

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 **fevereiro 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, 3 de maio 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 **fevereiro 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.

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

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

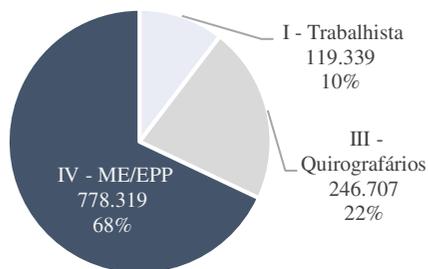
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
11/11/2021	Distribuição do pedido de RJ	-
19/04/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 181/192)	Art. 52
26/04/2022	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ (fls. 193/196)	-
28/04/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 204)	Art. 33
16/08/2022	Publicação 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 milhão, sendo 68% da dívida pertencente à 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\$)

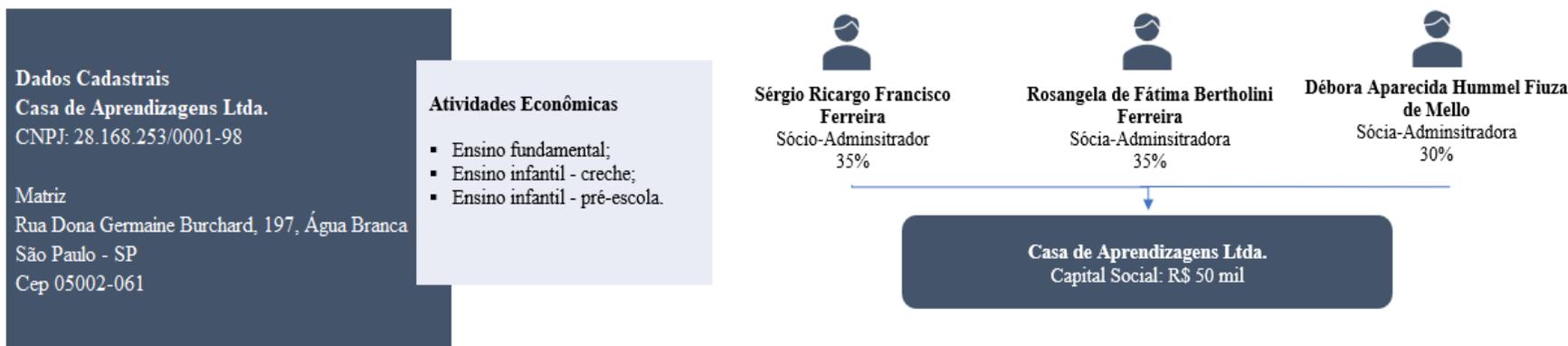


Da dívida arrolada na Recuperação Judicial, 94% concentram-se nos 4 (quatro) credores destacados no quadro abaixo:

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 09/04/2024.

4. PASSIVO TRIBUTÁRIO

A Casa de Aprendizagens possui passivo tributário total de R\$ 833,5 mil, oriundos de impostos federais. Os parcelamentos representam 37% (R\$ 304,9 mil) da totalidade da dívida tributária, seguido do FGTS (R\$ 297,6 mil) que compõe 36% do passivo tributário.

Passivo Tributário (R\$)			
Esfera Federal	dez/23	jan/24	fev/24
FGTS	285.357	291.598	297.645
INSS	68.626	78.585	88.965
IRRF s/folha	93.950	93.950	93.950
IRRF terceiros	469	-	-
Simplex a recolher	35.802	41.532	47.781
PIS/COFINS/CSLL fonte	188	188	188
Parcelamento INSS	61.841	59.988	58.121
Parcelamento Simplex	71.882	70.872	69.853
Parcelamento Simplificado Casa	186.087	181.551	177.015
Total	804.201	818.264	833.518

Fonte: Demonstrações contábeis da Recuperanda.

Em fev/2024, o passivo tributário expôs crescimento de 2% (R\$ 15,2 mil) em virtude, principalmente, do INSS, que exibiu aumento de R\$ 10,3 mil e do Simplex Nacional, aumento de R\$ 6,2 mil, refletindo

inadimplência por parte da Recuperanda, conforme verificado no razão contábil da empresa.

Passivo Tributário (R\$)



Ainda, observa-se crescimento de R\$ 6 mil do FGTS decorrente do FGTS mensal não pago no período. 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.

Acerca dos parcelamentos, a Casa de Aprendizagens apresenta R\$ 304,9 mil oriundos de impostos parcelados (INSS, Simples Nacional e parcelamento Simplificado) que estão sendo pagos, conforme comprovantes de pagamentos e extrato bancário enviados pela Recuperanda.

