



FACULDADE INDEPENDENTE DO NORDESTE

Recuperação Judicial

n° 8010540-12.2020.8.05.0274

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Competência outubro

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO
2. ANÁLISE DE MOVIMENTAÇÃO PROCESSUAL
3. DESTAQUES DO RELATÓRIO CONTÁBIL

1. INTRODUÇÃO.

Trata-se do Relatório Mensal de Atividades (RMA) do processo de Recuperação Judicial ajuizado por **FAINOR FACULDADE INDEPENDENTE DO NORDESTE LTDA** sob condução do **Juízo da 3ª Vara Cível e Comercial de Vitória da Conquista, Bahia**.

Os objetivos principais são relatar os fatos ocorridos desde o ajuizamento do pedido, a análise da documentação acostada aos autos e/ou enviada ao Administrador Judicial e os principais andamentos processuais.

Desde a assinatura do Termo de Compromisso, a equipe de Administração Judicial passou a diligenciar no processo, tendo visitas à sede da Recuperanda, obteve documentos e informações adicionais para elaboração deste RMA, a fim de trazer transparência e simetria de informações aos Credores e ao Juízo.

As informações e documentos que compõem este RMA foram fornecidas pela própria Recuperanda (art. 22, I, “d” Lei nº 11.101/05) e deram origem ao relatório contábil de lavra do Sr. Matheus Ildfonso, da DO HOW CONSULTORIA E CONTABILIDADE.

Passa-se, portanto, a analisar separadamente os principais pontos.

RELATÓRIO JURÍDICO-PROCESSUAL

2. ANÁLISE DE MOVIMENTAÇÃO PROCESSUAL.

No dia 25 de outubro, juntada de aditamento à habilitação de crédito trabalhista pelo credor JOSÉ PAULO DE OLIVEIRA FREITAS (ID 276749117);

No dia 27 de outubro, juntada de habilitação de crédito trabalhista pelas credoras ROSANA PORTO CIRQUEIRA e BRUNA DE MELO JUSTINO (IDs 279155076 e 279162978).

3. DESTAQUES DO RELATÓRIO CONTÁBIL.

No minucioso relatório contábil acostado a esta manifestação, destacam-se os seguintes pontos:

- a) **RECEITA BRUTA:** a receita bruta no mês de outubro em relação ao mês de setembro teve uma leve diminuição de 1,2%, apresentando receita de R\$ 2.334.000,00 (dois milhões e trezentos e trinta e quatro mil) contra R\$ 2.363.000,00 (dois milhões e trezentos e sessenta e três mil) de setembro.
- b) **CUSTOS:** os custos dos serviços prestados no mês de setembro foram de R\$ 1.198.000,00 (um milhão e cento e noventa e oito mil). Já em outubro, o valor dos custos apresentou uma redução de 12,27%, ficando com o valor de R\$ 1.051.000,00 (um milhão e cinquenta e um mil).
- c) **LUCRO BRUTO:** o lucro bruto da Recuperanda em setembro foi R\$ 1.091.000,00 (um milhão e noventa e um mil). Já em outubro, o lucro bruto teve um aumento de 10,72%, ficando no valor de R\$ 1.208.000,00 (um milhão e noventa e duzentos e oito mil).
- d) **LUCRO OPERACIONAL:** o lucro operacional da Recuperanda no mês de outubro foi de R\$ 304.000,00 (trezentos e quatro mil), notando-se um crescimento de 23,58%, haja vista que no mês de setembro o referido demonstrativo contábil foi de R\$ 246.000,00 (duzentos e quarenta e seis mil).

- e) **LUCRO LÍQUIDO:** o lucro líquido da Recuperanda no mês de outubro foi de R\$ 276.000,00 (duzentos e setenta e seis mil), verificando-se também um aumento, considerando que no mês de setembro o referido demonstrativo contábil foi de R\$ 214.000,00 (duzentos e quatorze mil).

Vitória da Conquista - BA, outubro de 2022.

VICTOR BARBOSA DUTRA

Administrador Judicial

OAB/BA 50.678 | OAB/MG 144.471



Fainor Faculdade Independente do Nordeste Ltda

Relatório Mensal de Atividade - RMA

Outubro 2022

Vitória da Conquista, 13 de janeiro de 2023
Exmo. Sra. Dra. Juíza da 3º Vara Cível de Vitória da Conquista - Ba
Dra. Elke Beatriz Carneiro Pinto Rocha

Em consonância com o disposto na alínea “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, submetemos à apreciação de V. Exa. nosso Relatório Preliminar, com informações referentes à atual situação da **Fainor Faculdade Independente do Nordeste Ltda**, denominadas “Recuperanda”, “Companhia” ou “Empresa”.

O objetivo deste Relatório é apresentar informações referentes à Recuperanda do mês de **outubro** de 2022. Nosso entendimento sobre as operações foi obtido através de procedimentos analíticos e discussões com a Administração sobre informações de natureza contábil e financeira e operacional, fornecidas pela e de responsabilidade da Administração da Recuperanda. Permanecendo à disposição de V.Exa. para quaisquer esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários, subscrevemo-nos.

Atenciosamente,

Victor Barbosa Dutra
Administrador Judicial

Matheus Ildefonso Santos
Contador

- **Informações de Caixa**
- **Demonstração do Resultado**
- **Balanço Patrimonial**
- **Considerações Finais**

Análise do Caixa

Demonstração das disponibilidades apresentadas no balanço patrimonial.

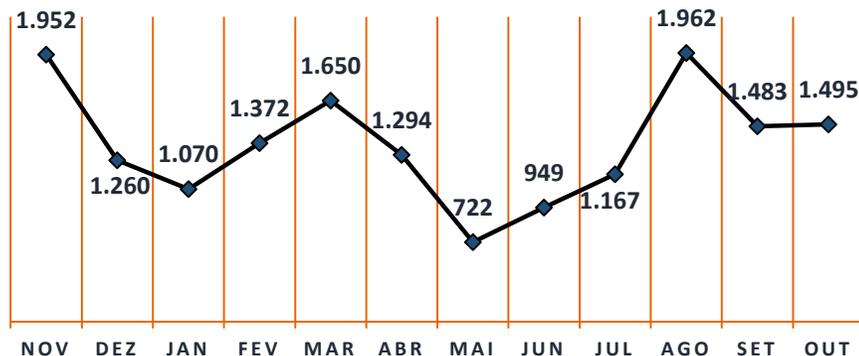
Leve aumento das disponibilidades em outubro.

Disponibilidades de Caixa e Equivalentes de Caixa

Conta	NOV	DEZ	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT
Caixa Geral	7.283	5.939	6.184	8.979	9.919	7.213	9.075	8.488	9.647	8.322	7.781	5.032
Banco Conta Corrente	260.514	131.617	254.719	203.606	407.993	797.828	102.586	702.442	450.897	934.726	857.487	1.234.977
Aplicações	1.683.789	1.122.560	808.604	1.158.935	1.232.516	488.739	610.440	237.733	706.917	1.019.354	617.503	254.670
Total	1.951.585	1.260.116	1.069.507	1.371.521	1.650.428	1.293.779	722.101	948.662	1.167.461	1.962.403	1.482.771	1.494.678

Fonte: Demonstrações financeiras

Total de Caixa e Equivalentes de Caixa (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

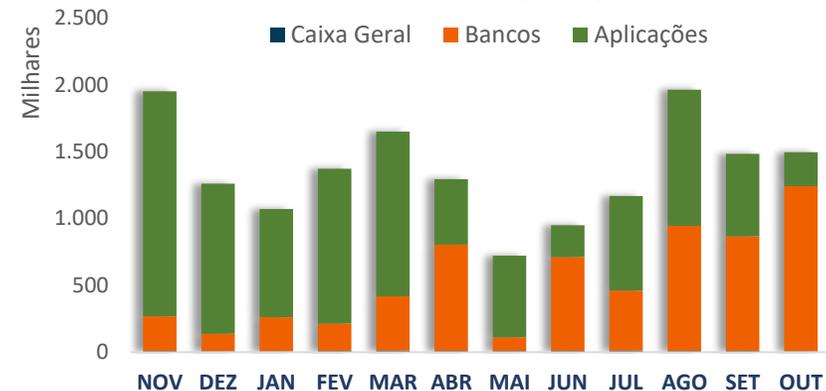
Caixa e Equivalentes de Caixa

O caixa e equivalentes de caixa da empresa somaram 1,49 milhão no mês de outubro.

Conforme gráfico acima, o caixa cresceu nos meses de junho a agosto. Em setembro o caixa caiu 24,44% em relação à agosto, e em outubro o caixa teve um leve aumento em relação à setembro, de 0,81%.

Em relação à composição do caixa e equivalentes de caixa, grande parte se concentra em conta corrente no valor de 1.234 mil, e aplicações financeiras no valor de 254 mil.

Caixa - Banco - Aplicações

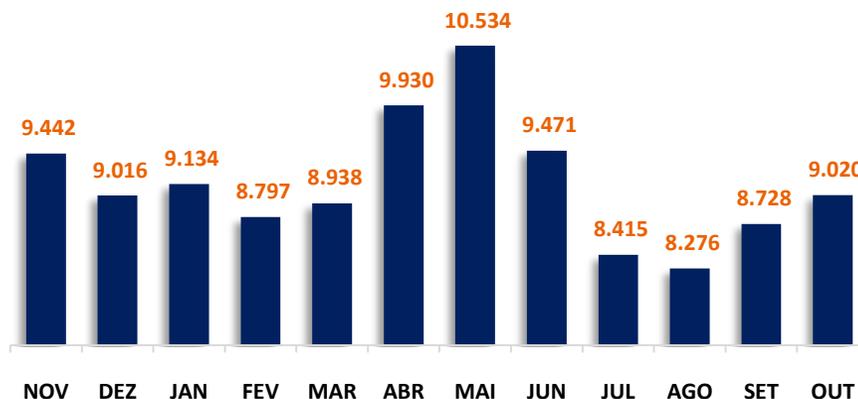


Fonte: Demonstrações financeiras

Análise do Contas a Receber

Aumento do contas a receber no mês de outubro.

Contas a Receber de Clientes (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

Contas a receber de clientes

O contas a receber em outubro aumentou em 292 mil, o valor reportado foi de 9,02 milhões, um aumento de 3,35% em relação à setembro.

Em relação ao ativo total, o percentual do contas a receber ficou maior, apresentando 24,1%, 0,70 p.p em relação à setembro.

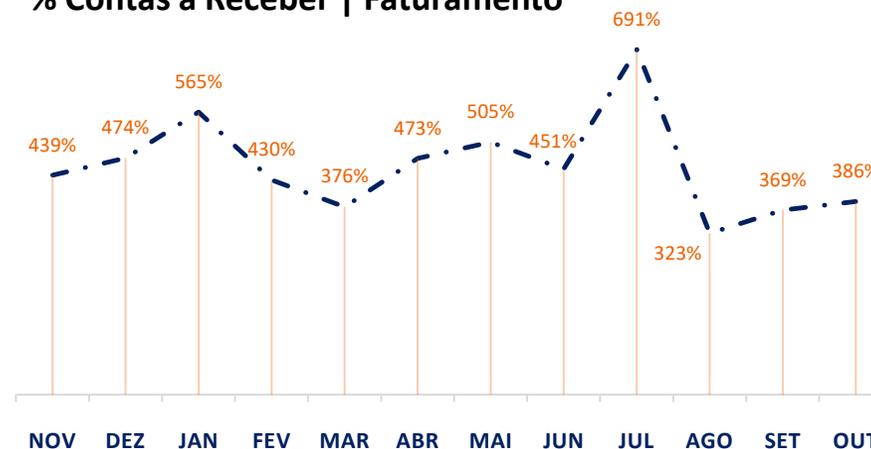
Em relação ao faturamento, o contas a receber no mês de outubro representa 386%.

% Contas a Receber | Ativo Total



Fonte: Demonstrações financeiras

% Contas a Receber | Faturamento



Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

Demonstração do Resultado

Contas	NOV	DEZ	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT
Receita Bruta	2.151.007	1.903.194	1.903.194	2.047.665	2.378.374	2.101.087	2.083.992	2.100.140	1.218.475	2.563.137	2.362.598	2.334.422
(-) Impostos/dev/desc	(69.358)	(57.667)	(57.667)	(63.939)	(78.698)	(64.660)	(63.195)	(63.004)	(36.554)	(135.292)	(74.344)	(75.866)
Receita Líquida	2.081.650	1.845.527	1.845.527	1.983.726	2.299.676	2.036.428	2.020.797	2.037.136	1.181.921	2.427.846	2.288.253	2.258.556
(-) Custo	(1.307.097)	(1.351.729)	(1.351.729)	(1.220.982)	(1.186.800)	(1.231.618)	(1.195.484)	(1.147.974)	(948.477)	(1.129.336)	(1.197.646)	(1.050.766)
Lucro Bruto	774.553	493.799	493.799	762.745	1.112.875	804.809	825.313	889.162	233.444	1.298.510	1.090.607	1.207.791
Despesa Vendas	(26.688)	(47.226)	(47.226)	(37.891)	(27.847)	(9.407)	(52.797)	(15.525)	(60.797)	(70.944)	(9.059)	(8.493)
Despesa Administrativas	(892.424)	(702.258)	(702.258)	(995.373)	(952.645)	(972.754)	(911.822)	(862.894)	(899.309)	(874.620)	(827.139)	(889.352)
Veículos	(495)	(406)	(406)	(400)	0,00	(200)	(1.621)	(440)	(330)	0	(816)	(844)
Despesas Tributárias	(7.140)	(31)	(31)	(3.953)	(2.449)	(2.390)	(6.825)	(13.957)	(5.496)	(5.494)	(7.228)	(5.494)
Outras Receitas/Despesas	272	0,00	0,00	0,00	0,00	2.838	0,00	0,00	0,00	1,00	2,00	3,00
Lucro Operacional	(151.922)	(256.123)	(256.123)	(274.872)	129.934	(177.104)	(147.751)	(3.654)	(732.488)	347.452	246.367	303.612
Despesa Financeira	(10.649)	(12.385)	(12.385)	(38.738)	(38.710)	(10.878)	(12.962)	(123.107)	(99.312)	(50.039)	(32.399)	(27.943)
Lucro antes do IR/CSLL	(162.571)	(268.508)	(268.508)	(313.611)	91.224	(187.982)	(160.713)	(126.761)	(831.800)	297.412	213.968	275.669
IRPJ/CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Lucro/prejuízo líquido	(162.571)	(268.508)	(268.508)	(313.611)	91.224	(187.982)	(160.713)	(126.761)	(831.800)	297.412	213.968	275.669

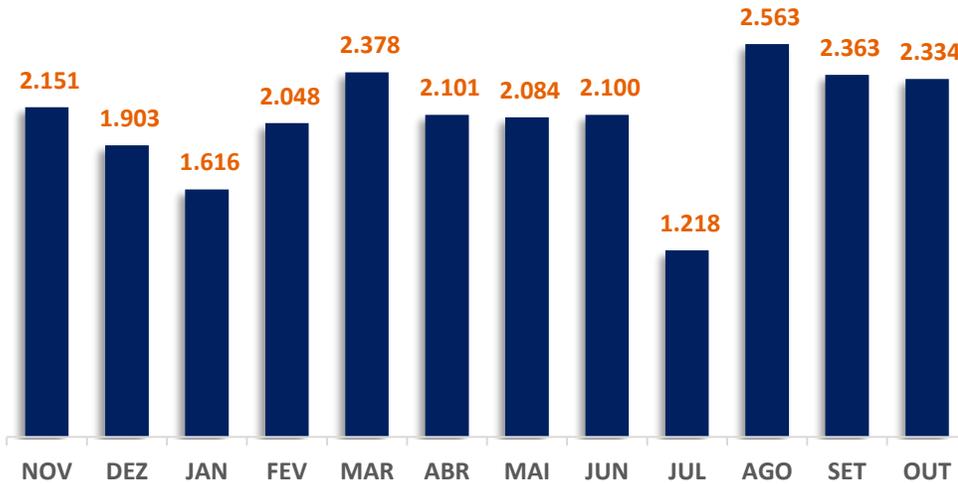
Fonte: Demonstrações financeiras

Apresentação da demonstração do resultado do exercício referente aos meses de novembro de 2021 a outubro de 2022 com base nas informações constantes nos balancetes mensais.

Análise dos Resultados

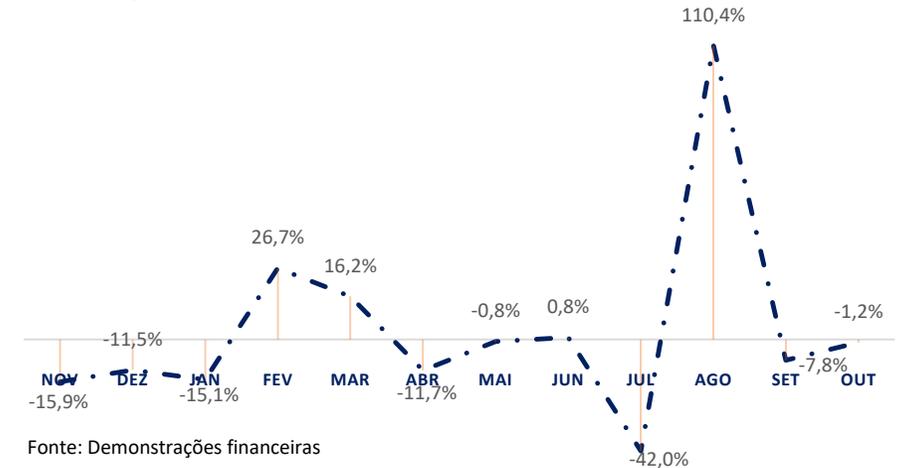
Leve queda da receita bruta em outubro.

Receita Bruta (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

Variação da Receita Bruta



Fonte: Demonstrações financeiras

Análise da Receita Bruta

Conforme gráfico acima, a receita bruta da empresa no mês de outubro foi de 2,33 milhões, uma queda de 1,2% em relação à setembro. Comparando-se com outubro de 2021, que apresentou valor de 2,558 milhões, a queda foi de 8,76%.

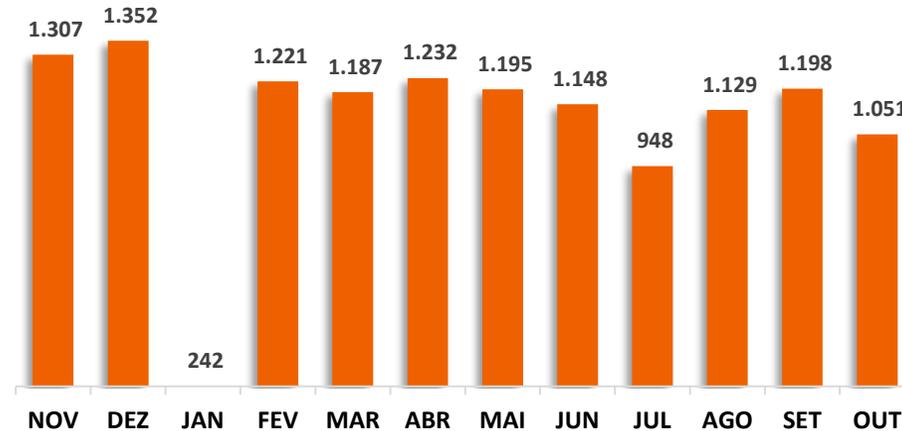
A média calculada da Receita Bruta para o período foi de 2,071 milhões.

Análise dos Resultados

Diminuição dos custos em outubro.

47% de custos sobre a receita líquida em outubro.

Custos dos Serviços Prestados (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

Custos e Receita Líquida

Os custos reportados pela empresa sofrem pequenas variações, exceto no mês de janeiro devido às férias do pessoal.

O percentual de custos em relação à receita líquida vem apresentando grandes variações durante o período. Em outubro, o percentual foi de 47, menor que o mês de setembro, porém, menor que a maioria dos meses.

Análise dos custos

Os custos da recuperanda reportados na demonstração do resultado se referem basicamente mão-de-obra direta, compreendendo os salários e ordenados encargos.

Os custos no mês de outubro somaram 1.05 mil, uma diminuição de 12,27% em relação ao mês de setembro.

A média mensal de fevereiro até outubro foi de 1,145 milhão.

% Custos | Receita Líquida



Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

Lucro bruto de 1,2 milhão em outubro.

Margem bruta de 43% em outubro.

Aumento da margem bruta em outubro.

Lucro Bruto e margem bruta

O Lucro Bruto representa a Receita Líquida menos os custos da companhia.

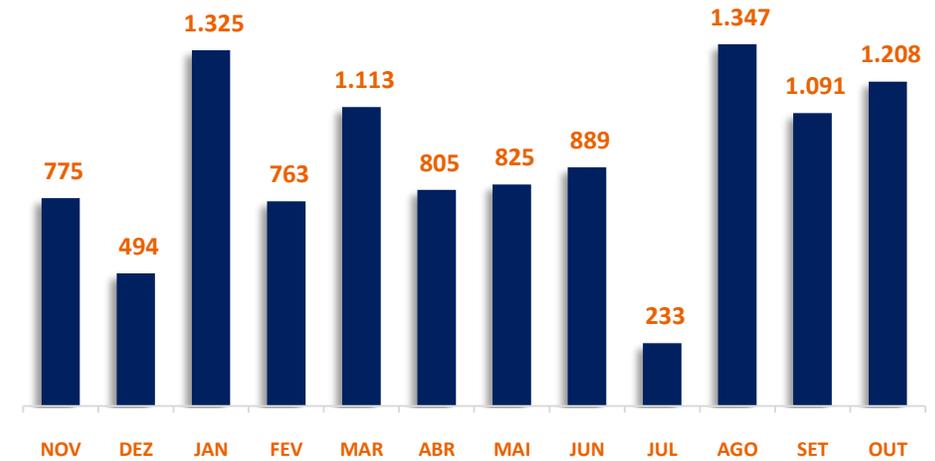
Depois de apresentar uma queda expressiva em julho, o lucro bruto reportado pela empresa teve um aumento nos meses de agosto até outubro.

Em outubro o lucro bruto reportado foi de 1,2 milhão, aumento de 10,72% em relação ao mês anterior.

A média para o período analisado é de 905 mil.

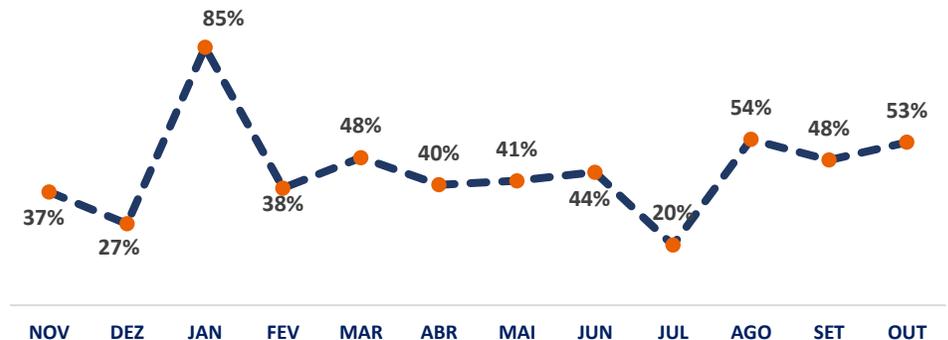
Em relação à receita líquida, o percentual do lucro bruto no mês de outubro foi de 53%.

Lucro Bruto (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

% Lucro Bruto | Receita Líquida



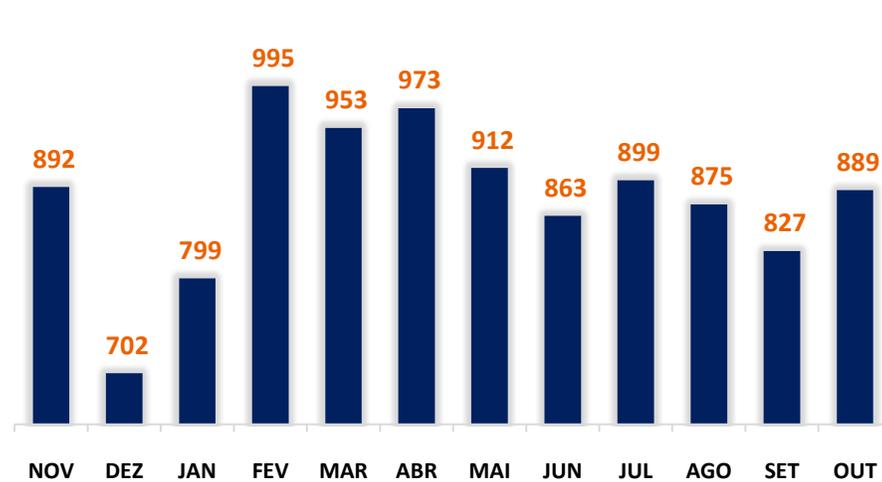
Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

Aumento das despesas administrativas em agosto em outubro.

Aumento das despesas administrativas em relação à receita líquida em outubro.

Despesas Administrativas (mil)



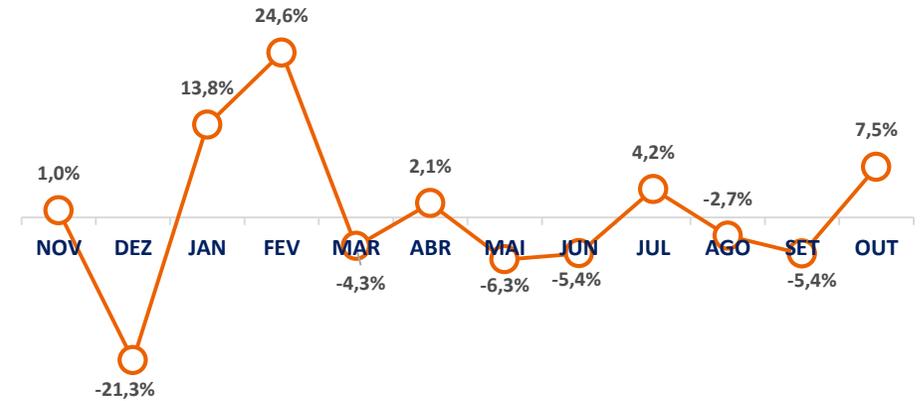
Fonte: Demonstrações financeiras

Despesa Administrativa e Receita Líquida

As despesas administrativas da empresa no mês de outubro somaram em 889 mil, apresentando um aumento de 7,5% em relação à setembro.

Em relação à receita líquida, as despesas administrativas tiveram também um leve aumento. O percentual ficou em 38,9%, contra 36,1% em setembro, e 35,3% em agosto.

Variação | Despesas Administrativas



% Despesa Administrativa | Receita Líquida



Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

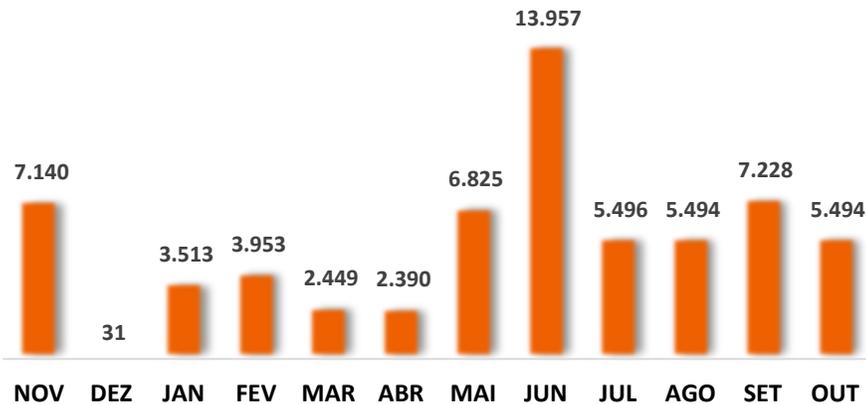
Diminuição das despesas financeiras em outubro.

Leve queda das despesas tributárias em outubro.

Despesas Tributárias

As despesas tributárias representam impostos, taxas e contribuições que não incidem sobre o faturamento da empresa e nem sobre o lucro.

No mês de outubro o valor das despesas tributárias somou 5,4 mil.

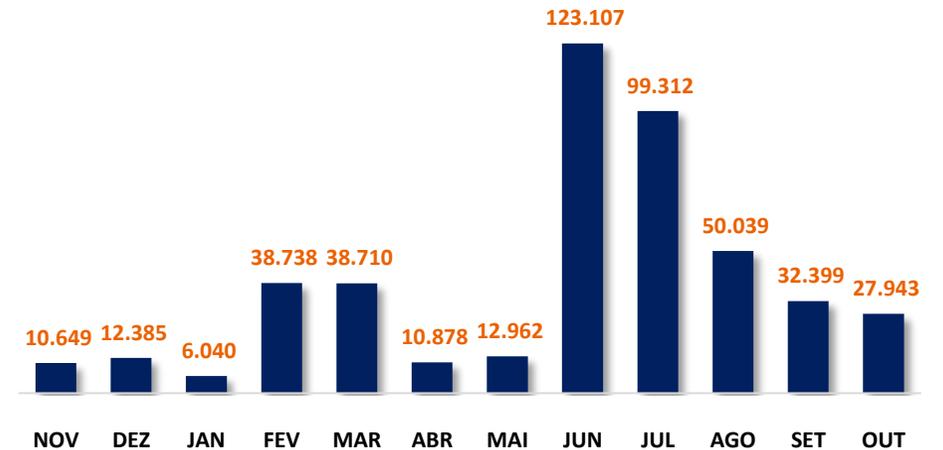


Fonte: Demonstrações financeiras

Despesa Financeira

As despesas financeiras representam a remuneração ao capital de terceiros.

Desde junho o valor das despesas financeiras vem caindo. O valor reportado no mês de outubro foi de 27,9 mil.



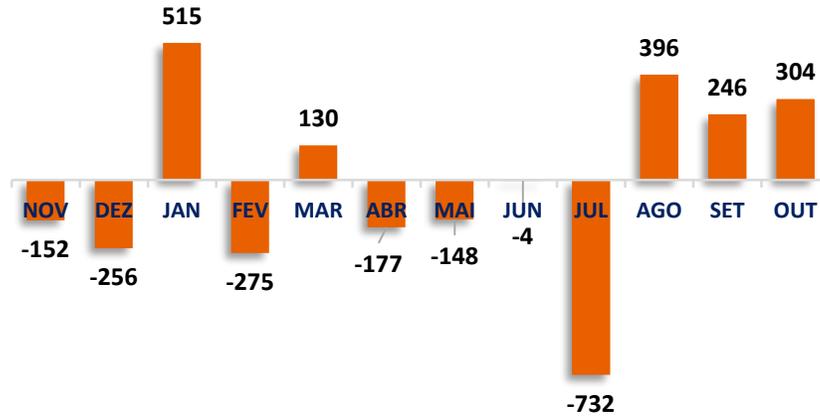
Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

Resultado operacional positivo de 304 mil em outubro.

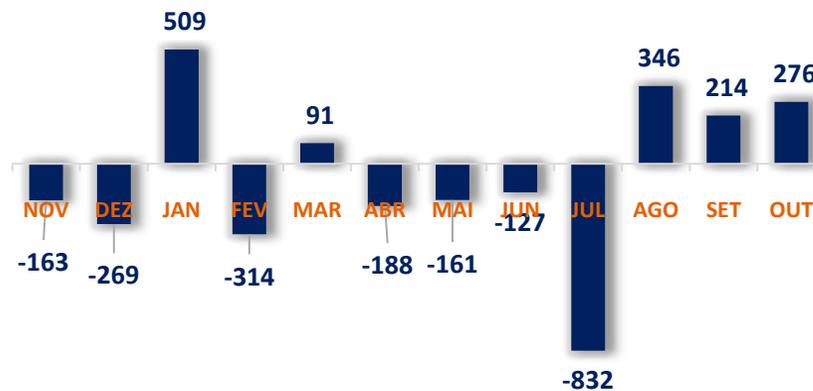
Resultado líquido positivo de 276 mil em outubro.

Resultado Operacional (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

Lucro Líquido (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

Resultado operacional

O lucro operacional representa o lucro gerado pelas empresas antes do resultado financeiro e dos impostos sobre a renda.

Conforme gráfico ao lado, o resultado operacional da empresa continua apresentando variação muito grande durante o período dos 12 meses.

Em outubro o resultado operacional reportado foi de 304 mil, um aumento de 23,58% em relação à setembro. A média do resultado operacional do período é de 12mil.

Lucro Líquido

Como não há provisionamento do IRPJ e da CSLL, o lucro líquido acompanha o lucro operacional com a diferença do resultado financeiro. Em outubro o valor foi de 276 mil.

Em relação à margem líquida o percentual ficou positivo em 12,2%.

Margem Líquida



Fonte: Demonstrações financeiras

Análise do balanço patrimonial

81% do ativo circulante está aplicado em clientes.

Aumento do contas a receber de clientes em setembro e outubro.

Sem alteração significativa no Ativo não circulante.

Balanço Patrimonial - Ativo

ATIVO	AGO	SET	OUT
Ativo Circulante	10.423.978	10.832.132	11.125.152
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.962.403	1.482.771	1.494.678
Clientes	8.276.465	8.727.816	9.019.579
Outros Créditos	185.111	621.545	610.894
Ativo Não Circulante	26.502.011	26.412.357	26.323.947
Outros Créditos	6.416.253	6.416.253	6.416.253
Investimentos	281.153	281.153	281.153
Imobilizado	19.804.166	19.714.563	19.626.202
Intangível	439	389	339
TOTAL	36.925.989	37.244.489	37.449.098

Fonte: Demonstrações financeiras

Ativo outubro

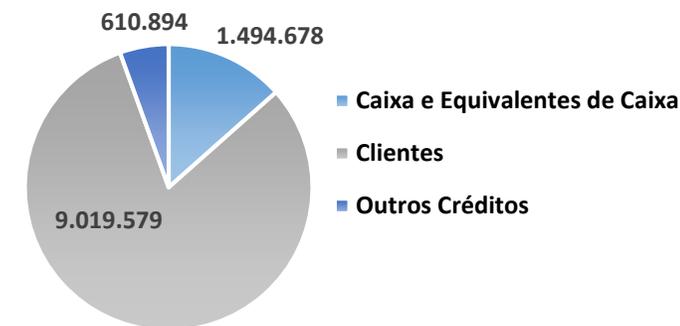
O Ativo circulante que representa aplicação de recursos de curto prazo corresponde a 29,71% do ativo, boa parte da sua composição está aplicado em clientes que mantém um percentual de 24,08 % do ativo total, e 81% do circulante.

Em relação ao caixa e equivalentes de caixa, o percentual sobre o circulante ficou em 13,44%.

Já o ativo não circulante que representa aplicação de recursos de longo prazo, boa parte dele está aplicado em imobilizado, representando 75%.

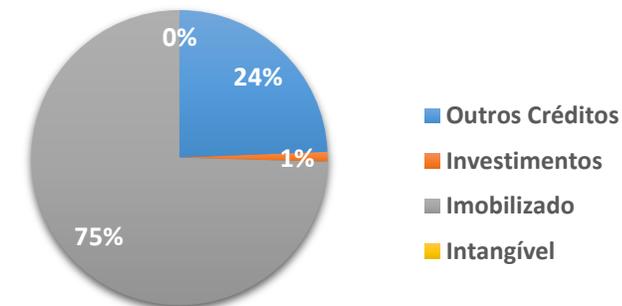
Não houve variação da conta de outros créditos oriunda de partes relacionadas.

Ativo Circulante - Outubro



Fonte: Demonstrações financeiras

Ativo Não Circulante - Outubro



Fonte: Demonstrações financeiras

Balço Patrimonial - Passivo

PASSIVO	AGO	SET	OUT
Passivo Circulante	23.466.911	23.568.819	23.495.146
Empréstimos	5.098.755	5.098.755	5.098.755
Fornecedores	460.534	432.165	403.891
Obrigações Tributárias	4.448.539	4.283.092	4.127.412
Obrigações Trabalhistas	9.184.377	9.505.533	9.586.112
Outras Obrigações	4.274.706	4.249.273	4.278.976
Passivo Não Circulante	25.012.163	25.012.163	25.012.163
Empréstimos	3.120.657	3.120.657	3.120.657
Obrigações Tributárias	21.891.506	21.891.506	21.891.506
Patrimônio Líquido	- 10.900.075	- 10.900.075	- 10.900.074
Capital Social	1.240.000	1.240.000	1.240.000
Reservas de Lucros	-	-	-
Reservas de Incentivos Fiscais	-	-	-
Prejuízos acumulados	(12.140.075)	(12.140.075)	(12.140.074)
Ajuste de Exercícios Anteriores			
TOTAL	37.578.999	37.680.907	37.607.235

Fonte: Demonstrações financeiras

Passivo Outubro

O passivo circulante representa as obrigações de curto prazo da companhia. Em outubro, 41% do passivo circulante se referem às obrigações trabalhistas no valor de 9,586 milhões, empréstimos 22% e obrigações tributárias 18%.

As obrigações trabalhistas cresceram 4,37% em relação à agosto.

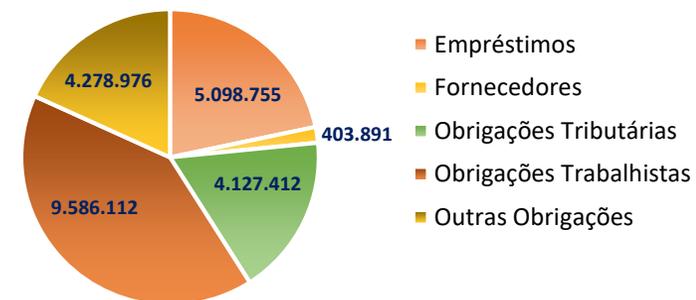
As obrigações tributárias do passivo não circulante correspondem a 88% do não circulante e 58,21% do ativo total.

Análise do balanço patrimonial

Aumento das obrigações trabalhistas em julho, agosto, setembro e outubro.

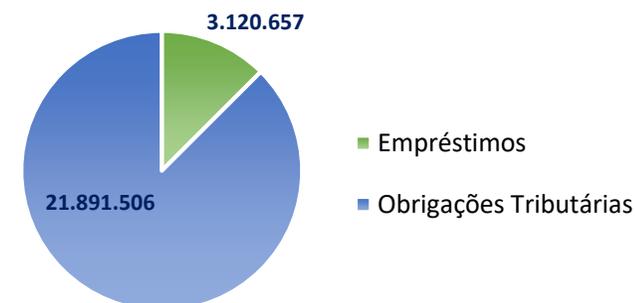
Sem alteração significativa no Passivo não circulante.

Passivo Circulante - Outubro



Fonte: Demonstrações financeiras

Passivo Não Circulante - Outubro



Fonte: Demonstrações financeiras

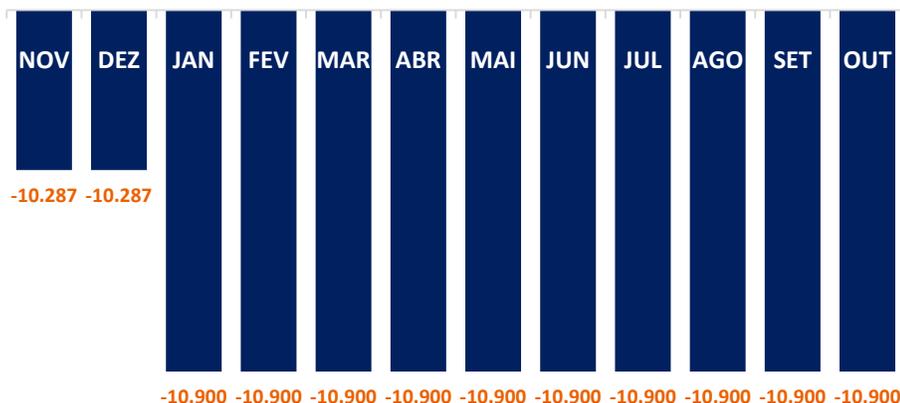
Análise do balanço patrimonial

Patrimônio Líquido negativo (passivo a descoberto)

Variação significativa do PL em setembro 2021.

Sem alteração do PL.

Balanço Patrimonial – Patrimônio Líquido (Passivo a Descoberto)



Fonte: Demonstrações financeiras

Reservas de lucros

Para absorver o prejuízo da recuperanda no período de 2020 de 11,8 milhões foi utilizado o saldo da rubrica reservas de lucros no PL, o saldo, portanto, ficou zerado.

Patrimônio Líquido

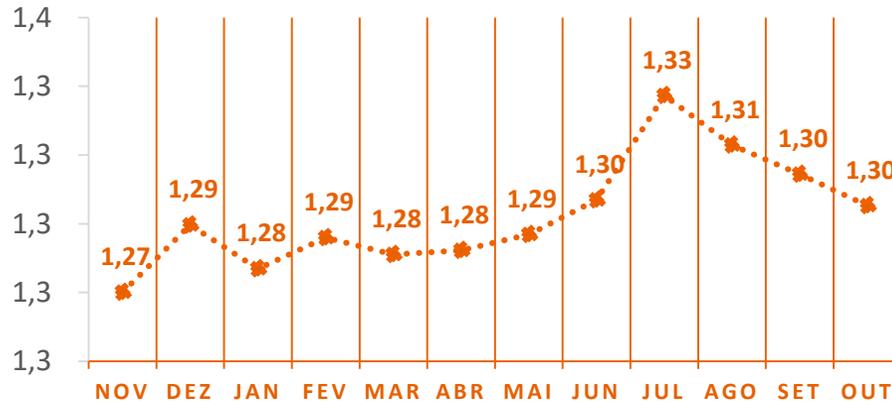
A recuperanda vem apresentando patrimônio líquido negativo, ou seja, passivo a descoberto.

Em setembro de 2021 a recuperanda reconheceu um ajuste de exercícios anteriores no valor de 3,466 milhões, elevando o passivo a descoberto em 10,28 milhões e em outubro de 2022 o PL ficou em -10,9 milhões.

Análise do balanço patrimonial

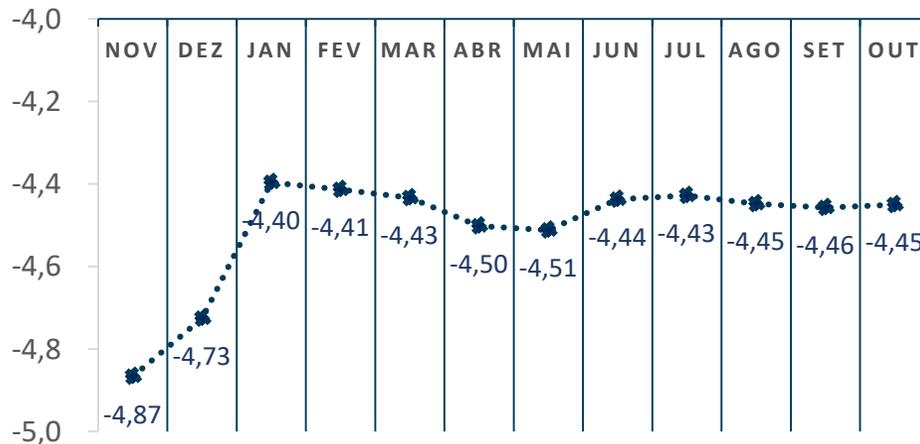
Leve diminuição no endividamento geral no mês de outubro.

Endividamento Geral



Fonte: Demonstrações financeiras

Participação Capital de Terceiros



Fonte: Demonstrações financeiras

Endividamento Geral

É a proporção de quanto a empresa tem de obrigações terceiros (passivo circulante e passivo não circulante) em relação ao total de ativos.

O endividamento geral da empresa em setembro cresceu devido à diminuição do ativo e aumento do passivo.

O endividamento de outubro ficou em 1,30.

Participação no capital de Terceiros

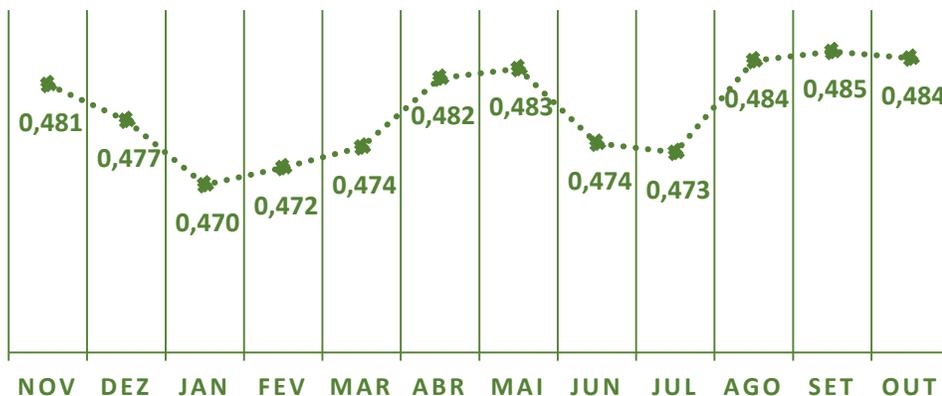
É a proporção de quanto a empresa tem de obrigações com terceiros (passivo circulante e não circulante) em relação ao capital próprio (patrimônio líquido).

A análise do índice de participação de capital de terceiros da recuperanda fica prejudicada por conta do patrimônio líquido negativo. O indicador está negativo e o objetivo deste é demonstrar ou comparar a quantidade de recursos próprios e de terceiros.

Análise do balanço patrimonial

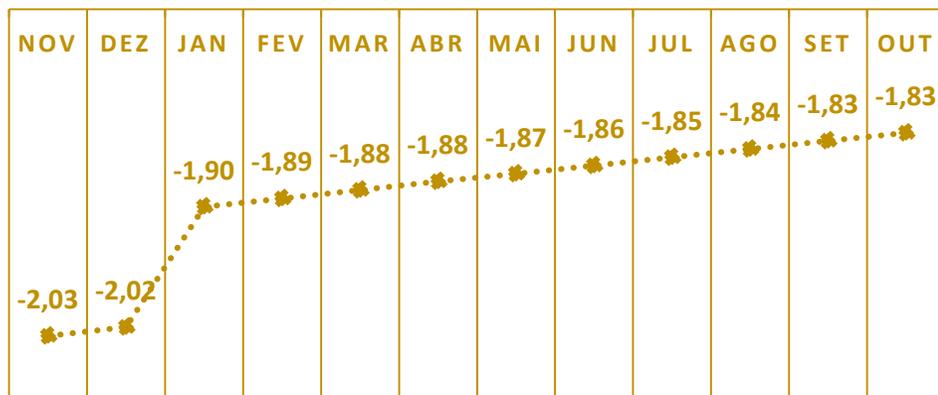
Alteração na composição do endividamento da recuperanda em julho de 2021.

Composição do Endividamento



Fonte: Demonstrações financeiras

Imobilização do Patrimônio Líquido



Fonte: Demonstrações financeiras

Composição do Endividamento

A composição do endividamento representa a participação de dívidas no curto prazo (passivo circulante) em relação ao total de recursos de terceiros .

Devido as modificações sofridas no passivo circulante e não circulante da empresa no mês de julho de 2021, a composição do endividamento caiu bastante, de 0,752 em junho 2021 o para 0,484 em outubro de 2022.

Imobilização do Patrimônio Líquido

O índice de imobilização do patrimônio líquido representa a proporção do PL investido no ativo permanente (imobilizado, investimento e intangível) da empresa.

Conforme comentado anteriormente, o patrimônio líquido da recuperanda está negativo e prejudicando a análise do indicador.

Considerações Finais

Base de elaboração

O ponto de partida de nossas análises foram informações financeiras solicitadas à administração da Recuperanda. O objetivo foi apresentar as principais variações patrimoniais e de resultados reportados individualmente pela Companhia nos períodos denotados, comentando sobre motivos mais relevantes com o objetivo trazer mais informações às partes envolvidas no processo de recuperação.

As informações financeiras não são auditadas e foram abordadas neste RPA na premissa de que os procedimentos contábeis, operacionais, financeiros, de controle interno e outros são consistentes ao longo dos períodos.

Escopo

Nosso trabalho resumido neste Relatório, foi limitado a assuntos que consideramos importantes dentro do contexto deste escopo. Este serviço foi executado de acordo com o "Comunicado Técnico IBRACON Nº 08/12". Nosso trabalho não incluiu uma auditoria nem foi realizado de acordo com práticas de auditoria ou outras normas e práticas geralmente aceitas no Brasil ou em outras jurisdições ("Procedimentos de Auditoria") e, portanto, não deve ser analisado como se tivesse sido realizado de acordo com essas normas e práticas.

Representação da gerência

As informações contidas neste documento não foram revisadas pela Administração da Recuperanda.





Dohow Consultoria e Contabilidade Ltda

Av. Juracy Magalhães, 3340, Ed. Multiplace, Sala 1212 – Felícia
45055-902 – Vitória da Conquista – Ba
Tel. +55 (77) 98808-3981
www.dohow.com.br



AJUDD – Soluções em Gestão

Rua Maximiliano Fernandes, 33 - Centro
45000-530 – Vitória da Conquista – Ba
Tel. +55 (77) 3028-1100
www.ajudd.com.br

Fainor Faculdade Independente do Nordeste Ltda

Relatório Mensal de Atividade - RMA
Outubro 2022