

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 **janeiro de 2024** (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, 31 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 financeiras¹ referentes a **janeiro de 2024**;
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.

Cumprido 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.

Inobstante a homologação do plano de recuperação judicial, ainda não há parcelas vencidas.

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

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

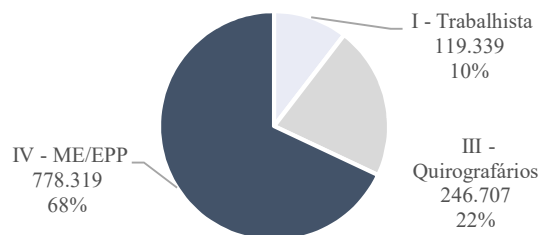
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
11/11/2021	Distribuição do pedido de RJ	-
19/04/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 181/192)	Art. 52
26/04/2022	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ (fls. 193/196)	-
28/04/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 204)	Art. 33
16/08/2022	Publicação 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
27/02/2024	Homologação do plano e concessão da recuperação judicial (publicado em 07/03/2024)	Art. 58

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\$)

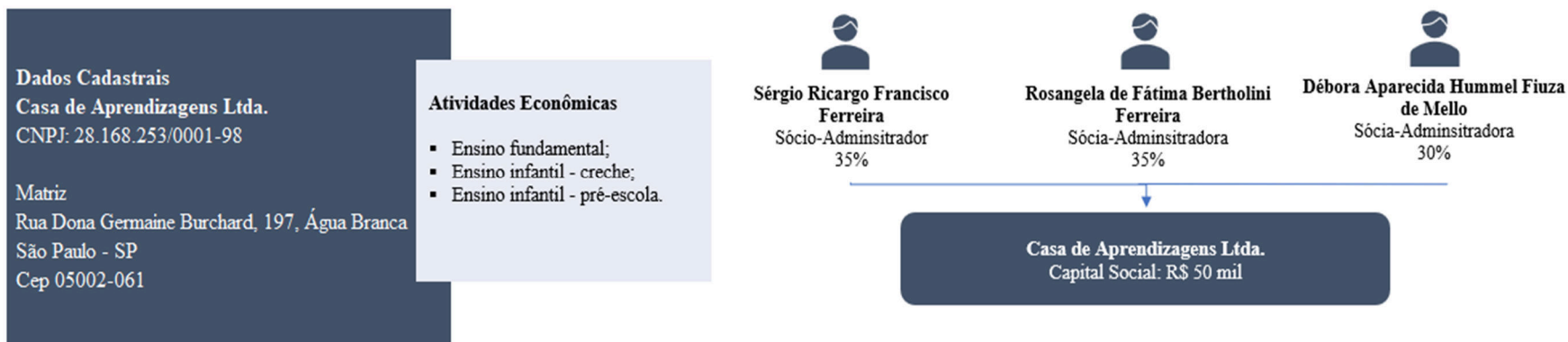


Da dívida arrolada na Recuperação Judicial, 94% concentram-se nos 4 (quatro) credores destacados no quadro abaixo

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

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

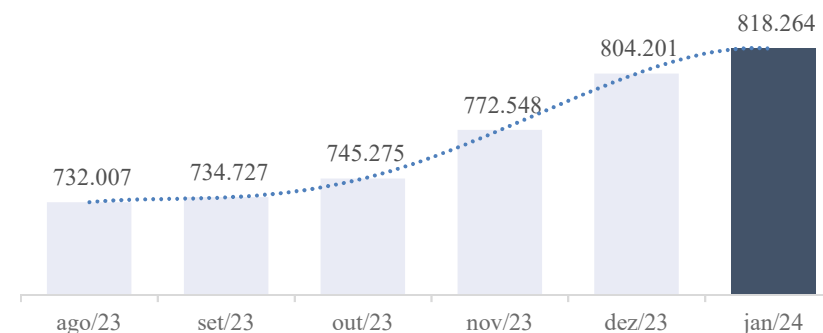
A Casa de Aprendizagens possui passivo tributário de R\$ 818,2 mil, oriundos de impostos federais. Os parcelamentos representam 38% (R\$ 312,4 mil), seguido do FGTS que integra 36% (R\$ 291,5 mil) da totalidade da dívida tributária.

Passivo Tributário (R\$)			
Esfera Federal	nov/23	dez/23	jan/24
FGTS	285.219	285.357	291.598
INSS	41.408	68.626	78.585
IRRF s/fólia	93.950	93.950	93.950
IRRF terceiros	936	469	-
Simplex a recolher	28.223	35.802	41.532
PIS/COFINS/CSLL fonte	188	188	188
Parcelamento INSS	63.680	61.841	59.988
Parcelamento Simplex	72.856	71.882	70.872
Parcelamento Simplificado Casa	186.087	186.087	181.551
Total	772.548	804.201	818.264

Fonte: Demonstrações contábeis da Recuperanda.

Em jan/2024, o passivo tributário expôs crescimento de 2% (R\$ 14 mil) em virtude, principalmente do INSS, que exibiu aumento de R\$ 9,9 mil e do FGTS, R\$ 6,2 mil.

Passivo Tributário (R\$)



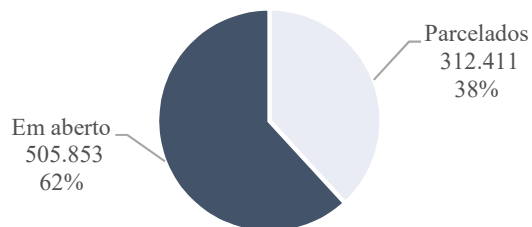
A Recuperanda comunicou à Administração Judicial que o saldo do INSS está em parcelamento, contudo não enviou os relatórios fazendários da dívida tributária. Quanto ao FGTS, a Casa de Aprendizagens relatou que a regularização é realizada segundo disponibilidade de caixa da escola e de acordo com a prioridade de prestações em atraso. Ressalta-se que o INSS e o FGTS mensais não foram pagos no período, de acordo com o razão contábil.

A Recuperanda enviou os comprovantes de pagamentos do Simplex Nacional (R\$ 1,4 mil), IR Fonte (R\$ 467 reais) e parcelamentos

tributários (R\$ 7 mil). Os valores foram ratificados através do extrato bancário da empresa.

Acerca dos parcelamentos, a Casa de Aprendizagens apresenta R\$ 312,4 mil oriundos de parcelas de INSS, Simples Nacional e parcelamento Simplificado.

Tributos Parcelados x em aberto



Em jan/2024, ocorreu redução de 2% (R\$ 7,3 mil) nos saldos de parcelamentos em razão do pagamento regular, de acordo com os comprovantes enviados pela Recuperanda. Cumpre destacar, que o comunicado do deferimento do parcelamento simplificado

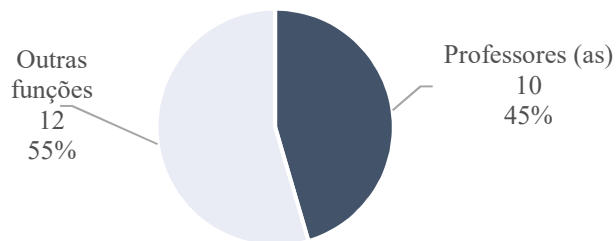
previdenciário foi comunicado nos autos do Plano de Recuperação Judicial (*fls. 710*).

Frisa-se que a Casa de Aprendizagens não possui dívida ativa, conforme verificado no site oficial da PGFN, bem como inexistência de débitos fiscais estaduais e municipais. Ademais, a Administração Judicial continuará acompanhando a evolução do passivo tributário da Casa de Aprendizagens.

5. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA

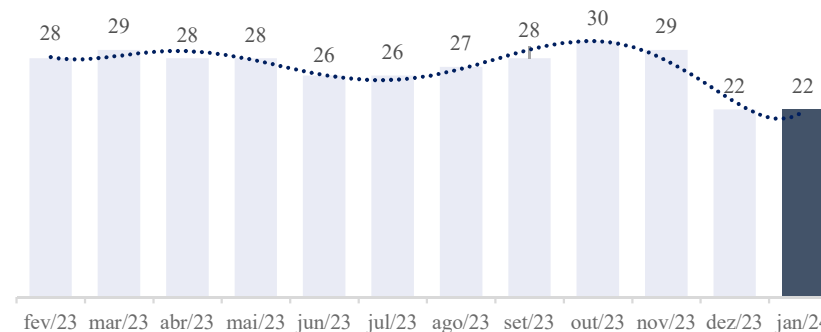
Em jan/2024, a Casa de Aprendizagens apresenta no quadro funcional 22 colaboradores, dos quais 10 (dez) estavam alocados na função de professor(a) e 12 (doze) em outras funções, como cozinheiros(as), auxiliares de manutenção e limpeza, coordenadores(as) pedagógicos(as) e gerentes.

Colaborador(a) por Função



No período, ocorreu uma admissão e um pedido de demissão. Ainda, destaca-se que 2 (dois) funcionários estavam afastados por auxílio-doença 9 (nove) gozavam férias, totalizando 11 (onze) empregados ativos.

Quadro de Colaboradores



A folha mensal de jan/2024 somou R\$ 51,7 mil em valores líquidos que estão em dia, assim como as férias, conforme verificado no extrato bancário da Recuperanda.

No tocante aos tributos trabalhistas (FGTS e INSS), possuem pendências, segundo observado no razão contábil. Os pormenores estão descritos no tópico do passivo tributário deste relatório (pág. 6).

6. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo	N.E	nov/23	dez/23	jan/24
Ativo Circulante		1.593.586	1.622.988	1.674.007
Caixa		2.336	2.336	2.336
Bancos	1.1	4.096	8.698	1.718
Outras Contas a Receber	1.2	1.587.154	1.611.954	1.669.954
Ativo Não Circulante		95.024	95.024	95.024
Imobilizado	1.3	95.024	95.024	95.024
Total		1.688.610	1.718.012	1.769.031

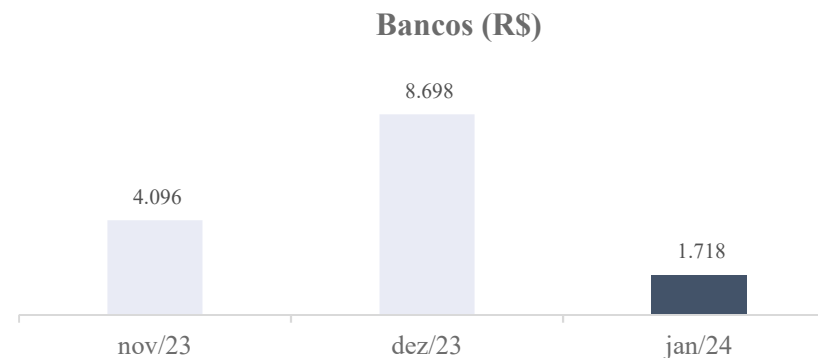
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Bancos

A Recuperanda possui R\$ 2,3 mil em conta corrente. A rubrica demonstrou movimentação de R\$ 418 mil. As maiores entradas advêm dos recebimentos de mensalidades (R\$ 187,2 mil) e transferências da Primeiríssima Infância (R\$ 13,5 mil), as saídas concentram-se no pagamento de salários, rescisões, tributos e empréstimos à Primeiríssima Infância (R\$ 212 mil).

Em jan/2024, a conta demonstrou retração de 80% (R\$ 6,9 mil) em virtude da baixa de recebimentos referente a prestação de serviços.



A Administração Judicial indagou a empresa sobre os motivos que levaram à baixa de recebimentos decorrentes da prestação de aulas. O assunto será discorrido no próximo relatório, pois até a conclusão desta análise, não houve retorno.

Destaca-se que o saldo contábil do balancete condiz com o extrato bancário disponibilizado pela Recuperanda.

1.2 Outras Contas a Receber

Rubrica de maior representatividade do ativo, cerca de 94% da totalidade do grupo contábil. Integrada por ‘antecipação de lucro

distribuído’ (R\$ 450 reais), ‘lucros distribuídos’ (R\$ 3 mil) e ‘empréstimo PJ Primeiríssima’ (R\$ 1,6 milhão).

No período em análise, a conta exibiu crescimento de 4% (R\$ 58 mil) em razão dos empréstimos à Primeiríssima Infância que totalizaram R\$ 71,5 mil.