Anteriormente (03/2023), a Administração Judicial questionou a Recuperanda acerca do planejamento para colocar o passivo tributário em dia. A Casa de Aprendizagens informou que todos os saldos tributários vencidos até dez/2023, estão em parcelamento e pagos dentro dos prazos. Cumpre destacar, que o parcelamento simplificado previdenciário foi comunicado nos autos do Plano de Recuperação Judicial (*fls. 695*).

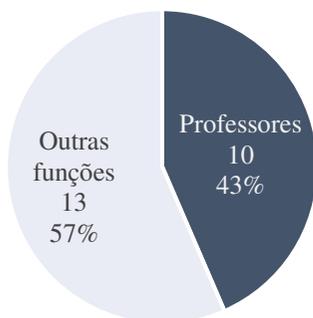
Frisa-se que a Casa de Aprendizagens não possui dívida ativa, conforme verificado no site oficial da PGFN, bem como inexistência de débitos fiscais estaduais e municipais. Ademais, a Administração Judicial continuará acompanhando a evolução do passivo tributário da Casa de Aprendizagens.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

5. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA

A Casa de Aprendizagens contava, em fev/2024, com 23 colaboradores no quadro funcional, dos quais 10 (dez) estavam alocados na função de professor(a) e 13 (treze) em outras funções, como coordenadores(as) pedagógicos(as), auxiliares/assistentes de turma, cozinheiros(as) e auxiliares de limpeza.

Colaborador(a) por Função



No período em análise, ocorreu uma admissão, situação que contribuiu para crescimento no quadro de empregados da Recuperanda.

Quadro de Colaboradores



A folha mensal de fev/2024 somou R\$ 61,4 mil em valores líquidos que estão em dia, 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).

Anteriormente, a Administração Judicial questionou a Recuperanda, sobre os motivos que ocasionaram o volume de rescisões em dez/2023. A Casa informou que as 5 (cinco) demissões decorreram do encerramento das atividades do ensino fundamental II (6ª a 9ª série), pois não eram mais rentáveis para o

negócio. O fechamento do ensino fundamental II era parte do planejamento estratégico da escola.

6. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Ativo Circulante		1.622.988	1.674.007	1.759.153
Caixa	1.1	2.336	2.336	2.336
Bancos	1.1	8.698	1.718	47
Outras Contas a Receber	1.2	1.611.954	1.669.954	1.756.770
Ativo Não Circulante		95.024	95.024	95.024
Imobilizado	1.3	95.024	95.024	95.024
Total		1.718.012	1.769.031	1.854.177

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

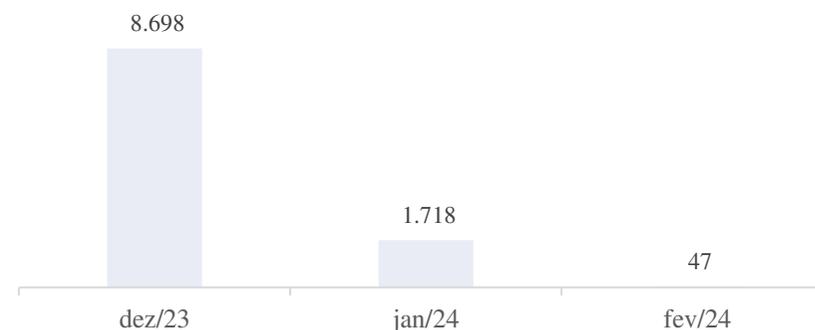
Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Disponibilidades

A Recuperanda possui R\$ 2,3 mil em numerário que não apresenta movimentação desde mai/2022. Em banco, a empresa exhibe R\$ 47 reais em conta corrente, retração de 97% (R\$ 1,6 mil) em relação ao mês anterior devido, principalmente, ao aumento de

empréstimos à Casa da Primeiríssima Infância que, no período, totalizaram R\$ 91,8 mil (saldo anterior R\$ 71,5 mil).

