento em virtude dos dispêndios com obrigações trabalhistas e tributárias. Em dez/23, o aumento observado foi de 10% (R\$ 70 mil) decorrente das rescisões ocorridas no período e das contas a pagar.

## Notas Explicativas (“NE”)

### 2.1. Obrigações Trabalhistas

Composta por 8 (oito) rubricas, conforme observa-se abaixo.

Obrigações Trabalhistas (R\$)	out/23	nov/23	dez/23
Salários a pagar	66.039	80.855	77.758
13º Salário a pagar	-	5.615	3.228
Outras Remunerações Salariais a Pagar	16.941	54.847	80.591
Contr. Assistencial a recolher	26	26	351
Pensão alimentícia	731	1.290	2.021
Parcelamento INSS	65.506	63.680	61.841
FGTS	277.519	285.219	285.357
INSS	23.781	41.408	68.626
<b>Total</b>	<b>450.543</b>	<b>532.940</b>	<b>579.773</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

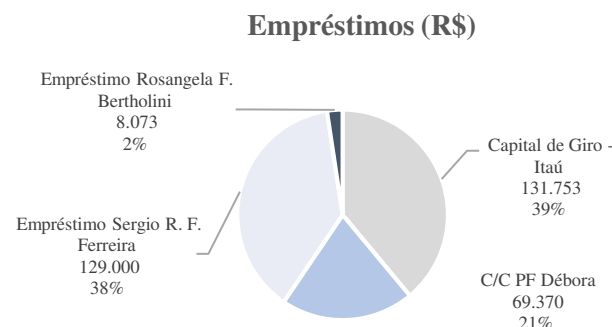
Os tributos trabalhistas (INSS e FGTS) representam 72% da totalidade da conta e estão detalhados no tópico ‘passivo tributário’. Contudo, destaca-se crescimento de 66% (R\$ 27,2 mil) do INSS, o que contribuiu para o aumento de 9% (R\$ 46,8 mil) da totalidade da conta. Destaca-se, ainda, crescimento de R\$ 25,7 mil devido as rescisões ocorridas no período (conta integrante de ‘outras remunerações salariais a pagar’). Os salários retraíram R\$ 3 mil em decorrência da redução da folha salarial de dez/23 e encontram-se em dia.

### 2.2. Passivo Tributário

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

### 2.3. Empréstimos

Representam 23% da totalidade do passivo circulante e são compostos, predominantemente, por empréstimos de sócios (R\$ 206,4 mil).



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 7 (sete) rubricas das quais duas exibiram variação no período (pró-labore e férias). Destaca-se que a conta é formada, majoritariamente, pelas despesas e férias (78%).

Contas a Pagar (R\$)	out/23	nov/23	dez/23
Aluguéis	31.675	-	-
Serviços Contábeis	12.900	12.900	12.900
Despesas Diversas	1.640	1.640	1.640
Pro-Labore	21.536	22.711	23.886
Despesas	102.043	102.043	102.043
Férias	33.437	33.437	49.314
IPTU	5.199	4.271	4.271
<b>Total</b>	<b>208.431</b>	<b>177.003</b>	<b>194.055</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Em dez/23, houve crescimento de 10% (R\$ 17 mil) advindo das férias (R\$ 15,8 mil) e do pró-labore (R\$ 1,1 mil). Anteriormente (jan/24), a Recuperanda informou que o aumento na conta de pró-labore se deve à ausência de pagamento, pois, no momento, a empresa priorizou a equalização das obrigações com terceiros e essenciais.

## 2.5. Conta de Compensação

Nos últimos dois meses do ano de 2023, 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 Recuperanda esclareceu que o valor se refere à parceria com distribuidora de livros didáticos. Ainda, a Casa de Aprendizagens informou que a distribuidora emite nota fiscal e que o ganho financeiro da Recuperanda ocorre se houver a efetiva venda dos livros que estão na escola. A Administração Judicial solicitou as notas fiscais, aguarda-se o envio.

## DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

(“DRE”)

### Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)

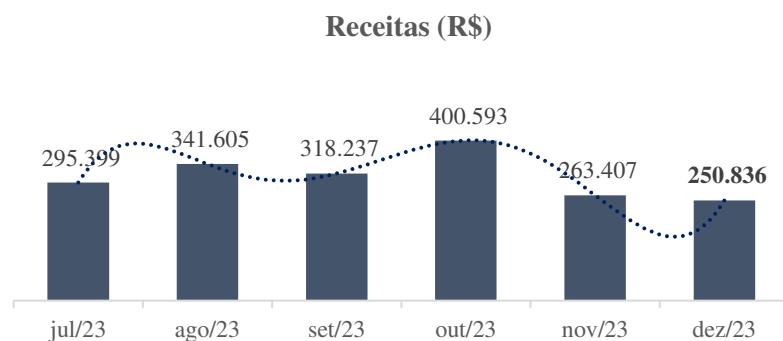
	N.E	out/23	nov/23	dez/23
<b>Receitas</b>	<b>3.1</b>	<b>400.593</b>	<b>263.407</b>	<b>250.836</b>
Prestação de serviços físicos		400.589	270.340	258.415
Deduções		-	- 6.935	- 7.579
Outras receitas		4	2	0
<b>Despesas</b>	<b>3.2</b>	<b>- 261.816</b>	<b>- 283.001</b>	<b>- 297.071</b>
Despesas gerais e adm		-252.799	-280.526	-287.904
Despesas financeiras		- 7.921	- 2.281	- 8.973
Despesas não dedutíveis		- 1.096	- 194	- 195
<b>Resultado do período</b>	<b>3.3</b>	<b>138.777</b>	<b>- 19.594</b>	<b>- 46.235</b>

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 dez/23, somaram R\$ 250,8 mil, retração de 4% (R\$ 11,9 mil) em relação ao mês anterior, findando o período com receita de R\$ 250,8 mil. As deduções sobre a receita demonstraram a monta de R\$ 7,5 mil oriunda do Simples Nacional.



Destaca-se que o total das receitas, em dezembro, foi a menor do ano de 2023. Anteriormente (jan/24), a Administração Judicial questionou a Casa de Aprendizagens sobre a redução das receitas de nov/23. A Recuperanda informou que *“a receita foi estável. O que ocorreu é que a receita de outubro teve um aumento episódico de faturamento, pois alguns alunos pagaram em vez da*

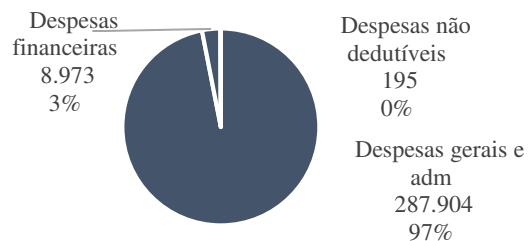
*mensalidade, a anuidade toda.”* Contudo, em dez/23, a retração das receitas continuou. A Administração indagou a Casa de Aprendizagens sobre a situação, aguarda-se retorno por parte da escola.

Destaca-se que a Recuperanda enviou à Administração a relação de matrículas ativas que, em dez/23, totalizavam 116 alunos matriculados, sendo que a capacidade máxima da escola é de 160 alunos divididos em ensino infantil e fundamental, conforme informado pela Recuperanda. A empresa comunicou ainda que em nov/23 não houve cancelamentos de matrículas. Questionou-se sobre os cancelamentos de dez/23. O assunto será abordado no próximo relatório.

### 3.2. Despesas

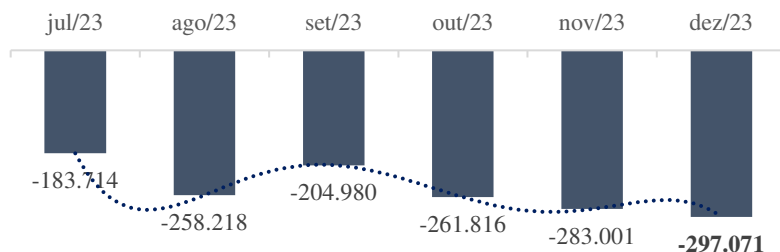
A Casa de Aprendizagens possui R\$ 297 mil em despesas, compostas, majoritariamente, por despesas gerais e administrativas (97%).

**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 parcelamentos de FGTS e simplificado. Os maiores dispêndios gerais e administrativos advêm de salários (R\$ 62,6 mil), aluguel de imóvel (R\$ 43 mil), 13º salários (R\$ 41,9 mil) e férias (R\$ 37,4 mil).

**Despesas (R\$)**



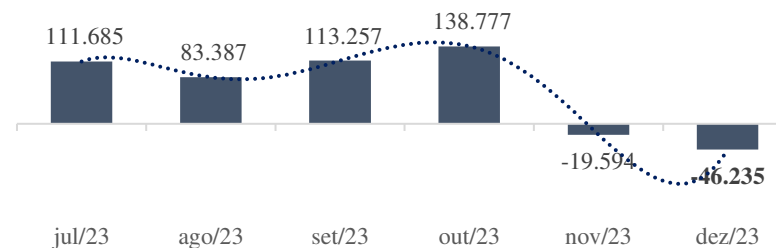
Em dez/23, as despesas exibiram crescimento de 5% (R\$ 14 mil)

em virtude, principalmente, dos avisos-prévios emitidos no período (R\$ 17,2 mil) e dos encargos sobre parcelamento de FGTS (R\$ 2,3 mil) e juros sobre parcelamento simplificado (R\$ 4,7 mil).

**3.3. Resultado Líquido**

A Casa de Aprendizagens possui maiores despesas do que receitas, ocasionando prejuízo no período. Em dez/23, o resultado líquido da Recuperanda exibiu retração de 136% (R\$ 26,6 mil) devido a redução das receitas frente ao aumento das despesas.

**Resultado Líquido (R\$)**



No período analisado, a Recuperanda apontou resultado líquido mensal de R\$ 46,2 mil. A Administração Judicial questionou a Casa de Aprendizagens sobre a atenuação das receitas. Aguarda-se o retorno da Recuperanda.



## 7. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

A vistoria na empresa foi realizada *in loco* pelo representante da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga em 29/02/2024, conforme registros fotográficos abaixo:



