



FACULDADE INDEPENDENTE DO NORDESTE

Recuperação Judicial

n° 8010540-12.2020.8.05.0274

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Competência setembro

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 da Sra. Rachel Cardoso, da AJUDD - AUXÍLIO JUDICIAL & CONSULTORIA EM GESTÃO LTDA.

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

RELATÓRIO JURÍDICO-PROCESSUAL

2. ANÁLISE DE MOVIMENTAÇÃO PROCESSUAL.

Não houve movimentação processual no mês de setembro.

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 setembro em relação ao mês de agosto teve uma leve redução, apresentando receita de R\$ 2.177.000,00 (dois milhões, cento e setenta e sete mil reais) contra R\$ 2.408.000,00 (dois milhões, quatrocentos e oito mil reais) do mês anterior.
- b) **CUSTOS:** os custos dos serviços prestados no mês de agosto foram de R\$ 1.080.000,00 (um milhão e oitenta mil reais). Já em setembro, verifica-se que o índice apresentou um aumento em seu resultado, ficando com o valor de R\$ 1.100.000,00 (um milhão e cem mil reais).
- c) **LUCRO BRUTO:** o lucro bruto da Recuperanda em agosto foi de R\$ 768.000,00 (setecentos e sessenta e oito mil reais). Em setembro o índice apresentou uma diminuição considerável, ficando no valor de R\$ 534.000,00 (quinhentos e trinta e quatro mil reais).
- d) **LUCRO OPERACIONAL:** o lucro operacional da Recuperanda no mês de setembro foi de R\$ 443.000,00 (quatrocentos e quarenta e três mil reais) negativo, verificando-se uma relevante queda, haja vista que no mês de agosto o referido demonstrativo contábil foi de R\$ 201.000,00 (duzentos e um mil reais) negativo.
- e) **LUCRO LÍQUIDO:** o lucro líquido da Recuperanda no mês de setembro foi de R\$ 455.000,00 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil reais) negativo, constatando-se notável redução, uma vez que no mês de agosto o referido demonstrativo contábil foi de R\$ 208.000,00 (duzentos e oito mil reais) negativo.

Vitória da Conquista - BA, setembro de 2023.

VICTOR BARBOSA DUTRA

Administrador Judicial

OAB/BA 50.678 | OAB/MG 144.471



Fainor Faculdade Independente do Nordeste Ltda

Relatório Mensal de Atividade - RMA

Setembro 2023

Vitória da Conquista, 05 de Fevereiro 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 **setembro** de 2023. 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, subscrevo.

Atenciosamente,

Victor Barbosa Dutra
Administrador Judicial

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

Análise do Caixa

Demonstração das disponibilidades apresentadas no balanço patrimonial.

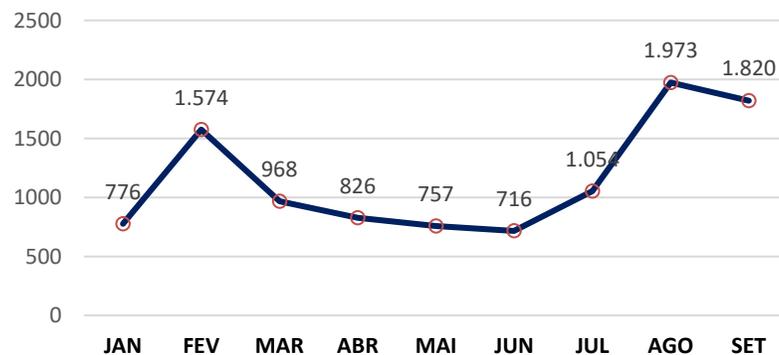
Aumento das disponibilidades em banco no mês de setembro.

Disponibilidades de Caixa e Equivalentes de Caixa

Conta	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET
Caixa Geral	5.847	5.847	5.314	5.154	4.365	5.070	5.977	5.903	3.734,91
Banco Conta Corrente	154.596	819.825	692.411	260.067	494.948	452.576	460.356	251.682	806.686
Aplicações	616.488	748.800	270.291	561.043	258.091	258.792	588.127	1.715.573	1.009.866
Total	776.931	1.574.472	968.016	826.263	757.403	716.439	1.054.460	1.973.158	1.820.287

Fonte: Demonstrações financeiras

Total de Caixa e Equivalentes de Caixa (mil)



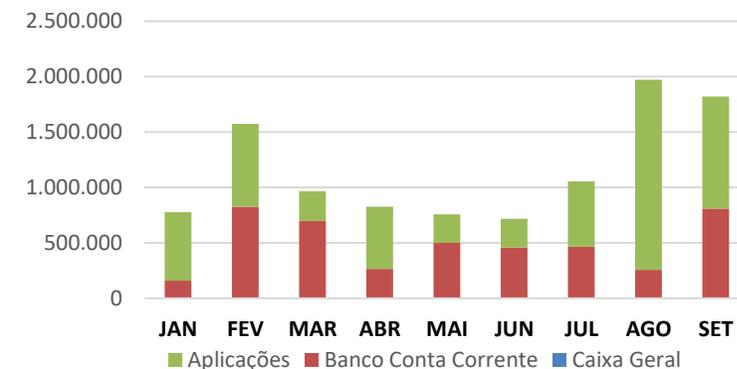
Fonte: Demonstrações financeiras

Caixa e Equivalentes de Caixa

O caixa da recuperanda nos meses de agosto e setembro teve uma recuperação. O caixa e equivalentes de caixa de setembro somaram 1.820 mil, e uma pequena queda de cerca de 7,7% em relação ao mês de agosto, representando uma redução de 153 mil.

Em relação à composição do caixa e equivalentes de caixa, grande parte se concentra em aplicações financeiras no valor de 1.009 mil e bancos no valor de 806 mil.

Caixa - Banco - Aplicações



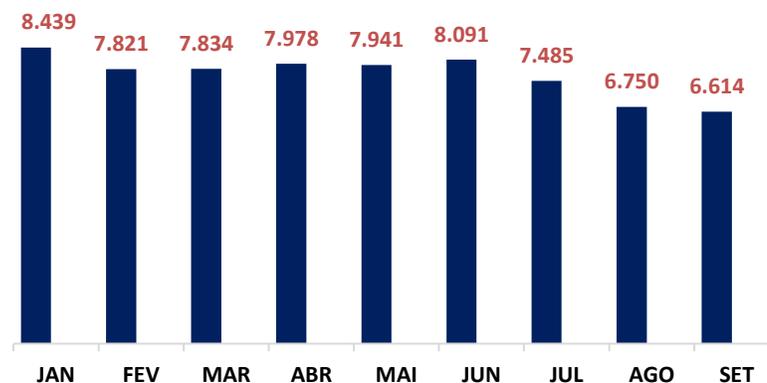
Fonte: Demonstrações financeiras

Análise do Contas a Receber

Estabilidade no contas a receber no mês de setembro.

Estabilidade do percentual do contas a receber sobre o ativo.

Contas a Receber de Clientes (mil)



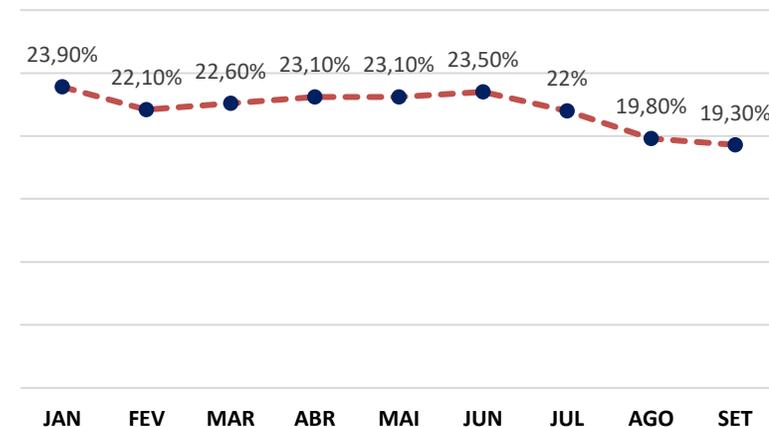
Contas a receber de clientes

O Contas a receber no mês de setembro caiu 0,5 % em relação à agosto, representando uma queda de 135 mil. O que pode explicar o aumento do caixa.

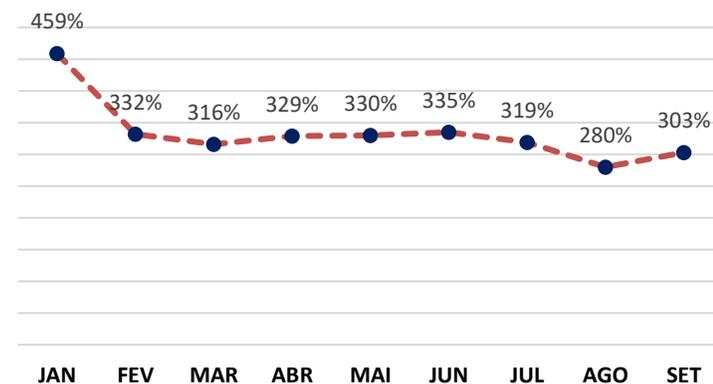
Em relação ao ativo total, o contas a receber manteve estavel e o percentual ficou em 19,3%, sendo considerado o menor valor desde janeiro.

Em relação ao faturamento, o contas a receber no mês de setembro representou 303%.

% Contas a Receber | Ativo Total



%Contas a Receber Faturamento



Análise dos Resultados

Demonstração do Resultado

Contas	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET
Receita Bruta	1.837.253	2.352.463	2.477.216	2.428.219	2.405.720	2.413.500	2.348.811	2.408.091	2.177.084
(-) Impostos/dev/desc	(526.801)	(574.391)	(582.957)	(547.264)	(539.336)	(536.372)	(523.585)	(560.459)	(542.113)
Receita Líquida	1.310.452	1.778.072	1.894.259	1.880.955	1.866.384	1.877.129	1.825.226	1.847.632	1.634.971
(-) Custo	(356.912)	(989.625)	(1.058.209)	(1.066.117)	(1.036.582)	(1.018.040)	(1.057.885)	(1.079.832)	(1.100.386)
Lucro Bruto	953.540	788.447	836.050	814.838	829.802	859.089	767.341	767.799	534.585
Despesa Vendas	(32.976)	(31.999)	(6.720)	(26.663)	(21.040)	(51.063)	(33.605)	(17.796)	(27.656)
Despesa Administrativas	(844.745)	(906.957)	(895.201)	(887.646)	(1.052.955)	(871.417)	(897.931)	(945.613)	(938.257)
Veículos	(669,07)	(672)	(993)	(515)	(1.262)	(435)	(423)	(225)	(115)
Despesas Tributárias	(10.023)	(11.221)	(4.974)	(14.655)	(39.984)	(14.655)	(14.655)	(14.666)	(14.691)
Outras Receitas/Despesas	3.418,94	0,00	0,00	0,00	491	3.291	9.327	9.328	2.370
Lucro Operacional	68.546	(162.402)	(71.838)	(114.641)	(284.949)	(75.189)	(169.946)	(201.172)	(443.764)
Despesa Financeira	(130.693)	(131.659)	(139.184)	(38.790)	(55.582)	(30.551)	(66.201)	(6.985)	(11.414)
Lucro antes do IR/CSLL	(62.147)	(294.061)	(211.022)	(153.432)	(340.530)	(105.740)	(236.147)	(208.157)	(455.178)
IRPJ/CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Lucro/prejuízo líquido	(62.147)	(294.061)	(211.022)	(153.432)	(340.530)	(105.740)	(236.147)	(208.157)	(455.178)

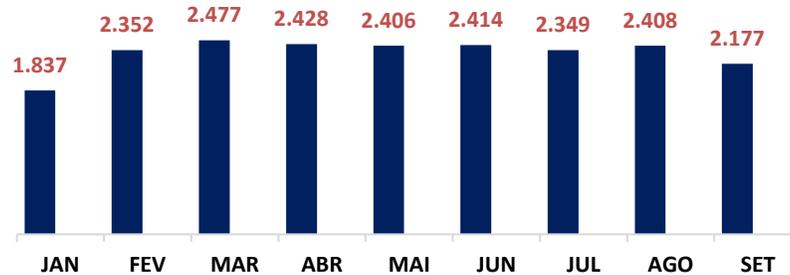
Demonstrações financeiras

Fonte:

Apresentação da demonstração do resultado do exercício referente aos meses de JANEIRO a SETEMBRO de 2023 com base nas informações constantes nos balancetes mensais.

Análise dos Resultados

Receita Bruta (mil)

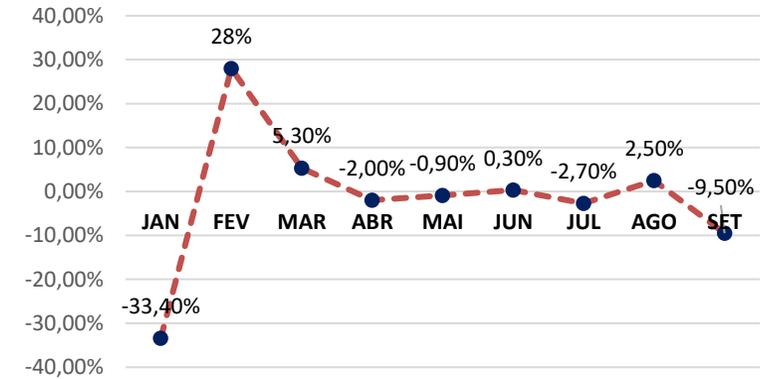


Fonte: Demonstrações financeiras

Análise da Receita Bruta

Com excessão do mês de janeiro, a receita bruta da empresa mostrou-se estável durante todo o ano de 2023, com pequenas variações. No mês de setembro o valor reportado de receita bruta foi de 2,1 milhões, sendo que 439 mil foi referente à receita de Pronui. A receita ordinária no mês de agosto foi de 1,737 milhão.

Variação da Receita Bruta



Fonte: Demonstrações financeiras

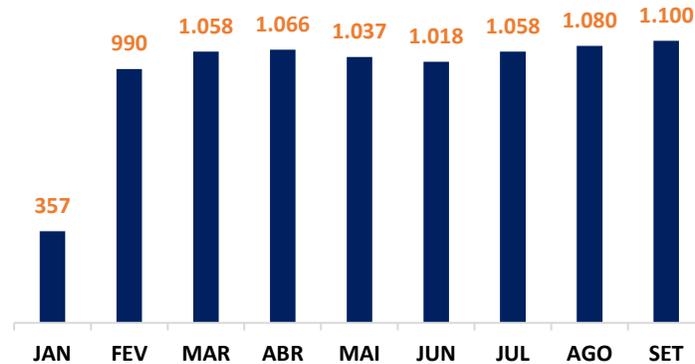
Queda de 9,5% da receita bruta em relação ao mês de agosto.

Análise dos Resultados

Leve aumento dos custos em setembro.

67% de custos sobre a receita líquida em setembro.

Custos dos Serviços Prestados (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

Custos e Receita Líquida

Os custos reportados pela empresa sofrem pequenas variações, exceto no mês de setembro em que houve um aumento de 9% devido a variação negativa da Receita no mês.

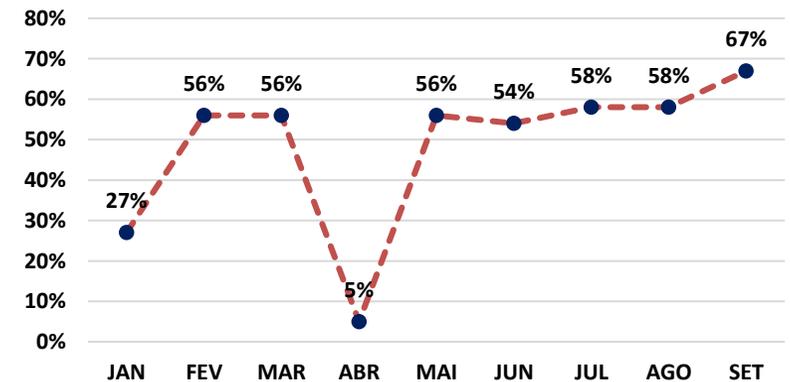
O percentual de custos em relação à receita líquida no mês de setembro ficou em 67%. Esse aumento se deu, principalmente pela queda da receita líquida do período.

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 da empresa no mês de setembro somaram 1,100 milhão, um aumento de 20 mil em relação à agosto.

% Custos | Receita Líquida



Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

Lucro bruto de 534 mil em setembro.

Margem bruta de 32% em agosto.

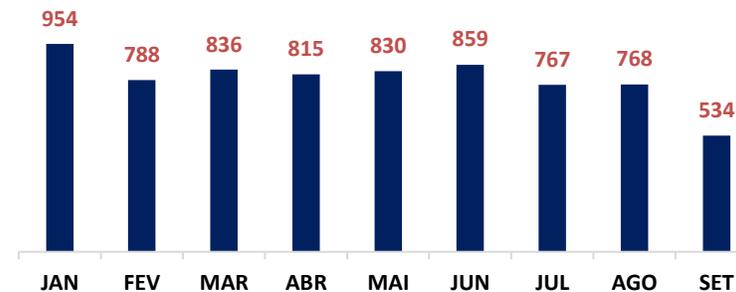
Lucro Bruto e margem bruta

O Lucro Bruto representa a Receita Líquida menos os custos da companhia. O reconhecimento das operações com o Prouni, não afeta o lucro bruto.

Em setembro, o lucro bruto reportado foi de 534 mil. Uma queda de aproximadamente 10%. Reflexo da redução das receitas auferidas no mês.

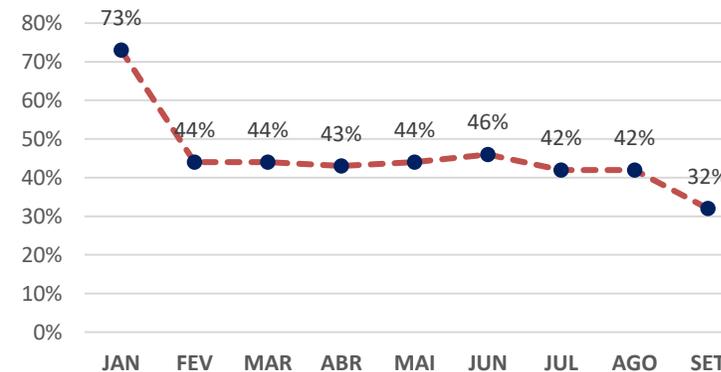
Em relação à receita líquida de setembro, o percentual do lucro bruto ficou em 32%.

Lucro Bruto (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

% Lucro Bruto | Receita Líquida



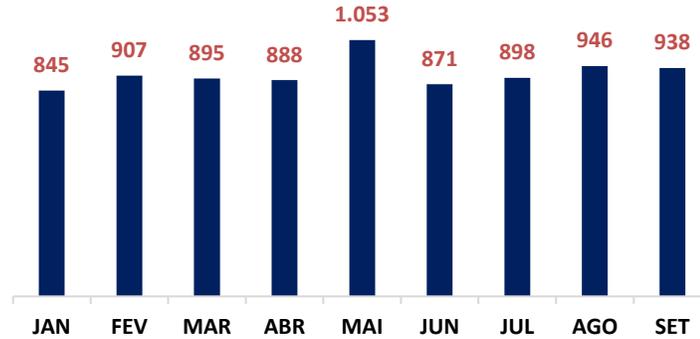
Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

Redução das despesas administrativas setembro.

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

Despesas Administrativas (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

Despesa Administrativa e Receita Líquida

As despesas administrativas da empresa no mês de setembro somaram em 938 mil, representando uma queda de 0,8% em relação à agosto.

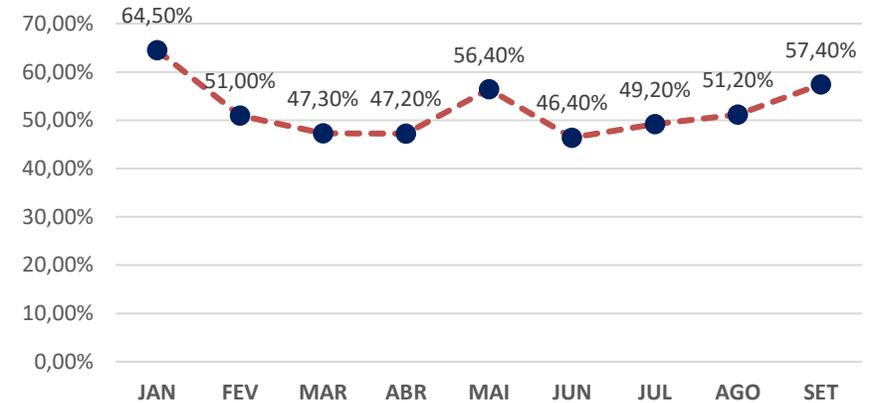
Em relação à receita líquida, as despesas administrativas aumentaram. O percentual ficou em 57,4%, contra 52,2% em agosto.

Variação | Despesas Administrativas



Fonte: Demonstrações financeiras

% Despesa Administrativa | Receita Líquida



Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

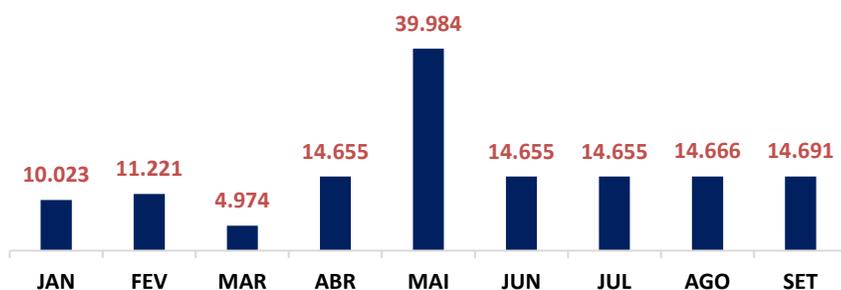
Variações das despesas Financeiras durante o ano 2023.

Sem alteração significativa das despesas tributárias.

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 setembro, o valor das despesas tributárias somou 14.691 mil, referente ao reconhecimento do IPTU. A média do ano foi de 15,5 mil.

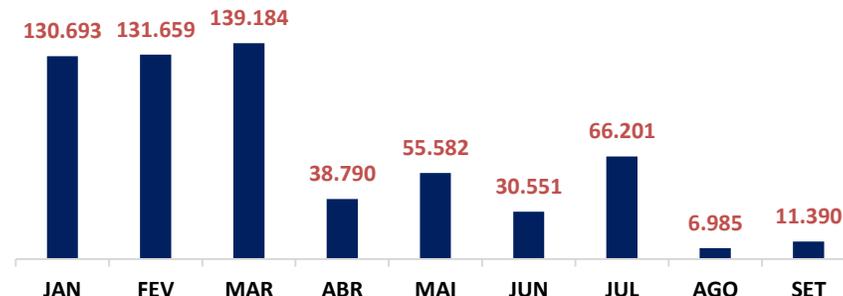


Fonte: Demonstrações financeiras

Despesa Financeira

As despesas financeiras representam a remuneração ao capital de terceiros.

O valor reportado das despesas financeiras no mês de setembro foi de 11.3 mil.



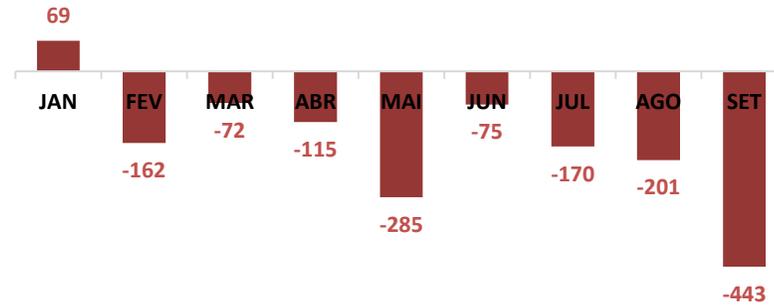
Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

Resultado operacional negativo de 443 mil em setembro.

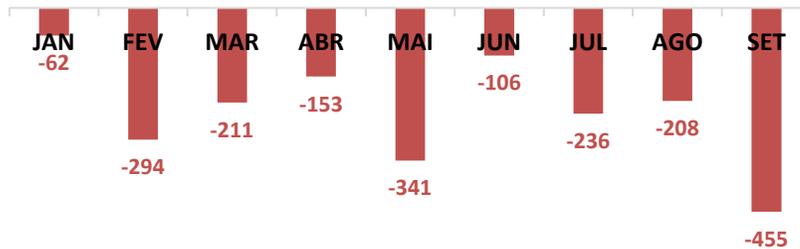
Resultado líquido negativo de 455 mil em setembro.

Resultado operacional (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

Lucro Líquido



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 consideráveis durante o período os meses de 2023.

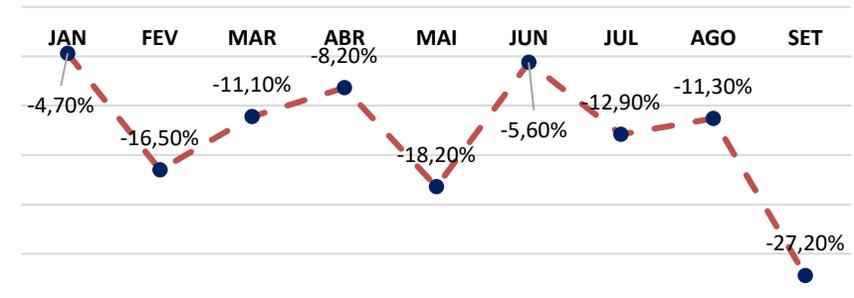
De fevereiro a setembro, a empresa gerou resultado operacional negativo. Em setembro, o valor reportado foi negativo de 443 mil.

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 setembro o valor foi negativo em 455 mil.

Em relação à margem líquida, o percentual ficou negativo em 11,3%.

Margem Líquida



Análise do balanço patrimonial

74% do ativo circulante está aplicado em clientes.

Redução do contas a receber de clientes em setembro.

Redução do caixa e equivalentes de caixa em setembro.

Sem alteração significativa no Ativo não circulante.

Balanço Patrimonial - Ativo

ATIVO	JUL	AGO	SET
Ativo Circulante	8.547.238	8.738.202	8.787.893
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.054.460	1.973.158	1.820.287
Clientes	7.485.356	6.750.425	6.526.233
Outros Créditos	7.422	14.619	441.372
Ativo Não Circulante	25.517.018	25.433.733	25.354.514
Outros Créditos	6.379.497	6.379.497	74.098
Outros Emprestimos			
Investimentos	281.653	281.653	281.652
Imobilizado	18.855.868	18.772.583	18.693.364
Intangível	-	-	-
TOTAL	34.064.256	34.142.407	33.782.413

Fonte: Demonstrações financeiras

Ativo agosto

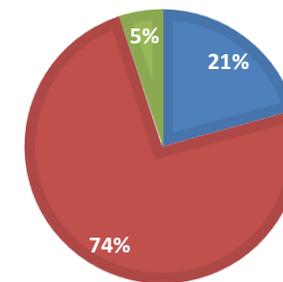
O Ativo circulante, que representa aplicação de recursos de curto prazo, corresponde a 25,57% do ativo, boa parte da sua composição está aplicado em clientes que mantém um percentual de 19,75% do ativo total, e 77% do circulante.

Em relação ao caixa e equivalentes de caixa, o percentual sobre o circulante ficou em 23%, e sobre o ativo total, 5,77%.

Já o ativo não circulante que representa aplicação de recursos de longo prazo, boa parte dele está aplicado em imobilizado, representando 74%.

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

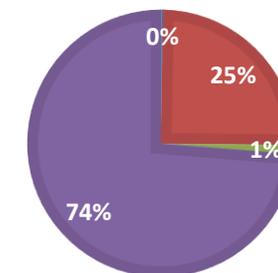
Ativo Circulante -Setembro



■ Caixa e Equivalentes de Caixa
■ Clientes
■ Outros Créditos

Fonte: Demonstrações financeiras

Ativo Não Circulante - Setembro



■ Outros Créditos
■ Investimentos
■ Intangível
■ Outros Emprestimos
■ Imobilizado

Fonte: Demonstrações financeiras

Balço Patrimonial - Passivo

Análise do
balço
patrimonial

Aumento das
obrigações trabalhistas
em setembro

PL negativo de 11,48
milhões.

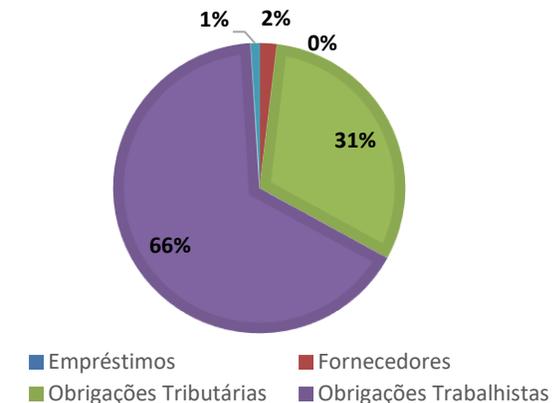
PASSIVO	JUL	AGO	SET
Passivo Circulante	7.796.056	8.121.220	8.431.801
Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Fornecedores	177.083	151.785	159.816
Obrigações Tributárias	2.609.613	2.604.234	2.622.730
Obrigações Trabalhistas	4.927.663	5.313.505	5.567.557
Outras Obrigações	81.697	51.697	81.696
Passivo Não Circulante	39.165.171	39.165.171	39.165.171
Empréstimos	9.288.176	9.288.176	9.288.175
Obrigações Tributárias	26.479.809	26.479.809	26.479.808
Outras Obrigações	3.397.187	3.397.187	3.397.186
Patrimônio Líquido	(11.484.740)	(11.484.739)	(11.484.739)
Capital Social	1.240.000	1.240.000	1.240.000,
Reservas de Lucros	0,00	0,00	0,00
Reservas de Incentivos Fiscais	0,00	0,00	0,00
Prejuízos acumulados	(12.724.740)	(12.724.739)	(12.724.739)
Ajuste de Exercícios Anteriores	0,00		
TOTAL	35.476.487	35.801.653	36.112.232

Fonte: Demonstrações financeiras

O passivo circulante, que representa as obrigações de curto prazo da companhia, teve um leve aumento de 3,8% em relação a agosto. No mês de setembro o passivo circulante ficou em 8,43 milhões, grande parte representado por obrigações trabalhistas (66%) e obrigações tributárias (31%).

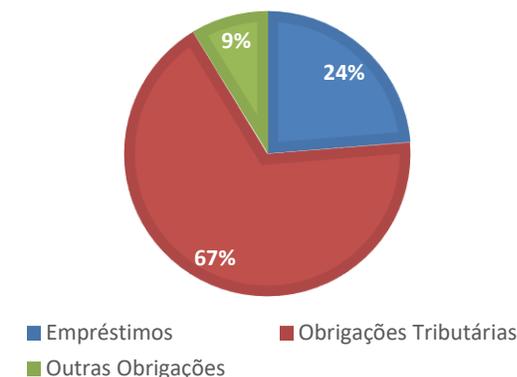
Já as obrigações no passivo não circulante, está representada na sua maioria, por obrigações tributárias (67%) e empréstimos (24%).

Passivo Circulante - Agosto



Fonte: Demonstrações financeiras

Passivo Não Circulante - Agosto



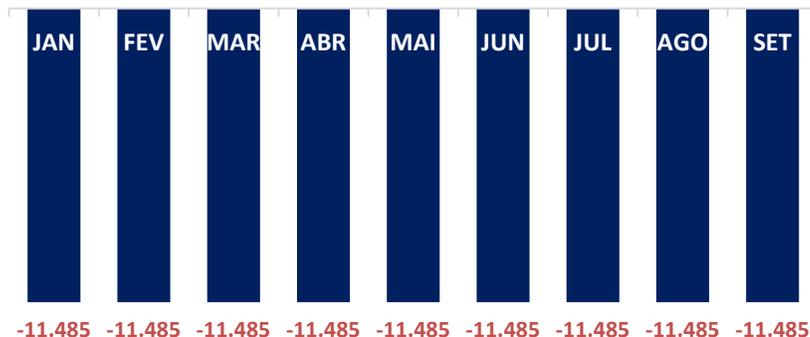
Fonte: Demonstrações financeiras

Análise do balanço patrimonial

Patrimônio Líquido negativo (passivo a descoberto)

Variação significativa do PL em setembro 2021.

Balanço Patrimonial Patrimônio Líquido (Passivo a Descoberto) (mil)



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.

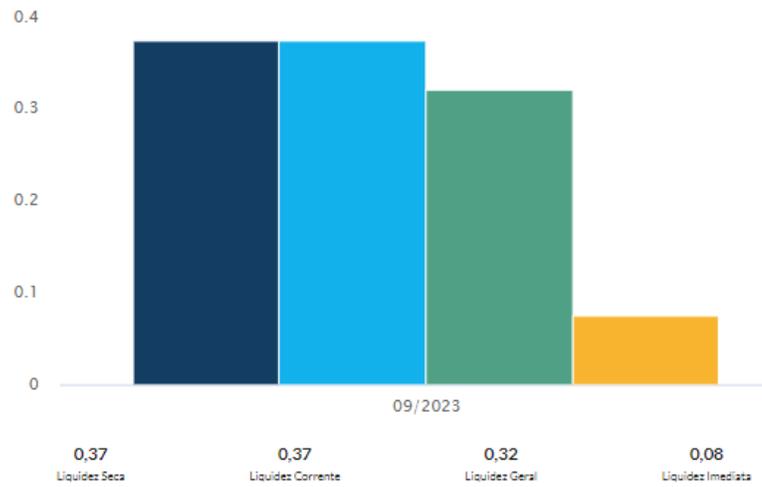
O valor reportado nas demonstrações contábeis dos meses de dezembro a agosto de 2021 foi de 6,8 milhões.

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.

Em setembro de 2023 o PL se manteve em -11,48 milhões.

Indicadores

Liquidez



Fonte: Demonstrações financeiras

O gráfico de liquidez demonstra a capacidade da empresa de pagar suas obrigações de curto e longo prazo com os ativos que possui, de maneira proporcional. O resultado obtido revela a capacidade de pagamento para cada 1 unidade de real em ativo líquido em relação uma obrigação.

Existem diferentes tipos de índices de liquidez, incluindo cada um considerando diferentes conjuntos de ativos para determinar a capacidade da empresa de honrar suas obrigações financeiras.

Liquidez Seca

Esse indicador apresenta a capacidade de uma empresa de cumprir seus compromissos no curto prazo., sem considerar os estoques. No caso da recuperanda, ser um instituto educacional, e não possuir representatividade de estoque, o resultado fica igual ao da Liquidez Corrente, em setembro foi de 0,37 .

Liquidez Corrente

Esse indicador apresenta a capacidade de uma empresa honrar seus compromissos no curto prazo, ou seja, 12 meses. O resultado abaixo de 1 em setembro representa a incapacidade da recuperanda cumprir com suas obrigações a curto prazo. Uma das razões de ter recorrido a RJ.

Liquidez Geral

Esse índice leva em consideração tanto os ativos circulantes quanto os ativos não circulantes (ou de longo prazo) em relação ao passivo circulante. É uma medida mais abrangente da capacidade de uma empresa de cumprir suas obrigações. O resultado obtido em setembro foi de 0,32, ou seja, para cada R\$ 1,00 em obrigação, a empresa detém R\$ 0,32 em ativos.

Liquidez Imediata

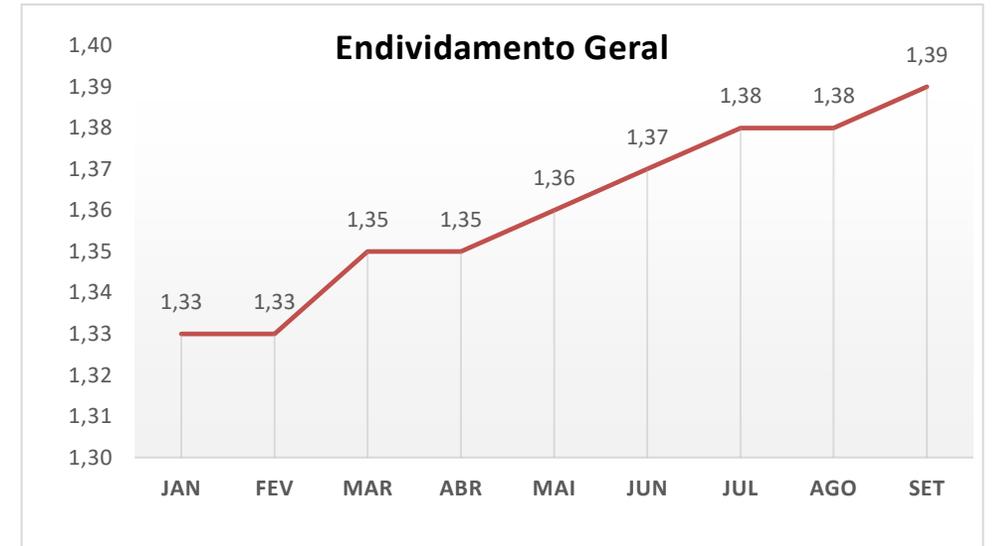
Avalia os meios mais líquidos de ativos frente às dívidas imediatas, geralmente, caixas e equivalentes de caixa em relação ao passivo circulante. Ou seja, uma forma instantânea de honrar com suas obrigações. No mês de setembro esse índice ficou 0,08.

Indicadores

Endividamento Geral

O Grau de Endividamento Geral é um indicador que mostra a proporção entre o total de dívidas da empresa e o seu total de ativos. Um valor acima de 1 indica que a empresa possui mais passivos do que ativos.

A recuperanda apresentou de janeiro a setembro de 2023 variação que elevou o índice de 1,33 para 1,39. O que ratifica o índice apresentado anteriormente de liquidez. Atualmente os passivos da empresa superam os ativos disponíveis.



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 RMA 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.

Receita de PROUNI

Até o momento a Administração Judicial não recebeu esclarecimentos, por parte da recuperanda, sobre os critérios de reconhecimento e mensuração das operações/receitas com o PROUNI.



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

Setembro 2023