

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

Processo nº 0023180-70.2022.8.26.0100

Incidente para Relatórios Mensais de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **CASA DE APRENDIZAGENS LTDA**, por seus procuradores infra-assinados, vem, respeitosamente, à presença de V. Excelência, nos termos do art. 22, II, “a” primeira parte e “c”, da Lei 11.101/05, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda** relativo às informações contábeis do mês de **janeiro 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 das Recuperandas, 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 2023.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RELATÓRIO INICIAL
CASA DE APRENDIZAGENS LTDA – EPP



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

1

INTRODUÇÃO

O Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da empresa 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 posição do quadro de colaboradores das Recuperandas; **(iii)** a análise dos dados contábeis e das informações financeiras¹ apuradas no mês de janeiro de 2023 e **(iv)** informações relativas à Fiscalização das atividades da Recuperanda.

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

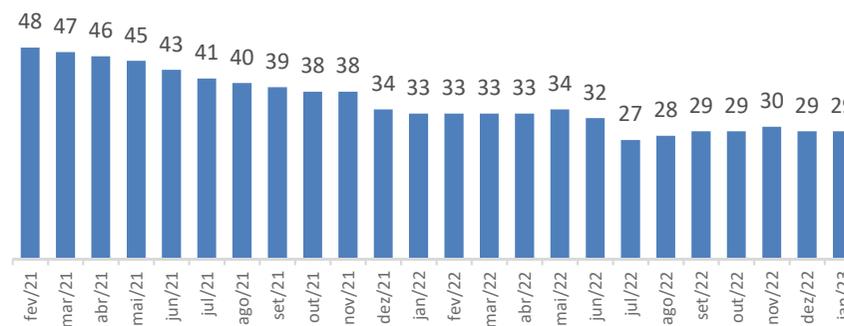
1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

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
-	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

2. QUADRO DE COLABORADORES

Em janeiro de 2023 a Recuperanda permaneceu com 29 empregados, cujos gastos com remunerações totalizaram R\$ 112.821,41 e estão em dia.

Quadro de Colaboradores



A empresa não está adimplindo com os encargos que recaem sobre a folha de pagamento dos empregados, e, segundo os demonstrativos contábeis da Recuperanda, em janeiro a inadimplência com FGTS alcançou R\$ 201.187,12 e R\$ 239.719,05.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

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

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

Vale destacar que a Recuperanda realizou diversas alterações nos demonstrativos contábeis de maio a julho, tendo sido encaminhados novos demonstrativos para atualização. Insta informar ter sido identificado que as modificações ocorreram no grupo de *despesas no resultado* da Recuperanda (DRE). Entretanto, até o fechamento deste relatório, não houve quaisquer informações do porquê das modificações realizadas.

Acerca deste ponto, o assistente financeiro desta administradora judicial está em contato com a Recuperanda para melhor entendimento e serão apresentados nos próximos relatórios assim que esclarecidos.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

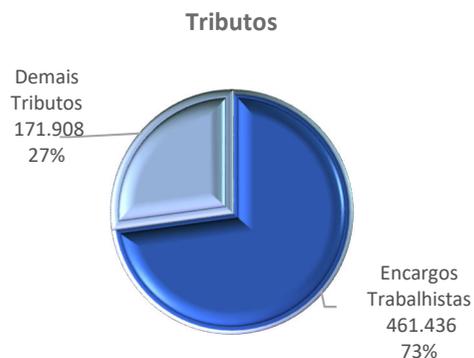
QUESTÕES TRIBUTÁRIAS

O passivo tributário da Recuperanda somava R\$ 633.343,90 em janeiro de 2023, sendo que 73% da dívida está relacionada a encargos que recaem sobre a folha de pagamento, destacadamente, FGTS e INSS. A Recuperanda possui atualmente dois parcelamentos ativos, que dizem respeito ao INSS e ao Simples Nacional. No total, a empresa possui 10% de seu passivo tributário em parcelado e o restante em aberto.

Encargos Trabalhistas	
FGTS	201.187
INSS	239.719
Parcelamento INSS	20.530
Total	461.436

Demais Tributos	
IRRF s/ folha	105.194
IRRF terceiros	3.385
ISS	253
Simples a recolher	23.106
PIS/COFINS/CSLL fonte	188
Parcelamento Simples	39.782
Total	171.908

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

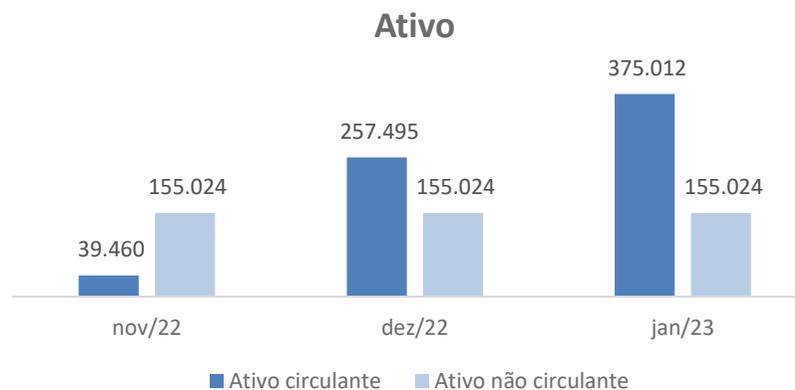


a) ATIVO

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

Balanco Patrimonial (R\$)			
Ativo	nov/22	dez/22	jan/23
Ativo circulante	39.460	257.495	375.012
Caixa	2.336	2.336	2.336
Bancos	11.528	20.859	18.786
Outras Contas a Receber	25.596	234.300	353.890
Ativo não circulante	155.024	155.024	155.024
Depósitos em Caução	60.000	60.000	60.000
Imobilizado	95.024	95.024	95.024
Total	194.483	412.519	530.035

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



- **Ativo Circulante:** Verifica-se que o Ativo Circulante encerrou o mês de janeiro de 2023 com o valor de R\$ 375 mil, variação de R\$ 117,5 mil superior ao mês de dezembro em decorrência principalmente pela rubrica “Outras Contas a Receber”.
- **Realizável a Longo Prazo:** Nota-se que não houve alterações no período abrangido neste relatório, totalizando o valor de R\$ 60 mil na rubrica “Depósitos em Caução”;
- **Permanente:** Sem alterações no período analisado. Ressalta-se aqui que a depreciação de seus ativos imobilizados não está sendo contabilizada pela empresa.

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

Disponível: A composição deste grupo está relacionada a conta corrente bancária e ao caixa.



Nota-se que no mês de janeiro de 2023, houve diminuição do grupo “Disponível” no montante de R\$ 2 mil, quando comparado a dezembro. Onde verifica-se que a conta “Banco Itaú” apresentou retração no mesmo valor, encerrando o período com o montante de R\$ 18, mil.

Observam-se entradas no valor de R\$ 264 mil, bem como, saídas de R\$ 266 mil, destacando o pagamento referente à folha de pagamento. Cabe ressaltar que, no período, foram repassados valores a “Casa primeiríssima” na monta de R\$ 155 mil, o que representa 58% do total das saídas do período.

A seguir a movimentação do disponível durante os meses.

Ativo	nov/22	dez/22	jan/23
Caixa	2.336	2.336	2.336
Bancos	11.528	20.859	18.786
Total	13.864	23.195	21.122



Outras Contas à Receber: aumentou em R\$ 119 mil em janeiro, correspondente a valores sendo transferidos à escola de educação infantil (casa primeiríssima). Serão solicitados esclarecimentos à Recuperanda, para reporte nos próximos relatórios.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

b) PASSIVO

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

Balanco Patrimonial (R\$)			
Passivo	nov/22	dez/22	jan/23
Passivo circulante	1.119.471	1.172.073	1.198.423
Obrigações Trabalhistas	388.695	435.322	427.396
Obrigações Tributárias	162.158	177.017	171.908
Empréstimos	338.197	338.197	338.197
Contas a Pagar	230.422	221.537	260.923
Patrimônio Líquido	-1.257.654	-759.554	-759.554
Capital Social	50.000	50.000	50.000
Reserva de Lucro	-1.307.654	-809.554	-809.554
Total	(138.183)	412.519	438.869

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



- **Passivo Circulante:** Em análise referente ao mês de janeiro de 2023, nota-se evolução na rubrica “contas a pagar”, as demais contas apresentaram redução.
- **Patrimônio Líquido:** Não apresentou variação em janeiro.

Questionada sobre os Lucros/Prejuízos acumulados, referentes ao Patrimônio Líquido, serem contabilizados nas “Reservas”, a Recuperanda alegou que “*Como o exercício tem término em 21.12.2022, segundo a contabilidade, até esta data é necessário tratar os lucros e prejuízos sempre como reserva (...)*”. Vale informar que, apesar da nomenclatura da conta contábil indicar “Reserva de lucros”, o saldo apresentado nesta conta contabiliza os prejuízos acumulados durante os exercícios anteriores.

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

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



Em relação ao mês de dezembro de 2022, observa-se retração de R\$ 8 mil. As análises das rubricas “FGTS” e “INSS” serão abordadas no tópico “Obrigações Tributárias”, sendo importante ressaltar que ambas foram as principais responsáveis pela diminuição do grupo de “Obrigações Trabalhistas” no período analisado.

As principais variações das demais contas, serão expostas a seguir:

- **Salários a Pagar:** Observa-se a aumento de R\$ 2 mil, onde se observa o pagamento de R\$ 90 mil e provisão de R\$ 88 mil referente a Folha de Pagamento, além da transferência entre a conta de “Pensão Alimentícia à Pagar” no valor de 689 reais;
- **Outras Remunerações Salariais a Pagar:** Houve retração em janeiro, principalmente por valores de rescisão de colaborador;

- **Parcelamento de INSS²:** Observa-se o aumento do saldo devedor em R\$ 1,6 mil em dezembro, pelo pagamento da parcela mensal, sendo encaminhado o comprovante referente ao mês de dezembro pela Recuperanda. Sobre o saldo invertido da conta, a Recuperanda esclareceu em 06/09 que “(...) o valor parcelado corresponde ao total do valor devido. Assim que o parcelamento é deferido, ele é acrescido de multas, juros e correções, então o valor final fica acima do principal.”; e
- **Pensão Alimentícia a Pagar:** Observa-se a elevação de 689 reais em dezembro, devido à provisão de pensão alimentícia referente à 13º Salário.

	nov/22	dez/22	jan/23
Salários a pagar	8.776	6.633	6.277
Outras remunerações salariais	1.904	18.259	-
FGTS	186.984	192.500	201.187
INSS	228.523	243.264	239.719
Contribuição assistencial	52	52	52
Parcelamento INSS	- 17.205 -	18.859 -	20.530
Pensão alimentícia	689	689	690
Total	409.723	442.538	427.396

Obrigações Tributárias: Em relação ao mês de dezembro, nota-se o retração de R\$ 5 mil em janeiro. A seguir serão detalhadas as movimentações das contas que compoem este grupo:

- ✓ **Encargos Sociais:** Composto por “FGTS” e “INSS”, o qual encerrou o mês de janeiro de 2023 com o montante de R\$ 427 mil, indicando um retração de R\$ 15 mil no período.

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

✓ Obrigações Tributárias: Observa-se as seguintes variações:

- Simples a Recolher: houve a provisão do simples no mês de dezembro, no valor de R\$ 1,7 mil e pagamento de R\$ 4,1 mil em janeiro;
- Parcelamento do Simples: Reduziu R\$ 6 mil reais em janeiro devido ao pagamento realizado.
- IRRF Folha a Recolher: Observa-se o aumento de R\$ 3,3 mil, referente a folha salarial do mês de janeiro, cabendo informar que não ocorreram pagamentos no período.

Ressalta-se que a Recuperanda segue não realizando os pagamentos de seus impostos, exceto o parcelamento do simples nacional.

Contas a Pagar: A composição deste grupo será detalhada na sequência.



- Aluguéis a Pagar: Verifica-se a aumento de R\$ 38,2 mil em janeiro, composto por valores identificados como aluguéis das

casas 1 e 5, nota-se que não houve pagamentos para o mês de janeiro de 2023, o qual questionaremos a Recuperanda.

- Pró-labore a pagar: Observa-se o saldo de R\$ 10,6 mil em janeiro, com aumento de R\$ 1 mil, referente a provisão do Pró-Labore. Cabe informar que o saldo desta conta segue aumentando mensalmente uma vez que não estão repassando os valores provisionados.



O **Patrimônio Líquido** não apresentou variação no mês de janeiro, o que será questionado à Recuperanda.

Patrimônio Líquido	-1.257.654	-759.554	-759.554
Capital Social	50.000	50.000	50.000
Reserva de Lucro	-1.307.654	-809.554	-809.554

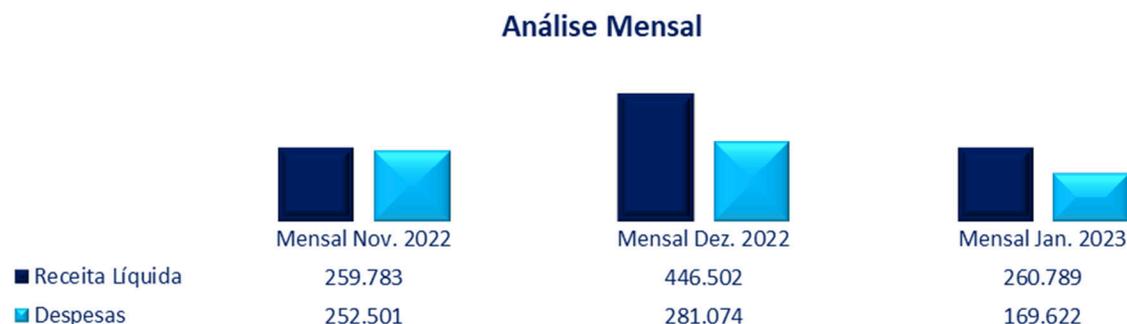
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

c) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

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

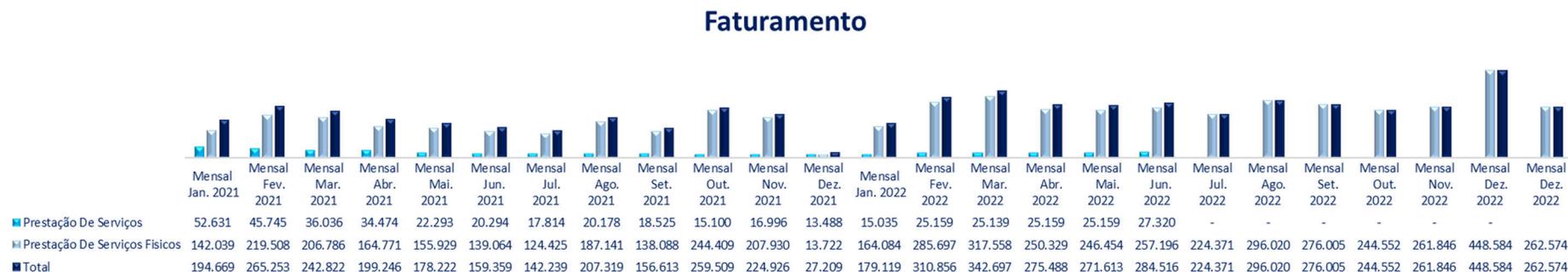


Verifica-se que em janeiro de 2023 o resultado foi lucro de R\$ 91,1 mil, apontando retração quando comparado a dezembro.



- ✓ **Receita Operacional Líquida:** Verifica-se na análise mensal retração de 42% nas receitas, o equivalente a R\$ 185 mil, se comparado ao mês de dezembro.
- ✓ **Despesas:** As as despesas correspondem a 65% das receitas operacionais liquidas. Em relação às despesas mensais, nota-se retração de R\$ 111 mil em comparação ao mês de dezembro de 2022.

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



Em relação ao faturamento do período abrangido neste relatório, nota-se a elevação de 42% se comparado a dezembro no montante de R\$ 186,7 mil. Verifica-se que no acumulado de 2022, foi apurado o valor de R\$ 3,6 milhões em receitas.

Lucro/ Prejuízo Mensal dos últimos 12 meses:



Verifica-se que em janeiro de 2023 o resultado foi lucro de R\$ 91,1 mil, apontando retração quando comparado a dezembro.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

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



- ✓ **Liquidez Corrente**, no mês de janeiro de 2023, nota-se que o índice foi de 0,31, sendo, 0,09 superior ao mês de dezembro de 2022.

O valor da Liquidez Corrente é resultado do aumento do ativo circulante em R\$ 117,5 mil.

- ✓ **Liquidez Geral** da empresa em janeiro apresentou índice de 0,44, cuja variação é reflexo do crescimento dos ativos circulantes, especificamente da rubrica “outras contas a receber”.

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

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

- **Ativo:** Em janeiro o Ativo apresentou elevação de 28% totalizando a monta de R\$ 530 mil, superior em 117 mil em relação ao mês de dezembro devido principalmente pela composição de R\$ 353 mil do grupo de “Outras Contas à Receber”;
- **Passivo:** Houve aumento no “Passivo Circulante” em janeiro de R\$ 26 mil, decorrente, principalmente, do aumento na rubrica contas a pagar;
- **Passivo Fiscal:** Verifica-se que se comparado ao mês de dezembro de 2022, nota-se retração em 3%, o equivalente a R\$ 5 mil, liderado pelo pagamento do parcelamento do Simples Nacional.
- **Patrimônio Líquido:** Encerrou com saldo negativo (*passivo a descoberto*) de R\$ 759 mil, não expressando variação em relação ao mês anterior.
- **Faturamento:** Em comparação ao mês de janeiro de 2022, nota-se a elevação do faturamento em R\$ 83 milhão;
- **Demonstração do Resultado do Exercício:** Em janeiro de 2023, verifica-se o lucro mensal de R\$ 91 mil, sendo R\$ 74 mil inferior ao mês de dezembro justificado principalmente pela retração do faturamento em R\$ 186 mil.
- **Índice de Liquidez Corrente e Índice de Liquidez Geral,** ambos apresentam um nível insatisfatório (*abaixo de 1*) para o cumprimento de obrigações de curto e longo prazo, apesar de indicarem melhoria em dezembro.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS – VISTORIAS

A vistoria na empresa foi realizada *in loco* pelo representante da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga em 30/03/2023, conforme registros fotográficos abaixo:

R. DONA GERMAINE BURCHARD, 197 – PERDIZES – SÃO PAULO



