

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES AGOSTO E SETEMBRO 2021

**COLÉGIO COGNOS EDUCACIONAL LTDA – ME
COLÉGIO LEÃO DE JUDÁ EDUCACIONAL – ME**

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

**Processo nº 1001987-42.2017.8.26.0654
Vara Única de Vargem Grande Paulista, SP**

INCIDENTE PROCESSUAL Nº 0000156-39.2018.8.26.0654

MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.
Responsável Técnico: Mauricio Galvão de Andrade
Administrador de Empresas - CRA/SP 135.527
Contabilista - CRC/SP 1SP 168.438
Advogado – OAB/SP 424.626

CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Trata-se de Relatório Mensal das Atividades elaborado pela Administradora Judicial nos autos do processo de Recuperação Judicial do “GRUPO COGNOS”, composto pelas empresas COLÉGIO COGNOS EDUCACIONAL LTDA – ME e COLÉGIO LEÃO DE JUDÁ EDUCACIONAL LTDA – ME. As empresas atuam na prestação de serviços de educação infantil, com sede no município de Vargem Grande Paulista/SP, onde são desenvolvidas e geridas as atividades empresariais.

As informações analisadas nesse documento foram entregues pelas próprias Recuperandas, em 25/10/2021, sendo destas a responsabilidade pela acuracidade e exatidão das mesmas. Assim, o objetivo desse relatório é informar aos interessados a situação das empresas em recuperação e suas perspectivas de mercado.

ÍNDICE

CONSIDERAÇÕES INICIAIS	2
OBJETIVO	4
1. EVENTOS RELEVANTES	5
2. VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS	7
3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS	14
4. ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	20
5. ENDIVIDAMENTO TOTAL	24
6. ANÁLISE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES	30
7. DO CUMPRIMENTO DO PLANO	32
8. ANEXOS	34
9. DO ENCERRAMENTO	35

OBJETIVO

Este relatório econômico-financeiro tem por objetivo:

- a)** Apresentar ao MM. Juízo o Relatório Mensal das Atividades das Recuperandas, referente aos meses de **agosto e setembro de 2021**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea “c” da Lei 11.101/2005;
- b)** Mostrar as fotografias atuais das instalações das Recuperandas;
- c)** Informar sobre o Plano de Recuperação Judicial;
- d)** Analisar os resultados históricos;
- e)** Mostrar a posição econômico-financeira histórica;
- f)** Informar sobre a evolução do número de Empregados;
- g)** Informar sobre o recolhimento/pagamento dos tributos;
- h)** Informar sobre o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial
- i)** Prestar informações sobre o andamento processual;
- j)** Prestar informações sobre o andamento dos trabalhos da Administração Judicial;

1. EVENTOS RELEVANTES

Principais Eventos Desde o Relatório Anterior

O Administrador Judicial apresentou relatório no apontando o cumprimento das obrigações previstas no biênio legal, manifestando-se pelo encerramento da presente Recuperação Judicial às fls. 905/907.

O Ministério Público manifestou-se favoravelmente ao encerramento do processo (913/914). Aguarda-se pela apreciação do juízo.

Por meio da sentença de fls. 917/919, o MMº Juiz decretou o encerramento da recuperação judicial.

Houve oposição de embargos de declaração por parte do credor Banco Santander.

Prática De Atos Previstos No Art. 64 Da Lei 11.101/05

Não há indícios de má conduta até o momento que justique o afastamento dos administradores das Recuperandas.

Providências Adotadas Para Enfrentamento da Crise

As Recuperandas estão se empenhando para equilibrar a situação econômico-financeira, no entanto os resultados apresentados ainda não foram suficientes para a superação da crise atual.

As escolas desenvolveram ações de marketing visando a retenção de alunos, bem como para conseguir novos alunos, porém sofrem com a concorrência das grandes redes.

Com relação as dificuldades trazidas pela crise do Covid-19, as Recuperandas informaram que renegociaram os valores dos alugueis das duas unidades, Colégio Cognos e Leão de Judá, obtendo reduções de 15% e 50%, respectivamente, com

suspensão dos pagamentos a partir de setembro de 2020 até janeiro de 2021, quando então serão parcelados em até 12(doze) meses. Informaram ainda que alguns serviços terceirizados foram suspensos, reduzindo parte das despesas em geral. No entanto, 35% dos alunos não efetuaram as matrículas, e há registros de inadimplências atípicas, ainda assim, os Colégios tem conseguido arcar com seus compromissos e está contando com novas matrículas na expectativa de superar os resultados de 2020.

2. VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Histórico de Atividades

As Recuperandas atuam na área de educação e oferecem desde maternal até o ensino médio na região de Vargem Grande Paulista, SP.

A Administração Judicial diligenciou aos estabelecimentos das Recuperandas em 26/10/2021, onde verificou que as aulas presenciais retornaram com 70% de sua capacidade presencial – fotos anexas - ANEXO 01.

Nota: Em respeito às medidas de distanciamento social adotadas pelo Estado de São Paulo para frear a propagação da Covid19, a administração judicial realizou a diligência de forma virtual.

Estrutura Societária

O Colégio Cognos Educacional e Colégio Leão de Judá Educacional, possuem a seguinte participação societária:

QUADRO SOCIAL

COLÉGIO COGNOS EDUCACIONAL	Part. (%)	Quotas
Elisabete Maciel Rizzutti Lemos	50,00%	41.500,00
João Marcos de Macedo Lemos	50,00%	41.500,00
		83.000,00

COLÉGIO LEÃO DE JUDÁ EDUCACIONAL	Part. (%)	Quotas
Elisabete Maciel Rizzutti Lemos	90,00%	18.000,00
João Marcos de Macedo Lemos	10,00%	2.000,00
		20.000,00

Organograma do Grupo



Sede Das Recuperandas

As Recuperandas estão localizadas no município de Vargem Grande Paulista – SP, conforme mostra a quadro anexo.

RECUPERANDA	CNPJ	Endereços
COLÉGIO COGNOS EDUCACIONAL	09.082.866/0001-63	Rua José Manoel de Almeida, 364, Vargem Grande Paulista, SP, CEP 06730-000
COLÉGIO LEÃO DE JUDÁ EDUCACIONAL	21.869.232/0001-50	Rua dos Encanadores, 41, Vargem Grande Paulista, SP, CEP 06730-000

Principal Cliente

Tendo em vista o ramo de atividade das Recuperandas, seus principais clientes são os pais dos alunos matriculados nas escolas.

Principal Fornecedor

As Empresas adotam os sistema Mackenzie de Ensino, portanto seu principal fornecedor é o Instituto Presbiteriano Mackenzie, responsável pelo fornecimento do material didático.

Considerando o ramo de atividade desenvolvido pelas empresas, é imperioso ressaltar a importância dos serviços prestados pelos professores e auxiliares. Nesse sentido, a empresa conta com profissionais de qualidade e rotatividade muito baixa.

Estudo de Mercado

Apesar de compartilharem objetivos em comum no segmento educacional, a variedade de escolas no mercado, tanto públicas como privadas, estimula ainda mais a concorrência e aumenta as opções de escolha das famílias.



De acordo com pesquisas realizadas, estão instaladas no município de Vargem Grande Paulista o total de escolas 45 escolas, das quais 15 são particulares.

Principais Dificuldades

As empresas sofrem com a concorrência agressiva das grandes escolas que atuam na região, em especial os Colégios Objetivo e Anglo.

A pandemia do Covid-19 alterou a dinâmica das escolas, desde meados de março 2020, as atividades estavam sendo realizadas a distância. No primeiro semestre de 2021 retornaram com 25% da capacidade.

Tais mudanças exigiram adaptação à nova forma de trabalho - os desafios dessa transição temporária são muito grandes.

Em conformidade com as diretrizes da Prefeitura de Vargem Grande e da Secretaria de Educação do Estado de S.Paulo, as escolas públicas e privadas da educação básica poderão retomar às atividades presenciais com até 100% da capacidade a partir de agosto de 2021.

As Recuperandas estimam retornar às atividades presenciais em torno de 95% das aulas presenciais.

3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS

3.1 - Balanço Patrimonial – Ativo

Colégio Cognos e Leão de Judá				
BALANÇO PATRIMONIAL - 2021 (Consolidado)				
ATIVO	Jun/2021	Jul/2021	Ago/2021	Set/2021
Caixa e equivalentes de caixa	9,88	10,62	6,48	1,66
Contas a Receber	323,06	321,69	342,06	355,38
Impostos a Recuperar	3,51	3,51	3,51	3,51
Empréstimos a Rec. Cognos	0,00	3,19	2,55	1,91
Empréstimos a Rec. Leão de Judá	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Antecipadas	3,83	0,00	0,00	0,00
Ativo Circulante	340,27	339,01	354,59	362,46
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Ativo Não Circulante	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizado	73,67	72,31	70,95	69,60
TOTAL DO ATIVO	413,94	411,31	425,55	432,05

* Valores em R\$ 1000

O total do ativo das Recuperandas é composto por ativo circulante, ativo não circulante e ativo imobilizado. Dentre as variações de saldos verificadas no comparativo entre julho e setembro de 2021, destaca-se aumento de R\$ 20,74 mil, decorrente da movimentação das contas abaixo (ANEXO 02):

“**Caixa e Equivalentes de Caixa**”: apresentou redução de **R\$ 8,96 mil** no mês de setembro/2021 no comparativo com o mês de julho/2021. Verifica-se por meio da análise dos extratos bancários, que os valores convergem com os lançamentos contábeis.

“**Contas a Receber**”: Houve aumento de R\$ 33,69 mil no mesmo período.

“**Imobilizado**”: Apresentou queda de **R\$ 2,71 mil** no mês de setembro/2021 em relação a julho de 2021.

3.2 - Balanço Patrimonial – Passivo

Colégio Cognos e Leão de Judá				
BALANÇO PATRIMONIAL - 2021 (Consolidado)				
PASSIVO	Jun/2021	Jul/2021	Ago/2021	Set/2021
Fornecedores	696,56	846,58	848,17	855,13
Empréstimos e Financiamentos	1.339,05	1.339,05	1.341,37	1.340,29
Obrigações Trabalhistas e Sociais	512,08	387,11	413,51	484,22
Obrigações Tributárias	348,86	341,57	344,73	347,18
Aluguéis/Adiantamentos	993,41	1.104,14	1.161,98	1.224,73
Empréstimos Colégio Leão de Judá	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivo Circulante	3.889,96	4.018,45	4.109,77	4.251,55
Empréstimos Bancários	0,00	0,00	0,00	0,00
Parcelamento Tributário	2.156,94	2.137,89	2.100,63	2.098,15
Passivo Não Circulante	2.156,94	2.137,89	2.100,63	2.098,15
Capital Social	104,00	104,00	104,00	104,00
Reserva/L.P acumulados	-5.737,30	-5.849,03	-5.888,85	-6.021,65
Patrimônio Líquido	-5.633,30	-5.745,03	-5.784,85	-5.917,65
TOTAL DO PASSIVO	413,60	411,31	425,55	432,05

* Valores em R\$ 1000

O total do passivo da Recuperanda é composto por passivo circulante, passivo não circulante e o patrimônio líquido. Dentre as variações de saldos verificadas entre o mês de julho e setembro de 2021, destaca-se aumento de R\$ 233,09 mil nas obrigações de curto prazo.

“Fornecedores”: Houve aumento de R\$ 8,55 mil no período analisado.

“Obrigações Sociais”: Apresentou aumento de R\$ 97,10 mil no mês de setembro/2021.

“Aluguéis/Adiantamentos”: Verifica-se aumento de R\$ 120,59 mil no mês de setembro/2021 comparado a ao mês de julho/2021.

O Patrimônio Líquido é “Negativo” - nota-se que os prejuízos acumulados superaram os recursos aportados pelos sócios da empresa e os lucros acumulados, mostrando que a Recuperanda vem operando com recursos de terceiros. (ANEXO 02)

Disponibilidade Operacional

Colégio Cognos e Leão de Judá				
Balancos - 2020	Jun/2021	Jul/2021	Ago/2021	Set/2021
(+) Contas a receber	323,06	321,69	342,06	355,38
(+) Estoques	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Fornecedores CP	696,56	846,58	848,17	855,13
Disponibilidade Operacional	-373,50	-524,89	-506,11	-499,75

* Valores em R\$ 1000



A Disponibilidade Operacional é um indicador que verifica a capacidade de pagamento dos “Fornecedores de Curto Prazo” (passivo) com os recursos disponíveis no “Contas a Receber” e “Estoques” (ativo). O indicador demonstra-se negativo nas competências apresentadas, mostrando que as Recuperandas não possuem capacidade para pagamento de seus passivos operacionais com os recursos oriundos de seus ativos líquidos. No mês de setembro/2021, apuraram déficit de **R\$ 499,75** mil, contabilizando redução de **R\$ 25,14** mil em relação a julho/2021.

Estoque

As Recuperandas atuam no segmento educacional, portanto, não possuem estoque de insumos ou produtos para revenda em seu ativo.

Imobilizado

Colégio Cognos e Leão de Judá				
ATIVO PERMANENTE	Jun/2021	Jul/2021	Ago/2021	Set/2021
Benfeitorias em Imóveis	100,72	100,72	100,72	100,72
Equipamentos de Informática	1,36	1,36	1,36	1,36
Máquinas e Equipamentos	6,34	6,34	6,34	6,34
Movéis e Utensílios	47,88	47,88	47,88	47,88
Instalações	4,19	4,19	4,19	4,19
Equipamentos Laboratoriais	2,02	2,02	2,02	2,02
Consórcio	9,27	9,27	9,27	9,27
Equipamentos Escolares	4,09	4,09	4,09	4,09
Consórcio LEÃO DE JUDÁ	20,36	20,36	20,36	20,36
A) Imobilizado (+)	196,23	196,23	196,23	196,23
B) Depreciação Acumulada (-)	-122,56	-123,92	-125,28	-126,63
(A-B) - Imobilizado Depreciado	73,67	72,31	70,95	69,60
* Valores em R\$ 1000				
TOTAL DO ATIVO	413,94	411,31	425,55	432,05
Imobilizado em relação ao total do Ativo (%)	18%	18%	17%	16%

Com base nos Balancetes apresentados verifica-se que o Ativo Permanente permanece constante no período, bem como há variação no registro da Depreciação Contábil, com aumento de R\$ 2,71 mil comparado a julho/2021.

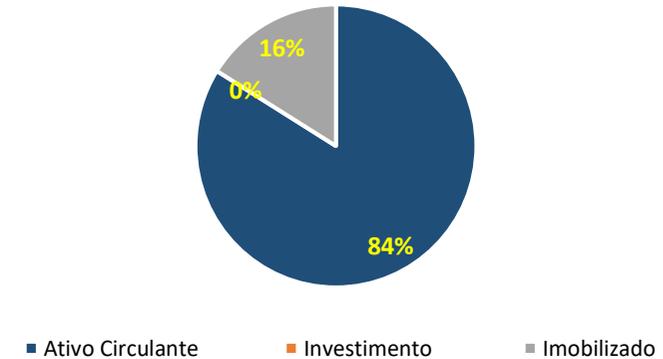
Esta Administradora Judicial salienta que qualquer alienação, transferência ou outra modalidade de venda que resulte na redução do imobilizado deve ser antes autorizado pelo juízo da Recuperação Judicial.

Investimentos

Colégio Cognos e Leão de Judá				
ATIVO	Jun/2021	Jul/2021	Ago/2021	Set/2021
Caixa e equivalentes de caixa	9,88	10,62	6,48	1,66
Contas a Receber	323,06	321,69	342,06	355,38
Impostos a Recuperar	3,51	3,51	3,51	3,51
Empréstimos a Rec. Cognos	0,00	3,19	2,55	1,91
Empréstimos a Rec. Leão de Judá	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Antecipadas	3,83	0,00	0,00	0,00
Ativo Circulante	340,27	339,01	354,59	362,46
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Ativo Não Circulante	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizado	73,67	72,31	70,95	69,60
TOTAL DO ATIVO	413,94	411,31	425,55	432,05

* Valores em R\$ 1000

Composição do Total do Ativo - Setembro/2021



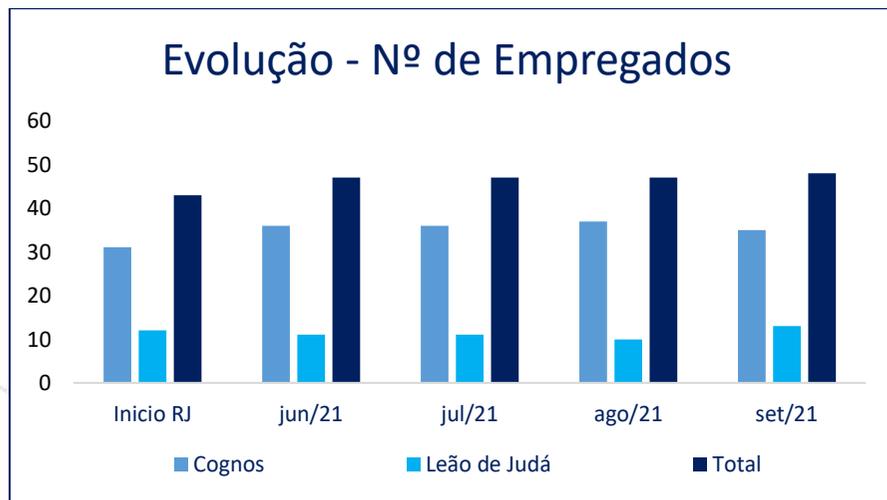
Verifica-se que não houve movimentação na conta “Investimentos”, contabilizando saldo “zero” durante o período em análise. Esta Administradora Judicial entende que tal rubrica deve ser atualizada anualmente, demonstrando os ganhos e perdas obtidos com os investimentos realizados.

Eventuais investimentos significativos realizados no decorrer do ano, serão analisados e informados nos respectivos relatórios mensais.

Relação de Empregados

QUADRO de EMPREGADOS			
Mês/ano	Cognos	Leão de Judá	Total
Início RJ	31	12	43
jun/21	36	11	47
jul/21	36	11	47
ago/21	37	10	47
set/21	35	13	48

As Recuperandas apresentaram as Folhas de Pagamentos de agosto e setembro/2021 – verifica-se que houve aumento de 01(um) colaborador no mês de setembro/2021 em relação a julho/2021. As empresas contam com 48 (quarenta e oito) empregados. (ANEXO 02).



4. ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Colégio Cognos e Leão de Judá					
Demonstrativo do Resultado do Exercício	Acumulado Jun/2021	Jul/2021	Ago/2021	Set/2021	Acumulado Set/2021
RECEITA BRUTA (Serviços)	1.209.752,49	180.978,44	248.936,02	236.351,11	1.876.018,06
(-) DEDUÇÕES (Impostos e Abatimentos)	-173.086,93	-24.516,71	-34.063,31	-32.739,09	-264.406,04
(=) RECEITA LÍQUIDA	1.036.665,56	156.461,73	214.872,71	203.612,02	1.611.612,02
(-) CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	-807.135,04	-11.464,64	-136.171,15	-173.536,61	-1.128.307,44
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	229.530,52	144.997,09	78.701,56	30.075,41	483.304,58
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 962.606,59	- 253.593,92	- 135.714,36	-160.329,06	- 1.512.243,93
Despesas Administrativas	- 725.615,90	-95.277,30	-127.242,24	-144.210,48	-1.092.345,92
Despesas Comerciais	- 15.180,20	-2.880,00	-2.090,00	0,00	-20.150,20
Despesas Gerais	- 208.334,70	-150.632,49	-2.692,17	-12.977,43	-374.636,79
Despesas Tributárias	- 13.475,79	-4.804,13	-3.689,95	-3.141,15	-25.111,02
(+/-) DESPESAS/RECEITAS FINANC.	- 170.884,23	- 3.135,29	17.193,71	- 2.541,81	- 159.367,62
Despesas Financeiras	- 171.457,94	-3.153,62	17.174,41	-2.550,07	-159.987,22
Receitas Financeiras	573,71	18,33	19,30	8,26	619,60
Resultado c/ Oper. Descontinuadas/Benefício Fiscal	-	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	- 903.960,30	- 111.732,12	- 39.819,09	-132.795,46	- 1.188.306,97
(-) IMPOSTOS - (IRPJ e CSLL)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 903.960,30	- 111.732,12	- 39.819,09	-132.795,46	- 1.188.306,97

As análises realizadas pela Administradora Judicial tem como base as variações no período compreendido entre o mês de julho e setembro de 2021 (ANEXO 02).

A “**Receita Bruta**” apresentou crescimento de 30,60% no período analisado.

A partir do exercício de 2021, as Recuperandas passaram a reclassificar os “**Custo dos Serviços Prestados**” – até então lançados como despesas operacionais. No mês de setembro de 2021, o custo registrou aumento atípico de 1.413,67%, impactado pela redução significativa entre o mês de junho e julho/2021, já no comparativo entre agosto e setembro/2021 houve aumento de 27,44%. O custo equivale a 73,42% do valor da Receita Bruta de setembro/2021.

As “**Despesas Gerais e Administrativas**” apresentaram crescimento de 36,78% no mês de setembro/2021, em relação a julho/2021,

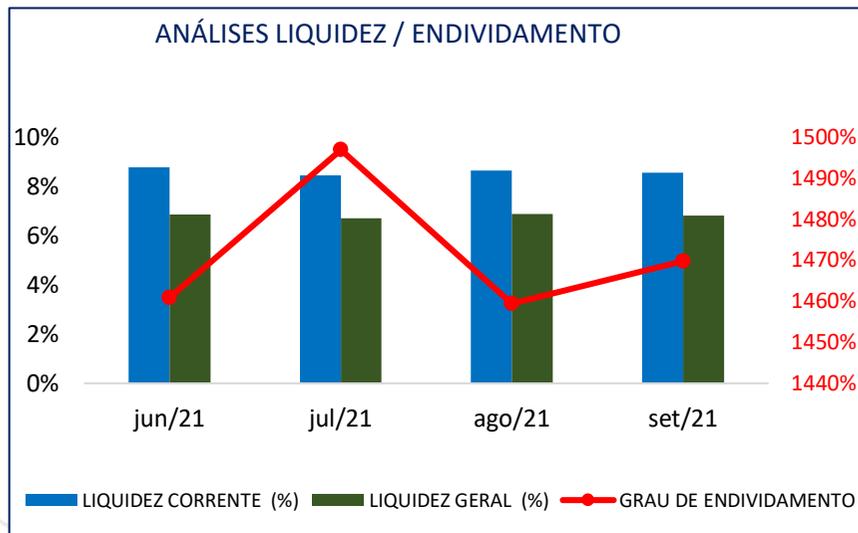
Resultado Operacional Bruto

Colégio Cognos e Leão de Judá					
Resultado Operacional Bruto	Acumulado Jun/2021	Jul/2021	Ago/2021	Set/2021	Acumulado Set/2021
RECEITA BRUTA (Serviços)	1.209.752,49	180.978,44	248.936,02	236.351,11	1.876.018,06
(-) DEDUÇÕES (Impostos e Abatimentos)	- 173.086,93	- 24.516,71	- 34.063,31	- 32.739,09	- 264.406,04
(=)RECEITA LÍQUIDA	1.036.665,56	156.461,73	214.872,71	203.612,02	1.611.612,02
(-) CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	-807.135,04	-11.464,64	-136.171,15	-173.536,61	-1.128.307,44
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	229.530,52	144.997,09	78.701,56	30.075,41	483.304,58
Margem bruta	18,97%	80,12%	31,62%	12,72%	25,76%

O “**Lucro Bruto**” registrou queda de 79,26% no mês de setembro/2021, comparado a julho/2021. As empresas operaram com margem Bruta de 12,72% sobre a Receita Bruta de Serviços em setembro/2021, houve redução de 67,40 pontos percentuais comparado ao mês de julho/2021. (**Vide comentário - Item 4 - “Custos dos Serviços Prestados”**).

Índices de Liquidez

ANÁLISES LIQUIDEZ / ENDIVIDAMENTO			
Período	LIQUIDEZ CORRENTE	LIQUIDEZ GERAL	GRAU DE ENDIVIDAMENTO
Mês/ano	(%)	(%)	(%)
jun/21	8,75%	6,85%	1460,81%
jul/21	8,44%	6,68%	1496,75%
ago/21	8,63%	6,85%	1459,39%
set/21	8,53%	6,80%	1469,66%



Liquidez Corrente

A Liquidez Corrente registrou redução de 0,10 pontos percentuais no mês de setembro/2021, comparado ao mês de julho/2021. Atualmente as Recuperandas demonstram a capacidade de pagamento de 8,53% da dívida de curto prazo.

Liquidez Geral

Observa-se queda de 0,70 pontos percentuais na Liquidez Geral entre julho e setembro/2021. Atualmente as empresas dispõem de ativos para o pagamento de 6,80% do valor do passivo – sem considerar o deságio do PRJ aprovado.

Grau de Endividamento

A análise mostra que o Grau de Endividamento registrou aumento de 0,70 pontos percentuais no período. Atualmente o endividamento representa 1.469,66% do total do ativo das Recuperandas – sem considerar o deságio do PRJ aprovado.

Receita x Despesas x Resultado

Colégio Cognos e Leão de Judá					
Análise da Relação entre Receita Líquida, Despesas e o Resultado					
Demonstrativo do Resultado do Exercício	Acumulado Jun/2021	Jul/2021	Ago/2021	Set/2021	Acumulado Set/2021
(+) RECEITA BRUTA (Serviços)	1.209.752,49	180.978,44	248.936,02	236.351,11	1.876.018,06
(-) DEDUÇÕES	- 173.086,93	-24.516,71	-34.063,31	-32.739,09	-264.406,04
(=) RECEITA LÍQUIDA	1.036.665,56	156.461,73	214.872,71	203.612,02	1.611.612,02
(-) CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 807.135,04	-11.464,64	-136.171,15	-173.536,61	-1.128.307,44
(=) RECEITA BRUTA	229.530,52	144.997,09	78.701,56	30.075,41	483.304,58
(-) DESPESAS OPERACIONAIS (+) Não Operac.	- 1.133.490,82	- 256.729,21	- 118.520,65	-162.870,87	- 1.671.611,55
(Despesas em relação a Receita Líquida)	-109,34%	-164,08%	-55,16%	-79,99%	-103,72%
(=) LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	- 903.960,30	-111.732,12	-39.819,09	-132.795,46	-1.188.306,97
(Resultado em relação a Receita Líquida)	-87,20%	-71,41%	-18,53%	-65,22%	-73,73%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 903.960,30	- 111.732,12	- 39.819,09	-132.795,46	- 1.188.306,97



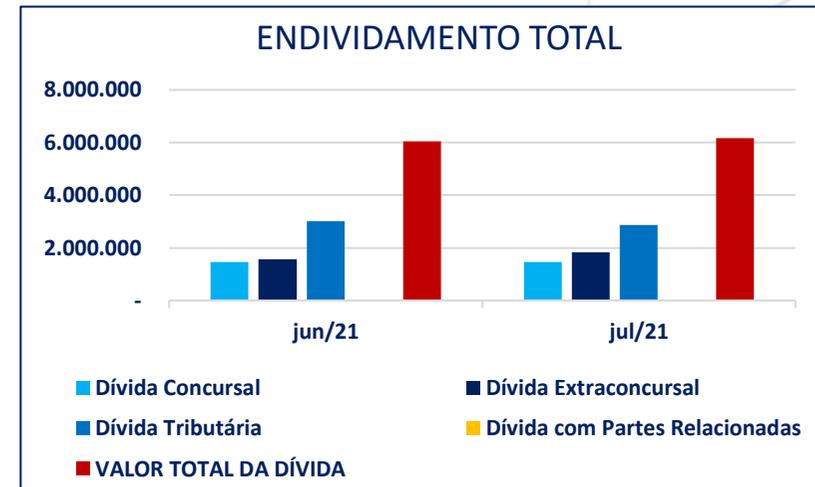
As “Despesas operacionais” equivalem a 55,16% em agosto/2021 e a 79,99% no mês de setembro/2021 do valor da Receita Líquida .

Nota-se que o “Resultado Operacional” foi negativo em agosto/2021, no valor de R\$ 39,81 mil e em setembro/2021 no valor de R\$ 132,79 mil. O prejuízo contábil acumulado no ano de 2021 é de R\$ 1.188,30 milhões.

5. ENDIVIDAMENTO TOTAL

ENDIVIDAMENTO TOTAL				
Colégio Cognos e Leão de Judá				(%) em relação ao total de Set/2021
Origem da Dívida	jul/21	ago/21	set/21	
Dívida Concursal	1.466.913,84	1.466.131,48	1.465.349,12	23,81%
Dívida Extraconcursal	1.822.853,60	1.822.853,60	1.822.853,60	29,62%
Dívida Tributária	2.866.579,25	2.866.579,25	2.866.579,25	46,57%
Dívida com Partes Relacionadas	0,00	0,00	0,00	0,00%
VALOR TOTAL DA DÍVIDA	6.156.346,69	6.155.564,33	6.154.781,97	100,00%

A composição do endividamento total foi extraída dos demonstrativos contábeis apresentados.



A dívida extraconcursal das Recuperandas corresponde a 23,81% do total do passivo no mês de setembro de 2021.

Destaca-se a participação de 46,57% dos débitos tributários no endividamento total.

Endividamento Sujeito à Recuperação Judicial

PERFIL DA DÍVIDA - SETEMBRO/2021					
CLASSIFICAÇÃO	VALOR	Pagtº	Saldo	%	
Credores Trabalhistas - Classe I	(**) 7,93	7,93	0,00	0,53%	
Credores c/ Garantia Real - Classe II	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Credores Quirografários - Classe III	1.383,20	145,33	1.237,87	93,14%	
Credores Micro e Peq. Porte - Classe IV***	93,88	12,52	81,37	6,32%	
VALOR TOTAL DA DÍVIDA	1.485,02	165,78	1.319,24	100%	

* Valores em R\$ 1000

(**) Valor provisionado ajustado com variação de encargos

(***) Pagamentos Realizados até Out/2021

A tabela mostra a composição da dívida sujeita aos efeitos da recuperação judicial após revisão da Administração Judicial.

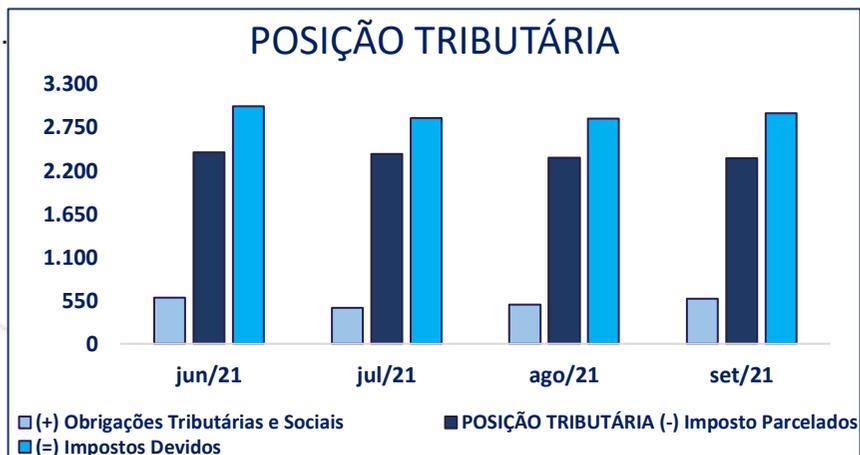
Endividamento Não Sujeito à Recuperação Judicial

Endividamento Tributário

Seguem abaixo, os valores das dívidas tributárias obtidos nos balancetes de verificação:

POSIÇÃO TRIBUTÁRIA			
Período	(+) Obrigações Tributárias e Sociais	(-) Imposto Parcelados	(=) Impostos Devidos
jun/21	584,43	2.433,46	3.017,88
jul/21	458,85	2.407,73	2.866,58
ago/21	495,97	2.362,90	2.858,87
set/21	571,50	2.358,05	2.929,55

* Valores em R\$ 1000



Consubstanciados nos balancetes apresentados pelas Recuperandas (ANEXO 02), verifica-se aumento de 2,20% no endividamento tributário no mês de setembro/2021, comparado a julho/2021.

Verifica-se no balancete do mês de setembro/2021 saldo de impostos a recuperar totalizando R\$ 3.507,93 (tres mil quinhentos e sete reais e noventa e tres centavos).

Dívida Ativa

Por meio dos sites da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN) e da Procuradoria Geral Estadual (PGE) a Administração Judicial obteve a posição da dívida tributária inscrita em 26/10/2021, conforme tabela abaixo:

CONSULTAS DE DÉBITOS TRIBUTÁRIOS - Dívida Ativa - Estadual/Federal em 26/10/2021		
ÓRGÃO PÚBLICO	EMPRESA	VALOR DÍVIDA
DÍVIDA ESTADUAL	Cognos	Não foram encontrados débitos inscritos
	Leão de Judá	
DÍVIDA FEDERAL	Cognos	Não foram encontrados débitos inscritos
	Leão de Judá	
TOTAL		R\$ 0,00

Nota: Não foram encontrados débitos inscritos na consulta realizada. Cabe destacar que, conforme a última consulta em 13/11/2020, o total da dívida ativa federal em nome do Colégio Cognos perfazia o valor de R\$ 2.532.193,86. **A Recuperanda comprovou por meio de cópias de documentações, datados de janeiro de 2021, ter realizado negociação para parcelamentos dos débitos inscritos junto a Receita Federal**, bem como o resultado da pesquisa sugere que o parcelamento foi concedido.

Dívida não inscrita - Posição tributária e-Cac

As informações a seguir foram extraídas do site da Receita Federal – (e-Cac), em 16/04/2021 e 18/05/2021, e foi constatado que os débitos tributários não inscritos na dívida ativa até 11/12/2020, do Colégio Cognos, tiveram seus valores atualizados/corrigidos e negociados em janeiro de 2021 de acordo com relatórios de parcelamentos do e-Cac apresentados pela Recuperanda, cujas parcelas vem sendo pagas regularmente, demonstrado na tabela abaixo:

PARCELAMENTOS DAS DÍVIDAS NÃO INSCRITAS					
RECEITA FEDERAL e-CAC - Posição 14/09/2021					
COLÉGIO COGNOS EDUCACIONAL					
Data do pedido	Quant. Parcelas	Parcelas Pagas	Valor - Parc. Atual	Saldo Devedor	TRIBUTOS
jan/17	60	57	632,48	1.897,44	Previdenciário
fev/17	60	59	2.215,57	2.215,57	Previdenciário
jan/18	60	45	1.970,46	29.556,90	Previdenciário
jan/21	60	9	6.821,03	347.872,53	Previdenciário
jan/21	60	9	4.024,49	205.248,99	Previdenciário
jan/21	15	9	526,28	3.157,68	PIS
jan/21	26	4	508,52	11.187,44	COFINS
jan/21	16	6	518,14	5.181,40	COFINS
jan/21	84	8	6.365,95	485.562,77	Simplex Nac
TOTAL				601.136,55	

Obs: Parcelas reajustadas mensalmente

Pagamentos realizados até 30/setembro/2021

O Colégio Leão de Judá apresentou relatórios de parcelamentos dos impostos do Simples Nacional, emitido pela Receita Federal e-Cac em 15/09/2021, cujas parcelas vem sendo pagas regularmente, demonstrado na tabela abaixo:

PARCELAMENTOS SIMPLES NACIONAL					
RECEITA FEDERAL e-CAC - Posição 15/09/2021					
COLÉGIO LEÃO DE JUDÁ					
Data do pedido	Quant. Parcelas	Parcelas Pagas	Valor da Dívida	Valor Pago	Saldo Devedor
jun/18	60	30	87.625,30	49.803,47	37.821,83
jan/19	150	39	89.843,91	29.315,76	60.528,15
TOTAIS			177.469,21	79.119,23	98.349,98

Obs: Parcelas reajustadas mensalmente

Pagamentos realizados até 30/setembro/2021

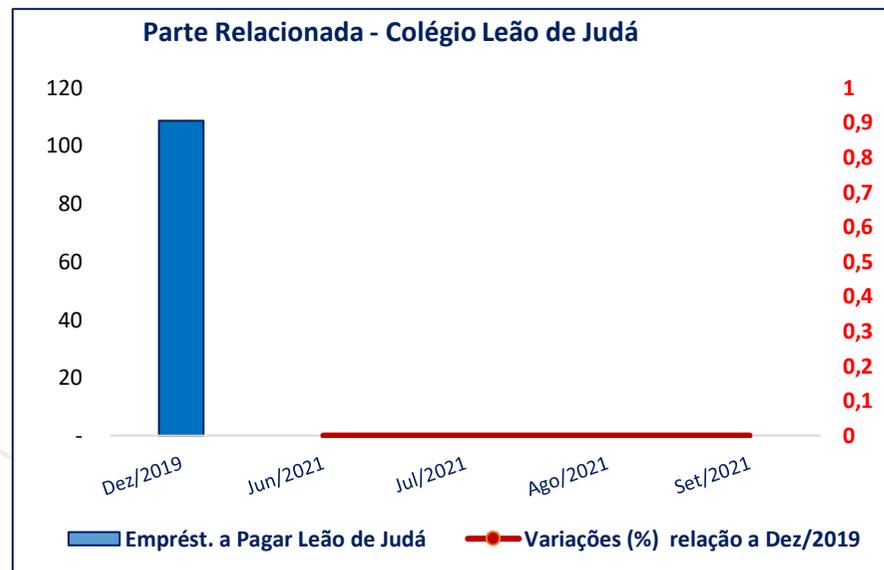
Pagamentos dos Tributos do Mês

As Recuperandas comprovaram os pagamentos do FGTS e do INSS vencidos nos meses de agosto e setembro 2021, bem como dos parcelamentos do INSS e dos demais tributos federais, por parte do Colégio Cognos e Leão de Judá. Os pagamentos dos demais impostos federais, estaduais e municipais (ISS) foram comprovados de forma parcial.

Endividamento com partes relacionadas

Colégio Cognos					
Parte Relacionada - Colégio Leão de Judá					
PASSIVO	Dez/2019	Jun/2021	Jul/2021	Ago/2021	Set/2021
Emprést. a Pagar Leão de Judá	108,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Variações (%) relação a Dez/2019		0,0	0,0	0,0	0,0

*Valores em R\$ 1.000



Endividamento envolvendo coobrigados

Não há endividamento envolvendo coobrigados, bem como a Administradora Judicial não encontrou execuções contra os sócios das empresas, tanto na esfera estadual como federal.

6. ANÁLISE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES

Colégio Cognos e Leão de Judá				
CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO (R\$ 1.000)				
ATIVO	Jun/2021	Jul/2021	Ago/2021	Set/2021
Caixa e equivalentes de caixa	9,88	10,62	6,48	1,66
Contas a Receber	323,06	321,69	342,06	355,38
Impostos a Recuperar	3,51	3,51	3,51	3,51
Empréstimos a Rec. Cognos	0,00	3,19	2,55	1,91
Empréstimos a Rec. Leão de Judá	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Antecipadas	3,83	0,00	0,00	0,00
A) Ativo Circulante	340,27	339,01	354,59	362,46
PASSIVO	Jun/2021	Jul/2021	Ago/2021	Set/2021
Fornecedores	696,56	846,58	848,17	855,13
Empréstimos e Financiamentos	1.339,05	1.339,05	1.341,37	1.340,29
Obrigações Trabalhistas	512,08	387,11	413,51	484,22
Obrigações Tributárias	348,86	341,57	344,73	347,18
Alugueis/Adiantamentos	993,41	1.104,14	1.161,98	1.224,73
Empréstimos Colégio Leão de Judá	0,00	0,00	0,00	0,00
B) - Passivo Circulante	3.889,96	4.018,45	4.109,77	4.251,55
(A-B) Capital de Giro Líquido	-3.549,68	-3.679,45	-3.755,18	-3.889,09

*Valores em R\$ 1.000

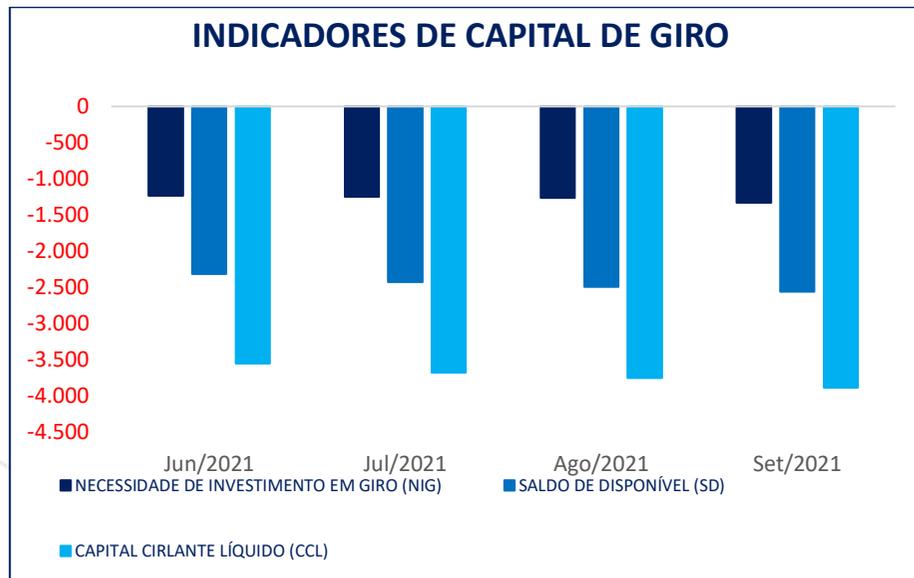
O Capital de Giro Líquido é um indicador de liquidez fundamentado na comparação do valor do ativo circulante (representado pelos recursos disponíveis de curto prazo) contra o passivo circulante (representado pelas obrigações e financiamentos de curto prazo).



Nota-se que as Recuperandas apresentam índice de CGL deficitário em todo período analisado, demonstrando que as empresas necessitam de capital de terceiros para financiar as operações. Observa-se aumento de R\$ 209,64 mil na necessidade de capital de giro no período.

Indicadores de Capital de Giro

INDICADORES DE CAPITAL DE GIRO	Jun/2021	Jul/2021	Ago/2021	Set/2021
NECESSIDADE DE INVESTIMENTO EM GIRO (NIG)	-1.230,94	-1.250,06	-1.260,85	-1.327,64
SALDO DE DISPONÍVEL (SD)	-2.318,75	-2.429,38	-2.494,33	-2.561,45
CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO (CCL)	-3.549,68	-3.679,45	-3.755,18	-3.889,09



Os indicadores de capital de giro possibilitam avaliar a situação econômica da empresa e sua capacidade de arcar com obrigações financeiras a curto prazo.

Por meio desta análise, nota-se deficiência de caixa nos meses de junho a setembro de 2021.

7. DO CUMPRIMENTO DO PLANO

As Recuperandas apresentaram o plano de recuperação judicial e o laudo de avaliação de ativos tempestivamente em 04/05/2018 às fls. 363 e ss e fls. 473/478 respectivamente.

a) O PRJ apresentado contém, em suma, a seguinte proposta de pagamento aos credores:

PLANO DE PAGAMENTO PROPOSTO				
CLASSE	CARÊNCIA	DESÁGIO	PRAZO PGTO	CORREÇÃO
CLASSE I	n/a	n/a	até 12 meses (art. 54)	n/a
CLASSE II e III	*24 meses	80%	13 anos – Pagamentos Mensais	TR + 0,3% aa
CLASSE IV	*13 meses	50%	5 anos - Pagamentos mensais	TR + 0,3% aa

n/a = não se aplica * Alterado pelo Aditivo

- O plano prevê liberação de garantias, inclusive de terceiros, no entanto a cláusula foi anulada pelo tribunal em sede de recurso – o que foi afastado pelo tribunal.
- A correção monetária pela TR foi afastada pelo tribunal e as Recuperandas deverão propor outro índice aos credores.
- A instância superior também determinou que a correção seja aplicada desde a data do pedido de recuperação judicial.

b) Avaliação de ativos

Conforme consta na avaliação de ativos apresentada, as Recuperandas possuem o valor total de **R\$ 96.814,48** (noventa e seis mil, oitocentos e quatorze reais e quarenta e oito centavos) em ativos.

O PRJ e Aditivo foram aprovados pelos credores e homologados pelo juízo por meio de decisão publicada em 10/05/2019.

Cumprimento do PRJ

O plano de recuperação judicial está sendo regularmente cumprido pelas Recuperandas.

Pagamentos Aos Credores Trabalhistas

As Recuperandas cumpriram com os pagamentos aos credores trabalhistas – Classe I, em conformidade com o disposto no plano de recuperação judicial.

Pagamentos Aos Credores Quirografários – Classe III

O pagamento para a classe III teve início em maio/2021.

Pagamentos Aos Credores EPP e ME – Classe IV

Os pagamentos para o único credor listado na Classe IV estão sendo realizados conforme previsto no plano de recuperação judicial.

Alienação de Ativos (UPIs e vendas diretas)

Não há previsão para venda de UPIs no plano de recuperação judicial aprovado.

Financiamento ou Empréstimo (DIP); destinação dos recursos e pagamento do investidor

As empresas não contraíram obrigações dessa natureza.

8. ANEXOS

ANEXOS	
Fotos	ANEXO 01
Diligências Realizadas	ANEXO 01
Pedidos de Esclarecimentos ou Documentos Complementares	ANEXO 02

A administração judicial esclarece que as cópias dos documentos analíticos que eventualmente não foram anexados a este Relatório, por compreenderem grande número de páginas, estão disponíveis para consulta na forma física e/ou digital no escritório da Administração Judicial, mediante agendamento prévio.

A Administração Judicial, por meio da aba de “Informações Processuais” em seu website www.mgaconsultoria.com.br; mantém uma plataforma de informação aos credores contendo as principais peças dos processos de Recuperação Judicial e Falência, bem como a cópia dos autos.

O escritório da Administração Judicial está à disposição para atendimento aos credores e interessados por intermédio do e-mail: rjcnos@mgaconsultoria.com.br e pelo telefone: (11) 3360-0500.

9. DO ENCERRAMENTO

Nada Mais - Estando convictos de terem cumprido suas missões de forma plena e satisfatória, os signatários dão por encerrado este trabalho denominado **Relatório Mensal de Atividades dos meses de Agosto e Setembro de 2021**, e o submetem a apreciação de V. Exa.

São Paulo, 29 de Outubro de 2021.

MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.

Mauricio Galvão de Andrade

Responsável Técnico
CRA SP 135.527 – OAB 424.626
CRC1SP 168.436/O-0

Raquel Correa Ribeiro

Advogada
OAB/SP 349.406

José Roberto Alves

Economista
CORECON SP 35.364

Ricardo Gomes Pinton

Advogado
OAB/SP 189.069