

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

Recuperação Judicial nº 5000461-37.2019.8.21.0008

Autos nº 5000795-37.2020.8.21.0008

4ª Vara Cível da Comarca de Canoas – RS

Aelbra Educação Superior Graduação e Pós Graduação S.A.
CNPJ 88.332.580/0001-65

Outubro de 2022

BRIZOLA E JAPUR
Administração Judicial



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

ÍNDICE

• 1. Considerações Preliminares.....	3
• 2. Principais Informações do Processo.....	4
• 3. Plano de Recuperação Judicial.....	10
• 4. Informações sobre a Recuperanda.....	13
4.1. Medicina – Postulação de Abertura de Vagas.....	14
4.2. Presença no País – Aelbra em números.....	15
• 5. Fluxo de Caixa 2022.....	16
• 6. Análise do Passivo Fiscal.....	19
• 7. Análise Contábil.....	26
• 8. Informações Adicionais.....	31
• 9. Anexos.....	33
9.1. <i>Negociações com a PGFN</i>	
9.2. <i>Demonstrativos Contábeis</i>	

1. Considerações Preliminares

Em primeiro lugar, cumpre referir as premissas que embasaram este Relatório, bem como destacar alguns pontos que esta Equipe julga pertinentes para uma melhor compreensão do trabalho desenvolvido.

Para esta Equipe chegar às conclusões apresentadas no presente relatório foram tomadas como boas e válidas as informações: (i) contidas nas demonstrações contábeis da **Aelbra Educação Superior Graduação e Pós Graduação S.A. (Aelbra)**; e (ii) expostas nas discussões conduzidas com membros integrantes da Administração da Recuperanda sobre os negócios e as operações da referida sociedade empresária.

No que diz respeito à **apresentação de contas demonstrativas mensais** (art. 52., IV da Lei nº 11.101/2005), esta Administração Judicial acordou com os representantes da Aelbra que as informações contábeis e gerenciais devem ser fornecidas até o dia **10 do mês subsequente** àquele sobre o qual o relatório de atividades se refere. Até o presente momento, a obrigação foi cumprida pela Devedora.

Com a finalidade de prover maior transparência e simetria de informações junto aos credores e demais partes interessadas neste processo, a Administração Judicial tem se reunido **semanalmente** com integrantes da Administração da Aelbra.

Por fim, destaca-se que o escopo do presente Relatório foi fundamentado, substancialmente, com base na Recomendação Nº 72 do Conselho Nacional de Justiça ("CNJ"). A orientação foi publicada em 19 de agosto de 2020 e visa **padronizar os relatórios mensais de atividades** apresentados pelo

administrador judicial.

Exceto quando expressamente mencionado, os valores indicados neste relatório **estão expressos em reais (R\$)**.

2. PRINCIPAIS INFORMAÇÕES DO PROCESSO

2.1. Histórico Processual

2.2. Cronograma

2.3. Eventos do Mês

2.4. Quadro-Geral de Credores

2.1 Histórico Processual

Trata-se de Recuperação Judicial que teve o pedido de processamento ajuizado na data de 06/05/2019 pela sociedade empresária Aelbra Educação Superior Graduação e Pós Graduação S.A., denominada “ULBRA”.

No dia 21/05/2019, sobreveio sentença de indeferimento do pedido de processamento da recuperação, sendo julgado extinto o processo por ausência de pressuposto de constituição e de desenvolvimento válido e regular, com fulcro no artigo 485, inciso IV, do Código de Processo Civil.

Interposto recurso de apelação, em 13/12/2019 foi dado provimento ao apelo para determinar o processamento da presente recuperação judicial nos termos e formalidades da Lei nº 11.101/2005.

Retornados os autos para o Juízo de primeiro grau, foi nomeada esta Equipe Técnica para o encargo de Administração Judicial.

Considerando a necessidade de complementação da relação de credores da Recuperanda, as correspondências previstas no art. 22, I, da Lei nº 11.101/2005, bem como o edital de que trata o art. 52, §1º, do mesmo diploma legal, não tiveram como ser providenciados logo após a investidura da Administração Judicial no seu encargo.

Apresentada lista de credores atualizada pela Recuperanda em 31/01/2020, em seguida esta Administração Judicial procedeu o encaminhamento das correspondências previstas no art. 22, I, da Lei nº 11.101/2005.

Em 17/02/2020, a Recuperanda apresentou o seu Plano de Recuperação (Evento 184).

O edital conjunto do art. 52, §1º, cumulado com o art. 53, parágrafo único, ambos da Lei nº 11.101/2005, foi veiculado no Diário da Justiça Eletrônico do dia 19/03/2020, considerando-se publicado em 20/03/2020.

Em sequência, seria iniciada a fase extrajudicial de verificação de créditos. No entanto, em função da pandemia do novo Coronavírus (COVID-19), os prazos relativos ao envio das habilitações e divergências foram suspensos, sendo retomados a partir do dia 09/09/2020.

Em conformidade com o art. 7º, §1º, da Lei nº 11.101/2005, os credores e interessados contavam com o prazo de 15 (quinze) dias corridos para apresentarem suas habilitações e divergências diretamente à Administração Judicial, findo em 23/09/2020.

Assim, recebidas as manifestações dos credores, a Administração Judicial detinha o prazo de 45 (quarenta e cinco) dias para análise e elaboração de nova relação de credores, forte no art. 7º, §2º, da LRF.

Encerrada a fase administrativa de verificação de créditos e objetivando dar andamento ao feito, a Administração Judicial apresentou, em 09/11/2020, o detalhamento da análise das habilitações e divergências encaminhadas pelos credores no Relatório de Verificação de Créditos, acompanhada da minuta do edital contendo a segunda relação de credores.

2.1 Histórico Processual

Tendo em vista a disponibilização do edital do art. 7º, §2º, da LRF, no Diário de Justiça Eletrônico em 21/01/2021, considera-se iniciada a fase judicial de verificação de créditos.

Ademais, em 06/04/2021, foi proferido despacho determinando a extinção do cumprimento provisório de sentença n.º 5002932-89.2020.8.21.0008, de modo que **o processo agora tramita exclusivamente no processo originário n.º 5000461-37.2019.8.21.0008**.

Ante o transcurso do prazo para objeções ao Plano de Recuperação Judicial, foi convocada a Assembleia-Geral de Credores para os dias 24/06/2021 (1ª convocação) e 28/07/2021 (2ª convocação), no formato virtual, conforme sugerido pela Administração Judicial.

Publicado o edital de convocação no DJE e instalada a assembleia em primeira convocação, foi aprovada pelos credores a suspensão do conclave pelo prazo de 90 (noventa) dias. Prosseguidos os trabalhos e após novas suspensões, em 14/12/2021 deliberou-se acerca do novo Plano de Recuperação apresentado pela Recuperanda.

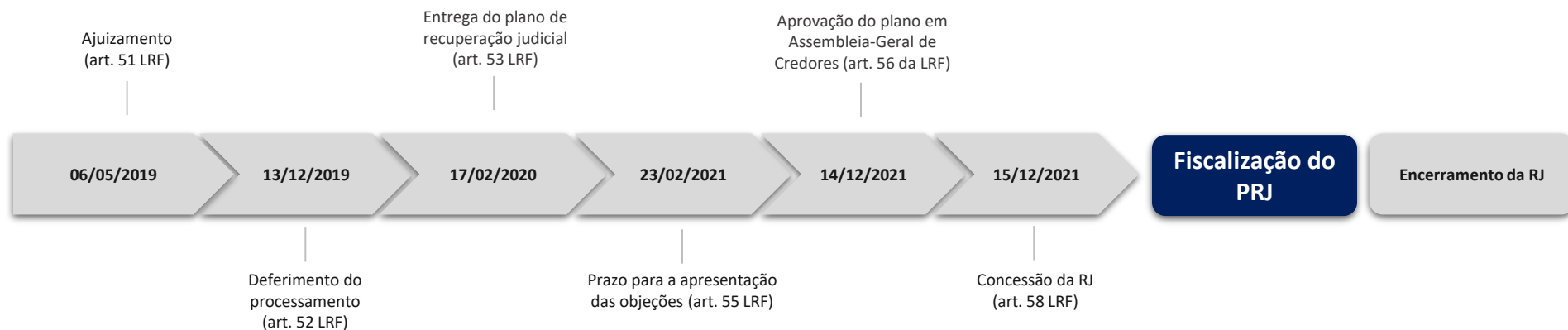
Ato subsequente, em 15/12/2021, sobreveio decisão de concessão da Recuperação Judicial, constante no Evento 2894 dos autos do procedimento recuperatório, suspensa em virtude do efeito suspensivo deferido nos autos do Agravo de Instrumento nº 50049387420228217000, interposto pela Fazenda Nacional.

Julgado pelo Colegiado da 6ª Câmara Cível do TJ/RS, foi o Agravo desprovido por unanimidade em sessão virtual ocorrida no dia **30/06/2022**, para fins de manter a decisão de concessão da Recuperação Judicial mediante dispensa das certidões de que trata o art. 57, da LRF. No momento, aguarda-se o trânsito em julgado do *decisum*.

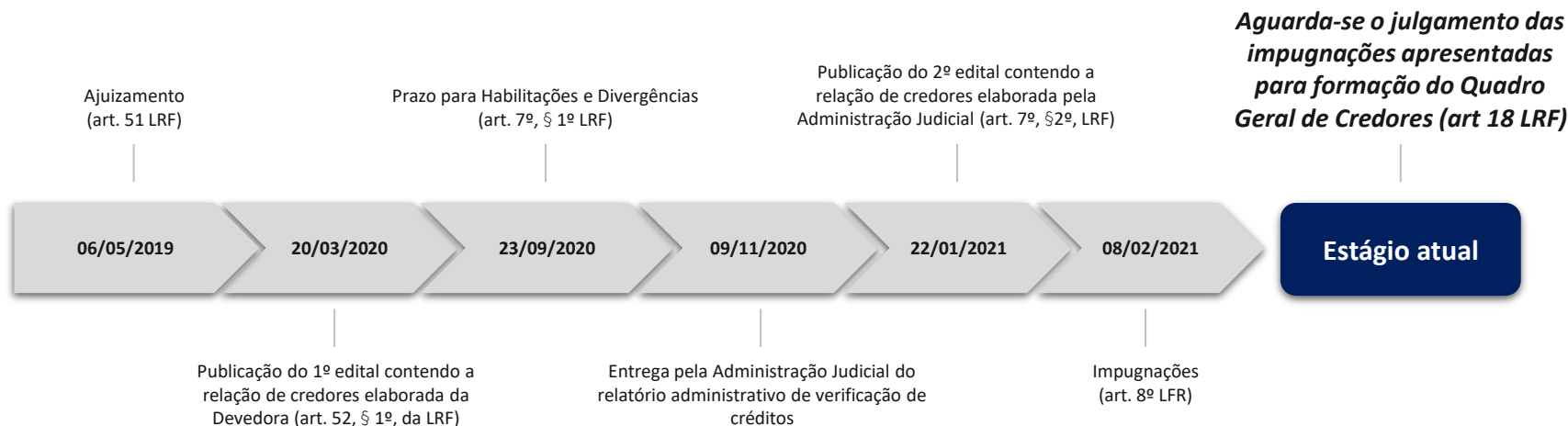
Por fim, no dia 11/10/2022, a Devedora apresentou seu Plano de Recuperação Judicial Substitutivo (Evento 4752), postulando a convocação de nova assembleia para deliberação.

2.2 Cronograma

Cronograma do processo de Recuperação Judicial:



Cronograma da Verificação de Créditos:

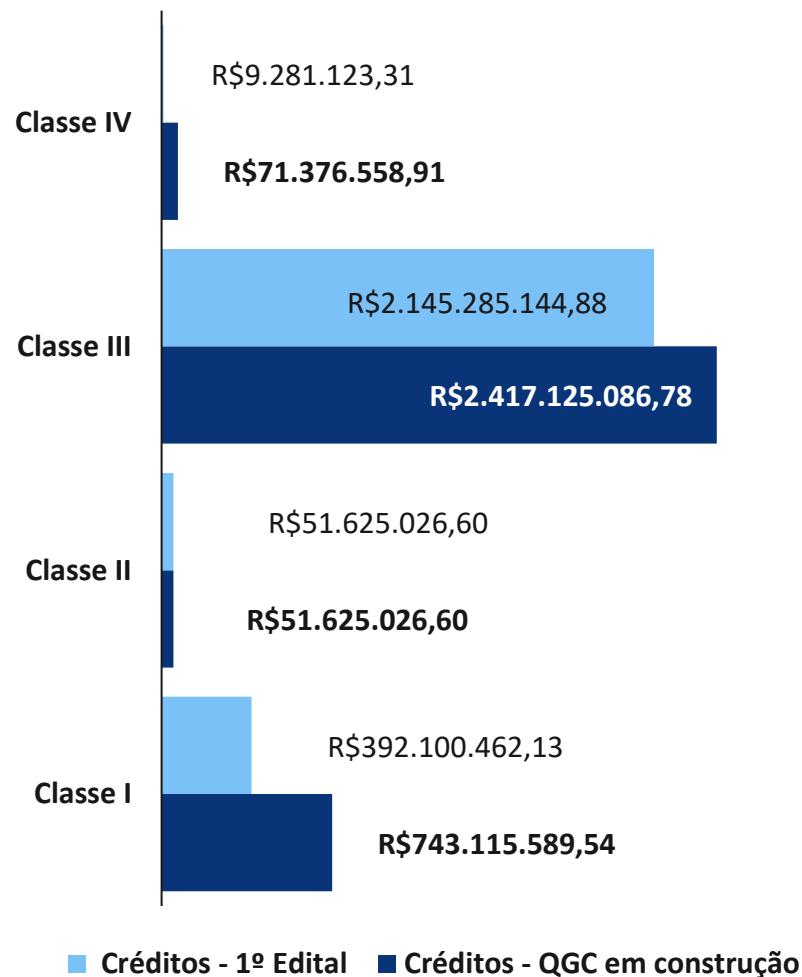


2.3 Eventos do Mês

Apresenta-se abaixo a relação de todos os eventos relevantes que tramitaram nos autos processo de Recuperação Judicial n.º 5000461-37.2019.8.21.0008 no mês de **setembro de 2022**:

Data do Evento	Conteúdo	Autos
05/09/2022	Manifestação da Recuperanda	Evento 4688
22/09/2022	Manifestação da União Federal	Evento 4713

2.4 Quadro-Geral de Credores



O quadro-geral não consolidado de credores sujeitos à Recuperação Judicial atinge a monta de **R\$ 3.286.493.647,17**, acrescido de USD 10.302.550,83 (Classe I) e USD 49.066.547,93 (Classe III).

Apresenta-se a seguir o resumo do Quadro-Geral de Credores. A tabela apresentada abaixo considera o resultado das impugnações analisadas pela Administração Judicial até o dia 08 de agosto de 2022 e é composta apenas pelos créditos em moeda nacional (BRL).

Quadro-Geral de Credores:

Classe*	Nº Credores	Créditos em R\$
Trabalhista	7.577	R\$ 743.115.589,54
Garantia Real	1	R\$ 51.625.026,60
Quirografários	585	R\$ 2.417.125.086,78
ME/EPP	74	R\$ 71.376.558,91
Total	8.237	R\$ 3.283.242.261,83

*QGC atualizado em 08.08.2022.

3. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

- 3.1. Plano de Recuperação Judicial

3.1 Plano de Recuperação Judicial

14/12/2021

Aprovado novo Plano de Recuperação (“PRJ”) apresentado pela Aelbra em Assembleia-Geral de Credores.

15/12/2021

Decisão de concessão da Recuperação Judicial.

24/01/2022

Suspensão do PRJ em virtude de decisão favorável ao agravo de instrumento interposto pela Fazenda Nacional. A dívida da Aelbra com a Fisco é superior a R\$ 5 bilhões e, segundo a União, seus interesses não estavam contemplados no PRJ aprovado.

30/06/2022

Julgado pelo Colegiado da 6ª Câmara Cível do TJ/RS, o agravo foi desprovido por unanimidade. Adicionalmente, determinou que a Recuperanda preste informações mensais à Administração Judicial sobre os encaminhamentos e diligências frente à PGFN para fins de parcelamento do débito tributário. Ao final deste relatório, no tópico “9.1 Negociações com a PGFN”, apresenta-se histórico e estágio atual das negociações entre as partes.

**Estágio
Atual**

Aguarda-se o trânsito em julgado da decisão ocorrida em 30 de junho de 2022. Em paralelo, no dia 11/10/2022, a Recuperanda apresentou **Plano de Recuperação Judicial Substitutivo**, constante no Evento 4752 dos autos do procedimento recuperatório, postulando a convocação de nova assembleia para deliberação. Na próxima página apresenta-se resumo com as principais condições de pagamento abrangidas no PRJ aprovado em 14 de dezembro de 2021 em comparação com a última minuta do PRJ substitutivo.

3.1 Plano de Recuperação Judicial

PLANO DE RECUPERAÇÃO APROVADO EM 14 DE DEZEMBRO DE 2021		
CLASSE	SUB-CLASSE	CONDIÇÃO DE PAGAMENTO
CLASSE I	(a) Até 200 salários-mínimos	<ul style="list-style-type: none"> Destinação do valor da alienação das UPIS IES RS e UPI Imóveis Operacionais, na proporção de 46%, até o limite de R\$ 267 milhões; Rateio igualitário (i.e., divisão pelo número de credores).
	(b) Saldo remanescente	<ul style="list-style-type: none"> Destinação do valor da alienação das UPIS IES RS e UPI Imóveis Operacionais, na proporção mínima de 50%.
CLASSE II	Não se aplica	<ul style="list-style-type: none"> Pagamento sem deságio, em 180 parcelas mensais e consecutivas. Taxa de juros: TR + 0,5% a.m., contabilizados desde a data do pedido, capitalizados anualmente. Carência: 12 meses contados da data da concessão da Recuperação Judicial. Ficam preservadas as garantias reais constituídas, admitida a venda dos bens pela UPI Imóveis Operacionais ou pela AELBRA, conforme o caso, desde que os valores obtidos com a venda sejam destinados para amortização do crédito.
CLASSE III	Não se aplica	<ul style="list-style-type: none"> Destinação do valor da alienação das UPIS IES RS e UPI Imóveis Operacionais, na proporção mínima de 50%.
CLASSE IV	Não se aplica	<ul style="list-style-type: none"> Destinação do valor da alienação das UPIS IES RS e UPI Imóveis Operacionais, na proporção de 4%, até o limite de R\$ 21,5 milhões; Rateio proporcional ao valor de cada crédito, respeitados como limite de pagamento para cada credor (i) o valor do seu crédito vigente na data do pagamento; e (ii) o equivalente a 30% do seu valor.

PLANO DE RECUPERAÇÃO SUBSTITUTIVO	
CLASSE	CONDIÇÃO DE PAGAMENTO
CLASSE I	<ul style="list-style-type: none"> Distribuição de R\$ 361 milhões, no limite de R\$ 300 mil reais por credor, a serem pagos da seguinte forma: <ul style="list-style-type: none"> (i) Entrada em dinheiro de R\$ 50 milhões, com a captação de um empréstimo DIP; (ii) R\$ 311 milhões em imóveis a serem vendidos por UPIS individualizadas que serão vertidos para pagamento exclusivamente da Classe I. Em caso de venda superior a R\$ 311 milhões, o valor adicional será vertido para Aelbra. Em caso de valor menor do que avaliado, a redução ficará a cargo dos credores da classe I; Ainda está em discussão a lista de imóveis que serão destinados para os credores trabalhistas.
CLASSE II	<ul style="list-style-type: none"> Os Créditos Classe II serão pagos em sua integralidade mediante a dação dos Bonds Série 1.2, preservada a solidariedade entre UMESA e AELBRA, nos termos deste PRJ Substitutivo
CLASSE III	<ul style="list-style-type: none"> Os Créditos Classe III serão pagos em sua integralidade mediante a dação em pagamento das Debêntures Série 1.3.1 e 1.3.2.
CLASSE IV	<ul style="list-style-type: none"> Os Créditos Classe IV serão pagos em sua integralidade mediante a dação em pagamento das Debêntures Série 1.4.1 e 1.4.

4. INFORMAÇÕES SOBRE A RECUPERANDA

4.1. Medicina – Postulação de Abertura de Vagas

4.2. Presença no País

4.1 Postulação de Abertura de Vagas - Medicina

- ☐ Em agosto de 2022, após vários estudos, decidiu-se por postular novos cursos de medicina em 6 cidades do Brasil onde a Aelbra dispõe de IES;
- ☐ Para tanto, contratou profissionais de larga experiência no mercado, como o sr. **Henrique Sartori** (escritório de consultoria regulatória sediado em Brasília) e **Tárik Alves de Deus Advogados** (para as demandas judiciais. Sede em São Paulo);
- ☐ Para tais representantes já foram integralizados pagamentos no montante de R\$ 1.500.000,00 (a Administração Judicial ainda não teve acesso ao contrato firmado entre as partes);
- ☐ Tais pagamentos se deram em virtude do êxito da liminar que viabilizou o **preenchimento de requisição de abertura de novas vagas de medicina em Manaus (AM)** via formulário do MEC. Cumpre destacar que ao MEC ainda caberá uma série de análises (incluindo vistoria *in loco*) antes de eventual autorização;
- ☐ Tal visita ainda não tem data marcada. Porém, a Aelbra já está se mobilizando no sentido de adaptar a estrutura do Campus às necessidades requeridas;
- ☐ A Recuperanda também abriu outros processos no TRF1 para obter o mesmo êxito em relação a outras unidades como **Santarém (PA)**, **Palmas (TO)**, **Gravataí (RS)**, **São Jerônimo (RS)** e **Porto Alegre (RS)**. Também foi solicitado um aumento de 210 vagas no curso já existente de medicina em

Canoas – RS. Tal pedido encontra-se judicializado e aguarda-se decisão. Neste caso específico, não seriam necessários novos investimentos.

- ☐ Se obtiver êxito em todas as demandas, o quadro ficaria desenhado da seguinte forma: (*ticket médio* e quantitativo estimados pela Aelbra):

Cidade	Vagas	Ticket Médio
Manaus	200	R\$ 10.500,00
Santarém	180	R\$ 8.000,00
Gravataí	150	R\$ 9.000,00
São Jerônimo	100	R\$ 9.000,00
Porto Alegre	100	R\$ 10.000,00
Palmas	*	*

*Palmas: segundo a Aelbra: “no caso de vitória nessa cidade, iremos sobrestar pois essa região não permite mais pedidos de vagas adicionais de medicina, mas nada obsta que façamos o pedido de abertura posteriormente quando houver disposição positiva de vagas”

- ☐ Estima-se ainda um investimento necessário de aproximadamente R\$ 40 mil por vaga a ser criada. Para não afetação do caixa da Cia, será necessária a busca de investidores que serão pagos com o próprio retorno gerado pelos novos cursos.

4.2 Presença no País

Universidade (Campus)	Alunos		
	05/09/2022	Meta	Δ%
São Jerônimo - RS	521	527	-1%
Guaíba - RS	506	521	-3%
Torres - RS	1.477	1.494	-1%
Gravataí - RS	891	905	-2%
Cachoeira do Sul - RS	422	427	-1%
Canoas - RS	3.450	3.653	-6%
Carazinho - RS	455	478	-5%
Santa Maria - RS	391	447	-13%
Ulbra EAD	4.309	4.652	-7%
Palmas - TO	2.457	2.679	-8%
Itumbiara - GO	679	726	-6%
Santarém - PA	781	878	-11%
Manaus - AM	948	1.439	-34%
Total - Ensino Superior	17.287	18.826	-8%

Latus Sensu	1.126	1.172	-4%
Educação Básica ¹	3.499	3.090	+13%
Total - Geral	21.912	23.088	-5%

Cursos Oferecidos		
22/08/2022	22/08/2021	Δ%
7	7	-
8	8	-
15	12	+3
11	11	-
13	12	+1
51	55	-4
11	14	-3
7	8	-1
33	25	+8
22	22	-
9	11	-2
9	9	-
11	12	-1
207	206	-1



¹Educação básica

- GO | Goiatuba - Colégio ULBRA Antares
- GO | Itumbiara - Colégio ULBRA de Aplicação
- PA | Santarém - Colégio ULBRA Cristo Salvador
- RO | Ji-Paraná - Colégio ULBRA São Paulo
- TO | Palmas - Colégio ULBRA Palmas
- RS | Cachoeira do Sul - Colégio ULBRA São Pedro
- RS | Canoas - Colégio ULBRA Cristo Redentor
- RS | Canoas - Colégio ULBRA São João
- RS | Guaíba - Colégio ULBRA Martinho Lutero
- RS | Sapucaia do Sul - Colégio ULBRA São Lucas

*Consta na coluna “Meta” o número de alunos matriculados no segundo semestre de 2021. Dentre outros fatores, a redução de alunos está atrelada aos cursos recentemente encerrados. As aulas no ensino superior retomaram no dia 1º de agosto de 2022. Data-base das informações: 05/09/2022

5. FLUXO DE CAIXA

5.1. Fluxo de Caixa 2022

5.1 Fluxo de Caixa - 2022 (em R\$ mil)

BRL Milhares	Realizado Jan-22	Realizado Feb-22	Realizado Mar-22	Realizado Apr-22	Realizado May-22	Realizado Jun-22	Realizado Jul-22	Realizado Ago-22
(=) Saldo Inicial de Caixa	3.952	(509)	374	6.998	4.874	4.295	7.712	10.160
(+) Entradas	15.029	17.500	21.448	16.609	18.400	23.321	20.744	17.883
Receita Operacional	12.863	15.574	19.384	15.202	17.376	21.308	17.975	16.517
Recuperação de Crédito	650	600	400	-	600	539	400	-
Outros Créditos	1.517	1.326	1.664	1.408	424	98	79	102
Outros – Leilão	-	-	-	-	-	1.376	2.291	1.265
(-) Saídas	19.490	16.618	14.824	18.733	18.980	19.903	18.296	21.151
Saídas Operacionais	17.283	15.191	13.634	17.431	18.157	19.193	16.650	19.097
Folha de Funcionarios	13.866	12.292	7.911	10.940	10.996	12.002	11.385	12.518
(-) Salario	9.882	6.811	6.160	9.447	9.435	9.571	9.525	9.123
(-) Férias	3.623	5.036	179	88	72	673	145	98
(-) 13º Sal.	-	-	-	-	-	-	-	1.643
(-) FGTS	63	130	1.277	1.210	1.173	1.434	1.443	1.409
(-) Outros Benefícios	298	315	295	195	316	324	272	246
Imposto de Folha	2	-	908	1.436	2.585	2.539	-	-
(-) IR	2	-	908	539	1.665	1.641	-	-
(-) INSS	-	-	-	897	920	898	-	-
Utilidades e Consumo	967	585	1.388	1.391	1.304	1.013	1.161	930
Fornecedores	2.350	2.292	3.299	3.517	3.031	3.474	4.000	5.519
Impostos	98	22	128	147	240	165	104	129
Serviço da Dívida	859	(186)	(544)	(578)	(195)	(72)	(56)	(66)
(+) Captação	1.106	1.867	609	-	356	3	2	-
(-) Amortização	(193)	(1.984)	(1.073)	(519)	(494)	-	-	-
Tarifas	(55)	(69)	(81)	(59)	(57)	(75)	(58)	(66)
Saídas não Operacionais	1.348	1.613	1.734	1.880	1.018	782	1.702	2.120
Jurídico	23	129	29	47	88	46	12	37
Acordos e parcelamentos	832	708	978	851	-	-	-	-
Bloqueio Judicial	85	203	121	154	107	49	365	397
Rescisões (acordos)	408	572	607	827	823	687	1.324	1.686
Saldo Final de Caixa (Total)	(509)	374	6.998	4.874	4.295	7.712	10.160	6.893
(+/-) Variação de caixa no mês	(4.461)	882	6.624	(2.123)	(580)	3.417	2.448	(3.267)

5.1 Fluxo de Caixa – Análise de Agosto de 2022 *(em R\$ mil)*

A **Receita Operacional** decresceu -10% se comparado ao mês de agosto de 2021. A redução é reflexo da diminuição constante do número de alunos pagantes a cada semestre;

Em “**Outros Leilão**” são registradas as entradas de caixa oriundas do leilão das unidades de Ji-Paraná e Porto Velho: (R\$ 115,5 milhões)

Nº Parcelas	Valor Parcelas	Venc. Inicial	Venc. Final	Total
13	600.000,00	dez/19	dez/20	7.800.000,00
12	800.000,00	jan/21	dez/21	9.600.000,00
12	1.000.000,00	jan/22	dez/22	12.000.000,00
11	1.200.000,00	jan/23	nov/23	13.200.000,00
1	42.527.588,60	dez/23	dez/23	42.527.588,60

As saídas com **Salário** foram -4% inferiores se comparadas ao mesmo período de 2021;

Já em relação aos **Tributos**, verifica-se que apenas impostos retidos em NF e **FGTS** foram pagos. Imposto de Renda s/ Folha, INSS, ISS e PIS/ COFINS não foram pagos (pelo segundo mês consecutivo);

Os dispêndios com **Utilidades e Consumo** apresentaram leve redução. -10% em relação a agosto de 2021 e -20% em relação ao mês anterior;

Ainda sobre as saídas, cumpre destacar que na rubrica **Acordos (rescisões)** foram consideradas rescisões trabalhistas individuais que, somadas, resultaram em R\$ 1,048 milhões. Outros R\$ 700 mil foram desembolsados a título de Acordo Coletivo com sindicatos locais;

As saídas com **Fornecedores** aumentaram em +28% e +38% se comparadas aos meses de agosto de 2021 e julho de 2022. O incremento deve-se ao pagamento de honorários aos sindicatos citados no parágrafo anterior e, principalmente, ao pagamento de R\$ 1,5 milhões à Tarik Sociedade Individual de Advocacia;

Como efeito líquido das movimentações citadas, houve um déficit de caixa superior a R\$ 3 milhões no mês de agosto de 2022.

Considerando que:

1. o desempenho das rematrículas para o segundo semestre foi abaixo do esperado;
2. os contratos vinculados à criação de novas vagas de medicina representam vultuosas obrigações no curto prazo; e
3. a instituição segue não pagando tributos retidos e encargos sociais;

Nota-se que o risco de liquidez para o caixa da instituição, especialmente no curto prazo, aumentou significativamente.

6. ANÁLISE DO PASSIVO FISCAL

6.1. Contextualização

6.2. INSS Patronal

6.3. IRRF sobre Folha de Pagamento

6.4. FGTS a Recolher

6.5. PIS/ COFINS e ISS a Recolher

6.6. Regime de Caixa

6.1 Obrigações Tributárias - Contexto

Por se tratar de tema chave no presente processo recuperatório, a Administração Judicial detalha neste tópico o atual cenário da Devedora no que diz respeito às Obrigações Tributárias.

Até **maio de 2019**, a Aelbra parcelava suas dívidas tributárias por meio do PROIES (Lei nº 12.688, de 18 de julho de 2012). O programa autorizava a proceder-se com pagamento de até 90% do valor das prestações mensais, em contrapartida às bolsas Proies integrais concedidas em cursos de graduação presenciais.

Após ter pago 59 das 180 parcelas programadas, a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN) entendeu por **excluir a Universidade do PROIES**, o que fez com que a maior parte da dívida tributária fosse inscrita em dívida ativa, tornando-se devida de imediato.

Ato contínuo, a Aelbra se tornou uma das **20 maiores devedoras da PGFN no Brasil**. No segmento “Educação”, é a instituição que apresenta o maior montante de tributos em atraso. Na época da exclusão, a dívida tributária era de aproximadamente R\$ 5,1 bilhões.

Devido ao contínuo inadimplemento de tributos correntes e, principalmente, a correção monetária da dívida ativa, o passivo fiscal atualmente perfaz a monta de **R\$ 5,9 bilhões**, sendo constituído por:

Natureza do tributo	Valor	%
Dívida ativa (Demais)	R\$ 3.677.152.746,03	62,44%
Dívida ativa (INSS)	R\$ 1.906.936.702,19	32,41%
Dívida ativa (FGTS)	R\$ 116.912.879,66	1,99%
Dívida ativa (Multas trabalhistas)	R\$ 35.242.427,25	0,60%
Parcelamentos Federais	R\$ 98.929.572,54	1,67%
Tributos municipais (ISS e IPTU)	R\$ 38.020.064,80	0,64%
Tributos correntes em atraso (IRRF, PIS/COFINS, INSS)	R\$ 14.195.857,37	0,24%
Tributos estaduais	R\$ 706.535,85	0,01%

Nas páginas seguintes esta Equipe apresenta o histórico de cada tributo ao longo da Recuperação Judicial.

6.2 Obrigações Tributárias – INSS Patronal

Devido à dimensão do corpo docente da Aelbra, o **INSS Patronal** é o imposto de maior relevância no orçamento da Mantenedora.

Desde o início da Recuperação Judicial, a Aelbra tem adotado como estratégia direcionar seus recebíveis oriundos do FIES para compensação das obrigações correntes com INSS.

Entretanto, o número de alunos que usufruem do FIES tem diminuído em todo o segmento. O Programa perdeu força na última década, sendo que o número de discentes com bolsa que completam o curso de graduação na Aelbra tem sido muito superior aqueles que ingressam com o benefício.

Atualmente, a medida em que a Cia acumula recursos suficientes oriundos do FIES, procede-se com a compensação da competência mais antiga em aberto.

Apresenta-se ao lado o histórico mensal do imposto desde o processamento do ajuizamento da Recuperação Judicial.

**Nos meses de março e abril de 2022 houve pagamentos parciais de R\$ 897 mil e R\$ 920 mil, respectivamente. Tais valores foram descontados da relação ao lado.*

Competência	INSS - Valores em aberto após a RJ
mai/19 a set/21	Compensado com repasse do FIES
out/21	R\$ 3.105.888,81
nov/21	R\$ 3.127.170,08
dez/21	R\$ 6.144.029,54
jan/22	R\$ 3.510.781,71
fev/22	R\$ 3.530.334,66
mar/22*	R\$ 2.311.933,48
abr/22*	R\$ 2.321.225,02
mai/22	R\$ 3.596.814,94
Jun/22	R\$ 3.595.065,55
Jul/22	R\$ 2.448.978,84
Ago/22	R\$ 3.602.750,46
Total em atraso:	R\$ 37.294.973,09

6.3 Obrigações Tributárias – IRRF s/ Folha

Desde o início do procedimento recuperatório, a Cia tem realizado o pagamento do **IRRF s/ Folha de Pagamento** conforme sua disponibilidade de caixa.

Devido à grave crise financeira enfrentada, o tributo foi pago em apenas 10 oportunidades desde o mês de maio de 2019.

No início do 2º semestre de 2021 a Aelbra parcelou junto à PGFN os valores de IRRF que não haviam sido pagos desde agosto de 2018. Entretanto, a Devedora não vem pagando as parcelas de forma reiterada e corre o risco de ser excluída dos parcelamentos. Apresenta-se a seguir o **resumo** e **histórico** mensal do imposto desde o processamento do ajuizamento da Recuperação Judicial.

Resumo

Status	Montante
Parcelamento (inadimplido)	R\$ 45.990.807,94
Valores pagos	R\$ 14.788.542,08
Em dívida ativa (PGFN)	R\$ 1.636.540,32
Em dívida corrente (RFB)	R\$ 20.192.050,96

Competência	IRRF	Status
mai/19	R\$ 1.543.321,87	Parcelamento
jun/19	R\$ 2.890.776,39	Pago
jul/19	R\$ 2.783.711,35	Parcelamento
ago/19	R\$ 2.938.140,24	Parcelamento
set/19	R\$ 2.440.438,77	Parcelamento
out/19	R\$ 2.152.265,93	Parcelamento
nov/19	R\$ 2.158.800,67	Parcelamento
dez/19	R\$ 5.323.425,32	Parcelamento
jan/20	R\$ 4.122.806,71	Parcelamento
fev/20	R\$ 577.401,62	Pago
mar/20	R\$ 1.233.040,16	Parcelamento
abr/20	R\$ 1.946.347,03	Parcelamento
mai/20	R\$ 1.978.575,59	Pago
jun/20	R\$ 1.965.468,74	Parcelamento
jul/20	R\$ 1.993.284,51	Parcelamento
ago/20	R\$ 2.029.548,36	Pago
set/20	R\$ 2.793.728,80	Parcelamento
out/20	R\$ 1.674.209,20	Parcelamento
nov/20	R\$ 1.617.383,83	Parcelamento
dez/20	R\$ 5.583.698,66	Parcelamento
jan/21	R\$ 1.530.503,40	Parcelamento
fev/21	R\$ 245.970,25	Pago
mar/21	R\$ 1.312.544,00	Parcelamento
abr/21	R\$ 1.595.248,00	Parcelamento
mai/21	R\$ 1.598.891,00	Parcelamento
jun/21	R\$ 1.642.303,00	Parcelamento
jul/21	R\$ 1.636.540,32	Dívida Ativa (PGFN)
ago/21	R\$ 1.588.025,15	Dívida Corrente (RFB)
set/21	R\$ 1.564.463,95	Dívida Corrente (RFB)
out/21	R\$ 1.651.165,86	Dívida Corrente (RFB)
nov/21	R\$ 1.657.471,10	Dívida Corrente (RFB)
dez/21	R\$ 3.715.578,05	Dívida Corrente (RFB)
jan/22	R\$ 3.457.695,56	Dívida Corrente (RFB)
fev/22	R\$ 907.689,20	Pago
mar/22	R\$ 535.790,92	Pago
abr/22	R\$ 1.664.036,50	Pago
mai/22	R\$ 1.639.189,01	Dívida Corrente (RFB)
Jun/22	R\$ 1.633.774,17	Dívida Corrente (RFB)
Jul/22	R\$ 1.664.875,20	Dívida Corrente (RFB)
Ago/22	R\$ 1.619.812,91	Dívida Corrente (RFB)

6.4 Obrigações Tributárias – FGTS

As obrigações referentes a **FGTS** a recolher também estão sendo pagas conforme disponibilidade de caixa. O tributo foi pago em 18 oportunidades desde o mês de maio de 2019.

O parcelamento do imposto deve ser negociado junto a Previdência Social/ Caixa Econômica Federal e, segundo o contador da Cia, até o momento não se recebeu notificação acerca dos tributos em aberto desde a competência de maio de 2019.

Na primeira quinzena de junho/2022, a Aelbra firmou acordo com o SINPRO-RS, SINTAE-RS e SINTEP VALES para pagamento das competências em atraso de FGTS desde o pedido de recuperação judicial. O adimplemento das parcelas tem sido realizado até o dia 20 de cada mês, conforme previsto no acordo. O parcelamento está sendo pago em 31 parcelas, assim distribuídas:

- (i) 3 primeiras de R\$ 300 mil; (já pagas)
- (ii) 27 parcelas subsequentes de R\$ 600 mil;
- (iii) 31ª parcela de R\$ 460 mil (valor residual aproximado).

Apresenta-se a seguir o **resumo** e **histórico** mensal do imposto desde o processamento do ajuizamento da Recuperação Judicial.

Status	Montante
Competências pagas	R\$ 20.789.704,10
Valores parcelados	R\$ 28.274.109,28

Competência	FGTS	Status
mai/19	R\$ 1.500.260,98	Parcelamento sindicatos
jun/19	R\$ 1.149.767,03	Parcelamento sindicatos
jul/19	R\$ 1.340.410,76	Parcelamento sindicatos
ago/19	R\$ 1.252.105,54	Parcelamento sindicatos
set/19	R\$ 1.303.846,93	Parcelamento sindicatos
out/19	R\$ 1.292.519,62	Parcelamento sindicatos
nov/19	R\$ 1.520.588,52	Parcelamento sindicatos
dez/19	R\$ 2.421.158,53	Parcelamento sindicatos
jan/20	R\$ 1.503.050,48	Pago
fev/20	R\$ 1.291.667,03	Pago
mar/20	R\$ 1.203.255,30	Pago
abr/20	R\$ 1.206.878,92	Pago
mai/20	R\$ 1.206.657,14	Pago
jun/20	R\$ 1.201.308,03	Parcelamento sindicatos
jul/20	R\$ 1.185.938,09	Pago
ago/20	R\$ 1.100.000,22	Pago
set/20	R\$ 1.002.678,89	Parcelamento sindicatos
out/20	R\$ 1.014.678,23	Parcelamento sindicatos
nov/20	R\$ 1.475.845,13	Parcelamento sindicatos
dez/20	R\$ 1.565.082,96	Parcelamento sindicatos
jan/21	R\$ 1.278.114,55	Parcelamento sindicatos
fev/21	R\$ 927.010,22	Pago
mar/21	R\$ 971.997,89	Pago
abr/21	R\$ 975.811,11	Pago
mai/21	R\$ 977.876,57	Parcelamento sindicatos
jun/21	R\$ 992.580,25	Parcelamento sindicatos
jul/21	R\$ 1.004.503,77	Parcelamento sindicatos
ago/21	R\$ 1.094.486,49	Pago
set/21	R\$ 988.359,07	Parcelamento sindicatos
out/21	R\$ 992.113,34	Parcelamento sindicatos
nov/21	R\$ 1.359.063,24	Parcelamento sindicatos
dez/21	R\$ 1.522.183,11	Parcelamento sindicatos
jan/22	R\$ 1.119.064,23	Parcelamento sindicatos
fev/22	R\$ 1.140.210,06	Pago
mar/22	R\$ 988.467,40	Pago
abr/22	R\$ 986.048,42	Pago
mai/22	R\$ 994.623,19	Pago
Jun/22	R\$ 1.043.907,13	Pago
Jul/22	R\$ 1.561.157,61	Pago
Ago/22	R\$ 1.408.537,40	Pago

6.5 Obrigações Tributárias – PIS, COFINS e ISS

Após a conversão para companhia de capital fechado, passaram a ser devidos pela Aelbra o recolhimento de **PIS, COFINS e ISS** sobre as receitas com prestação de serviços de ensino.

Desde o início da Recuperação Judicial, nenhum dos impostos citados foram pagos.

No que se refere ao PIS/COFINS, em setembro de 2021 a Devedora aderiu a um parcelamento tributário referente as competências de dezembro de 2020 a junho de 2021, a ser pago em 60 parcelas. Entretanto, a Devedora não vem pagando as parcelas de forma reiterada e corre o risco de ser excluída dos parcelamentos.

Apresenta-se a seguir o **resumo** e **histórico** mensal do imposto desde o processamento do ajuizamento da Recuperação Judicial.

Resumo

Status	Montante
PIS COFINS - Dívida Ativa (PGFN)	R\$ 4.810.633,01
PIS COFINS - Dívida Corrente (RFB)	R\$ 7.121.555,51
PIS COFINS – Parcelamento	R\$ 1.927.563,43
ISS - Em aberto	R\$ 31.968.350,59

Competência	PIS / Cofins	Status PIS / COFINS
mai/19	R\$ 676.902,04	Dívida Ativa (PGFN)
jun/19	R\$ 321.323,86	Dívida Ativa (PGFN)
jul/19	R\$ 242.604,15	Dívida Ativa (PGFN)
ago/19	R\$ 242.575,84	Dívida Ativa (PGFN)
set/19	R\$ 262.105,81	Dívida Ativa (PGFN)
out/19	R\$ 256.883,42	Dívida Ativa (PGFN)
nov/19	R\$ 278.329,30	Dívida Ativa (PGFN)
dez/19	R\$ 622.637,04	Dívida Ativa (PGFN)
jan/20	R\$ 302.240,44	Dívida Ativa (PGFN)
fev/20	R\$ 196.480,16	Dívida Ativa (PGFN)
mar/20	R\$ 174.061,91	Dívida Ativa (PGFN)
abr/20	R\$ 148.882,95	Dívida Ativa (PGFN)
mai/20	R\$ 169.642,73	Dívida Ativa (PGFN)
jun/20	R\$ 159.338,96	Dívida Ativa (PGFN)
jul/20	R\$ 169.671,77	Dívida Ativa (PGFN)
ago/20	R\$ 134.161,61	Dívida Ativa (PGFN)
set/20	R\$ 129.549,04	Dívida Ativa (PGFN)
out/20	R\$ 143.794,53	Dívida Ativa (PGFN)
nov/20	R\$ 179.447,45	Dívida Ativa (PGFN)
dez/20	R\$ 239.199,38	Parcelamento
jan/21	R\$ 159.187,42	Parcelamento
fev/21	R\$ 149.159,73	Parcelamento
mar/21	R\$ 217.158,00	Parcelamento
abr/21	R\$ 525.505,00	Parcelamento
mai/21	R\$ 219.117,16	Parcelamento
jun/21	R\$ 418.236,74	Parcelamento
jul/21	R\$ 199.227,76	Dívida Corrente (RFB)
ago/21	R\$ 279.239,06	Dívida Corrente (RFB)
set/21	R\$ 450.076,06	Dívida Corrente (RFB)
out/21	R\$ 449.643,20	Dívida Corrente (RFB)
nov/21	R\$ 470.228,58	Dívida Corrente (RFB)
dez/21	R\$ 459.755,86	Dívida Corrente (RFB)
jan/22	R\$ 307.093,90	Dívida Corrente (RFB)
fev/22	R\$ 372.571,19	Dívida Corrente (RFB)
mar/22	R\$ 909.040,85	Dívida Corrente (RFB)
abr/22	R\$ 883.562,53	Dívida Corrente (RFB)
mai/22	R\$ 937.041,48	Dívida Corrente (RFB)
jun/22	N/I	Dívida Corrente (RFB)
jul/22	957.533,19	Dívida Corrente (RFB)
ago/22	957.533,19	Dívida Corrente (RFB)

6.6 Obrigações Tributárias - Regime de Caixa (em R\$ mil)

Os históricos apresentados nas páginas anteriores leva em consideração o **regime de competência**, isto é, o período em que o fato gerador de cada tributo ocorreu.

Já no que diz respeito ao momento em que cada pagamento foi efetuado (**regime de caixa**), esta Equipe comparou a proporção entre o volume de recursos captados com os dispêndios para quitação de tributos.

O levantamento considera a **média mensal** de cada um dos três principais períodos desta Recuperação Judicial:

Em resumo, observa-se que a atual diretoria destinou 15% do que arrecadou paga o pagamento de tributo, enquanto a anterior diretoria, 7%.

	Entre ajuizamento e deferimento (jun/19 - dez/19)		RJ - Antiga Gestão (jan/20 - fev/22)		RJ - Nova Gestão (mar/22 – ago/22)	
(+) Entradas Mensais (média)	27.027	100%	20.632	100%	19.734	100%
(-) Tributos Pagos Mensalmente (média)	1.951	7%	1.511	7%	3.026	15%
(-) FGTS	845	3%	661	3%	1.324	7%
(-) IRRF s/ Folha	695	3%	342	2%	792	4%
(-) INSS	196	1%	202	1%	452	2%
(-) Outros tributos federais retidos	215	1%	101	0%	152	1%
(-) Parcelamentos Tributários	0	0%	206	1%	305	2%

7. ANÁLISE CONTÁBIL

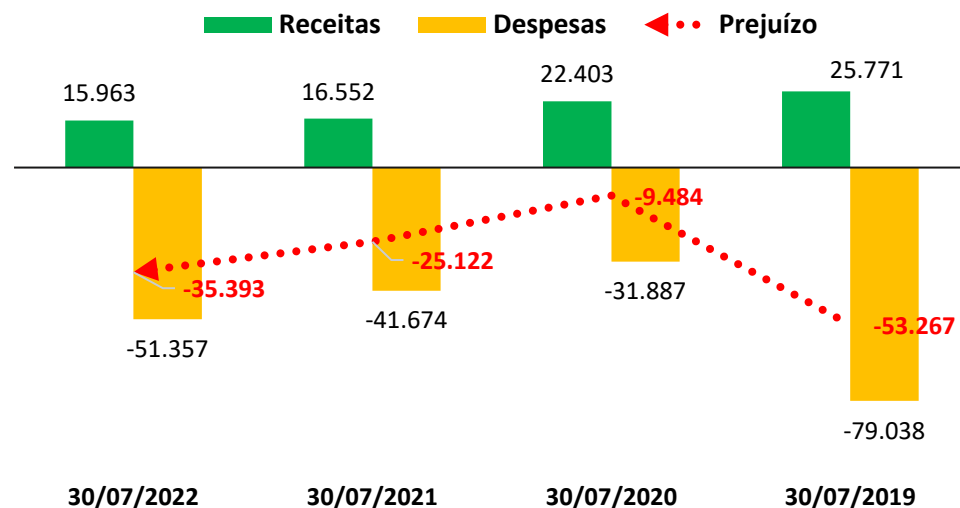
7.1. Análise de Desempenho

7.2. Análise Patrimonial

7.3. Principais Indicadores Financeiros

7.1 Análise de Desempenho (em R\$ mil)

	ago-22	AV	AH	ago-21	ago-20	ago-19
(=) Receita Líquida	20.680	100,0%	-1,7%	21.047	21.138	30.915
(-) Custos com Docentes	(14.801)	71,6%	10,5%	(13.397)	(13.314)	(18.632)
(=) Lucro Bruto	5.880	28,4%	-23,1%	7.649	7.824	12.283
(-) Despesas com Pessoal	(5.457)	26,4%	5,7%	(5.161)	(5.853)	(6.530)
(-) Despesas Administrativas	(8.830)	42,7%	37,4%	(6.427)	(5.410)	(7.050)
(-) Outras Despesas	(85)	0,4%	-25,5%	(114)	(112)	(1.436)
(+) Outras Receitas	362	1,8%	-52,8%	768	176	129
(=) Lucro Operacional	(8.130)	39,3%	147,5%	(3.284)	(3.375)	(2.604)
(+) Receitas Financeiras	605	2,9%	9,0%	555	653	725
(-) Despesas Financeiras	(22.000)	106,4%	88,5%	(11.673)	(1.499)	(25.852)
(=) Resultado Líquido	(29.525)	142,8%	17,5%	(25.122)	(4.220)	(27.730)



- A redução da **Receita Líquida** está em linha com a queda do número de alunos pagantes (vide tópico “Presença Nacional);
- O aumento de +9,7% dos **Custos com Docentes** preocupa, pois, conforme relatado pelos próprios representantes da Recuperanda, a folha de pagamento teria reduzido em virtude da diminuição da oferta de turmas;
- As **Despesas Administrativas** também apresentaram aumento significativo. Dentre as principais causas, destaca-se a monta de R\$ 1,5 referente as despesas com **Tarik Sociedade Individual de Advocacia**;
- O expressivo montante registrado em **Despesas Financeiras** deve-se a atualização de juros (SELIC) sobre a dívida tributária;
- Nota-se que a operação atual não apresenta capacidade de gerar caixa suficiente para cobertura das obrigações geradas a cada mês. A Aelbra ainda está distante de apresentar um EBITDA positivo;

7.2 Análise Patrimonial (em R\$ mil)

	ago-22	AV	AH	jul-22
Caixa e Equivalentes de Caixa	-3.829	-0,3%	828,2%	-413
Mensalidades a Receber	64.678	4,8%	9,4%	59.107
Estoques	2.078	0,2%	-1,7%	2.113
Outros Ativos	24.914	1,8%	13,2%	22.007
Total do Ativo Circulante	87.842	6,5%	6,1%	82.814
Realizável a Longo Prazo	285.588	21,2%	-0,9%	288.069
Propriedade para Investimentos	580	0,0%	0,0%	580
Imobilizado	972.867	72,2%	-0,1%	974.222
Intangível	1.164	0,1%	-7,0%	1.252
Total do Ativo Não Circulante	1.260.199	93,5%	-0,3%	1.264.122
Total do Ativo	1.348.040	100,0%	0,1%	1.346.936
Obrigações com Pessoal	186.107	1,8%	4,2%	178.589
Fornecedores	17.842	0,2%	0,5%	17.755
Obrigações Tributárias	5.480.536	52,5%	0,4%	5.457.747
Mensalidades a Apropriar	20.323	0,2%	1,1%	20.101
Proies	15.215	0,1%	5,8%	14.381
Partes Relacionadas	8.884	0,1%	0,0%	8.885
Outros Passivos	11.139	0,1%	-0,3%	11.176
Total do Passivo Circulante	5.740.047	55,0%	0,6%	5.708.633
Provisão - Recuperação Judicial	3.595.538	34,5%	0,0%	3.595.538
Parcelamentos Tributários	79.218	0,8%	-1,0%	80.047
Provisões para Contingências	1.021.137	9,8%	0,0%	1.021.137
Total do Passivo Não Circulante	4.695.893	45,0%	0,0%	4.696.722
Passivo Total	10.435.940	100,0%	0,3%	10.405.355
Patrimônio Líquido (PL)	(9.087.900)	-87,1%	0,3%	(9.058.419)
Total do Passivo + PL	1.348.040	12,9%	0,1%	1.346.936

Em linhas gerais, esta Equipe julga merecedor de destaque:

- **Escassez de recursos em caixa.** A capacidade de geração de caixa atual da Mantenedora não é capaz de arcar com todas as obrigações operacionais. Como alento, ressalta-se que as despesas com salários seguem sendo pagas em dia. Destaca-se também que o saldo contábil de Caixa e Equivalentes de Caixa não está conciliado com a posição financeiro/ real, que é apresentada no tópico “Fluxo de Caixa”;
- Os saldos das rubricas que compõem o **polo passivo** seguem apresentando forte tendência de aumento. O efeito decorre da correção monetária das exorbitantes dívidas tributárias, do não pagamento de tributos correntes, inadimplemento de parcelamentos tributários e de outros créditos extraconcursais (o detalhamento dos créditos em atraso estão apresentados em tópico específico);

AV – Análise vertical. Demonstra a representatividade de cada rubrica perante o total do ativo.

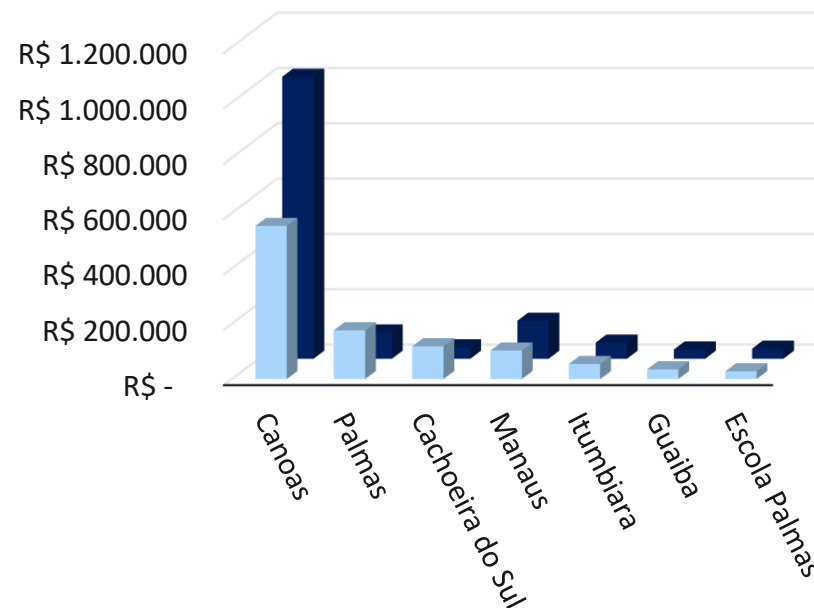
AH - Análise horizontal. Apresenta a variação mensal de cada rubrica.

7.3 Análise Patrimonial – Valor de Mercado dos Ativos (em R\$ mil)

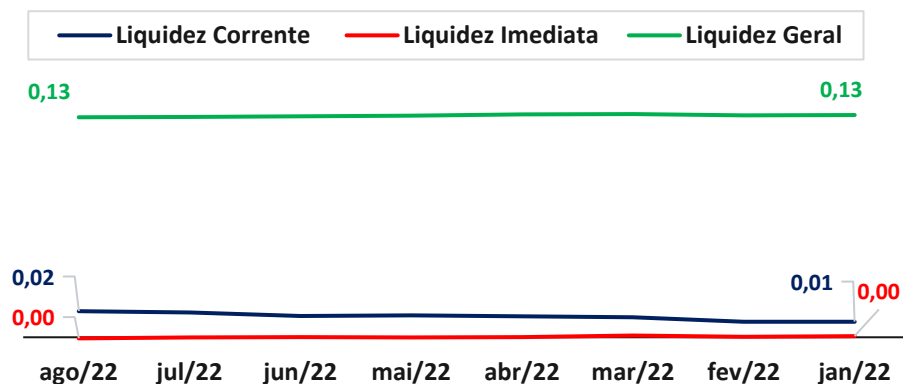
- A Recuperanda apresentou nos autos do processo, através dos Eventos 342 e 879, o laudo de avaliação do imobilizado nos termos do inciso III do art. 53 da Lei 11.101/2005. Posteriormente, fora **solicitado pelos credores** a realização de **nova avaliação dos ativos**, que viria a ser realizada pela empresa terceirizada **Cushman & Wakefield**. A seguir apresenta-se breve comparativo das duas avaliações no que diz respeito às principais unidades da Aelbra;

■ Avaliação Devedora ■ Avaliação Cushman

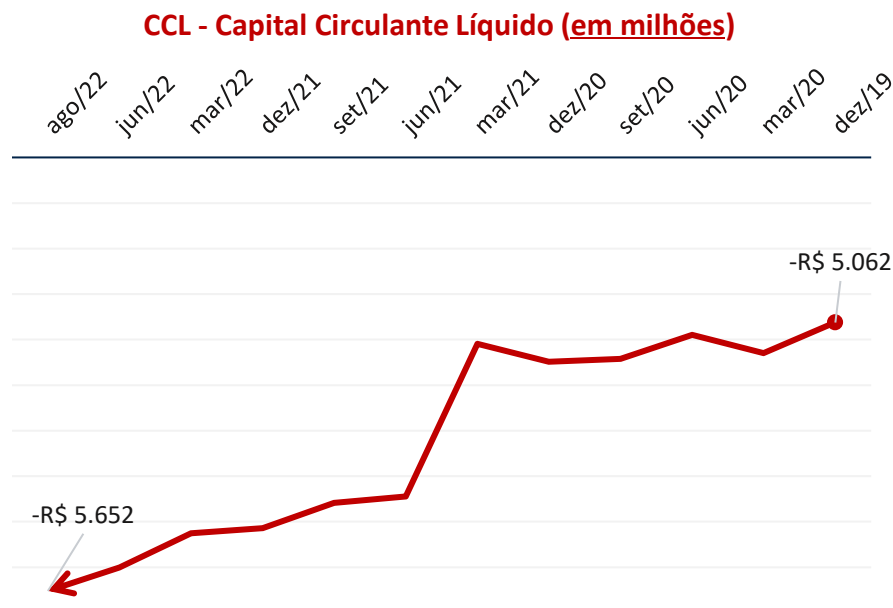
Campus	Valor Avaliação Companhia	Valor Avaliação Cushman
Canoas	R\$ 553.253	R\$ 1.018.990
Palmas	R\$ 176.252	R\$ 95.001
Cachoeira do Sul	R\$ 118.377	R\$ 41.339
Manaus	R\$ 102.994	R\$ 137.215
Itumbiara	R\$ 54.464	R\$ 58.037
Guaíba	R\$ 35.175	R\$ 33.359
Palmas	R\$ 27.986	R\$ 36.407
TOTAL	R\$ 1.068.501	R\$ 1.420.348



7.4 Principais Indicadores Financeiros



- Os **Índices de liquidez** seguem tendência de deteriorização desde o início do procedimento recuperatório. Em virtude do não cumprimento de todas as suas obrigações correntes - em especial de renegociação da dívida tributária com a União – as dívidas da Aelbra seguem aumentando. Somente agosto, as obrigações com terceiros (passivo exceto patrimônio líquido) aumentaram R\$ 26,2 milhões;



- O **Capital Circulante Líquido**, que representa a diferença do Ativo Circulante e do Passivo Circulante, indica qual a capacidade atual da empresa para manutenção de suas atividades operacionais. Verifica-se que o indicador está negativo, evidenciando que **não há ativos operacionais suficientes para o financiamento da operação com recursos próprios**.

8. INFORMAÇÕES ADICIONAIS

- 8.1. Cumprimento de Outras Obrigações

8.1 Cumprimento de Outras Obrigações

Na qualidade de auxiliar do Juízo, além de manter o credor informado acerca do andamento das atividades da Recuperanda e dos trâmites processuais, um dos papéis da equipe de Administração Judicial é o de fiscalizar as atividades da empresa em Recuperação Judicial, especialmente no que tange ao cumprimento das obrigações que lhe são impostas pela **Lei nº 11.101/05**. Neste contexto, cabe informar que:

- As **atividades de ensino** da Aelbra seguem sendo desenvolvidas normalmente;
- Em relação aos **tributos correntes**, em agosto de 2022:
 - Não houve o pagamento de IRRF s/ Folha (entre R\$ 1 e 2 milhões);
 - Não houve pagamento do total devido de INSS (entre R\$ 2 e 4 milhões);
 - Pagamento de FGTS (R\$ 1,4 milhões);
 - PIS e COFINS s/ faturamento e ISS não foram pagos;
 - Houve o pagamento de tributos retidos em notas fiscais (R\$ 129 mil).
- Quanto às **despesas operacionais**:
 - Energia elétrica e água têm sido pagos (normalmente com atraso);
 - Salários têm sido pagos até o dia 10 de cada mês subsequente;
 - Rescisões trabalhistas individuais têm sido adimplidas;
- Quanto aos **honorários** em favor da Administração Judicial, estavam em dia até o momento de finalização deste relatório;

- Quanto aos **fornecedores** e demais obrigações extraconcursais, apresentam-se as principais dívidas:

CREDOR EXTRACONCURSAL		DÍVIDA	%
ADRIANO DEBACCO	R\$	3.250.000,00	51%
RADIO E TELEVISAO FELUSP LTDA	R\$	561.970,88	6%
ELAINE DOS SANTOS	R\$	535.704,26	6%
RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.	R\$	504.998,29	6%
CONCEITO NEGOCIOS IMOBILIARIOS LTDA - EPP	R\$	460.000,00	6%
COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO CORSAN	R\$	184.709,55	3%
AGENS TECNOLOGIA EM INFORMATICA LTDA	R\$	153.743,14	2%
DEMAIS CREDORES (ABAIXO DE 100 MIL REAIS)	R\$	668.710,51	10%
TOTAL		R\$	6.319.836,63

- No período em análise, não foram constatadas condutas passíveis de enquadramento nas hipóteses descritas nos incisos do art. 64, da LRF, **nem foi apurada a distribuição de lucros ou dividendos** a sócios ou acionistas, vedada por força do art. 6-A, da LRF.

9. ANEXOS

- 9.1. Negociações com a PGFN
- 9.2. Demonstrativos Contábeis – 08/2022



RELATÓRIO DAS TRATATIVAS DA NEGOCIAÇÃO DE TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA INDIVIDUAL COM A PROCURADORIA-GERAL DA FAZENDA NACIONAL

A contribuinte **AELBRA EDUCAÇÃO SUPERIOR – GRADUAÇÃO E PÓS-GRADUAÇÃO S.A. EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/ME nº 88.332.580/0001-65, possuía, em maio de 2022, dívidas com a Receita Federal do Brasil “RFB” no valor total de R\$ 96.011.622,29, e com a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional “PGFN” no valor total de R\$ 5.750.799.804,91 (incluindo FGTS), **somando-se em um passivo tributário federal de R\$ 5.846.811.427,20.**

Traçando breve histórico de negociação, a empresa já possuía diversos parcelamentos simplificados e transações tributárias sem benefícios com os órgãos administrativos supra indicados. Além disso, havia apresentado à PGFN em 04 de agosto de 2021 proposta de Transação Tributária Individual, prevista pela Lei nº 13.988/2020 e regulamentada pela Portaria PGFN nº 9.917/2020, por meio do requerimento na PGFN nº 20210176100, com o propósito de regularizar integralmente sua situação fiscal. Referida proposta foi indeferida em 08 de dezembro de 2021, visto que a r. Procuradoria entendeu que os termos da negociação não estavam claramente expostos.

Nesse sentido, após reanálise de suas dívidas e dos recursos financeiros disponíveis, a contribuinte reiniciou as tratativas com a PGFN, apresentando nova proposta de Transação Individual em 12 de maio de 2022, por meio do Processo Administrativo nº 14992.100222/2021-43, distribuída para a Procuradoria-Regional da Fazenda Nacional da 4ª Região.

Em suma, a proposta incluía a regularização de todas as dívidas nos seguintes termos:

- 1) Desconto de até 70% do valor total das dívidas fazendárias e previdenciárias, a incidir sobre os juros, multa e encargos, com pagamento de pedágio sobre o valor total das dívidas com desconto no importe de 1%, parcelado em 24 parcelas, e o saldo devedor a ser quitado em 121 parcelas para os fazendários e 36 parcelas para os previdenciários, sintetizado na seguinte tabela:

Empresa	Classificação Dívida	Valor Total	Desconto Efetivo	Benefícios
AELBRA / ULBRA	PGFN-Demais Débitos	R\$ 3.703.453.709,66	67,63%	R\$ 2.504.810.888,35
	PGFN-Déb. Previdenciários	R\$ 1.901.412.134,40	69,76%	R\$ 1.326.383.939,27
TOTAIS		R\$ 5.604.865.844,06		R\$ 3.831.194.827,62

Empresa	Classificação Dívida	TOTAL A PAGAR TRANSAÇÃO	PEDÁGIO	VALOR PEDÁGIO em 24X	SALDO A PAGAR C/ REDUÇÃO	VALOR SALDO A PAGAR	SALDO-QTDE. PARCELAS
AELBRA / ULBRA	PGFN-Demais Débitos	R\$ 1.198.642.821,32	R\$ 11.986.428,21	R\$ 499.434,51	R\$ 1.183.889.984,90	R\$ 9.784.214,75	121
	PGFN-Déb. Previdenciários	R\$ 575.028.195,13	R\$ 5.750.281,95	R\$ 239.595,08	R\$ 567.849.708,65	R\$ 15.773.603,02	36
TOTAIS		R\$ 1.773.671.016,45	R\$ 17.736.710,16	R\$ 739.029,59	R\$ 1.751.739.693,55	R\$ 25.557.817,77	

- 2) Negociação das dívidas de FGTS por meio de transação, no valor aproximado de 145 milhões de reais, cuja simulação seria disponibilizada pela Caixa Econômica Federal;
- 3) Negociação das dívidas sob a administração da RFB por meio do parcelamento para empresas em recuperação judicial, de que trata a Lei nº 10.522/2002, artigo 10-A, ou, subsidiariamente, remessa dos débitos para a PGFN inscrever em dívida ativa e incluir na negociação do item 1;
- 4) Oferta de imóveis operacionais e não operacionais no valor total de R\$ 1.347.856.181,56 como garantia, a serem liberados futuramente para alienação, condicionando a destinação de 30% do valor para a PGFN amortizar as prestações restantes, sendo o saldo de 70% destinado para o cumprimento de suas outras obrigações;

Ato consequente, foi realizada audiência por videoconferência com os procuradores da empresa e o Procurador da Fazenda Nacional responsável pela apreciação, ocorrida em 19 de maio de 2022. O foco da reunião foi a apresentação do novo administrador, Sr. Carlos Augusto Melke Filho, exposição dos termos da negociação e alinhamento das pretensões das partes para identificar a melhor estratégia de negociação.

Pouco depois, em 23 de maio de 2022, a convite do Desembargador Nilton Carpes da Silva, realizou-se reunião, na sede do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul, na qual estavam presentes representantes da Procuradoria da Fazenda Nacional, da devedora, advogados representantes da comissão de credores, os administradores judiciais, membros da *FTI Consulting*¹ e representantes do Ministério Público. O objetivo, segundo o Desembargador Nilton, era ouvir e aproximar todas as partes envolvidas,

¹ Empresa contratada a pedido dos credores da recuperação judicial que acompanha a contabilidade da devedora e auxilia o juízo da recuperação.

além de colher subsídios para o julgamento dos agravos de instrumento que se encontram pendentes no Tribunal.

Apesar dos encontros e esforços de ambas as partes, em 29 de junho de 2022 a contribuinte tomou ciência do indeferimento da proposta de Transação Individual. A decisão se fundamentou, especialmente, na recusa do pedágio nos termos indicados, na incerteza por parte da PGFN de que a empresa teria os recursos financeiros para arcar com as parcelas após o pagamento do pedágio, além da preocupação quanto ao recebimento de fato das garantias ofertadas, visto que vinculadas ao plano de recuperação judicial.

No dia seguinte, os procuradores da contribuinte solicitaram audiência com a Dra. Procuradora Luciane Tosin Paese, responsável pelo despacho de indeferimento, de modo a melhor debater todo o contexto e viabilizar soluções aos entraves trazidos no despacho. A audiência ocorreu em 11 de julho de 2022. Novamente, apesar dos melhores esforços, não foi possível chegar a um ponto comum entre as partes. Frente a isso, a empresa deixou de recorrer da decisão ora mencionada e preferiu traçar novas estratégias de quitação para futura reestruturação da proposta de Transação Individual.

Reforçando a manifesta intenção de regularizar do passivo tributário com a Fazenda Nacional, em 21 de julho de 2022, o Sr. Carlos Melke enviou para a 4ª Região da PGFN a minuta do novo plano de recuperação, antes mesmo de protocolá-lo nos autos da recuperação judicial. Em devolutiva, a Procuradoria formalizou notificação pelo Portal REGULARIZE com alguns pontos a servirem de baliza para a próxima proposta.

Diante disso, dentre as diligências que precedem a nova apresentação de proposta, a contribuinte focou na análise minuciosa de seu passivo, uma vez que foram identificados indícios de que há dívidas inscritas que podem ser objeto de revisão (em razão de duplicidade, prescrição, decadência etc.), o que pode afetar diretamente no montante a ser negociado. A medida pode se revelar muito proveitosa para que o acordo com a União seja viável.

No entanto, a empresa se vê diante de aproximadamente 260 certidões de dívida ativa, diversos processos administrativos e execuções fiscais, muitos ainda em formato físico. Nos meses de agosto e setembro deste ano realizou o levantamento de inúmeros documentos necessários para esse procedimento de auditoria, compilando volumosa informação concernente ao seu passivo tributário. A próxima etapa será a elaboração dos pedidos de revisão de dívida inscrita para Procuradoria.



Essa pretensão foi recentemente comunicada à Procuradora Luciane Tosin, que representou a Procuradoria durante toda a negociação e mantém ativa a comunicação entre as partes, conforme e-mail enviado em 28 de setembro.

Portanto, a contribuinte continua trabalhando a fim de promover a pactuação de acordo de Transação Individual com a PGFN, todavia, necessita primeiro realizar o controle de legalidade das dívidas que estão sendo cobradas, até mesmo para que o plano de pagamento se faça possível e favorável para a empresa e a Fazenda Nacional, e respeite os compromissos feitos com os credores na recuperação judicial.

De São Paulo para Porto Alegre, 29 de setembro de 2022.

Brenda C. G. Braga

Marcel Scótoló

Bruno E. S. Martins

Balancete Mensal

Período: 08/2022

Página: 1

Livro: 1

0001 AELBRA EDUCACAO SUPERIOR - GRADUACAO E POS-GRADUACAO S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

CNPJ:88.332.580/0001-65

Consolidado

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	10.000	ATIVO	1.347.351.246,36D	104.463.859,11	103.774.930,13	1.348.040.175,34D
1.2	10.020	ATIVO CIRCULANTE	83.229.117,81D	103.606.407,15	98.993.939,86	87.841.585,10D
1.2.05	10.040	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	412.502,93C	51.862.382,32	55.278.755,67	3.828.876,28C
1.2.05.05	10.060	CAIXA	229.000,99D	973.316,60	929.861,36	272.456,23D
1.2.05.05.020	10.080	CAIXA UNIDADES	201.834,17D	892.347,10	844.247,23	249.934,04D
1.2.05.05.040	10.100	CAIXA BIBLIOTECA	2.887,00D	2.597,50	3.630,00	1.854,50D
1.2.05.05.060	10.120	CAIXA MULTIPROFISSIONAL	205,35D	14.235,00	9.834,25	4.606,10D
1.2.05.05.080	10.140	CAIXA ODONTO	22.413,03D	55.426,00	63.252,13	14.586,90D
1.2.05.05.120	10.180	CAIXA ESTETICA	0,00	900,00	900,00	0,00
1.2.05.05.140	10.200	CAIXA APART HOTEL	1.661,44D	6.753,00	6.939,75	1.474,69D
1.2.05.05.170	10.230	CAIXA COMPLEXO ESPORTIVO	0,00	1.058,00	1.058,00	0,00
1.2.05.15	10.360	BANCO CONTA MOVIMENTO	1.587.537,35C	49.558.792,17	53.204.395,37	5.233.140,55C
1.2.05.15.015	10.380	BCO BANRISUL CC 060289920-4	1.739,49C	0,00	0,00	1.739,49C
1.2.05.15.030	10.400	BCO BANRISUL CC 060528610-6	44,10D	0,00	0,00	44,10D
1.2.05.15.045	10.420	BCO BANRISUL CC 061938780-9	2.288.727,52C	9.872.232,37	9.858.300,63	2.274.795,78C
1.2.05.15.060	10.440	BCO BANRISUL CC 063752500-6	32.471,00C	86.010,64	90.926,12	37.386,48C
1.2.05.15.075	10.460	BCO BANRISUL CC 063752501-8	995,75D	4.776,34	4.776,34	995,75D
1.2.05.15.090	10.480	BCO BANRISUL CC 063752502-6	268.468,44D	256.689,10	255.049,91	270.107,63D
1.2.05.15.100	10.490	BCO DAYCOVAL CC 742439-8	780,00C	970,00	1.521,08	1.331,08C
1.2.05.15.101	10.492	BCO DAYCOVAL CC 864197-0	3,57D	0,00	0,00	3,57D
1.2.05.15.102	10.494	BCO DAYCOVAL CG 909962-1	7.800,98C	0,00	1.587,52	9.388,50C
1.2.05.15.150	10.560	BCO DO BRASIL CC 111885-0	0,00	1.252,41	1.252,41	0,00
1.2.05.15.375	10.860	BCO DO BRASIL CC 44798-6	6.388,75D	121.247,44	125.873,62	1.762,57D
1.2.05.15.420	10.920	BCO DO BRASIL CC 803676-4	1.528,31C	12.114,88	12.105,38	1.518,81C
1.2.05.15.555	11.100	BCO DO BRASIL CC 819262-6	31.301,22C	68.659,47	60.932,27	23.574,02C
1.2.05.15.570	11.120	BCO DO BRASIL CC 819982-5	0,00	127,20	127,20	0,00
1.2.05.15.585	11.140	BCO DO BRASIL CC 821183-3	1.095,00C	0,00	0,00	1.095,00C
1.2.05.15.635	11.210	BCO CEF CC 00300000604-4	7.136,71D	0,00	0,00	7.136,71D
1.2.05.15.660	11.240	BCO CEF CC 00300000876-6	680,26D	0,00	0,00	680,26D
1.2.05.15.676	11.262	BCO CEF CC 00300002254-3	54.886,65C	265.434,55	284.404,51	73.856,61C
1.2.05.15.690	11.280	BCO BRADESCO CC 10806-5	432.240,78D	0,00	0,00	432.240,78D
1.2.05.15.705	11.300	BCO BRADESCO CC 49400-3	1.837,05D	0,00	0,00	1.837,05D
1.2.05.15.720	11.320	BCO BRADESCO CC 523900-1	466.059,39D	0,00	0,00	466.059,39D
1.2.05.15.735	11.340	BCO BRADESCO CC 547975-4	3.623,73D	0,00	0,00	3.623,73D
1.2.05.15.795	11.420	BCO SICREDI CC 87166-4	13.270,80C	334.777,96	323.492,51	1.985,35C
1.2.05.15.796	11.422	BCO SICREDI CP 1.0116.87166-4	83,25D	0,00	0,00	83,25D
1.2.05.15.855	11.500	BCO SANTANDER CC 13004579-5	440.267,90D	83.161,57	114.078,10	409.351,37D
1.2.05.15.870	11.520	BCO SANTANDER CC 29000432-6	178.032,30D	0,00	0,00	178.032,30D
1.2.05.15.885	11.540	BCO SANTANDER CC 13003925-7	1.011,34D	0,00	0,00	1.011,34D
1.2.05.15.900	11.560	BCO SANTANDER CC 13003927-1	76.777,21D	0,00	0,00	76.777,21D
1.2.05.15.910	11.570	BCO SANTANDER CC 13050976-6	10.986.196,72C	15.487.724,31	17.388.232,65	12.886.705,06C
1.2.05.15.912	11.572	BCO SANTANDER CC 29000203-1	885.651,57D	13.734.987,93	13.707.675,12	912.964,38D
1.2.05.15.915	11.580	BCO INDUSVAL CC 2058510005	35.309,06D	0,00	0,00	35.309,06D
1.2.05.15.930	11.600	BCO INDUSVAL CC 205851009-9	1.326,63D	0,00	0,00	1.326,63D
1.2.05.15.946	11.622	BCO BMP MONEY PLUS CP 52396-9	9.026.322,55D	9.228.626,00	10.974.060,00	7.280.888,55D
1.2.05.20	11.680	APLICACAO FINANCEIRA	731.260,07D	1.023.823,55	926.238,31	828.845,31D
1.2.05.20.025	11.710	BCO SANTANDER CC 13004579-5 A	100.322,33D	20.941,19	28.616,74	92.646,78D
1.2.05.20.026	11.711	BCO SANTANDER CC 13050976-6 A	149.454,56D	875.194,72	897.621,57	127.027,71D
1.2.05.20.030	11.715	BCO CEF CC 00300002254-3 A	481.483,18D	127.687,64	0,00	609.170,82D
1.2.05.25	11.720	OUTRAS DISPONIBILIDADES	214.773,36D	306.450,00	218.260,63	302.962,73D
1.2.05.25.020	11.740	CARTAO CORPORATIVO	214.773,36D	306.450,00	218.260,63	302.962,73D

Balancete Mensal

Período: 08/2022

Página: 2

Livro: 1

0001 AELBRA EDUCACAO SUPERIOR - GRADUACAO E POS-GRADUACAO S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

CNPJ:88.332.580/0001-65

Consolidado

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1.2.10	11.760	ADIANTAMENTOS	1.025.977,86D	2.560.840,29	951.593,95	2.635.224,20D
1.2.10.05	11.780	ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	979.593,57D	808.938,86	771.672,19	1.016.860,24D
1.2.10.05.020	11.800	ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	1.637.430,21D	808.938,86	771.672,19	1.674.696,88D
1.2.10.05.060	11.840	(-) PECLD ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	657.836,64C	0,00	0,00	657.836,64C
1.2.10.10	11.860	ADIANTAMENTO FUNCIONARIO	46.384,29D	1.751.901,43	179.921,76	1.618.363,96D
1.2.10.10.020	11.880	ADIANTAMENTO DE SALARIO	36.224,79C	5.659,01	10.601,54	41.167,32C
1.2.10.10.040	11.900	ADIANTAMENTO DE FERIAS	57.599,08D	97.523,91	125.520,49	29.602,50D
1.2.10.10.060	11.920	ADIANTAMENTO DECIMO TERCEIRO SALARIO	0,00	1.643.257,24	19.378,46	1.623.878,78D
1.2.10.10.080	11.940	ADIANTAMENTO DE VIAGEM	25.010,00D	5.461,27	24.421,27	6.050,00D
1.2.15	12.040	CREDITOS	59.523.024,78D	47.209.908,76	42.054.667,72	64.678.265,82D
1.2.15.05	12.060	MENSALIDADES A RECEBER	16.790.306,47D	36.838.141,91	35.258.963,88	18.369.484,50D
1.2.15.05.020	12.080	EDUCACAO INFANTIL	268.912,18D	313.348,39	288.179,95	294.080,62D
1.2.15.05.040	12.100	ENSINO FUNDAMENTAL	2.618.342,02D	2.099.969,99	1.782.579,74	2.935.732,27D
1.2.15.05.060	12.120	ENSINO MEDIO	1.068.475,95D	616.614,39	512.889,38	1.172.200,96D
1.2.15.05.080	12.140	EDUCACAO PROFISSIONAL	68.919,68D	71.866,98	67.090,08	73.696,58D
1.2.15.05.100	12.160	GRADUACAO	15.636.676,70D	29.882.949,66	30.572.299,86	14.947.326,50D
1.2.15.05.120	12.180	ESPECIALIZACAO	425.476,46D	965.700,39	1.047.033,25	344.143,60D
1.2.15.05.140	12.200	POS GRADUACAO MESTRADO	232.284,42D	518.162,09	488.836,07	261.610,44D
1.2.15.05.160	12.220	POS GRADUACAO DOUTORADO	112.419,87D	511.984,95	500.055,55	124.349,27D
1.2.15.05.180	12.240	EXTENSAO	12.518,55D	0,00	0,00	12.518,55D
1.2.15.05.200	12.260	MENSALIDADES A APROPRIAR	11.508.768,40D	1.857.545,07	0,00	13.366.313,47D
1.2.15.05.220	12.280	(-) PECLD EDUCACAO BASICA	2.364.707,73C	0,00	0,00	2.364.707,73C
1.2.15.05.240	12.300	(-) PECLD EDUCACAO SUPERIOR	12.797.780,03C	0,00	0,00	12.797.780,03C
1.2.15.10	12.320	CLIENTES A RECEBER	999.313,90D	759.028,02	673.130,79	1.085.211,13D
1.2.15.10.020	12.340	CLIENTES A RECEBER	2.696.227,00D	266.076,90	192.281,75	2.770.022,15D
1.2.15.10.022	12.342	CLIENTES ATIVIDADE COMPLEMENTAR	16.017,28C	474.294,03	463.590,52	5.313,77C
1.2.15.10.024	12.344	TURN0 INTEGRADO	3.842,59D	18.657,09	17.258,52	5.241,16D
1.2.15.10.080	12.358	(-) PECLD CLIENTES A RECEBER	1.684.738,41C	0,00	0,00	1.684.738,41C
1.2.15.15	12.360	CONVENIO COM EMPRESAS	526.404,37D	157.588,44	101.602,23	582.390,58D
1.2.15.15.020	12.380	CONVENIO EMPRESA	526.404,37D	157.588,44	101.602,23	582.390,58D
1.2.15.20	12.400	FINANCIAMENTO A RECEBER	20.878.176,53D	3.596.139,80	1.562.069,53	22.912.246,80D
1.2.15.20.020	12.420	FIES	7.431.096,34D	1.224.445,41	1.074.922,49	7.580.619,26D
1.2.15.20.040	12.440	REPASSE FIES	2.141.028,40D	933.413,44	128.151,93	2.946.289,91D
1.2.15.20.050	12.450	FIES COPARTICIPACAO CAIXA - ALUNO	312.893,47D	189.856,83	155.540,40	347.209,90D
1.2.15.20.051	12.451	FIES COPARTICIPACAO CAIXA - TITULO	172.981,10C	141.885,97	154.385,74	185.480,87C
1.2.15.20.060	12.460	CREDITO IES	32.296.164,19D	1.106.538,15	49.068,97	33.353.633,37D
1.2.15.20.080	12.480	(-) PECLD FINANCIAMENTO	21.130.024,77C	0,00	0,00	21.130.024,77C
1.2.15.25	12.500	CARTAO DE CREDITO A RECEBER	1.763.832,58D	1.809.450,41	1.708.531,55	1.864.751,44D
1.2.15.25.020	12.520	CARTAO DE CREDITO	606.882,15D	649.831,27	562.662,33	694.051,09D
1.2.15.25.024	12.524	TRANSACAO ELETRONICA DE VALORES - CARTAO	1.156.950,43D	1.159.619,14	1.145.869,22	1.170.700,35D
1.2.15.30	12.540	CHEQUE A RECEBER	204.305,85D	83.031,54	50.888,74	236.448,65D
1.2.15.30.020	12.560	CHEQUES EM CARTEIRA	47.774,35D	8.904,10	11.899,65	44.778,80D
1.2.15.30.040	12.580	CHEQUES EM CUSTODIA	39.888,07D	57.421,49	17.026,20	80.283,36D
1.2.15.30.060	12.600	CHEQUES DEVOLVIDOS	116.643,43D	16.705,95	21.962,89	111.386,49D
1.2.15.32	12.610	COBRANCA INTERNA E EXTERNA	23.384,53D	1.312,45	0,00	24.696,98D
1.2.15.32.044	12.618	COBRANCA SOMA	23.384,53D	1.312,45	0,00	24.696,98D
1.2.15.35	12.620	ACORDOS	18.337.300,55D	3.965.216,19	2.699.481,00	19.603.035,74D
1.2.15.35.020	12.640	ACORDOS DE MENSALIDADES	10.308.854,92D	3.087.919,02	2.451.153,37	10.945.620,57D
1.2.15.35.060	12.680	PERMUTAS DE MENSALIDADE	390,38C	11.909,18	11.702,80	184,00C
1.2.15.35.090	12.710	JURIDICO ACORDO	1.480,98C	1.480,98	0,00	0,00
1.2.15.35.100	12.720	CARTAO DE CREDITO JA REZENDE	369.661,81D	158.990,92	93.145,23	435.507,50D

Balancete Mensal

Página: 3

Período: 08/2022

Livro: 1

0001 AELBRA EDUCACAO SUPERIOR - GRADUACAO E POS-GRADUACAO S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

CNPJ:88.332.580/0001-65

Consolidado

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1.2.15.35.120	12.740	COBRANCA JA REZENDE CC 64493-5	348,79D	0,00	125,35	223,44D
1.2.15.35.140	12.760	COBRANCA JA REZENDE CC 71377-5	3.679.271,96D	700.221,51	136.076,10	4.243.417,37D
1.2.15.35.160	12.780	ACORDO JA REZENDE	3.912.181,53D	0,00	0,00	3.912.181,53D
1.2.15.35.180	12.800	COBRANCA COBRAFIX	28.116,31D	0,00	0,00	28.116,31D
1.2.15.35.201	12.616	ACORDO SOMA	40.736,59D	4.694,58	7.278,15	38.153,02D
1.2.25	12.960	ESTOQUES	2.113.072,38D	280.494,35	315.503,73	2.078.063,00D
1.2.25.05	12.980	ESTOQUES DE MATERIAIS	2.113.072,38D	280.494,35	315.503,73	2.078.063,00D
1.2.25.05.020	13.000	ESTOQUES	2.113.072,38D	280.436,35	315.445,73	2.078.063,00D
1.2.25.05.040	13.020	TRANSFERENCIA DE MATERIAL	0,00	58,00	58,00	0,00
1.2.30	13.040	DESPESAS DO EXERCICIO SEGUINTE	192.416,96D	43.813,47	49.560,16	186.670,27D
1.2.30.05	13.060	DESPESAS DO EXERCICIO SEGUINTE	192.416,96D	43.813,47	49.560,16	186.670,27D
1.2.30.05.060	13.120	SUPORTE E LICENCA DE SOFTWARE	138.234,84D	43.813,47	38.723,72	143.324,59D
1.2.30.05.080	13.140	ANUIDADES	916,05D	0,00	183,21	732,84D
1.2.30.05.092	13.152	IPTU A APROPRIAR	53.266,07D	0,00	10.653,23	42.612,84D
1.2.35	13.160	OUTROS ATIVOS CIRCULANTES	20.787.128,76D	1.648.967,96	343.858,63	22.092.238,09D
1.2.35.10	13.220	CONVENIO COM FUNCIONARIO	137.619,68D	195.131,79	198.183,34	134.568,13D
1.2.35.10.020	13.240	MENSALIDADE FUNCIONARIO	15.399,37D	115.471,51	114.205,25	16.665,63D
1.2.35.10.080	13.300	CONVENIO PLANO DE SAUDE FUNCIONARIO	122.220,31D	79.660,28	83.978,09	117.902,50D
1.2.35.15	13.320	CREDITOS DIVERSOS	20.639.484,86D	1.323.893,22	50.333,43	21.913.044,65D
1.2.35.15.040	13.360	PALMAS CC 32590-2	962,31C	31.986,36	31.986,36	962,31C
1.2.35.15.060	13.380	PALMAS CC 32590-2 A	17.336,59D	11.302,87	18.347,07	10.292,39D
1.2.35.15.220	13.540	DEPOSITOS E CAUCOES	3.500,00D	0,00	0,00	3.500,00D
1.2.35.15.242	13.562	CENTRO DE ENSINO SANTO ANTONIOX	16.099.450,62D	1.202.892,08	0,00	17.302.342,70D
1.2.35.15.244	13.564	LEILÕES A RECEBER	4.520.159,96D	77.711,91	0,00	4.597.871,87D
1.2.35.20	13.620	ATIVO TRANSITORIO	10.024,22D	129.942,95	95.341,86	44.625,31D
1.2.35.20.020	13.640	SUBSTITUICAO DE TITULO	0,00	2.701,58	2.701,58	0,00
1.2.35.20.040	13.660	COMPENSACAO DE TITULOS	0,00	6.200,00	6.200,00	0,00
1.2.35.20.044	13.664	COMISSAO	10.024,22D	121.041,37	86.440,28	44.625,31D
1.4	14.440	ATIVO NAO CIRCULANTE	1.264.122.128,55D	857.451,96	4.780.990,27	1.260.198.590,24D
1.4.05	14.460	ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO	288.068.506,02D	682.172,56	3.162.573,46	285.588.105,12D
1.4.05.05	14.480	CREDITOS ANC	74.485.464,14D	0,00	0,00	74.485.464,14D
1.4.05.05.020	14.500	CREDITO IES ANC	43.486.795,89D	0,00	0,00	43.486.795,89D
1.4.05.05.040	14.520	ACORDOS DE MENSALIDADES ANC	723.353,18D	0,00	0,00	723.353,18D
1.4.05.05.060	14.522	PROIES ANC	30.275.315,07D	0,00	0,00	30.275.315,07D
1.4.05.20	14.640	BLOQUEIO JUDICIAL ANC	147.340.792,19D	669.306,43	1.881.969,47	146.128.129,15D
1.4.05.20.020	14.660	BLOQUEIO JUDICIAL	30.467.542,92D	669.306,43	207.743,66	30.929.105,69D
1.4.05.20.040	14.680	DEPOSITO JUDICIAL	26.824.568,37D	0,00	349.214,11	26.475.354,26D
1.4.05.20.060	14.700	LEILAO JUDICIAL	90.048.680,90D	0,00	1.325.011,70	88.723.669,20D
1.4.05.25	14.740	DIREITOS JUNTO A PARTES RELACIONADAS ANC	384.060,24D	8.149,69	0,00	392.209,93D
1.4.05.25.060	14.800	RADIO TV FELUSP	384.060,24D	8.149,69	0,00	392.209,93D
1.4.05.35	14.900	OUTROS ATIVOS NÃO CIRCULANTES	65.858.189,45D	4.716,44	1.280.603,99	64.582.301,90D
1.4.05.35.020	14.920	CONSORCIO EM ANDAMENTO	193.794,39D	4.716,44	0,00	198.510,83D
1.4.05.35.022	14.922	CENTRO DE ENSINO SANTO ANTONIOX	57.815.491,81D	0,00	1.202.892,08	56.612.599,73D
1.4.05.35.024	14.924	LEILÕES A RECEBER ANC	7.848.903,25D	0,00	77.711,91	7.771.191,34D
1.4.10	14.940	INVESTIMENTO	579.598,46D	0,00	0,00	579.598,46D
1.4.10.15	15.000	PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTOS	299.386,22D	0,00	0,00	299.386,22D
1.4.10.15.020	15.020	INVESTIMENTOS EM TERRENOS E EDIFICACOES	359.557,87D	0,00	0,00	359.557,87D
1.4.10.15.040	15.040	INVESTIMENTOS LOTEAMENTO MONT SERRAT	407.540,88D	0,00	0,00	407.540,88D
1.4.10.15.050	15.050	(-) PROVISAO AO VALOR JUSTO	467.712,53C	0,00	0,00	467.712,53C
1.4.10.20	15.060	OUTROS INVESTIMENTOS PERMANENTES	280.212,24D	0,00	0,00	280.212,24D
1.4.10.20.010	15.080	COTA PARTE SICREDI	280.212,24D	0,00	0,00	280.212,24D

Balancete Mensal

Período: 08/2022

Página: 4

Livro: 1

0001 AELBRA EDUCACAO SUPERIOR - GRADUACAO E POS-GRADUACAO S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

CNPJ:88.332.580/0001-65

Consolidado

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1.4.15	15.100	IMOBILIZADO	974.222.070,45D	175.279,40	1.530.753,13	972.866.596,72D
1.4.15.05	15.120	CUSTO DE AQUISICAO	1.307.060.327,12D	88.238,70	0,00	1.307.148.565,82D
1.4.15.05.020	15.140	TERRENOS	705.861.345,11D	0,00	0,00	705.861.345,11D
1.4.15.05.040	15.160	EDIFICACOES	474.753.624,79D	0,00	0,00	474.753.624,79D
1.4.15.05.060	15.180	MOVEIS E UTENSILIOS	33.760.093,06D	10.078,00	0,00	33.770.171,06D
1.4.15.05.080	15.200	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	25.691.520,29D	10.109,00	0,00	25.701.629,29D
1.4.15.05.100	15.220	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	20.019.131,83D	13.173,70	0,00	20.032.305,53D
1.4.15.05.120	15.240	BIBLIOTECA	35.206.861,34D	213,00	0,00	35.207.074,34D
1.4.15.05.140	15.260	INSTALACOES	9.215.689,44D	54.665,00	0,00	9.270.354,44D
1.4.15.05.160	15.280	TELEFONIA	871.123,67D	0,00	0,00	871.123,67D
1.4.15.05.180	15.300	VEICULOS	1.677.937,59D	0,00	0,00	1.677.937,59D
1.4.15.05.200	15.320	SEMOVENTES	3.000,00D	0,00	0,00	3.000,00D
1.4.15.10	15.340	(-) DEPRECIACAO ACUMULADA	275.402.631,18C	0,00	1.443.712,43	276.846.343,61C
1.4.15.10.020	15.360	(-) EDIFICACOES	191.818.466,74C	0,00	1.295.166,49	193.113.633,23C
1.4.15.10.040	15.380	(-) MOVEIS E UTENSILIOS	31.716.290,69C	0,00	34.165,12	31.750.455,81C
1.4.15.10.060	15.400	(-) MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	22.370.278,87C	0,00	57.523,36	22.427.802,23C
1.4.15.10.080	15.420	(-) MAQUINAS E EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	19.442.049,16C	0,00	27.175,76	19.469.224,92C
1.4.15.10.100	15.440	(-) BIBLIOTECA	60.102,68C	0,00	0,00	60.102,68C
1.4.15.10.120	15.460	(-) INSTALACOES	7.455.219,14C	0,00	29.427,38	7.484.646,52C
1.4.15.10.140	15.480	(-) TELEFONIA	860.486,31C	0,00	204,32	860.690,63C
1.4.15.10.160	15.500	(-) VEICULOS	1.677.937,59C	0,00	0,00	1.677.937,59C
1.4.15.10.180	15.520	(-) SEMOVENTES	1.800,00C	0,00	50,00	1.850,00C
1.4.15.15	15.540	IMOBILIZADO A RECLASSIFICAR	57.435.625,49C	87.040,70	87.040,70	57.435.625,49C
1.4.15.15.020	15.560	IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	250.080,00D	0,00	0,00	250.080,00D
1.4.15.15.040	15.580	IMOBILIZADO A RECLASSIFICAR	0,00	87.040,70	87.040,70	0,00
1.4.15.15.080	15.610	(-) PROVISAO POR REDUCAO AO VALOR RECUPERAVEL	57.685.705,49C	0,00	0,00	57.685.705,49C
1.4.20	15.620	INTANGIVEL	1.251.953,62D	0,00	87.663,68	1.164.289,94D
1.4.20.05	15.640	CUSTO DE AQUISICAO	8.826.344,57D	0,00	0,00	8.826.344,57D
1.4.20.05.020	15.660	DIREITO USO DE SOFTWARE	8.826.344,57D	0,00	0,00	8.826.344,57D
1.4.20.10	15.680	(-) AMORTIZACAO	7.574.390,95C	0,00	87.663,68	7.662.054,63C
1.4.20.10.020	15.700	(-) AMORTIZACAO DE SOFTWARE	7.574.390,95C	0,00	87.663,68	7.662.054,63C
2	20.000	PASSIVO	1.515.321.184,18C	28.626.255,74	58.860.903,89	1.545.555.832,33C
2.2	20.020	PASSIVO CIRCULANTE	9.304.172.342,08C	27.440.268,99	58.852.965,46	9.335.585.038,55C
2.2.05	20.040	OBRGACOES DO CIRCULANTE	9.304.172.342,08C	27.440.268,99	58.852.965,46	9.335.585.038,55C
2.2.05.05	20.060	OBRIGACOES TRABALHISTAS E SOCIAIS - PC	145.466.074,15C	15.873.481,80	22.227.752,87	151.820.345,22C
2.2.05.05.010	20.070	PRO LABORE A PAGAR	13.406,29C	18.000,00	18.000,00	13.406,29C
2.2.05.05.020	20.080	SALARIOS A PAGAR	8.920.823,45C	12.607.207,90	13.051.610,13	9.365.225,68C
2.2.05.05.040	20.100	FERIAS A PAGAR	2.417,61C	147.762,14	147.838,23	2.493,70C
2.2.05.05.060	20.120	DECIMO TERCEIRO A PAGAR	52.613,25C	21.305,68	1.623.008,04	1.654.315,61C
2.2.05.05.080	20.140	RESCISAO A PAGAR	1.616.216,69C	984.933,51	570.948,91	1.202.232,09C
2.2.05.05.100	20.160	INSS A RECOLHER	33.951.692,75C	103.441,69	3.706.192,15	37.554.443,21C
2.2.05.05.140	20.200	IRRF FOLHA	17.250.495,20C	0,00	1.619.812,91	18.870.308,11C
2.2.05.05.160	20.220	FGTS A RECOLHER	29.163.406,20C	1.990.830,88	1.490.342,50	28.662.917,82C
2.2.05.05.165	20.225	FGTS A RECOLHER CLASSE I	51.567.378,40C	0,00	0,00	51.567.378,40C
2.2.05.05.190	20.250	PROVISAO DE ENCARGOS - INSS A RECOLHER	1.858.270,51C	0,00	0,00	1.858.270,51C
2.2.05.05.192	20.252	PROVISAO DE ENCARGOS - IRRF FOLHA	1.069.353,80C	0,00	0,00	1.069.353,80C
2.2.05.10	20.260	PROVISOES FOLHA DE PGTO	33.123.416,22C	2.962.648,87	4.126.234,75	34.287.002,10C
2.2.05.10.020	20.280	PROVISAO DE FERIAS	15.413.829,93C	803.428,88	1.929.848,36	16.540.249,41C
2.2.05.10.040	20.300	PROVISAO DE DECIMO TERCEIRO	7.047.808,06C	1.945.434,30	1.262.441,54	6.364.815,30C
2.2.05.10.060	20.320	PROVISAO FGTS FERIAS	2.465.871,67C	38.238,19	152.463,33	2.580.096,81C
2.2.05.10.080	20.340	PROVISAO FGTS DECIMO TERCEIRO	585.082,98C	20.120,29	101.576,97	666.539,66C

Balancete Mensal

Período: 08/2022

Página: 5

Livro: 1

0001 AELBRA EDUCACAO SUPERIOR - GRADUACAO E POS-GRADUACAO S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

CNPJ:88.332.580/0001-65

Consolidado

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
2.2.05.10.085	20.345	PROVISAO INSS DECIMO TERCEIRO SALARIO	1.557.929,63C	53.139,32	270.714,03	1.775.504,34C
2.2.05.10.090	20.350	PROVISAO INSS FERIAS	6.052.893,95C	102.287,89	409.190,52	6.359.796,58C
2.2.05.15	20.380	FORNECEDORES - PC	6.289.166,74C	7.145.484,96	7.275.869,59	6.419.551,37C
2.2.05.15.080	20.460	FORNECEDORES A PAGAR	3.596.794,44C	7.145.484,96	7.275.869,59	3.727.179,07C
2.2.05.15.086	20.466	FORNECEDORES A PAGAR CLASSE III	2.000.098,65C	0,00	0,00	2.000.098,65C
2.2.05.15.087	20.467	FORNECEDORES A PAGAR CLASSE IV	413.107,62C	0,00	0,00	413.107,62C
2.2.05.15.100	20.480	FORNECEDORES ERP ORACLE	279.166,03C	0,00	0,00	279.166,03C
2.2.05.20	20.500	CONTAS A PAGAR - PC	11.465.385,83C	746.898,81	704.420,85	11.422.907,87C
2.2.05.20.020	20.520	CONTRIBUICAO SOCIAL	1.482.821,55C	0,00	0,00	1.482.821,55C
2.2.05.20.040	20.540	PENSOES ALIMENTICIAS	41.948,58C	40.708,94	44.698,73	45.938,37C
2.2.05.20.060	20.560	PENSOES JUDICIAIS	363,83C	363,83	363,83	363,83C
2.2.05.20.080	20.580	SINDICATOS	222.612,55C	67.249,77	37.512,05	192.874,83C
2.2.05.20.100	20.600	CONVENIO PLANO DE SAUDE FUNCIONARIO	150.270,78C	85.469,24	63.116,12	127.917,66C
2.2.05.20.120	20.620	ASSOCIACAO E ENTIDADES	80.243,65C	27.907,82	22.175,39	74.511,22C
2.2.05.20.140	20.640	ESTAGIOS ACADEMICOS	83.132,12C	80.405,49	88.737,17	91.463,80C
2.2.05.20.160	20.660	AUTONOMOS	2.069,59C	259.907,85	257.838,26	0,00
2.2.05.20.180	20.680	ADIANTAMENTO A CLIENTES	3.924,84C	6.200,00	7.282,78	5.007,62C
2.2.05.20.200	20.700	DEVOLUCOES A PAGAR	76.669,39C	51.554,33	59.189,77	84.304,83C
2.2.05.20.220	20.720	OUTRAS CONTAS A PAGAR	6.562.403,83C	127.131,54	123.506,75	6.558.779,04C
2.2.05.20.225	20.725	MULTA ATRASO DE SALARIO CLASSE I	2.758.925,12C	0,00	0,00	2.758.925,12C
2.2.05.30	20.820	IMPOSTOS RETIDOS - PC	484.172,00C	127.442,52	124.818,14	481.547,62C
2.2.05.30.020	20.840	IRRF RETENCAO	34.559,80C	25.704,18	22.357,01	31.212,63C
2.2.05.30.040	20.860	PIS COFINS E CSLL RETENCAO	103.572,42C	82.411,14	69.830,49	90.991,77C
2.2.05.30.060	20.880	ISS RETENCAO	328.870,91C	5.480,21	16.696,75	340.087,45C
2.2.05.30.080	20.900	INSS RETENCAO	17.168,87C	13.846,99	15.933,89	19.255,77C
2.2.05.35	20.920	IMPOSTOS A RECOLHER - PC	5.457.262.356,83C	0,00	22.792.389,47	5.480.054.746,30C
2.2.05.35.100	21.020	PIS NAO CUMULATIVO	678.708,96C	0,00	19.598,82	698.307,78C
2.2.05.35.120	21.040	COFINS NAO CUMULATIVO	3.385.236,62C	0,00	94.795,64	3.480.032,26C
2.2.05.35.140	21.060	PIS CUMULATIVO	1.534.789,65C	0,00	150.147,99	1.684.937,64C
2.2.05.35.160	21.080	COFINS CUMULATIVO	7.083.644,49C	0,00	692.990,74	7.776.635,23C
2.2.05.35.161	21.081	DIVIDA ATIVA PGFN	5.426.956.528,71C	0,00	20.904.437,08	5.447.860.965,79C
2.2.05.35.162	21.082	(-) DIVIDA ATIVA PREVIDENCIARIA PGFN A COMPENSAR	53.459.332,86D	0,00	0,00	53.459.332,86D
2.2.05.35.163	21.083	DIVIDA ATIVA MULTA CLT PGFN	38.936.955,22C	0,00	197.027,55	39.133.982,77C
2.2.05.35.180	21.100	ISS A RECOLHER	30.854.583,37C	0,00	733.391,65	31.587.975,02C
2.2.05.35.190	21.110	PROVISAO DE ENCARGOS - PIS	73.579,37C	0,00	0,00	73.579,37C
2.2.05.35.192	21.112	PROVISAO DE ENCARGOS - COFINS	362.769,30C	0,00	0,00	362.769,30C
2.2.05.35.194	21.114	PROVISAO DE ENCARGOS - ISS	854.894,00C	0,00	0,00	854.894,00C
2.2.05.40	21.120	IMPOSTOS PARCELAMENTO - PC	14.381.272,77C	11.242,21	844.711,07	15.214.741,63C
2.2.05.40.040	21.160	PARCELAMENTO IRRF	12.952.469,16C	0,00	762.330,28	13.714.799,44C
2.2.05.40.070	21.190	PARCELAMENTO PIS COFINS FATURAMENTO	581.009,83C	0,00	34.514,71	615.524,54C
2.2.05.40.142	21.262	PARCELAMENTO ISS	725.803,36C	3.303,78	23.215,99	745.715,57C
2.2.05.40.144	21.264	PARCELAMENTO ICMS	217.251,58C	0,00	16.711,66	233.963,24C
2.2.05.40.160	21.280	(-) ENCARGOS A INCORRER	95.261,16D	7.938,43	7.938,43	95.261,16D
2.2.05.45	21.300	PROVISOES - PC	3.595.538.333,28C	0,00	0,00	3.595.538.333,28C
2.2.05.45.001	21.301	CONTINGENCIAS TRABALHISTAS CLASSE I	600.681.338,92C	0,00	0,00	600.681.338,92C
2.2.05.45.002	21.302	CONTINGENCIAS CIVEIS CLASSE III	188.684.716,30C	0,00	0,00	188.684.716,30C
2.2.05.45.003	21.303	CONTINGENCIAS CIVEIS CLASSE IV	71.058.741,25C	0,00	0,00	71.058.741,25C
2.2.05.45.004	21.304	CONTINGENCIAS FINANCEIRAS CLASSE III	1.968.509.035,49C	0,00	0,00	1.968.509.035,49C
2.2.05.45.005	21.305	CONTINGENCIAS ANS CLASSE III	32.442.759,87C	0,00	0,00	32.442.759,87C
2.2.05.45.006	21.306	CONTINGENCIAS MUNICIPAIS CLASSE III	5.000,00C	0,00	0,00	5.000,00C
2.2.05.45.011	21.311	PROVISAO PARA CONTINGENCIA BASA - PC	22.216.794,48C	0,00	0,00	22.216.794,48C

Balancete Mensal

Período: 08/2022

Página: 6

Livro: 1

0001 AELBRA EDUCACAO SUPERIOR - GRADUACAO E POS-GRADUACAO S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

CNPJ:88.332.580/0001-65

Consolidado

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
2.2.05.45.012	21.312	PROVISAO PARA CONTINGENCIA CMSL - PC	14.534.778,14C	0,00	0,00	14.534.778,14C
2.2.05.45.014	21.314	GARANTIA REAL CLASSE II	51.625.026,00C	0,00	0,00	51.625.026,00C
2.2.05.45.015	21.315	ATUALIZACAO CONTINGENCIA RJ - TRABALHISTA	128.516.289,12C	0,00	0,00	128.516.289,12C
2.2.05.45.016	21.316	ATUALIZACAO CONTINGENCIA RJ - CIVEL	166.267.577,58C	0,00	0,00	166.267.577,58C
2.2.05.45.017	21.317	ATUALIZACAO CONTINGENCIA RJ - FINANCEIRAS	350.996.276,13C	0,00	0,00	350.996.276,13C
2.2.05.50	21.320	ACORDOS - PC	11.176.086,59C	79.517,91	42.081,37	11.138.650,05C
2.2.05.50.040	21.360	PROCESSOS JUDICIAIS	5.355.930,40C	79.517,91	42.081,37	5.318.493,86C
2.2.05.50.045	21.365	PROCESSOS JUDICIAIS CLASSE I	291.520,29C	0,00	0,00	291.520,29C
2.2.05.50.046	21.366	PROCESSOS JUDICIAIS CLASSE III	5.528.635,90C	0,00	0,00	5.528.635,90C
2.2.05.55	21.380	OBRIGACOES COM PARTES RELACIONADAS - PC	8.884.764,56C	548,39	0,00	8.884.216,17C
2.2.05.55.020	21.400	ASSOCIACAO DOS FUNCIONARIOS	48.269,18C	0,00	0,00	48.269,18C
2.2.05.55.100	21.480	BASA PARTICIPACOES	5.886.565,68C	548,39	0,00	5.886.017,29C
2.2.05.55.120	21.500	FULBRA	2.949.929,70C	0,00	0,00	2.949.929,70C
2.2.05.65	21.580	OUTROS PASSIVOS CIRCULANTES	20.101.313,11C	493.003,52	714.687,35	20.322.996,94C
2.2.05.65.040	21.620	MENSALIDADES ANTECIPADAS	33.403,20D	2.690,13	9.166,73	26.926,60D
2.2.05.65.042	21.622	CREDITO FINANCEIRO - ENSINO	232.177,41C	432.973,81	468.404,42	267.608,02C
2.2.05.65.044	21.624	CREDITO FINANCEIRO - ENSINO A DEVOLVER	9.961,12C	57.339,58	51.764,94	4.386,48C
2.2.05.65.060	21.640	DEPOSITOS DE TERCEIROS	5.000,00C	0,00	0,00	5.000,00C
2.2.05.65.070	21.650	MULTAS DE OFICIO	19.887.577,78C	0,00	185.351,26	20.072.929,04C
2.4	21.700	PASSIVO NAO CIRCULANTE	1.101.183.825,36C	836.772,64	7.938,43	1.100.354.991,15C
2.4.05	21.720	OBRIGACOES DO PASSIVO NAO CIRCULANTE	1.101.183.825,36C	836.772,64	7.938,43	1.100.354.991,15C
2.4.05.35	22.060	IMPOSTOS PARCELAMENTO - PNC	80.046.768,29C	836.772,64	7.938,43	79.217.934,08C
2.4.05.35.040	22.100	PARCELAMENTO IRRF - PNC	78.006.399,60C	762.330,28	0,00	77.244.069,32C
2.4.05.35.070	22.130	PARCELAMENTO PIS COFINS FATURAMENTO - PNC	1.277.044,27C	34.514,71	0,00	1.242.529,56C
2.4.05.35.102	22.162	PARCELAMENTO ISS - PNC	1.052.765,88C	23.215,99	0,00	1.029.549,89C
2.4.05.35.104	22.164	PARCELAMENTO ICMS - PNC	100.269,96C	16.711,66	0,00	83.558,30C
2.4.05.35.162	22.222	(-) ENCARGOS A INCORRER - PNC	389.711,42D	0,00	7.938,43	381.772,99D
2.4.05.40	22.260	PROVISOES E CONTINGENCIAS - PNC	1.021.137.057,07C	0,00	0,00	1.021.137.057,07C
2.4.05.40.020	22.280	CONTINGENCIAS MUNICIPAIS A PAGAR	220.026.801,12C	0,00	0,00	220.026.801,12C
2.4.05.40.080	22.340	CONTINGENCIAS TRABALHISTAS EM ANDAMENTO	94.722.575,03C	0,00	0,00	94.722.575,03C
2.4.05.40.120	22.380	CONTINGENCIA CIVEL EM ANDAMENTO	27.343.519,56C	0,00	0,00	27.343.519,56C
2.4.05.40.140	22.400	PROVISAO PARA CONTINGENCIA FINANCEIRA	579.487.232,04C	0,00	0,00	579.487.232,04C
2.4.05.40.220	22.480	PROVISAO PARA CONTINGENCIA FGTS	92.079.082,78C	0,00	0,00	92.079.082,78C
2.4.05.40.250	22.510	PROVISAO DE INVEST EM EMPRESA COM PASSIVO A DESCOBERTO	7.477.846,54C	0,00	0,00	7.477.846,54C
2.6	22.600	PATRIMONIO LIQUIDO	8.890.034.983,26D	349.214,11	0,00	8.890.384.197,37D
2.6.05	22.620	CAPITAL SOCIAL	5.000,00C	0,00	0,00	5.000,00C
2.6.05.05	22.640	CAPITAL REALIZADO - DE RESIDENTE NO PAIS	5.000,00C	0,00	0,00	5.000,00C
2.6.05.05.020	22.660	CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO NO PAIS	5.000,00C	0,00	0,00	5.000,00C
2.6.15	23.000	AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL	982.349.044,78C	0,00	0,00	982.349.044,78C
2.6.15.05	23.020	AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL	982.349.044,78C	0,00	0,00	982.349.044,78C
2.6.15.05.020	23.040	AJUSTE AVALIACAO PATRIMONIAL DOS TERRENOS	716.277.570,49C	0,00	0,00	716.277.570,49C
2.6.15.05.040	23.060	AJUSTE AVALIACAO PATRIMOIAL DAS EDIFICACOES	421.982.652,17C	0,00	0,00	421.982.652,17C
2.6.15.05.060	23.080	AJUSTE AVALIACAO PATRIMONIAL DO INVESTIMENTO	13.921.957,52C	0,00	0,00	13.921.957,52C
2.6.15.05.080	23.100	(-) AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL NEGATIVOS	169.833.135,40D	0,00	0,00	169.833.135,40D
2.6.20	23.140	OUTRAS CONTAS DO PATRIMONIO LIQUIDO	9.872.389.028,04D	349.214,11	0,00	9.872.738.242,15D
2.6.20.05	23.160	OUTRAS CONTAS DO PATRIMONIO LIQUIDO	9.872.389.028,04D	349.214,11	0,00	9.872.738.242,15D
2.6.20.05.040	23.200	AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES	326.743.934,47D	349.214,11	0,00	327.093.148,58D
2.6.20.05.060	23.220	(-) PREJUIZOS ACUMULADOS	9.545.645.093,57D	0,00	0,00	9.545.645.093,57D
3	30.000	RECEITA	143.291.650,81C	14.319.791,64	35.967.218,56	164.939.077,73C
3.2	30.020	RECEITA OPERACIONAL	143.291.650,81C	14.319.791,64	35.967.218,56	164.939.077,73C
3.2.05	30.040	RECEITA OPERACIONAL BRUTA	238.244.049,77C	407.514,11	34.105.707,03	271.942.242,69C

Balancete Mensal

Período: 08/2022

Página: 7

Livro: 1

0001 AELBRA EDUCACAO SUPERIOR - GRADUACAO E POS-GRADUACAO S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

CNPJ:88.332.580/0001-65

Consolidado

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
3.2.05.05	30.060	RECEITA ATIVIDADE ACADEMICA	234.923.249,60C	396.832,36	33.658.894,44	268.185.311,68C
3.2.05.05.020	30.080	EDUCACAO INFANTIL	1.794.643,61C	0,00	313.348,39	2.107.992,00C
3.2.05.05.040	30.100	ENSINO FUNDAMENTAL	12.352.255,33C	0,00	2.098.009,79	14.450.265,12C
3.2.05.05.060	30.120	ENSINO MEDIO	3.715.159,66C	0,00	616.614,39	4.331.774,05C
3.2.05.05.080	30.140	EDUCACAO PROFISSIONAL	367.451,66C	0,00	71.866,98	439.318,64C
3.2.05.05.100	30.160	GRADUACAO	201.983.154,80C	126.652,29	28.326.084,92	230.182.587,43C
3.2.05.05.120	30.180	ESPECIALIZACAO	9.498.299,52C	596,72	946.202,76	10.443.905,56C
3.2.05.05.140	30.200	POS GRADUACAO MESTRADO	2.673.298,35C	2.243,32	513.079,27	3.184.134,30C
3.2.05.05.160	30.220	POS GRADUACAO DOUTORADO	2.538.482,67C	0,00	506.347,91	3.044.830,58C
3.2.05.05.180	30.240	EXTENSAO	504,00C	0,00	0,00	504,00C
3.2.05.05.202	30.262	RATEIO POLOS ULBRA	0,00	267.340,03	267.340,03	0,00
3.2.05.10	30.280	RECEITA ATIVIDADE COMPLEMENTAR	3.320.800,17C	10.681,75	446.812,59	3.756.931,01C
3.2.05.10.020	30.300	RECEITA APART HOTEL	327.512,54C	0,00	57.883,94	385.396,48C
3.2.05.10.060	30.340	RECEITA VETERINARIO	1.043.508,88C	2.375,00	190.413,48	1.231.547,36C
3.2.05.10.080	30.360	RECEITA ODONTO	387.419,50C	5.027,50	68.969,50	451.361,50C
3.2.05.10.100	30.380	RECEITA FISIOTERAPIA	60.303,25C	2.451,75	11.375,50	69.227,00C
3.2.05.10.120	30.400	RECEITA ESTETICA	24.926,00C	90,00	930,00	25.766,00C
3.2.05.10.140	30.420	RECEITA FONOAUDIOLOGIA	18.967,50C	145,00	2.480,00	21.302,50C
3.2.05.10.160	30.440	RECEITA PSICOLOGIA	27.384,00C	197,50	5.083,00	32.269,50C
3.2.05.10.180	30.460	RECEITA ATIVIDADE ACADEMICA	40.186,00C	195,00	10.687,00	50.678,00C
3.2.05.10.190	30.470	TURNO INTEGRADO	75.109,91C	0,00	18.657,09	93.767,00C
3.2.05.10.200	30.480	RECEITA COM PROGRAMACAO E COMUNICACAO	577.285,93C	0,00	47.608,48	624.894,41C
3.2.05.10.210	30.490	RECEITA LOCACAO ESPACO	313.682,63C	0,00	11.038,00	324.720,63C
3.2.05.10.220	30.500	RECEITA VESTIBULAR	424.514,03C	200,00	14.691,60	439.005,63C
3.2.05.10.240	30.520	RECEITA EVENTOS ACADEMICOS	0,00	0,00	6.995,00	6.995,00C
3.2.10	30.700	(-) DEDUCOES DA RECEITA BRUTA	101.195.850,75D	13.906.388,55	888.556,98	114.213.682,32D
3.2.10.05	30.720	(-) CANCELAMENTO E DEVOLUCAO	19.814.755,69D	2.141.497,49	5.080,89	21.951.172,29D
3.2.10.05.022	30.742	(-) CANCELAMENTO E DEVOLUCAO EDUCACAO BASICA	174.776,50D	125.603,97	0,00	300.380,47D
3.2.10.05.024	30.744	(-) CANCELAMENTO E DEVOLUCAO GRADUACAO	18.990.206,89D	1.988.248,63	5.080,89	20.973.374,63D
3.2.10.05.026	30.746	(-) CANCELAMENTO E DEVOLUCAO POS GRADUACAO	649.772,30D	27.644,89	0,00	677.417,19D
3.2.10.10	30.800	(-) BOLSAS DE ESTUDOS	29.135.673,03D	3.568.877,73	239.445,30	32.465.105,46D
3.2.10.10.024	30.824	(-) BOLSA PCD GRADUACAO	133.370,95D	18.404,04	1.594,57	150.180,42D
3.2.10.10.042	30.842	(-) BOLSA SOCIAL PARCIAL EDUCACAO BASICA	207.757,22D	29.149,91	0,00	236.907,13D
3.2.10.10.044	30.844	(-) BOLSA SOCIAL PARCIAL GRADUACAO	34.720,18D	5.730,98	21,44	40.429,72D
3.2.10.10.064	30.864	(-) BOLSA SOCIAL INTEGRAL GRADUACAO	26.593,88D	4.213,93	294,84	30.512,97D
3.2.10.10.080	30.880	(-) BOLSA PROUNI	5.957.299,19D	733.625,38	45.123,21	6.645.801,36D
3.2.10.10.090	30.890	(-) BOLSA PROIES	22.775.931,61D	2.777.753,49	192.411,24	25.361.273,86D
3.2.10.15	30.900	(-) DESCONTOS INCONDICIONAIS	42.258.638,56D	6.505.088,49	644.030,79	48.119.696,26D
3.2.10.15.042	30.942	(-) DESCONTO FUNCIONARIO EDUCACAO BASICA	808.248,29D	109.216,99	673,40	916.791,88D
3.2.10.15.044	30.944	(-) DESCONTO FUNCIONARIO GRADUACAO	2.580.208,53D	454.556,20	57.057,71	2.977.707,02D
3.2.10.15.046	30.946	(-) DESCONTO FUNCIONARIO POS GRADUACAO	163.095,33D	25.123,92	4.057,02	184.162,23D
3.2.10.15.062	30.962	(-) DESCONTO CONVENIO EMPRESARIAL EDUCACAO BASICA	366.313,43D	56.009,00	0,00	422.322,43D
3.2.10.15.064	30.964	(-) DESCONTO CONVENIO EMPRESARIAL GRADUACAO	832.221,29D	184.196,85	24.265,30	992.152,84D
3.2.10.15.066	30.966	(-) DESCONTO CONVENIO EMPRESARIAL POS GRADUACAO	42.123,00D	11.782,46	356,65	53.548,81D
3.2.10.15.084	30.984	(-) DESCONTO FIES GRADUACAO	315.120,32D	30.681,82	4.335,64	341.466,50D
3.2.10.15.106	31.006	(-) DESCONTO PROSUP E CAPES POS GRADUACAO	2.109.885,47D	459.518,94	4.660,74	2.564.743,67D
3.2.10.15.132	31.032	(-) DESCONTO INTERCAMBIO GRADUACAO	72.688,00D	14.537,60	0,00	87.225,60D
3.2.10.15.154	31.054	(-) DESCONTO RESIDENCIA POS GRADUACAO	7.258.166,50D	667.541,34	4.106,10	7.921.601,74D
3.2.10.15.166	31.066	(-) DESCONTO EGRESSO POS GRADUACAO	266.522,33D	48.903,45	3.209,47	312.216,31D
3.2.10.15.182	31.082	(-) DESCONTO FAMILIA EDUCACAO BASICA	102.058,48D	13.721,36	0,00	115.779,84D
3.2.10.15.224	31.124	(-) DESCONTO INICIACAO CIENTIFICA GRADUACAO	32.750,00D	6.290,00	540,00	38.500,00D

Balancete Mensal

Período: 08/2022

Página: 8

Livro: 1

0001 AELBRA EDUCACAO SUPERIOR - GRADUACAO E POS-GRADUACAO S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

CNPJ:88.332.580/0001-65

Consolidado

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
3.2.10.15.244	31.144	(-) DESCONTO MONITORIA GRADUACAO	0,00	2.520,00	0,00	2.520,00D
3.2.10.15.262	31.162	(-) DESCONTO AELBRA EDUCACAO BASICA	18.065,14D	1.803,58	0,00	19.868,72D
3.2.10.15.264	31.164	(-) DESCONTO AELBRA GRADUACAO	17.066,65D	4.774,45	525,40	21.315,70D
3.2.10.15.282	31.182	(-) DESCONTO ATLETA EDUCACAO BASICA	3.975,14D	886,62	0,00	4.861,76D
3.2.10.15.284	31.184	(-) DESCONTO ATLETA GRADUACAO	113.277,47D	16.927,23	74,50	130.130,20D
3.2.10.15.306	31.206	(-) DESCONTO APROV DE DISCIPLINA POS GRADUACAO	70.891,83D	9.180,42	0,00	80.072,25D
3.2.10.15.327	31.227	(-) DESCONTO EDUCA MAIS BRASIL GRADUACAO	448.902,91D	62.538,54	11.796,55	499.644,90D
3.2.10.15.333	31.233	(-) DESCONTO ULBRA 3 MAIS GRADUACAO	430.071,44D	92.804,03	9.244,62	513.630,85D
3.2.10.15.336	31.236	(-) DESCONTO SEGUNDA GRADUACAO	7.888.953,91D	1.216.323,22	134.043,96	8.971.233,17D
3.2.10.15.337	31.237	(-) DESCONTO TRANSF EXTERNA EDUCACAO BASICA	486.522,04D	66.979,11	0,00	553.501,15D
3.2.10.15.338	31.238	(-) DESCONTO TRANSF EXTERNA GRADUACAO	11.298.155,63D	1.750.043,55	245.628,21	12.802.570,97D
3.2.10.15.342	31.242	(-) OUTROS DESCONTO MENSALIDADES EDUCACAO BASICA	2.293.844,38D	344.204,15	718,82	2.637.329,71D
3.2.10.15.344	31.244	(-) OUTROS DESCONTO MENSALIDADES GRADUACAO	4.242.974,05D	845.894,53	135.098,50	4.953.770,08D
3.2.10.15.346	31.246	(-) OUTROS DESCONTO MENSALIDADES POS GRADUACAO	3.463,00C	8.129,13	3.638,20	1.027,93D
3.2.10.20	31.300	(-) IMPOSTOS SOBRE FATURAMENTO	9.986.783,47D	1.690.924,84	0,00	11.677.708,31D
3.2.10.20.020	31.320	(-) PIS NAO CUMULATIVO	116.495,36D	19.598,82	0,00	136.094,18D
3.2.10.20.040	31.340	(-) COFINS NAO CUMULATIVO	566.771,32D	94.795,64	0,00	661.566,96D
3.2.10.20.060	31.360	(-) PIS CUMULATIVO	826.498,97D	150.147,99	0,00	976.646,96D
3.2.10.20.080	31.380	(-) COFINS CUMULATIVO	3.814.610,68D	692.990,74	0,00	4.507.601,42D
3.2.10.20.100	31.400	(-) ISS	4.662.407,14D	733.391,65	0,00	5.395.798,79D
3.2.15	31.420	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	3.067.971,09C	5.270,15	367.685,70	3.430.386,64C
3.2.15.05	31.440	REVERSAO COM PERDAS	442.091,14C	0,00	1.480,98	443.572,12C
3.2.15.05.020	31.460	RECUPERACAO DE MENSALIDADES	30,00C	0,00	0,00	30,00C
3.2.15.05.060	31.500	RECUPERACAO COM ACORDOS	45.605,24C	0,00	1.480,98	47.086,22C
3.2.15.05.065	31.505	RECUPERACAO PROCESSOS JUDICIAIS	44.483,11C	0,00	0,00	44.483,11C
3.2.15.05.080	31.520	RECUPERACAO COM FORNECEDORES	351.972,79C	0,00	0,00	351.972,79C
3.2.15.10	31.560	REVERSAO COM PROVISOES E CONTINGENCIAS	30.710,64C	0,00	0,00	30.710,64C
3.2.15.10.020	31.580	REVERSAO PROVISOES	30.710,64C	0,00	0,00	30.710,64C
3.2.15.40	31.880	RECEITA DE ALIENACAO	3.328,00C	0,00	0,00	3.328,00C
3.2.15.40.060	31.940	VENDA DE SUCATA	3.328,00C	0,00	0,00	3.328,00C
3.2.15.50	32.020	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	2.591.841,31C	5.270,15	366.204,72	2.952.775,88C
3.2.15.50.020	32.040	ENTRADA POR INVENTARIO	753,79C	0,00	0,00	753,79C
3.2.15.50.042	32.062	CONVENIO POLOS EAD	246.508,64C	43,15	39.462,25	285.927,74C
3.2.15.50.044	32.064	CONVENIO COM TERCEIROS	320.103,41C	0,00	20.119,67	340.223,08C
3.2.15.50.060	32.080	PATROCINIOS	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00C
3.2.15.50.080	32.100	DOACOES PJ	82.132,77C	0,00	0,00	82.132,77C
3.2.15.50.122	32.142	AJUSTES FORNECEDORES DE EXERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00	2.069,59	2.069,59C
3.2.15.50.123	30.560	RECEITA COM TAXAS E PROTOCOLOS	204.147,40C	0,00	42.886,70	247.034,10C
3.2.15.50.124	30.620	RECEITA DE ALUGUEL DE BENS IMOVEIS	1.705.195,88C	5.227,00	259.666,51	1.959.635,39C
3.2.15.50.126	32.144	RECEITA ATIVO IMOBILIZADO	25.497,00C	0,00	0,00	25.497,00C
3.2.15.50.190	32.159	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	7.502,42C	0,00	0,00	7.502,42C
3.2.20	32.160	RECEITA DE OPERACOES DESCONTINUADAS	3.743,43C	0,00	0,00	3.743,43C
3.2.20.05	32.180	RECEITAS DE OPERACOES DESCONTINUADAS	3.743,43C	0,00	0,00	3.743,43C
3.2.20.05.020	32.200	RECEITAS DE OPERACOES DESCONTINUADAS	3.743,43C	0,00	0,00	3.743,43C
3.2.25	32.220	RECEITA FINANCEIRA	3.171.737,27C	618,83	605.268,85	3.776.387,29C
3.2.25.05	32.240	RECEITA FINANCEIRA	3.171.737,27C	618,83	605.268,85	3.776.387,29C
3.2.25.05.022	32.262	ENCARGOS MENSALIDADES EDUCACAO BASICA	41.570,00C	0,00	5.884,22	47.454,22C
3.2.25.05.024	32.264	ENCARGOS MENSALIDADES GRADUACAO	901.665,18C	130,26	94.146,24	995.681,16C
3.2.25.05.026	32.266	ENCARGOS MENSALIDADES POS GRADUACAO	50.871,14C	0,00	9.647,15	60.518,29C
3.2.25.05.028	32.268	ENCARGOS FINANCEIRO - ENSINO	2.077.234,63C	416,07	477.619,48	2.554.438,04C
3.2.25.05.040	32.280	MULTA BIBLIOTECA	23.512,50C	72,50	4.354,50	27.794,50C

Balancete Mensal

Período: 08/2022

Página: 9

Livro: 1

0001 AELBRA EDUCACAO SUPERIOR - GRADUACAO E POS-GRADUACAO S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

CNPJ:88.332.580/0001-65

Consolidado

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
3.2.25.05.120	32.360	OUTRAS RECEITAS FINANCEIRAS	76.883,82C	0,00	13.617,26	90.501,08C
4	40.000	DESPESA	217.549.655,09D	37.025.366,45	632.922,41	253.942.099,13D
4.2	40.020	DESPESA OPERACIONAL	217.549.655,09D	37.025.366,45	632.922,41	253.942.099,13D
4.2.05	40.040	DESPESA COM DIRIGENTES E CONSELHO	325.800,00D	18.000,00	0,00	343.800,00D
4.2.05.05	40.060	DESPESA COM DIRIGENTES E CONSELHO	325.800,00D	18.000,00	0,00	343.800,00D
4.2.05.05.020	40.080	REMUNERACAO A DIRIGENTES E CONSELHO	325.800,00D	18.000,00	0,00	343.800,00D
4.2.10	40.100	DESPESA COM PESSOAL	36.790.395,66D	5.743.400,14	286.312,05	42.247.483,75D
4.2.10.05	40.120	DESPESA COM REMUNERACAO E ADICIONAIS	21.007.442,30D	3.429.548,33	136.581,80	24.300.408,83D
4.2.10.05.020	40.140	REMUNERACAO CONTRATUAL	17.910.424,61D	2.891.503,23	95.014,02	20.706.913,82D
4.2.10.05.040	40.160	REMUNERACAO VARIAVEL	3.636,00D	0,00	0,00	3.636,00D
4.2.10.05.060	40.180	FUNCAO GRATIFICADA	702.174,44D	140.146,33	7.521,98	834.798,79D
4.2.10.05.080	40.200	HORAS EXTRAS	424.464,49D	59.855,63	0,00	484.320,12D
4.2.10.05.100	40.220	ADICIONAL TEMPO DE SERVICO	1.354.346,12D	215.929,78	8.070,12	1.562.205,78D
4.2.10.05.120	40.240	APRIMORAMENTO ACADEMICO	311.971,41D	54.966,54	6.589,34	360.348,61D
4.2.10.05.140	40.260	INSALUBRIDADE E PERICULOSIDADE	416.286,72D	66.955,08	150,52	483.091,28D
4.2.10.05.160	40.280	(-) DESCONTO REMUNERACAO	115.861,49C	191,74	19.235,82	134.905,57C
4.2.10.10	40.300	DESPESA COM BENEFICIOS AOS FUNCIONARIOS	99.322,64D	20.750,86	17.544,93	102.528,57D
4.2.10.10.020	40.320	ASSISTENCIA SAUDE E SOCIAL	124.542,57D	17.351,45	547,01	141.347,01D
4.2.10.10.040	40.340	ALIMENTACAO	54.877,56C	145,32	16.997,92	71.730,16C
4.2.10.10.060	40.360	AUXILIO CRECHE	29.657,63D	3.254,09	0,00	32.911,72D
4.2.10.15	40.380	DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	7.910.226,51D	1.144.020,76	34.894,63	9.019.352,64D
4.2.10.15.020	40.400	INSS EMPRESA	3.425.719,02D	567.024,60	18.775,33	3.973.968,29D
4.2.10.15.022	40.402	INSS TERCEIROS	1.120.105,40D	158.665,79	5.280,59	1.273.490,60D
4.2.10.15.024	40.404	INSS RAT	263.785,70D	36.138,27	1.018,19	298.905,78D
4.2.10.15.040	40.420	FGTS	1.917.779,26D	352.964,93	9.820,52	2.260.923,67D
4.2.10.15.060	40.440	FGTS RESCISAO	1.182.837,13D	29.227,17	0,00	1.212.064,30D
4.2.10.20	40.480	DESPESA COM PROVISOES	6.928.331,38D	1.129.282,87	92.264,29	7.965.349,96D
4.2.10.20.020	40.500	FERIAS	3.226.999,86D	534.297,96	50.488,35	3.710.809,47D
4.2.10.20.040	40.520	DECIMO TERCEIRO SALARIO	2.067.379,55D	338.410,04	20.778,41	2.385.011,18D
4.2.10.20.060	40.540	FGTS FERIAS	251.125,08D	42.273,50	4.038,49	289.360,09D
4.2.10.20.080	40.560	FGTS DECIMO TERCEIRO SALARIO	165.364,31D	27.084,66	1.659,24	190.789,73D
4.2.10.20.085	40.565	INSS FERIAS	776.877,05D	114.285,66	10.865,55	880.297,16D
4.2.10.20.090	40.570	INSS DECIMO TERCEIRO SALARIO	440.585,53D	72.931,05	4.434,25	509.082,33D
4.2.10.25	40.580	OUTRAS DESPESAS COM PESSOAL	845.072,83D	19.797,32	5.026,40	859.843,75D
4.2.10.25.040	40.620	RESCISAO	874.655,83D	19.797,32	0,00	894.453,15D
4.2.10.25.060	40.640	(-) DESCONTO RESCISAO	29.583,00C	0,00	5.026,40	34.609,40C
4.2.15	40.660	DESPESA ADMINISTRATIVA	45.274.696,56D	9.137.677,93	307.848,81	54.104.525,68D
4.2.15.05	40.680	DESPESA COM UTILIDADES	8.051.068,64D	1.182.467,63	52.092,14	9.181.444,13D
4.2.15.05.020	40.700	ENERGIA ELETRICA	6.021.049,58D	750.733,34	46.350,84	6.725.432,08D
4.2.15.05.040	40.720	GERADORES	30.100,00D	4.300,00	0,00	34.400,00D
4.2.15.05.060	40.740	AGUA E ESGOTOS	824.285,97D	256.656,29	3.998,88	1.076.943,38D
4.2.15.05.080	40.760	TELEFONES	960.771,90D	142.442,81	1.742,42	1.101.472,29D
4.2.15.05.100	40.780	CORREIO	136.199,29D	17.446,18	0,00	153.645,47D
4.2.15.05.120	40.800	COLETA DE RESIDUOS	78.661,90D	10.889,01	0,00	89.550,91D
4.2.15.10	40.820	DESPESA COM SERVICOS PRESTADOS	15.165.440,86D	3.890.584,64	160.833,07	18.895.192,43D
4.2.15.10.020	40.840	ASSESSORIA E CONSULTORIA	11.108.731,02D	2.994.436,17	1.932,00	14.101.235,19D
4.2.15.10.030	40.850	ASSESSORIA DE COBRANCA	952.601,36D	311.784,42	155.829,91	1.108.555,87D
4.2.15.10.040	40.860	SERVICO PRESTADO EAD	657.287,11D	11.702,80	0,00	668.989,91D
4.2.15.10.060	40.880	ESTAGIOS ACADEMICOS	496.994,80D	85.713,37	0,00	582.708,17D
4.2.15.10.100	40.920	SEGURANCA	205.151,97D	65.253,80	2.141,22	268.264,55D
4.2.15.10.120	40.940	SUPORTE E LICENCA DE SOFTWARE	1.313.042,25D	253.593,53	576,96	1.566.058,82D

Balancete Mensal

Período: 08/2022

Página: 10

Livro: 1

0001 AELBRA EDUCACAO SUPERIOR - GRADUACAO E POS-GRADUACAO S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

CNPJ:88.332.580/0001-65

Consolidado

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
4.2.15.10.140	40.960	SERVICOS GRAFICOS E EDITORIAIS	81.847,26D	31.655,07	0,00	113.502,33D
4.2.15.10.160	40.980	SERVICOS AMBIENTAIS	180.375,81D	19.664,42	352,98	199.687,25D
4.2.15.10.162	40.982	SERVICO DE COPA E COZINHA	22.396,67D	6.107,50	0,00	28.504,17D
4.2.15.10.164	40.984	SERVICO DE LIMPEZA, HIGIENIZACAO E JARDINAGEM	0,00	52.385,00	0,00	52.385,00D
4.2.15.10.180	41.000	FRETES E CARRETOS	21.108,31D	693,00	0,00	21.801,31D
4.2.15.10.182	41.002	TREINAMENTO E DESENVOLVIMENTO	952,00D	270,30	0,00	1.222,30D
4.2.15.10.200	41.020	OUTROS SERVICOS PRESTADOS	124.952,30D	57.325,26	0,00	182.277,56D
4.2.15.15	41.040	DESPESA COM CONSUMO	2.594.904,46D	622.438,96	23.092,93	3.194.250,49D
4.2.15.15.020	41.060	MATERIAL E MEDICAMENTOS	980.818,33D	178.304,52	11.458,27	1.147.664,58D
4.2.15.15.040	41.080	MATERIAL DE LIMPEZA	393.629,98D	95.846,27	8.662,51	480.813,74D
4.2.15.15.060	41.100	MATERIAL DE EXPEDIENTE	273.374,91D	60.633,22	2.272,12	331.736,01D
4.2.15.15.080	41.120	COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	242.485,41D	24.955,59	0,00	267.441,00D
4.2.15.15.100	41.140	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	69.797,73D	11.783,82	594,38	80.987,17D
4.2.15.15.120	41.160	MATERIAL AGROPECUARIO	27.242,99D	12.772,59	0,00	40.015,58D
4.2.15.15.140	41.180	UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	12.103,80D	13.300,00	0,00	25.403,80D
4.2.15.15.160	41.200	MATERIAL CONSUMO INTERNO	190.942,03D	67.670,24	105,65	258.506,62D
4.2.15.15.180	41.220	MATERIAL GRAFICO	89.304,20D	89.788,36	0,00	179.092,56D
4.2.15.15.200	41.240	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	1.349,00D	240,00	0,00	1.589,00D
4.2.15.15.220	41.260	JORNAIS, REVISTAS E PERIODICOS	11.601,01D	2.355,50	0,00	13.956,51D
4.2.15.15.240	41.280	OUTROS MATERIAIS	302.255,07D	64.788,85	0,00	367.043,92D
4.2.15.20	41.320	DESPESA COM MANUTENCAO	1.876.312,72D	430.022,48	2.827,63	2.303.507,57D
4.2.15.20.020	41.340	MANUTENCAO DE BENS IMOVEIS E INSTALACOES	1.087.399,22D	318.477,11	115,20	1.405.761,13D
4.2.15.20.040	41.360	MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	788.913,50D	111.545,37	2.712,43	897.746,44D
4.2.15.25	41.380	DESPESA COM BENS NAO IMOBILIZADOS	152.963,84D	29.568,58	761,51	181.770,91D
4.2.15.25.020	41.400	MAQUINAS E APARELHOS	41.309,33D	6.520,30	61,61	47.768,02D
4.2.15.25.040	41.420	FERRAMENTAS	9.230,33D	2.778,31	699,90	11.308,74D
4.2.15.25.060	41.440	EQUIPAMENTOS E COMPONENTES DE INFORMATICA	102.424,18D	20.269,97	0,00	122.694,15D
4.2.15.30	41.460	DESPESA COM FOLHA DE PGTO	1.118.224,59D	121.007,09	33.888,41	1.205.343,27D
4.2.15.30.020	41.480	MULTA SALARIO EM ATRASO	642.836,26D	0,00	0,00	642.836,26D
4.2.15.30.060	41.520	SINDICATOS DE CLASSE	22.303,51D	1.329,50	0,00	23.633,01D
4.2.15.30.080	41.540	EXAMES PERIODICOS	21.487,62D	4.208,50	0,00	25.696,12D
4.2.15.30.100	41.560	VALE TRANSPORTE EMPRESA	604.331,40D	110.835,43	0,00	715.166,83D
4.2.15.30.120	41.580	(-) DESCONTO VALE TRANSPORTE ADM	159.062,69C	535,94	27.937,42	186.464,17C
4.2.15.30.140	41.600	(-) DESCONTO VALE TRANSPORTE CUSTO	13.671,51C	4.097,72	5.950,99	15.524,78C
4.2.15.35	41.620	DESPESA COM ALUGUEL E LOCACAO	435.162,42D	127.860,41	15.011,03	548.011,80D
4.2.15.35.020	41.640	ALUGUEL DO ESPACO FISICO	99.165,88D	38.448,75	0,00	137.614,63D
4.2.15.35.040	41.660	LOCACAO DE EQUIPAMENTOS	224.993,34D	62.728,71	15.011,03	272.711,02D
4.2.15.35.060	41.680	LOCACAO DE VEICULOS E TRANSPORTE	111.003,20D	26.682,95	0,00	137.686,15D
4.2.15.40	41.700	DESPESA GERAL	4.938.355,98D	1.188.435,32	18.937,42	6.107.853,88D
4.2.15.40.020	41.720	PROPAGANDA E PUBLICIDADE	2.542.352,32D	702.415,76	500,00	3.244.268,08D
4.2.15.40.040	41.740	DESPESA COM VIAGEM	719.294,81D	100.155,44	0,00	819.450,25D
4.2.15.40.060	41.760	ASSOCIACAO E ENTIDADES DE CLASSE	124.878,58D	4.763,07	0,00	129.641,65D
4.2.15.40.080	41.780	SEGUROS EM GERAL	26.058,73D	13.103,25	0,00	39.161,98D
4.2.15.40.100	41.800	DESPESA COM ALIMENTACAO	797.996,51D	198.872,35	17.437,42	979.431,44D
4.2.15.40.160	41.840	OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	16.247,57D	2.265,63	0,00	18.513,20D
4.2.15.40.180	41.860	AVALIACAO DA EDUCACAO SUPERIOR	13.920,00D	250,00	0,00	14.170,00D
4.2.15.40.200	41.880	EVENTOS SOCIAIS	155.016,18D	158.081,36	1.000,00	312.097,54D
4.2.15.40.220	41.900	CARTORIO - CUSTAS E EMOLUMENTOS	5.637,04D	67,37	0,00	5.704,41D
4.2.15.40.240	41.920	TAXAS ADMINISTRATIVAS	360.648,62D	6.230,00	0,00	366.878,62D
4.2.15.40.242	41.922	PUBLICACOES LEGAIS	3.596,63D	1.799,77	0,00	5.396,40D
4.2.15.40.244	41.924	DESPESAS E TAXAS MUNICIPAIS	172.708,99D	431,32	0,00	173.140,31D

Balancete Mensal

Período: 08/2022

Página: 11

Livro: 1

0001 AELBRA EDUCACAO SUPERIOR - GRADUACAO E POS-GRADUACAO S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

CNPJ:88.332.580/0001-65

Consolidado

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
4.2.15.45	41.940	DESPESA TRIBUTARIA	118.627,90D	13.512,04	0,00	132.139,94D
4.2.15.45.060	42.000	IPTU	77.047,91D	10.653,23	0,00	87.701,14D
4.2.15.45.090	42.030	IOF	8.142,09D	1.540,77	0,00	9.682,86D
4.2.15.45.092	42.032	IR SOBRE APLICACOES FINANCEIRAS	527,56D	0,91	0,00	528,47D
4.2.15.45.100	42.040	DEMAIS TRIBUTOS	32.910,34D	1.317,13	0,00	34.227,47D
4.2.15.50	42.060	DESPESA COM DEPRECIACAO E AMORTIZACAO	10.823.635,15D	1.531.780,78	404,67	12.355.011,26D
4.2.15.50.020	42.080	DEPRECIACAO DE EDIFICACOES	9.066.148,78D	1.295.166,49	0,00	10.361.315,27D
4.2.15.50.040	42.100	DEPRECIACAO DE MOVEIS E UTENSILIOS	246.076,65D	34.183,62	18,50	280.241,77D
4.2.15.50.060	42.120	DEPRECIACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	448.111,71D	57.752,43	229,07	505.635,07D
4.2.15.50.080	42.140	DEPRECIACAO DE MAQ E EQUIP DE INFORMATICA	253.263,85D	27.332,86	157,10	280.439,61D
4.2.15.50.120	42.180	DEPRECIACAO DE INSTALACOES	200.487,81D	29.427,38	0,00	229.915,19D
4.2.15.50.140	42.200	DEPRECIACAO DE TELEFONIA	1.346,72D	204,32	0,00	1.551,04D
4.2.15.50.180	42.240	SEMOVENTES	5.222,56D	50,00	0,00	5.272,56D
4.2.15.50.200	42.260	AMORTIZACAO DE DIREITO DO USO DE SOFTWARE	602.977,07D	87.663,68	0,00	690.640,75D
4.2.20	42.280	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	4.679.427,29D	86.161,61	1.178,63	4.764.410,27D
4.2.20.05	42.300	DESPESA COM PERDAS OPERACIONAIS	6.941,52D	0,00	0,00	6.941,52D
4.2.20.05.024	42.324	PERDAS DE MENSALIDADES GRADUACAO	6.941,52D	0,00	0,00	6.941,52D
4.2.20.10	42.420	DESPESA COM PROVISÕES E CONTINGENCIAS	3.604.302,92D	0,00	0,00	3.604.302,92D
4.2.20.10.020	42.440	PECLD MENSALIDADES	157.481,41D	0,00	0,00	157.481,41D
4.2.20.10.200	42.620	CONTINGENCIAS MULTA CLT	3.446.821,51D	0,00	0,00	3.446.821,51D
4.2.20.30	42.860	DESPESA DE ALIENACAO	17.624,43D	0,00	0,00	17.624,43D
4.2.20.30.020	42.880	CUSTO DO IMOBILIZADO	17.624,43D	0,00	0,00	17.624,43D
4.2.20.40	42.960	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	1.050.558,42D	86.161,61	1.178,63	1.135.541,40D
4.2.20.40.020	42.980	SAIDA POR INVENTARIO	11.792,15D	537,42	0,00	12.329,57D
4.2.20.40.040	43.000	ACORDO E INDENIZACAO TRABALHISTA	254.732,71D	22.010,00	0,00	276.742,71D
4.2.20.40.060	43.020	ACORDO E INDENIZACAO CIVEL	156.401,99D	24.442,91	0,00	180.844,90D
4.2.20.40.080	43.040	ACORDO E INDENIZACAO TRIBUTARIO	59.793,88D	0,00	0,00	59.793,88D
4.2.20.40.100	43.060	ACORDO E INDENIZACAO COM TERCEIROS	56.642,69D	919,33	0,00	57.562,02D
4.2.20.40.122	43.082	PROC. JUDIC. SENTENCAS E LIMINAR EDUCACAO BASICA	913,20D	0,00	0,00	913,20D
4.2.20.40.124	43.084	PROC. JUDIC. SENTENCAS E LIMINAR GRADUACAO	163.552,30D	19.770,78	1.178,63	182.144,45D
4.2.20.40.140	43.100	DESPESA DE EXERCICIOS ANTERIORES	250.332,50D	500,00	0,00	250.832,50D
4.2.20.40.150	43.110	DESPESA INDEUTIVEL	96.397,00D	17.981,17	0,00	114.378,17D
4.2.25	43.120	DESPESA DE OPERACOES DESCONTINUADAS	72.148,60D	2.667,48	0,00	74.816,08D
4.2.25.05	43.140	DESPESA DE OPERACOES DESCONTINUADAS	72.148,60D	2.667,48	0,00	74.816,08D
4.2.25.05.020	43.160	OPERACOES DESCONTINUADAS COM A SAUDE	72.148,60D	2.667,48	0,00	74.816,08D
4.2.30	43.220	DESPESA FINANCEIRA	130.407.186,98D	22.037.459,29	37.582,92	152.407.063,35D
4.2.30.05	43.240	DESPESA FINANCEIRA	130.407.186,98D	22.037.459,29	37.582,92	152.407.063,35D
4.2.30.05.020	43.260	TARIFAS BANCARIAS	739.786,56D	121.669,11	0,00	861.455,67D
4.2.30.05.040	43.280	ENCARGOS CARTAO DE CREDITO	149,50D	0,00	0,00	149,50D
4.2.30.05.080	43.320	ENCARGOS COM EMPRESTIMO	100.340,64D	0,00	0,00	100.340,64D
4.2.30.05.100	43.340	ENCARGOS COM FINANCIAMENTO ESTUDANTIL	1.035.995,40D	128.151,93	0,00	1.164.147,33D
4.2.30.05.120	43.360	ENCARGOS PASSIVOS	2.222.049,31D	202.868,55	0,00	2.424.917,86D
4.2.30.05.122	43.362	ENCARGOS DIVIDA ATIVA PGFN	123.895.220,12D	21.286.815,89	0,00	145.182.036,01D
4.2.30.05.162	43.402	DESCONTO FINANCEIRO EDUCACAO BASICA	31.815,38D	3,97	4,18	31.815,17D
4.2.30.05.164	43.404	DESCONTO FINANCEIRO GRADUACAO	1.952.498,52D	213.978,70	37.302,31	2.129.174,91D
4.2.30.05.166	43.406	DESCONTO FINANCEIRO POS GRADUACAO	118.266,02D	9.740,62	249,91	127.756,73D
4.2.30.05.168	43.408	DESCONTO FINANCEIRO - ENSINO	311.065,53D	74.230,52	26,52	385.269,53D
5	50.000	CUSTO	93.711.933,54D	17.050.078,83	2.249.376,78	108.512.635,59D
5.2	50.020	CUSTO DOS SERVIÇOS E BENS	93.711.933,54D	17.050.078,83	2.249.376,78	108.512.635,59D
5.2.05	50.040	CUSTO COM MAO DE OBRA	93.711.933,54D	17.050.078,83	2.249.376,78	108.512.635,59D
5.2.05.05	50.060	CUSTO COM REMUNERACAO E ADICIONAIS	55.072.404,85D	9.818.452,31	907.214,30	63.983.642,86D

Balancete Mensal

Período: 08/2022

Página: 12

Livro: 1

0001 AELBRA EDUCACAO SUPERIOR - GRADUACAO E POS-GRADUACAO S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

CNPJ:88.332.580/0001-65

Consolidado

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
5.2.05.05.020	50.080	REMUNERACAO CONTRATUAL	48.129.752,22D	8.491.521,76	756.004,77	55.865.269,21D
5.2.05.05.060	50.120	FUNCAO GRATIFICADA	155.721,82D	49.947,84	775,62	204.894,04D
5.2.05.05.080	50.140	HORAS EXTRAS	49.797,73D	7.184,29	48,92	56.933,10D
5.2.05.05.100	50.160	ADICIONAL TEMPO DE SERVICO	3.477.994,73D	657.331,01	74.534,61	4.060.791,13D
5.2.05.05.120	50.180	APRIMORAMENTO ACADEMICO	3.045.666,65D	564.937,22	69.844,83	3.540.759,04D
5.2.05.05.140	50.200	INSALUBRIDADE E PERICULOSIDADE	294.824,22D	47.518,05	46,50	342.295,77D
5.2.05.05.160	50.220	(-) DESCONTO REMUNERACAO	81.352,52C	12,14	5.959,05	87.299,43C
5.2.05.10	50.240	CUSTO COM BENEFICIOS AOS FUNCIONARIOS	409.012,21D	74.125,55	11.823,35	471.314,41D
5.2.05.10.020	50.260	ASSISTENCIA SAUDE E SOCIAL	371.038,18D	67.296,87	9.202,40	429.132,65D
5.2.05.10.040	50.280	ALIMENTACAO	14.485,11D	4.299,36	2.423,88	16.360,59D
5.2.05.10.060	50.300	AUXILIO CRECHE	23.488,92D	2.529,32	197,07	25.821,17D
5.2.05.15	50.320	CUSTO COM ENCARGOS SOCIAIS	19.586.579,08D	3.329.441,39	266.863,26	22.649.157,21D
5.2.05.15.020	50.340	INSS EMPRESA	9.163.446,42D	1.606.094,05	144.513,38	10.625.027,09D
5.2.05.15.022	50.342	INSS TERCEIROS	3.020.648,56D	451.711,75	40.643,25	3.431.717,06D
5.2.05.15.024	50.344	INSS RAT	620.728,64D	93.132,27	9.177,33	704.683,58D
5.2.05.15.040	50.360	FGTS	5.333.081,29D	858.703,34	72.529,30	6.119.255,33D
5.2.05.15.060	50.380	FGTS RESCISAO	1.448.674,17D	319.799,98	0,00	1.768.474,15D
5.2.05.20	50.420	CUSTO COM PROVISÕES	17.313.267,51D	3.398.832,15	1.055.995,47	19.656.104,19D
5.2.05.20.020	50.440	FERIAS	7.854.909,02D	1.592.415,93	523.526,48	8.923.798,47D
5.2.05.20.040	50.460	DECIMO TERCEIRO SALARIO	5.442.017,28D	1.037.791,98	292.218,36	6.187.590,90D
5.2.05.20.060	50.480	FGTS FERIAS	621.445,48D	125.938,93	41.925,40	705.459,01D
5.2.05.20.080	50.500	FGTS DECIMO TERCEIRO SALARIO	438.281,00D	83.661,88	23.657,12	498.285,76D
5.2.05.20.085	50.505	INSS FERIAS	1.795.083,66D	336.967,70	112.240,95	2.019.810,41D
5.2.05.20.090	50.510	INSS DECIMO TERCEIRO SALARIO	1.161.531,07D	222.055,73	62.427,16	1.321.159,64D
5.2.05.25	50.520	OUTROS CUSTO COM PESSOAL	848.878,81D	197.937,41	7.480,40	1.039.335,82D
5.2.05.25.040	50.560	RESCISAO	890.388,33D	197.937,41	0,00	1.088.325,74D
5.2.05.25.060	50.580	(-) DESCONTO RESCISAO	41.509,52C	0,00	7.480,40	48.989,92C
5.2.05.30	50.590	CUSTO COM TERCEIROS	481.791,08D	231.290,02	0,00	713.081,10D
5.2.05.30.020	50.592	CUSTO PESSOA JURIDICA	10.099,28D	99.557,80	0,00	109.657,08D
5.2.05.30.024	50.596	CUSTO PRESTADO EAD	471.691,80D	131.732,22	0,00	603.424,02D

AILSON JOSE

VIER:37164759049

Assinado de forma digital por
AILSON JOSE VIER:37164759049
Dados: 2022.09.28 15:34:19 -03'00'