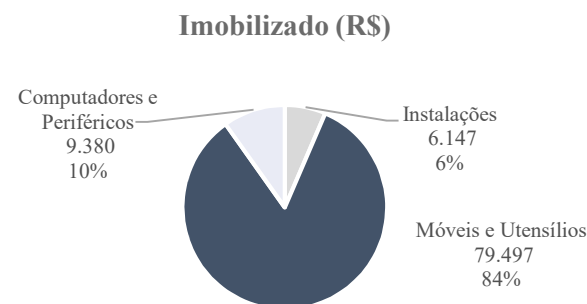


Cabe ressaltar, conforme informado anteriormente pela Casa de Aprendizagens, os valores emprestados à Primeiríssima estão sendo devolvidos de forma gradual, à medida que a empresa melhora o faturamento. A situação é verificada com as entradas em conta da Primeiríssima que totalizaram, em jan/2024, R\$ 13,5 mil ressarcidos para a Casa de Aprendizagens. 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. Além disso, informou que não há integração de atividades com a Primeiríssima Infância, que possui matrículas e espaço segregado da Recuperanda.

1.3 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. Conforme relatou o Sr. André Bergamaschi, advogado da empresa, 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, segundo informado pelos representantes da Recuperanda.

PASSIVO

Balanco Patrimonial (R\$)				
Passivo	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Passivo Circulante		1.430.379	1.500.402	1.503.519
Obrigações Trabalhistas	2.1	532.940	579.773	583.962
Obrigações Tributárias	2.2	382.240	388.377	388.093
Empréstimos	2.3	338.197	338.197	338.197
Contas a Pagar	2.4	177.003	194.055	193.268
Patrimônio Líquido		-759.554	-759.554	217.610
Capital Social		50.000	50.000	50.000
Lucros/Prejuízos Acumulados		-809.554	-809.554	167.610
Total		670.825	740.847	1.721.129

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Obrigações Trabalhistas

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

Obrigações Trabalhistas (R\$)	nov/23	dez/23	jan/24
Salários a pagar	80.855	77.758	74.049
13º Salário a pagar	5.615	3.228	-
Outras Remunerações Salariais a Pagar	54.847	80.591	77.192
Contr. Assistencial a recolher	26	351	-
Pensão alimentícia	1.290	2.021	2.549
Parcelamento INSS	63.680	61.841	59.988
FGTS	285.219	285.357	291.598
INSS	41.408	68.626	78.585
Total	532.940	579.773	583.962

Os tributos trabalhistas (INSS e FGTS) representam 74% da totalidade da conta e estão detalhados no tópico ‘passivo tributário’ deste relatório. Contudo, destaca-se que o aumento de 1% (R\$ 4,1 mil) na rubrica adveio, sobretudo, ao crescimento dos impostos.

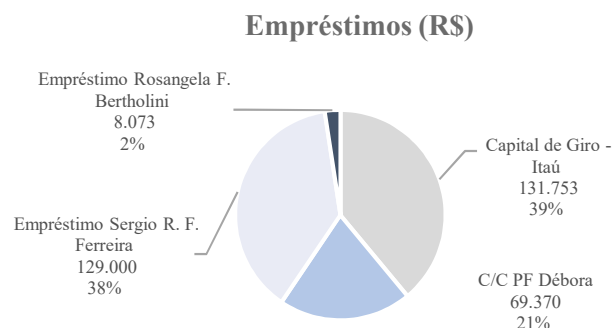
A respeito das demais subcontas, verifica-se crescimento somente no saldo de ‘pensão alimentícia’ (R\$ 529 reais). As outras exibiram retração no período.

2.2 Passivo Tributário

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

2.3 Empréstimos

A Casa de Aprendizagens possui R\$ 338,1 mil em valores emprestados compostos, predominantemente, por empréstimos de sócios (R\$ 206,4 mil).



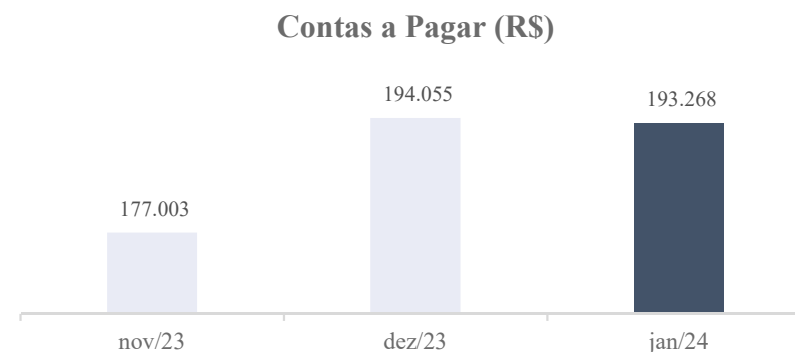
A conta não apresentou movimentação desde jan/2023. Destaca-se que, anteriormente, a Casa de Aprendizagens enviou à Administração Judicial o contrato com o Banco Itaú, visto que se trata de crédito concursal, os demais, conforme relatado pela empresa, não possuem contrato.

2.4 Contas a Pagar

Composta por 6 (seis) rubricas das quais 3 (três) exibiram variação no período (pró-labore, férias e IPTU). Destaca-se que a conta é formada, principalmente, pelas despesas (53%).

Contas a Pagar (R\$)	nov/23	dez/23	jan/24
Serviços Contábeis	12.900	12.900	12.900
Despesas Diversas	1.640	1.640	1.640
Pro-Labore	22.711	23.886	25.143
Despesas	102.043	102.043	102.043
Férias	33.437	49.314	47.723
IPTU	4.271	4.271	3.819
Total	177.003	194.055	193.268

Em jan/2024, a conta exibiu retração de R\$ 787 reais em razão, sobretudo, as férias que foram pagas no período, conforme observado no extrato bancário da empresa.



Assim como as férias, o IPTU também foi quitado no período (R\$ 452 reais) de acordo com o recibo de pagamento enviado pela empresa. Com relação ao pró-labore, não foi pago, apenas o INSS s/ pró-labore, segundo demonstrações contábeis da Recuperanda.

Frisa-se que a monta de R\$ 102 mil se refere a valores devidos a Administradora Judicial e não apresentaram movimentação.

2.5 Conta de Compensação

A Recuperanda exibe 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 Casa de Aprendizagens esclareceu que o valor se refere à parceria com a editora Solisluna Design e editora Ltda. 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. Destaca-se que não houve movimentação na conta em jan/2024.

A Administração Judicial solicita, mensalmente, as notas fiscais de compra, contudo, até a conclusão desta análise não se obteve a documentação.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ("DRE")

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)				
	N.E	nov/23	dez/23	jan/24
Receitas	3.1	263.407	250.836	181.545
Prestação de serviços físicos		270.340	258.415	187.276
Deduções		- 6.935	- 7.579	- 5.731
Outras receitas		2	-	-
Despesas	3.2	- 283.001	- 297.071	- 133.644
Despesas gerais e adm		-280.526	-287.904	-131.209
Despesas financeiras		- 2.281	- 8.973	- 2.233
Despesas não dedutíveis		- 194	- 195	- 202
Resultado do período	3.3	- 19.594	- 46.236	47.901

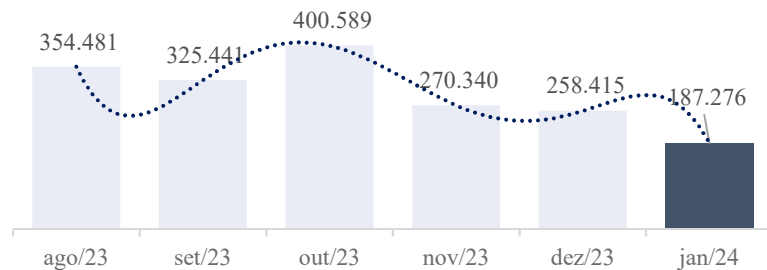
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE")

3.1 Receitas

A receita operacional da Recuperanda advém de prestação de serviços físicos (aulas) que, em jan/2024, somaram R\$ 187,2 mil, retração de 28% (R\$ 71,1 mil) em relação ao mês anterior. As deduções sobre a receita demonstraram a monta de R\$ 5,7 mil oriunda do Simples Nacional.

Receita Operacional (R\$)



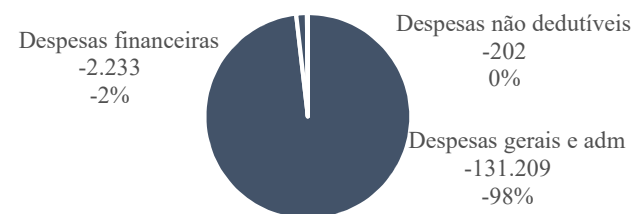
A redução observada na receita da empresa ocorreu devido à baixa de matrículas em janeiro, de acordo com o razão contábil. Destaca-se que a receita de jan/2024 foi a menor dos últimos seis meses.

Frisa-se que a Casa de Aprendizagens não enviou a relação de matrículas ativas e canceladas no período, apesar de solicitada mensalmente, o que inviabilizou a completa análise dos motivos que levaram a redução observada nas receitas. A Administração Judicial relatará o assunto quando obtiver o retorno da empresa.

3.2 Despesas

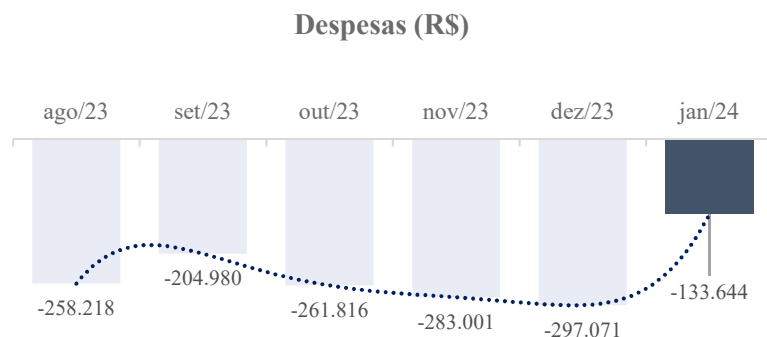
A Casa de Aprendizagens possui R\$ 133,6 mil em despesas operacionais e financeiras, compostas majoritariamente, por dispêndios gerais e administrativos (98%).

Composição das Despesas (R\$)



As despesas não dedutíveis exibem as multas tributárias federais referentes do IR e Simples. As despesas financeiras englobam juros e tarifas bancárias. Os maiores dispêndios gerais e administrativos advêm de salários (R\$ 56,9 mil) e aluguel de imóvel (R\$ 43 mil).

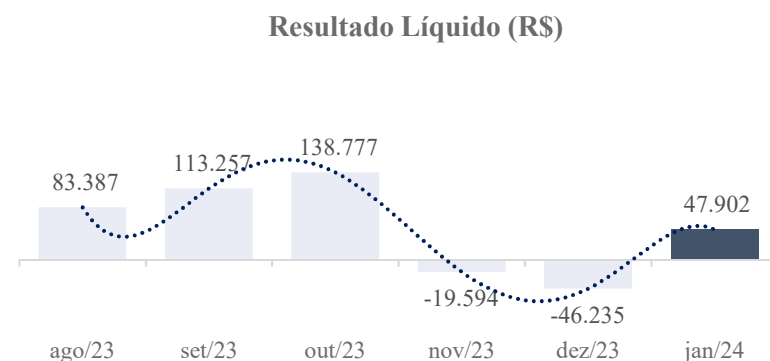
Em jan/2024, as despesas exibiram retração de 55% (R\$ 163,4 mil) em virtude, principalmente, dos avisos-prévios emitidos no mês anterior e das férias pagas em dez/2023.



Os dispêndios gerais da empresa, como salários, aluguéis, alimentação, energia elétrica e telefone foram pagos no período, conforme verificado no extrato bancário da Recuperanda.

3.3 Resultado Líquido

A Casa de Aprendizagens exibiu em jan/2024, resultado líquido positivo de R\$ 47,9 mil, crescimento de R\$ 94,1 mil em função das menores despesas do período.



A Administração Judicial questionou a Casa de Aprendizagens sobre a atenuação das receitas, bem como as despesas. 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 13/03/2024, conforme registros fotográficos abaixo:



