



FACULDADE INDEPENDENTE DO NORDESTE

Recuperação Judicial

n° 8010540-12.2020.8.05.0274

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Competência dezembro

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.

19 de dezembro, manifestação da advogada ANA CECÍLIA FERRAZ LIMA informando, em cumprimento ao despacho ID 408483198, os processos de impugnação e habilitação de crédito em apartado (**ID 425274680**).

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 dezembro em relação ao mês de novembro teve um leve aumento, apresentando receita de R\$ 2.698.000,00 (dois milhões, seiscentos e noventa e oito mil reais) contra R\$ 2.598.000,00 (dois milhões, quinhentos e noventa e oito mil reais) do mês anterior.
- b) **CUSTOS:** os custos dos serviços prestados no mês de novembro foram de R\$ 1.059.000,00 (um milhão e cinquenta e nove mil reais). Já em dezembro, verifica-se que o índice apresentou uma diminuição em seu resultado de 5% em relação ao mês anterior, ficando com o valor de R\$ 1.019.000,00 (um milhão e dezenove mil reais).
- c) **LUCRO BRUTO:** o lucro bruto da Recuperanda em novembro foi de R\$ 936.000,00 (novecentos e trinta e seis mil reais). Em dezembro, o índice apresentou um aumento de 13%, ficando no valor de R\$ 1.064.000,00 (um milhão e sessenta e quatro mil reais).
- d) **LUCRO OPERACIONAL:** o lucro operacional da Recuperanda no mês de dezembro foi de R\$ 170.000,00 (cento e setenta mil reais) positivo, verificando-se um leve aumento, haja vista que no mês de novembro o referido demonstrativo contábil foi de R\$ 48.000,00 (quatrocentos e oito mil reais) positivo.
- e) **LUCRO LÍQUIDO:** o lucro líquido da Recuperanda no mês de dezembro foi de R\$ 146.000,00 (cento e quarenta e seis mil reais) positivo, constatando-se um resultado

consideravelmente superior, uma vez que no mês de novembro o referido demonstrativo contábil foi de R\$ 61.000,00 (sessenta e um mil reais) negativo.

Vitória da Conquista - BA, dezembro 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

Dezembro 2023

Vitória da Conquista, 09 de Janeiro de 2024

Exmo. Sra. Dra. Juíza da 3° 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 **novembro** 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.

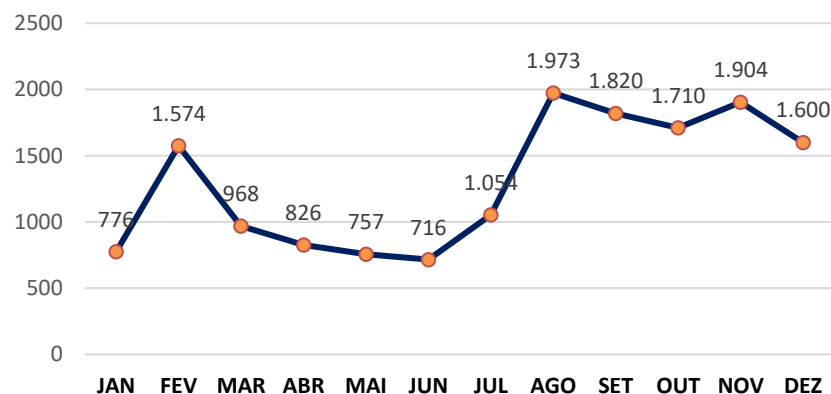
Redução das disponibilidades no mês de novembro.

Disponibilidades de Caixa e Equivalentes de Caixa

Conta	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Caixa Geral	5.847	5.847	5.314	5.154	4.365	5.070	5.977	5.903	3.734	3.228	2.711	3.438
Banco Conta Corrente	154.596	819.825	692.411	260.067	494.948	452.576	460.356	251.682	806.686	534.125	281.147	196.316
Aplicações	616.488	748.800	270.291	561.043	258.091	258.792	588.127	1.715.573	1.009.866	1.173.076	1.620.743	1.400.602
Total	776.931	1.574.472	968.016	826.263	757.403	716.439	1.054.460	1.973.158	1.820.287	1.710.429	1.904.601	1.600.356

Fonte: Demonstrações financeiras

Total de Caixa e Equivalentes de Caixa (mil)



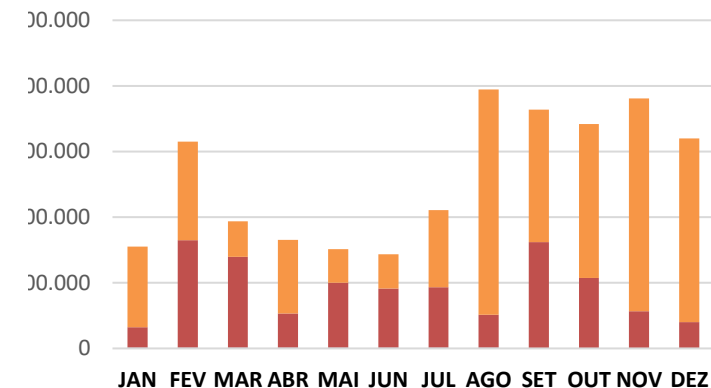
Fonte: Demonstrações financeiras

Caixa e Equivalentes de Caixa

O caixa da recuperanda no segundo semestre teve um aumento considerável em relação o primeiro do mesmo ano . O caixa e equivalentes de caixa de dezembro o somaram 1,600 mil, e uma variação negativa de 16 % em relação ao mês anterior, representando uma redução de 304 mil.

Em relação à composição do caixa e equivalentes de caixa, grande parte se concentra em aplicações financeiras no valor de 1,400 mil e bancos no valor de 196 mil.

Caixa - Banco - Aplicações

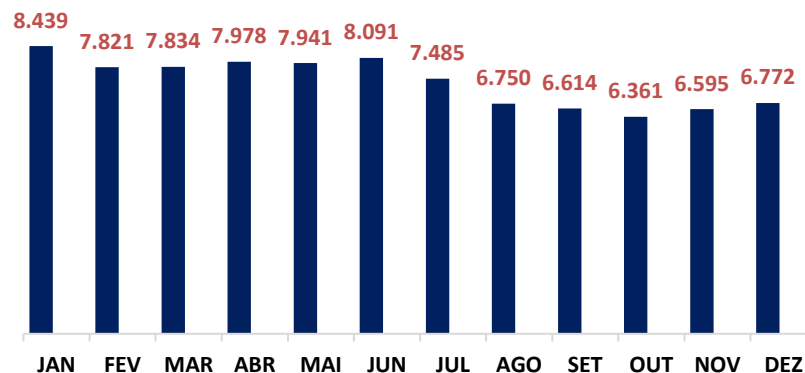


FonD Fonte : Demonstrações financeiras

Análise do Contas a Receber

Estabilidade do percentual das contas a receber sobre o ativo.

Contas a Receber de Clientes (mil)



Fonte: Demonstrações Financeiras

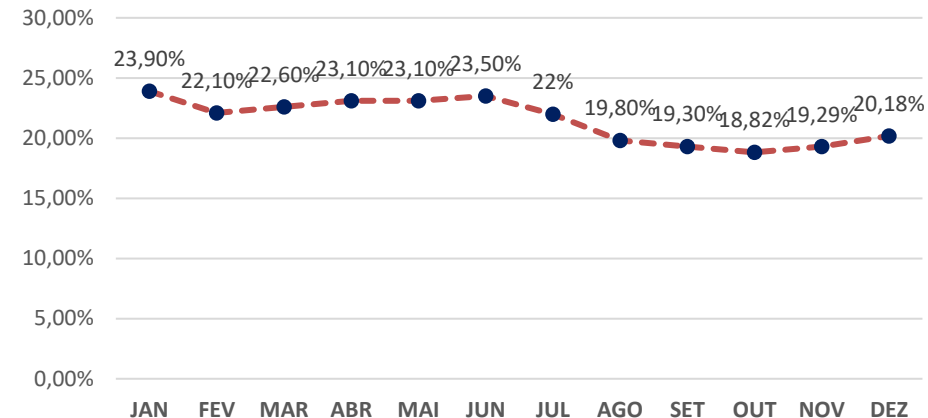
Contas a receber de clientes

O Contas a receber no mês de dezembro aumentou 2,68 % em relação à novembro, representando um incremento de 177 mil.

Em relação ao ativo total, o contas a receber elevou e o percentual ficou em 20,18%.

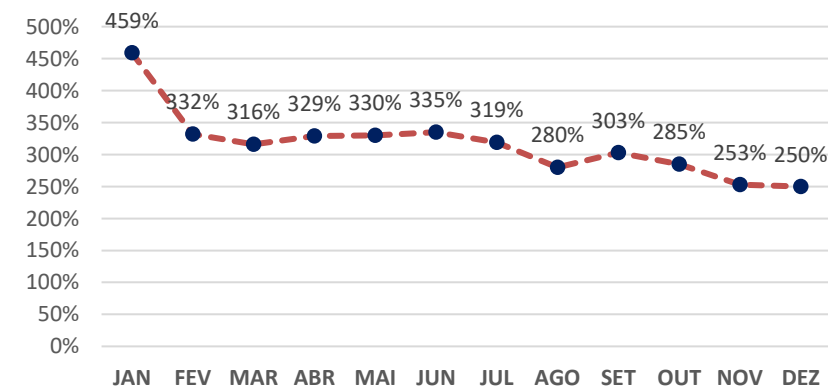
Em relação ao faturamento, o contas a receber no mês de setembro representou 250%.

% Contas a Receber | Ativo Total



Fonte: Demonstrações Financeiras

% Contas a Receber | Faturamento



Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

Demonstração do Resultado

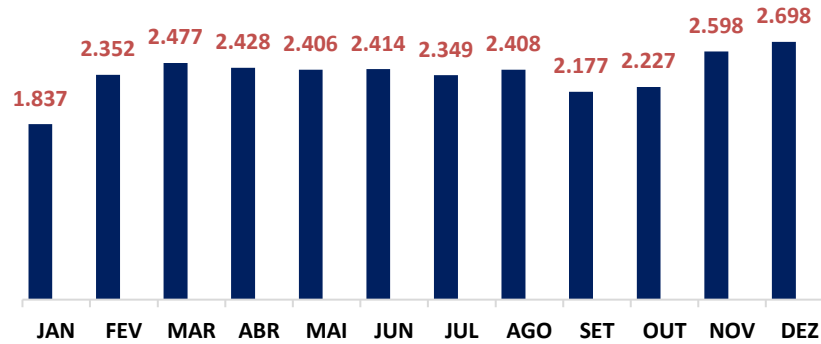
Contas	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Receita Bruta	1.837.253	2.352.463	2.477.216	2.428.219	2.405.720	2.413.500	2.348.811	2.408.091	2.177.084	2.227.064	2.598.834	2.698.985
(-) Impostos/dev/desc	(526.801)	(574.391)	(582.957)	(547.264)	(539.336)	(536.372)	(523.585)	(560.459)	(542.113)	(577.684)	(602.947)	(615.381)
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	1.649.380	1.995.887	2.083.604
(-) 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)	(1.149.064)	(1.059.864)	(1.019.602)
Lucro Bruto	953.540	788.447	836.050	814.838	829.802	859.089	767.341	767.799	534.585	500.316	936.023	1.064.002
Despesa Vendas	(32.976)	(31.999)	(6.720)	(26.663)	(21.040)	(51.063)	(33.605)	(17.796)	(27.656)	(3.778)	(26.134)	(30.119)
Despesa Administrativas	(844.745)	(906.957)	(895.201)	(887.646)	(1.052.955)	(871.417)	(897.931)	(945.613)	(938.257)	(922.689)	(958.570)	(887.354)
Veículos	(669,07)	(672)	(993)	(515)	(1.262)	(435)	(423)	(225)	(115)	(175)	(41,98)	(812,70)
Despesas Tributárias	(10.023)	(11.221)	(4.974)	(14.655)	(39.984)	(14.655)	(14.655)	(14.666)	(14.691)	(14.756)	(14.657)	(9,67)
Outras Receitas/Despesas	3.418,94	0,00	0,00	0,00	491	3.291	9.327	9.328	2.370	2.366	14.785	24.631
Lucro Operacional	68.546	(162.402)	(71.838)	(114.641)	(284.949)	(75.189)	(169.946)	(201.172)	(443.764)	(438.716)	(48.594,98)	170.337
Despesa Financeira	(130.693)	(131.659)	(139.184)	(38.790)	(55.582)	(30.551)	(66.201)	(6.985)	(11.414)	(13.324)	(12.504)	(23.909)
Lucro antes do IR/CSLL	(62.147)	(294.061)	(211.022)	(153.432)	(340.530)	(105.740)	(236.147)	(208.157)	(455.178)	(452.040)	(61.098)	146.428
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	(62.147)	(294.061)	(211.022)	(153.432)	(340.530)	(105.740)	(236.147)	(208.157)	(455.178)	(452.040)	(61.098)	146.428

Fonte: Demonstrações financeiras

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

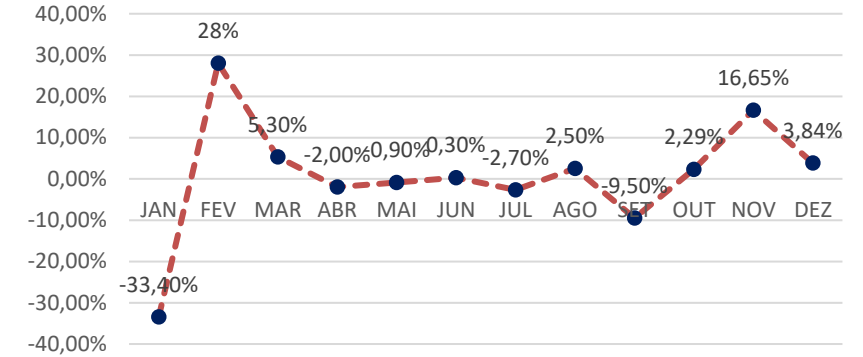
Análise dos Resultados

Receita Bruta (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

Variação da Receita Bruta



Fonte: Demonstrações financeiras

Redução de 12,81% da receita bruta em relação ao mês de setembro.

Análise da Receita Bruta

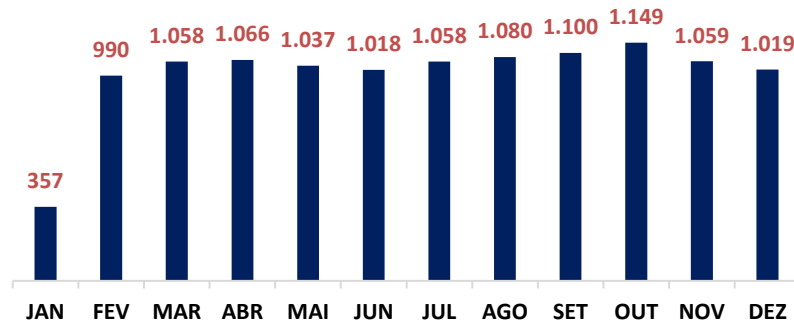
Com exceção do mês de janeiro, a receita bruta da empresa mostrou-se estável durante todo o ano de 2023, com pequenas variações. No mês de novembro o valor reportado de receita bruta foi de 2,6 milhão, o maior valor reportado no ano, sendo que 483 mil foi referente à receita de Prouni. A receita ordinária no mês de outubro foi de 2,215 milhão.

Análise dos Resultados

Leve redução dos custos em dezembro.

48% de custos sobre a receita líquida em novembro.

Custos dos Serviços Prestados (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

Custos e Receita Líquida

Os custos reportados pela empresa sofreram variações ao longo do ano.

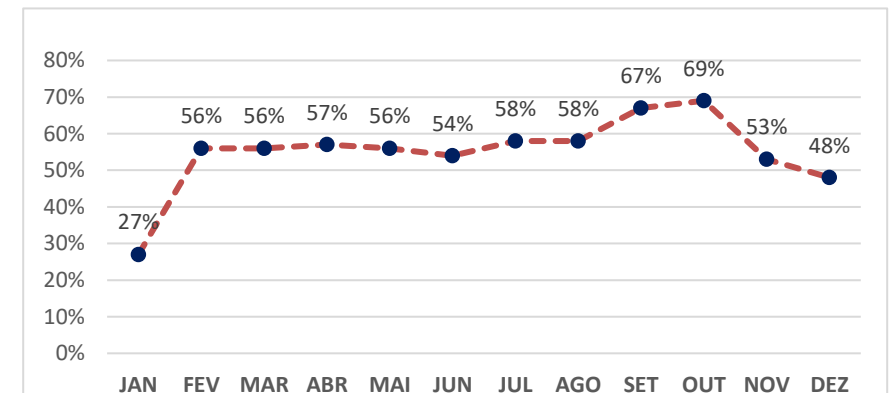
O percentual de custos em relação à receita líquida no mês de dezembro ficou em 48%. Uma redução de 5% em relação ao mês anterior.

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 novembro somaram 1,019 milhão, uma redução de 40 mil em relação à outubro.

% Custos | Receita Líquida



Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

Lucro bruto de 1,064 mil em novembro.

Margem bruta de 51% em novembro.

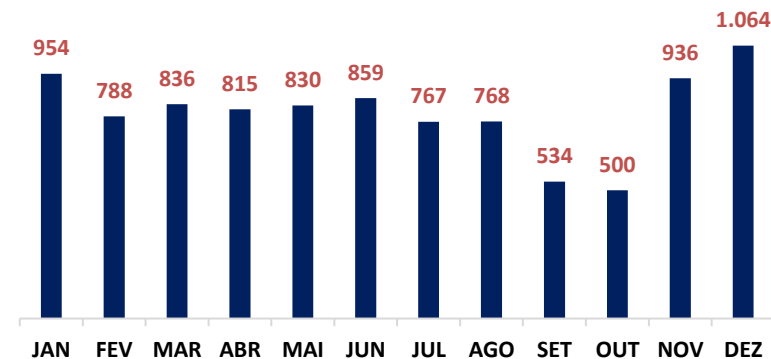
Lucro Bruto e margem bruta

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 dezembro, o lucro bruto reportado foi de 1,064 mil. Um aumento de aproximadamente 13 %. Reflexo da elevação das receitas auferidas no mês.

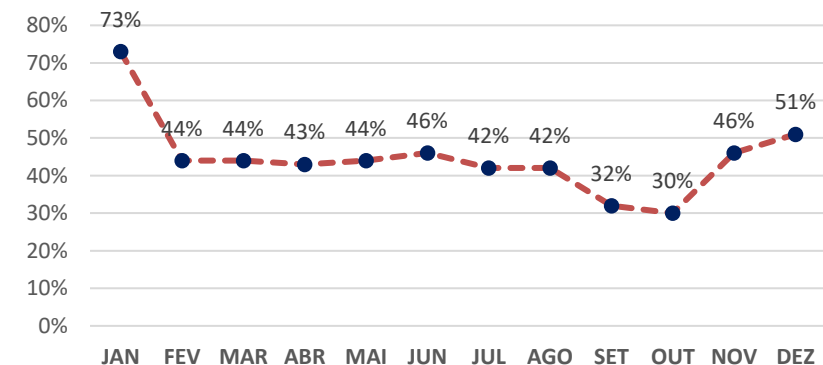
Em relação à receita líquida de novembro, o percentual do lucro bruto ficou em 51%.

Lucro Bruto (mil)



Fonte: Demonstrações financeiras

Lucro Bruto | Receita Líquida

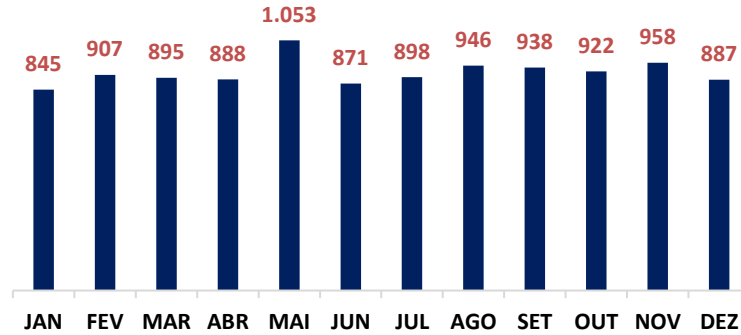


Fonte: Demonstrações Financeiras

Análise dos Resultados

Redução das despesas administrativas em dezembro.

Despesas Administrativas (mil)



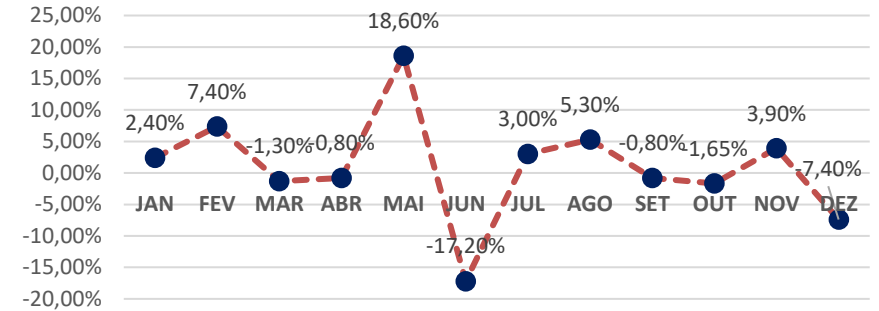
Fonte: Demonstrações financeiras

Despesa Administrativa e Receita Líquida

As despesas administrativas da empresa no mês de dezembro somaram em 887 mil, representando uma redução de 7,40 % em relação à novembro.

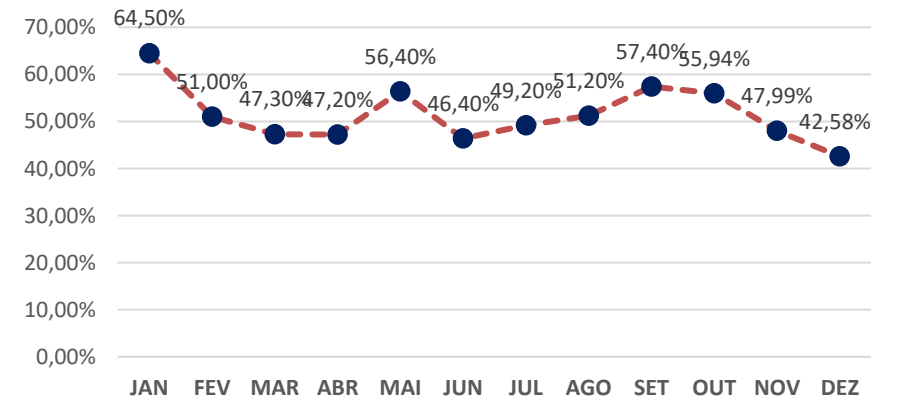
Em relação à receita líquida, as despesas administrativas reduziram. O percentual ficou em 42,58%, no mês de dezembro.

Variação | Despesas Administrativas



Fonte: Demonstrações financeiras

% Despesa Administrativa | Receita Líquida



Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

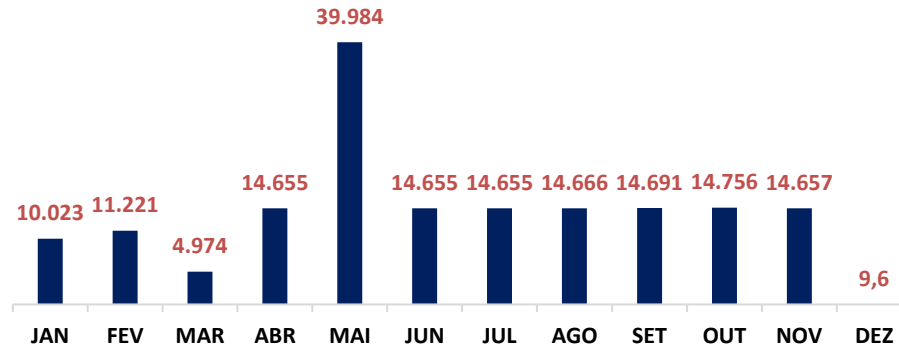
Redução das despesas tributárias em dezembro.

Aumento das despesas financeiras em dezembro.

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 dezembro, o valor das despesas tributárias somou 9,6 reais. A média do ano foi de 14 mil.

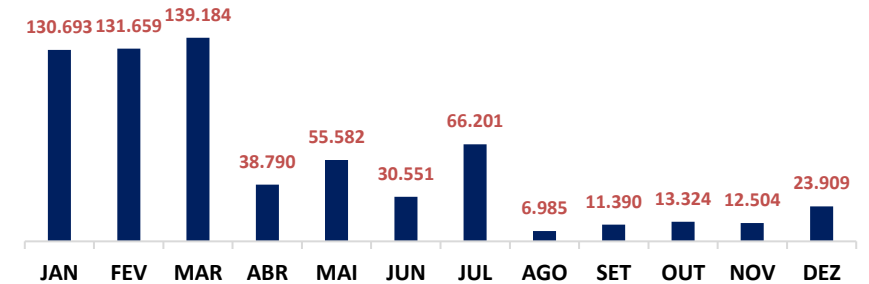


Fonte: Demonstrações financeiras

Despesas Financeiras

As despesas financeiras representam a remuneração ao capital de terceiros.

O valor reportado das despesas financeiras no mês de setembro foi de 23,909 mil.



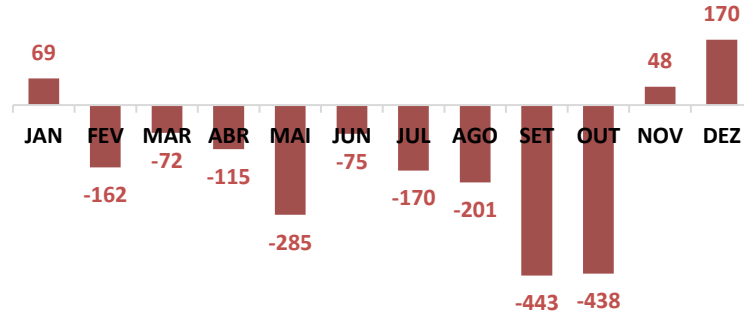
Fonte: Demonstrações financeiras

Análise dos Resultados

Resultado operacional positivo de 170 mil em dezembro.

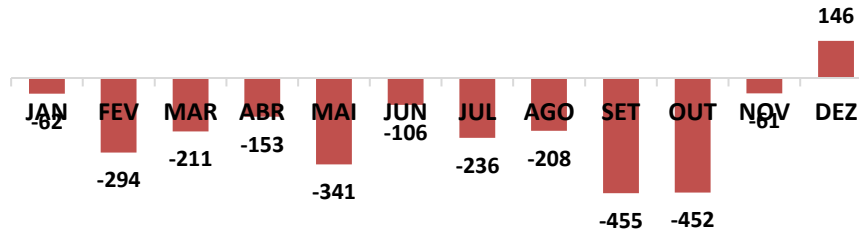
Resultado líquido negativo de 452 mil outubro.

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 variações consideráveis durante o período dos meses de 2023.

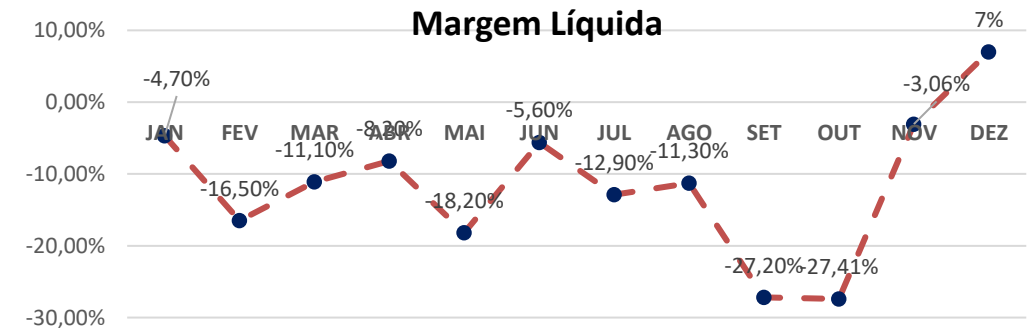
De fevereiro a outubro, a empresa gerou resultado operacional negativo. Em dezembro, o valor reportado foi positivo de 170 mil, 122 mil a mais do que o mês de novembro.

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 dezembro o valor foi positivo em 146 mil.

Em relação à margem líquida, o percentual ficou positivo em 7%.

Margem Líquida



Fonte: Demonstrações financeiras

Análise do balanço patrimonial

75% do ativo circulante está aplicado em clientes.

Aumento do contas a receber de clientes em dezembro.

Redução do saldo de caixa e equivalentes de caixa em dezembro.

Sem alteração significativa no Ativo não circulante.

Ativo

ATIVO	OUT	NOV	DEZ
Ativo Circulante	8.505.558	8.938.209	8.390.062
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.710.430	1.904.602	1.600.356
Clientes	6.361.502	6.595.962	6.772.179
Outros Créditos	433.625	437.645	17.526
Ativo Não Circulante	25.276.854	25.237.491	25.161.033
Outros Créditos	74.098	111.450	111.450
Outros Empréstimos	6.305.398	6.305.398	6.305.398
Investimentos	281.652	281.652	281.652
Imobilizado	18.615.704	18.538.991	18.462.532
Intangível			
TOTAL	33.782.413	34.175.700	33.551.095

Fonte: Demonstrações financeiras

Ativo

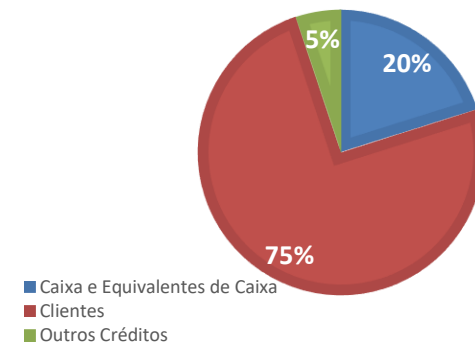
O Ativo circulante, que representa aplicação de recursos de curto prazo, corresponde a 25% do ativo, boa parte da sua composição está aplicado em clientes que mantém um percentual de 20% do ativo total, e 80% do circulante.

Em relação ao caixa e equivalentes de caixa, o percentual sobre o circulante ficou em 20%, e sobre o ativo total, 5,57%.

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

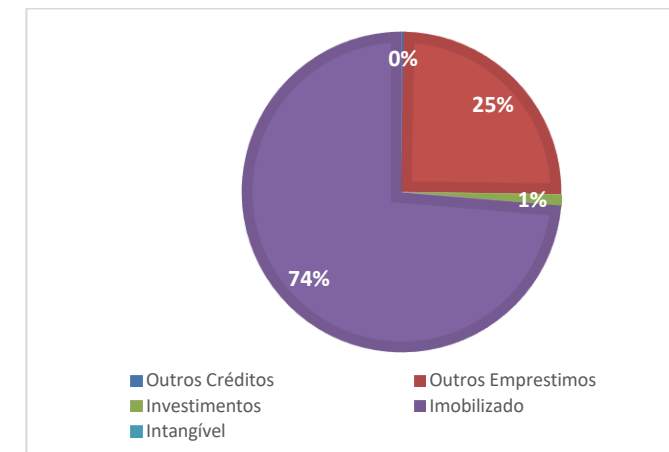
Não houve variação da conta de outros créditos oriunda de partes relacionadas.

Ativo Circulante - Outubro



Fonte: Demonstrações financeiras

Ativo Não Circulante - Outubro



Fonte: Demonstrações financeiras

Passivo

Análise do
balanço
patrimonial

Aumento das
obrigações tributárias
no passivo circulante.

PL negativo de 11,48
milhões.

PASSIVO	OUT	NOV	DEZ
Passivo Circulante	8.405.847	8.769.938	7.774.339
Empréstimos	0,00	0,00	
Fornecedores	169.714	197.566	231.735
Obrigações Tributárias	2.609.278	2.733.470	2.961.756
Obrigações Trabalhistas	5.575.158	5.787.206	4.499.152
Outras Obrigações	51.696	51.696	81.696
Passivo Não Circulante	39.165.171	39.165.169	39.165.171
Empréstimos	9.288.175	9.288.175	9.288.175
Obrigações Tributárias	26.479.808	26.479.808	26.479.808
Outras Obrigações	3.397.186	3.397.186	3.397.186
Patrimônio Líquido	-11.484.739	-11.484.739	-11.484.739
Capital Social	1.240.000	1.240.000	1.240.000
Reservas de Lucros	-	-	-
Reservas de Incentivos Fiscais	-	-	-
Prejuízos acumulados	-12.724.739	-12.724.739	-12.724.739
Ajuste de Exercícios Anteriores			
TOTAL	36.086.278	36.450.368	35.454.773

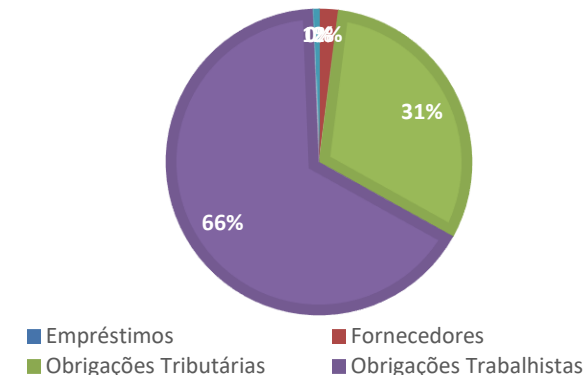
Fonte: Demonstrações financeiras

Passivo

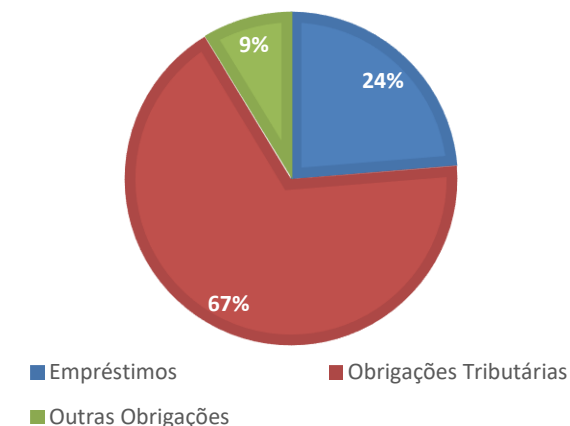
O passivo circulante, que representa as obrigações de curto prazo da companhia, teve uma redução em relação ao mês de novembro. No mês de dezembro o passivo circulante ficou em 7,77 milhões, grande parte representado por obrigações trabalhistas (66%) e obrigações tributárias (31%).

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

Passivo Circulante - Outubro



Passivo Não Circulante - Novembro



Fonte: Demonstrações financeiras

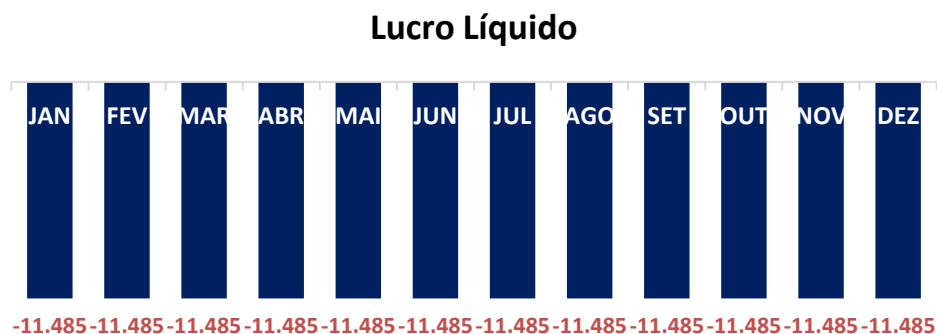
Análise do balanço patrimonial

Patrimônio Líquido negativo (passivo a descoberto)

Varição 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

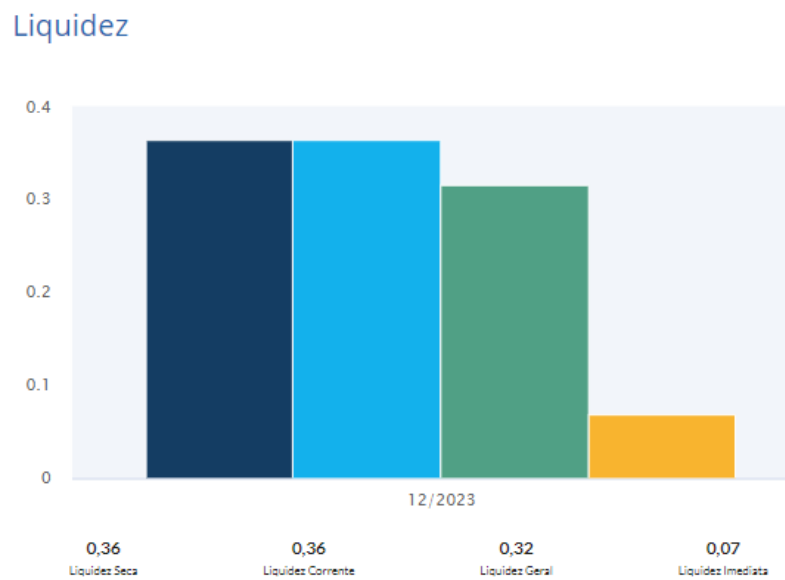
A recuperanda vem apresentando patrimônio líquido negativo, ou seja, passivo a descoberto.

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

Indicadores



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, que em outubro foi de 0,36.

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 outubro 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 outubro 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 outubro esse índice ficou 0,07.

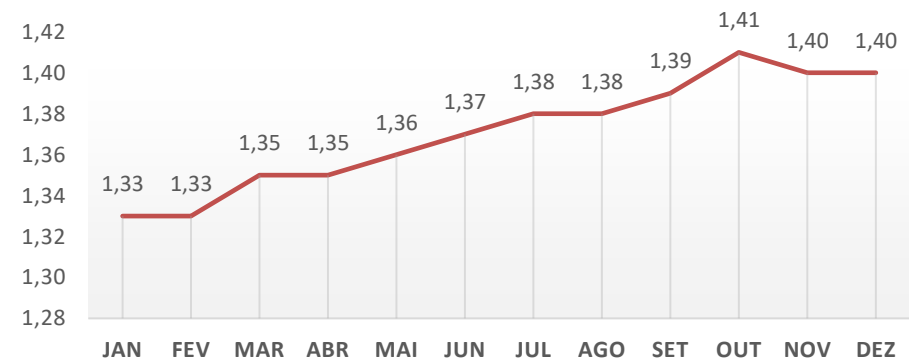
Indicadores

Endividamento Geral

O Grau de Endividamento Geral é um indicador que mostra a proporção entre o total de dívidas a 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 variação ao longo do ano de 2023 variação, e no mês de dezembro manteve o índice de 1,40 reportado no mês anterior. 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 pela 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

DEZEMBRO 2023