Bancos (R\$)

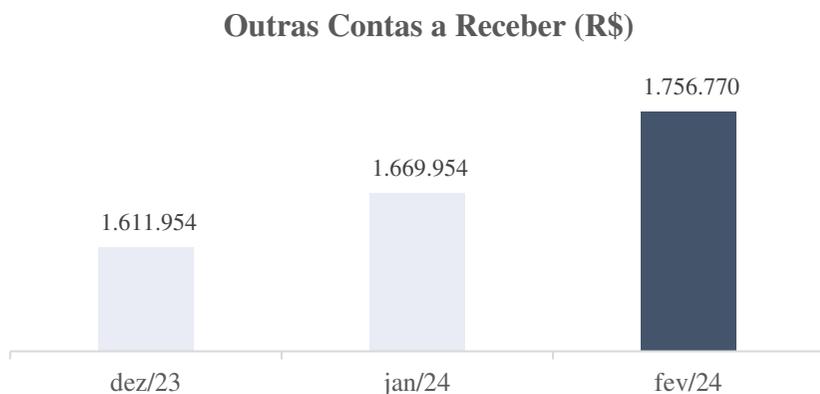


A conta bancária da empresa apresentou movimentação de R\$ 469,3 mil. As maiores entradas advêm dos recebimentos de mensalidades (R\$ 228,8 mil) e as saídas concentram-se no pagamento de salários, rescisões, tributos e empréstimos à Primeiríssima Infância (R\$ 235,5 mil). Destaca-se que o saldo contábil do balancete condiz com o extrato bancário disponibilizado pela Recuperanda.

1.2 Outras Contas a Receber

Rubrica de maior representatividade do ativo, cerca de 95% da totalidade do grupo contábil. Integrada por ‘antecipação de lucro distribuído’ (R\$ 450 reais), ‘lucros distribuídos à Rosângela de Fátima’ (R\$ 3 mil) e ‘empréstimo PJ Primeiríssima’ (R\$ 1,7 milhão), única rubrica a apresentar movimentação no período.

Em fev/2024, a conta exibiu crescimento de 5% (R\$ 86,8 mil) em razão dos empréstimos à Primeiríssima Infância.



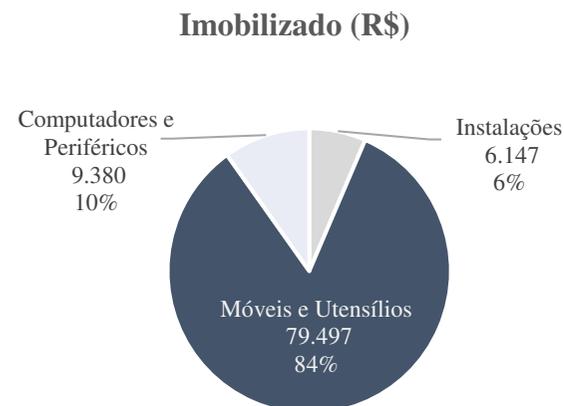
Conforme informado anteriormente pela Casa de Aprendizagens, os valores emprestados à Primeiríssima estão sendo devolvidos de

forma gradual, à medida que a empresa melhora o faturamento. A situação é verificada, no período, com a devolução de R\$ 5 mil da Primeiríssima à Casa de Aprendizagens, conforme observado no extrato bancário. 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, comunicou que não há integração de atividades com a Primeiríssima Infância, que possui matrículas e espaço segregado, além de atender apenas maternal, o que se difere da atividade principal da Casa de Aprendizagens que opera em outro segmento (educação infantil e fundamental I), ou seja, as atividades fins das empresas, Casa de Aprendizagens e Primeiríssima Infância, não se confundem, apesar de possuírem o mesmo quadro societário. Ainda, a Recuperanda noticiou que o site divulga o negócio das duas empresas (Casa e Primeiríssima), pois é o mesmo projeto pedagógico e foi idealizado pelas mesmas pessoas, mas, societariamente, são estruturas separadas. A situação já foi comunicada nos autos do processo de RJ.

No tocante às rubricas de ‘lucros distribuídos’ e ‘antecipação de lucros’, a Casa de Aprendizagens informou que não se trata de lucros distribuídos. O que ocorre, em algumas situações, é que os sócios adquirem materiais pedagógicos para a empresa utilizando os próprios cartões de créditos pessoais. Nesses casos, a Escola adianta as despesas para os cartões dos sócios.

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.	dez/23	jan/24	fev/24
Passivo Circulante		1.500.402	1.503.519	1.527.816
Obrigações Trabalhistas	2.1	579.773	583.962	605.167
Obrigações Tributárias	2.2	388.377	388.093	388.787
Empréstimos	2.3	338.197	338.197	338.197
Contas a Pagar	2.4	194.055	193.268	195.666
Patrimônio Líquido		-759.554	217.610	217.610
Capital Social		50.000	50.000	50.000
Lucros/Prejuízos Acumulados		-809.554	167.610	167.610
Total		740.847	1.721.129	1.745.426

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Obrigações Trabalhistas

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

Obrigações Trabalhistas (R\$)	dez/23	jan/24	fev/24
Salários a pagar	77.758	74.049	91.000
13º Salário a pagar	3.228	-	-
Outras Remunerações Salariais a Pagar	80.591	77.192	66.849
Contr. Assistencial a recolher	351	-	-
Contr. Sindical	-	-	37
Pensão alimentícia	2.021	2.549	2.549
Parcelamento INSS	61.841	59.988	58.121
FGTS	285.357	291.598	297.645
INSS	68.626	78.585	88.965
Total	579.773	583.962	605.167

Os tributos trabalhistas (INSS e FGTS) e parcelamento tributário representam 73% da totalidade da conta e a análise encontra-se no tópico ‘passivo tributário’ deste relatório (pág. 6).

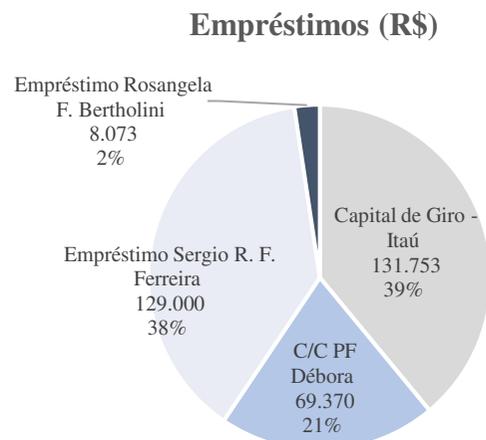
Em fev/2024, a conta demonstrou crescimento de 4% (R\$ 21,2 mil) em virtude, principalmente, dos dispêndios com DSR (descanso semanal remunerado) e hora-atividade dos professores que não foram pagos no período citado, devido ao regime de competência, conforme observado no razão contábil. No tocante a retração de 13% (R\$ 10,3 mil) na rubrica ‘outras obrigações salariais a pagar’, decorreu das rescisões ocorridas anteriormente, mas pagas somente no mês de análise.

2.2 Obrigações Tributárias

Os impostos estão detalhados no tópico “Passivo Tributário” deste relatório (pág. 6).

2.3 Empréstimos

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



A conta não apresenta movimentação desde nov/2022. 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 2 (duas) exibiram variação no período (aluguéis e pró-labore). Destaca-se que a conta é formada, principalmente, por valores devidos à Administração Judicial, os quais somam R\$ 102 mil, compondo 52% da totalidade da rubrica.

Contas a Pagar (R\$)	dez/23	jan/24	fev/24
Aluguéis	-	-	1.142
Serviços Contabéis	12.900	12.900	12.900
Despesas Diversas	1.640	1.640	1.640
Pro-Labore	23.886	25.143	26.399
Despesas	102.043	102.043	102.043
Férias	49.314	47.723	47.723
IPTU	4.271	3.819	3.819
Total	194.055	193.268	195.666

Em fev/2024, a totalidade da conta exibiu crescimento de 1% (R\$ 2,3 mil) em razão do pró-labore (R\$ 1,4 mil) e ao saldo remanescente de R\$ 1,1 mil relativos aos juros por atraso no pagamento dos aluguéis, conforme observado no razão contábil.

2.5 Conta de Compensação

A Recuperanda exhibe 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 livros didáticos da Editora Solisluna. 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 fev/2024, pois não ocorreram vendas no período.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ("DRE")

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)

	N.E	dez/23	jan/24	fev/24
Receitas	3.1	250.836	181.545	222.589
Prestação de serviços físicos		258.415	187.276	228.837
Deduções		- 7.579	- 5.731	- 6.248
Outras receitas		-	-	1
Despesas	3.2	- 297.071	- 133.644	- 161.741
Despesas gerais e adm		-287.904	-131.209	-158.694
Despesas financeiras		- 8.973	- 2.233	- 2.843
Despesas não dedutíveis		- 195	- 202	- 204
Resultado do período	3.3	- 46.236	47.901	60.849

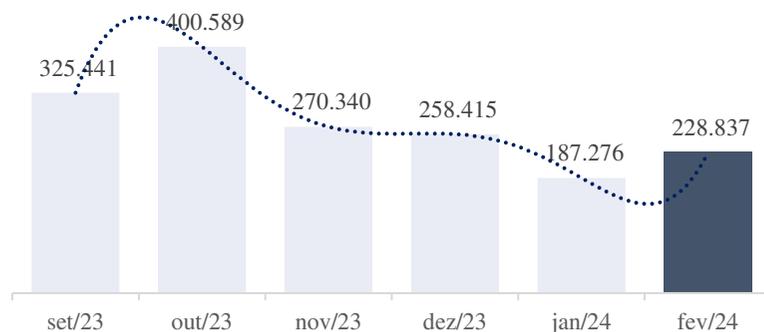
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE")

3.1 Receitas

A receita operacional da Recuperanda advém de prestação de serviços físicos (aulas) que, em fev/2024, somaram R\$ 228,8 mil, crescimento de 22% (R\$ 41,5 mil) em relação ao mês anterior devido ao período de voltas às aulas.

Receita Operacional(R\$)

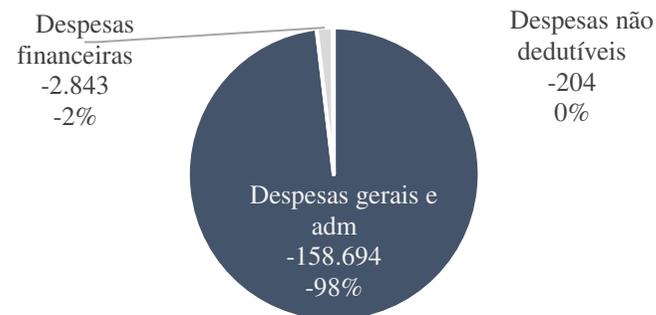


As deduções sobre a receita advêm do Simples Nacional (R\$ 6,2 mil) e encontram-se inadimplentes, conforme observado no balancete e razão contábil.

Frisa-se que, mensalmente, é solicitada a relação de matrículas ativas e canceladas no período, a fim de verificar a capacidade operacional e a sazonalidade de matrículas, contudo, até a conclusão desta análise, a Recuperanda não retornou a solicitação.

3.2 Despesas

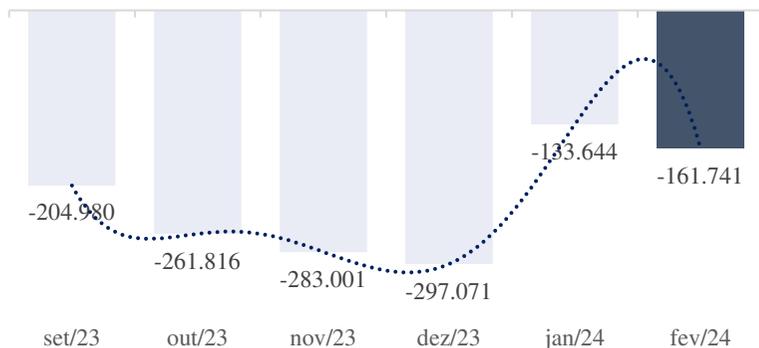
Composição das Despesas (R\$)



As despesas não dedutíveis exibem as multas tributárias federais referentes aos pagamentos em atraso do parcelamento do Simples Nacional. As despesas financeiras englobam juros e tarifas bancárias. Os maiores dispêndios gerais e administrativos advêm de salários (R\$ 64,8 mil) e aluguel de imóvel (R\$ 43 mil).

Em fev/2024, as despesas exibiram crescimento de 21% (R\$ 28 mil) em virtude, principalmente, dos salários e hora-atividade.

Despesas (R\$)

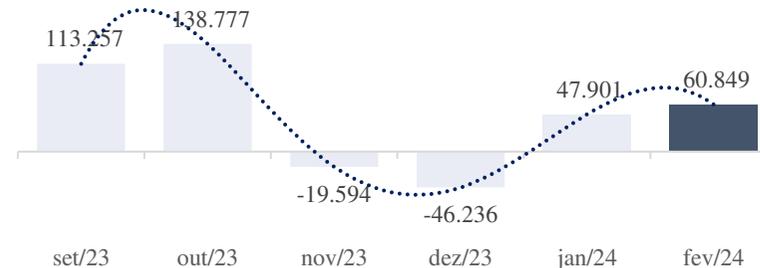


Os dispêndios gerais da empresa, como salários, alugueis, alimentação, energia elétrica e telefone foram pagos no período, conforme verificado no extrato bancário da Recuperanda.

3.3 Resultado Líquido

A Casa de Aprendizagens findou fev/2024 com resultado líquido de R\$ 60,8 mil, crescimento de 27% (R\$ 12,9 mil) em relação ao mês anterior devido ao volume de matrículas do período.

Resultado Líquido (R\$)



Ressalta-se que a alta de matrículas se deve ao período de voltas às aulas.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

7. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

A vistoria na empresa foi realizada *in loco* pelo representante da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga em 23/04/2024, conforme registros fotográficos abaixo:

