

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5009901-48.2024.8.21.0019/RS

Juizado Regional Empresarial da Comarca de Pelotas/RS

Associação Ordem Auxiliadora de Senhoras
Evangélicas de Montenegro- AOASE

Outubro/2024

SCZ Scalzilli
administração
judicial 

Constatação prévia

Recuperação Judicial n. 5009901-48.2024.8.21.0019/RS

Juizado Regional Empresarial da Comarca de Pelotas/RS

Requerente: Associação Ordem Auxiliadora de Senhoras
Evangélicas de Montenegro - AOASE

Outubro de 2024

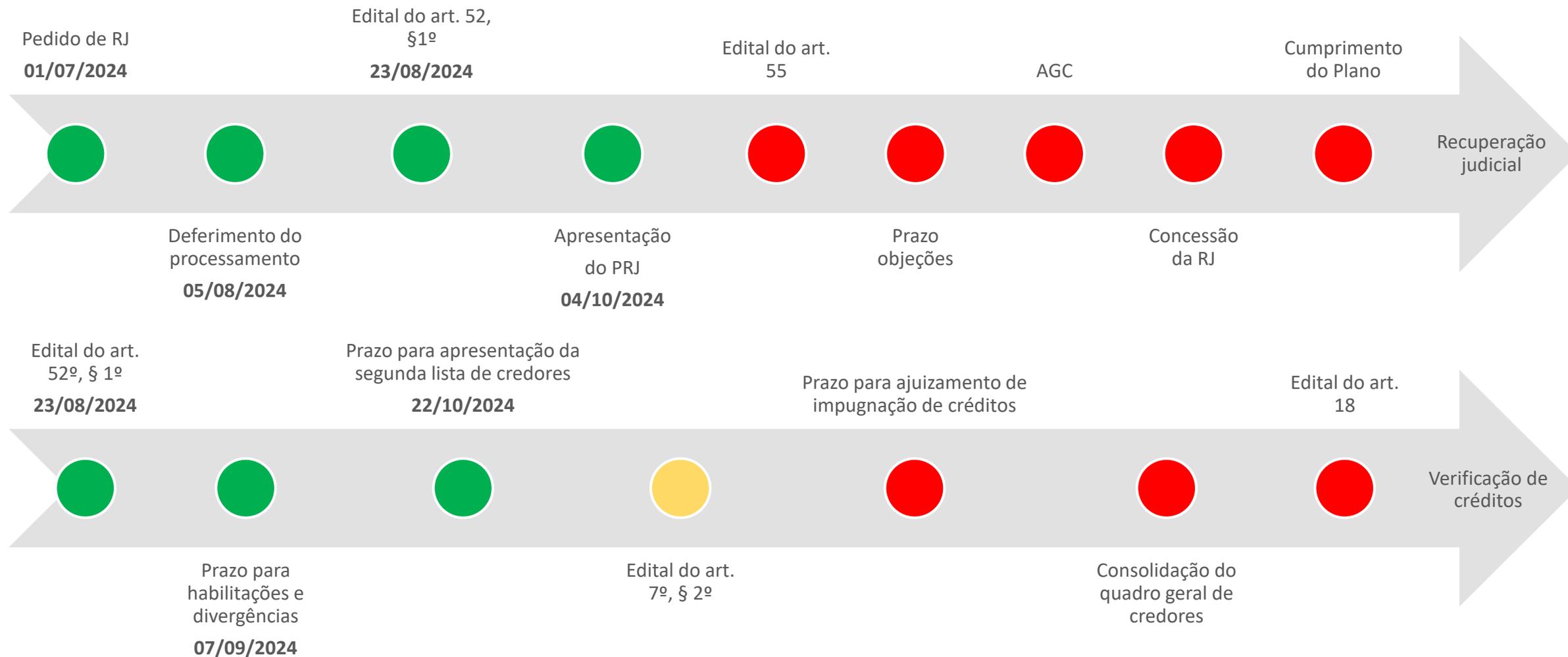


1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações da requerente	5
4. Passivo Concursal	6
5. Quadro de Colaboradores	7
6. Passivo Tributário	8
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras	10
8. Check-list	20
9. Questionamentos Pendentes	21

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Associação Ordem Auxiliadora de Senhoras Evangélicas de Montenegro – AOASE.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades das Recuperandas, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório são referentes ao mês de julho de 2024, enquanto as jurídicas são de outubro de 2024.
- As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

2. Estágio processual



3. Informações da requerente

Ordem Auxiliadora de Senhoras Evangélicas de Montenegro - AOASE

 **Razão Social**
Associação Ordem Auxiliadora de Senhoras Evangélicas de Montenegro - AOASE

 **Início das Atividades**
12/05/1970

 **CNPJ**
91.365.718/0001-37

 **Endereço**
Rua Assis Brasil, nº 1621, Centro, CEP 95780-000,
Montenegro/RS

 **Objeto Social**
Atividades de Atendimento Hospitalar, Exceto Pronto Socorro e Unidade
Para Atendimento a Urgências

Eliane Maria Leser Daudt
Presidente

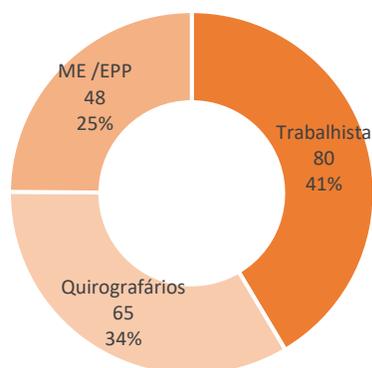
Ordem Auxiliadora de
Senhoras Evangélicas de
Montenegro

4. Passivo Concursal

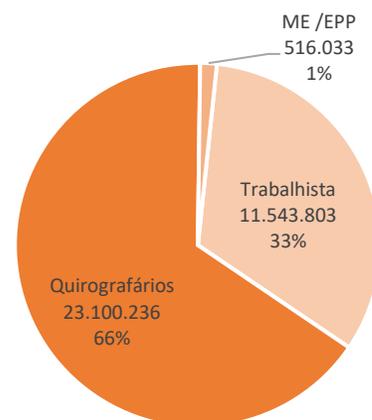
A Recuperanda declarou passivo concursal de R\$ 35.160.072, disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	80	11.543.803
Quirografários	65	23.100.236
ME /EPP	48	516.033
Total	193	35.160.072

Passivo por Nº de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



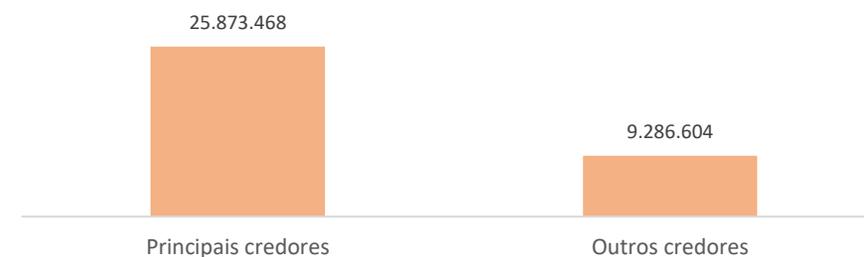
O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da OASE concentra-se nos credores abaixo:

Principais Credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Secretaria da Saúde - Governo do Estado RGS	19.562.723
Quirografários	RGE Sul Distribuidora de Energia	1.226.495
Trabalhista	Sindicato Médico do RGS - SIMERS	928.531
Trabalhista	Cassio Roberto Labres de Castro	870.829
Quirografários	Gabriel Alan da Rosa Dias	600.000
Trabalhista	Bianca Lippert Nott	557.032
Trabalhista	Josiane Antunes Flores	545.375
Trabalhista	Gerson Lutz Hallam	544.954
Trabalhista	Camila Simon Anversa	521.433
Trabalhista	Laone de Souza	516.096
Total		25.873.468

Os 10 principais credores acima relacionados detêm 74% dos créditos concursais.

Principais Credores (R\$)



5. Quadro de Colaboradores

Em julho/2024, a Recuperanda contava com 540 empregados, nas seguintes situações:

Descrição	Quantidade
Trabalhando	449
Férias	29
Auxílio Doença	29
Acidente Trabalho	1
Licença Maternidade	4
Desligamento	12
Lic. s/ Remuneração	5
Atestado	11
Quantidade de Colaboradores	540

Foi solicitado o histórico dos últimos 12 meses do quadro de colaboradores da Recuperanda, que será anexado ao próximo relatório.

No período, a empresa realizou 41 novas admissões e 50 desligamentos segundo relação de admissões e rescisões enviados.



Em julho, a Recuperanda possuía gastos com salários fixos na ordem de R\$ 1,6 milhões.

6. Passivo Tributário

O passivo tributário da empresa apresentou a monta de R\$ 39.241.313 em julho, conforme explicitado na planilha abaixo.

Passivo Tributário (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Tributos Federais	36.867.158	38.324.760	38.912.566
INSS a Recolher	3.777.344	4.009.593	4.179.996
FGTS A Recolher	3.957.507	4.118.979	4.293.108
Contribuicao Sindical a Recolher	14.982	15.182	15.268
INSS Divida Ativa	7.466.508	7.595.925	7.595.925
FGTS Dívida Ativa da União	3.531.643	3.531.643	3.531.643
Contrib. Sociais Retidas Fonte S/ NF	1.257.677	1.383.390	1.436.188
IRRF a Recolher S/NF	442.495	472.924	489.750
IRRF a Recolher s/Folha	4.356.383	4.639.905	4.806.438
IRRF a Recolher s/RPA	48.873	49.678	56.232
INSS Terc a Recolher	15.407	15.978	16.431
INSS Terceiros com Restricao	438	438	438
Funrural a Recolher	2.323	2.384	2.410
Impostos Divida Ativa Uniao	11.995.578	12.488.741	12.488.741
Tributos Municipais	254.165	286.290	328.746
ISSQN a Recolher	226.962	226.976	252.586
IPTU a Recolher	20.428	58.513	67.847
ISSQN a Recolher com Restricao	6.775	800	8.314
Total	37.121.324	38.611.050	39.241.313

As obrigações fiscais da Recuperanda apontaram crescimento de 1,6% (R\$ 630 mil) em relação ao mês de junho, proveniente, principalmente, do acréscimo das obrigações referentes ao FGTS a Recolher (R\$ 174 mil) e INSS a Recolher (R\$ 170 mil).

As obrigações tributárias concentram-se principalmente no âmbito federal, perfazendo 99% do passivo tributário total da Recuperanda, conforme ilustra o gráfico abaixo:



6. Passivo Tributário

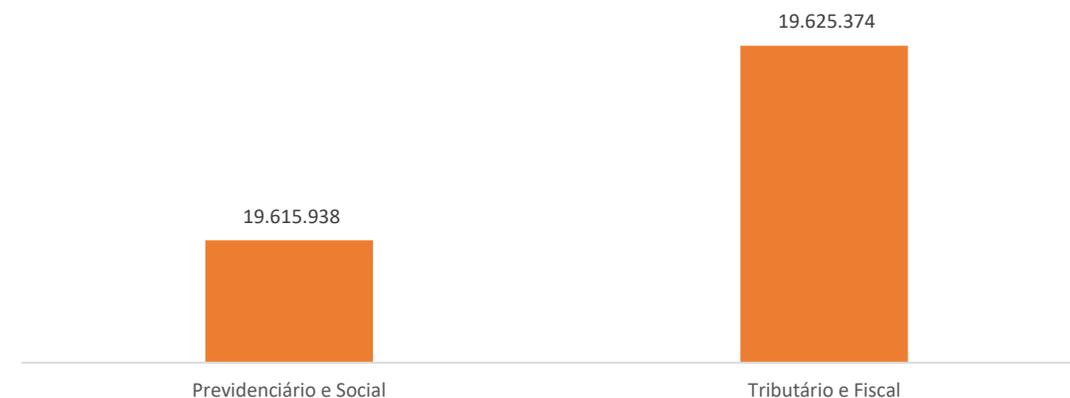
Os tributos totais devidos em esfera federal somam R\$ 38,9 milhões, dos quais R\$ 23,6 milhões se referem a inscrições em dívida ativa, enquanto R\$ 15,6 milhões se referem a tributos em aberto, conforme os demonstrativos da Recuperanda.

O saldo em aberto dos passivos decorrentes de Obrigações Sociais e Previdenciárias evoluiu R\$ 344,6 mil, em decorrência, principalmente, dos valores de INSS e FGTS a Recolher que somam R\$ 344,5 mil em relação ao mês de junho.

No que se refere às Obrigações Fiscais e Tributárias, há aumento de R\$ 285,6 mil em relação ao mês anterior. Destaca-se crescimento, principalmente, em relação ao IRRF a recolher s/Folha (R\$166 mil) e à Contrib. Sociais Retidas Fonte S/ NF (R\$52 mil).

Ao ser questionada sobre o planejamento para adimplir o Passivo Fiscal, a Recuperanda informou que possui pedido de Transação Individual junto à PGFN, protocolado em dezembro de 2022, para negociações dos débitos inscritos em dívida ativa. Além disso, foi disponibilizada documentação suporte para verificação do histórico do pedido.

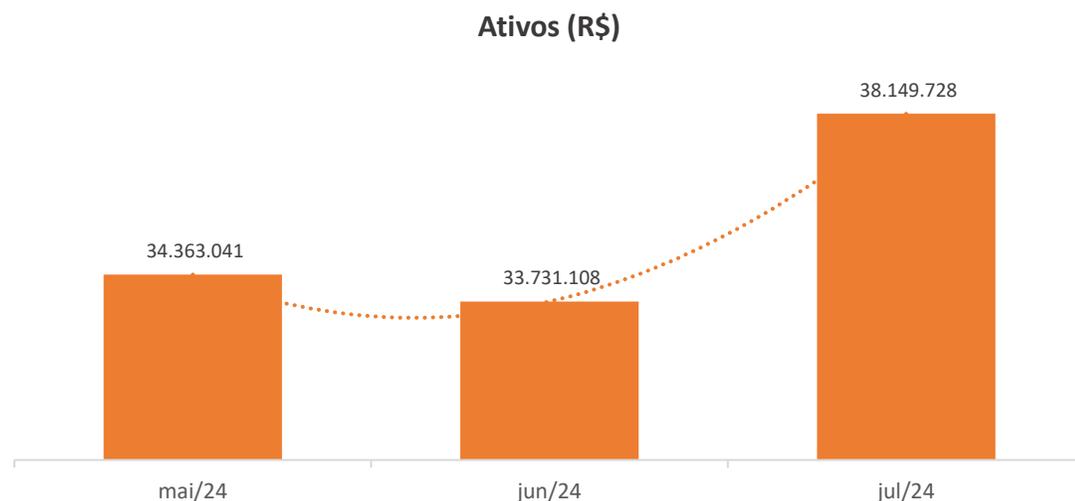
**Encargos sociais x Outros
(R\$)**



7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

ATIVO	N.E	mai/24	jun/24	jul/24
CIRCULANTE		9.935.314	9.411.238	12.948.254
Disponibilidades	1.1	2.976.698	1.991.911	3.375.825
Clientes	1.2	4.773.698	4.922.998	7.205.052
Estoques	1.3	1.072.775	1.312.673	1.167.504
Outros Ativos	1.4	1.112.142	1.183.656	1.199.872
NÃO CIRCULANTE		24.427.727	24.319.871	25.201.474
Realizável a Longo Prazo		265.291	281.258	297.225
Créditos em Contencioso	1.5	845.441	853.780	853.251
Investimentos		1.428	1.428	1.428
Imobilizado	1.6	23.308.577	23.176.653	24.043.056
Intangível		6.990	6.752	6.514
Total Ativo		34.363.041	33.731.108	38.149.728

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades: Em todos períodos em análise o saldo das disponibilidades da Recuperanda concentraram-se nas aplicações financeiras, muito embora as principais movimentações ocorram nas contas correntes. Em julho, as disponibilidades da empresa finalizaram com saldo de R\$ 3,3 milhões e se estruturam da seguinte forma:

Disponibilidades (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Caixa e Equivalente de Caixa	10.167	12.832	17.149,77
Bancos conta Movimento	993.569	16.899	20.555
Aplicações Financeiras	1.972.962	1.962.180	3.338.120
Total	2.976.698	1.991.911	3.375.825

No período de julho, as contas de Bancos Conta Movimento da AOASE apresentaram movimentação de R\$ 12,3 milhões das quais as entradas de recursos são oriundas de portarias, incentivos e programas governamentais, enquanto os descaixes ocorrem em face de pagamentos de salários, exames em clínicas terceiras, honorários médicos, medicamentos, entre outros itens.

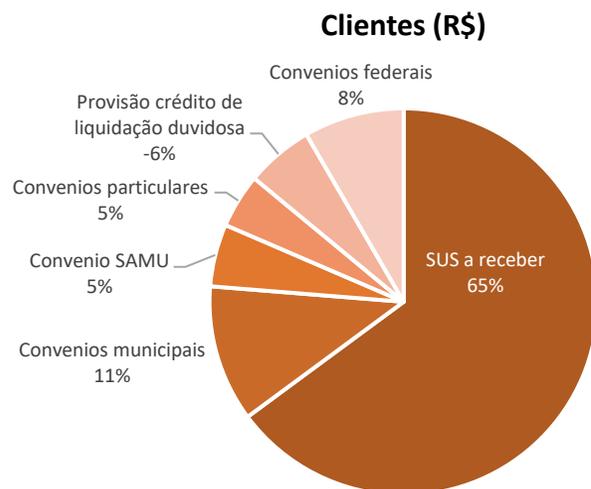
Ademais, a AOASE remeteu somente os extratos bancários das contas de Banco Movimento, de forma que não foi possível ratificar o saldo das Aplicações Financeiras. Foi identificado divergência no saldo da conta Banrisul 45.030847.0-1, cujos detalhes foram solicitados para Recuperanda, aguardando esclarecimentos.

Extrato Bancário	Balancete	Check
20.571	20.555	- 16

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.2 Clientes: No mês de julho, os recebíveis da Recuperanda apresentaram aumento de R\$ 2,2 milhões em relação ao mês anterior, apresentando a seguinte composição:

Clientes (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
SUS a receber	2.770.387	2.768.032	5.261.623,91
Convenios municipais	1.108.014	1.226.976	926.675
Convenio SAMU	464.391	451.955	422.886
Convenios particulares	205.805	249.664	367.497
Provisão crédito de liquidação duvidosa	- 455.804 -	455.804 -	455.804
Convenios federais	677.659	677.659	677.659
Total	4.773.698	4.922.998	7.205.052



Majoritariamente, os recursos da empresa são provenientes do SUS, que representa 65% do total das contas a receber da AOASE, seguido dos convênios municipais (11%) e, em menor grau, recursos federais (8%).

A Administração Judicial solicitou à Recuperanda os detalhes e a operacionalização dos recursos oriundos da esfera pública, e a correspondente perspectiva de recebimento, os pormenores, porém, não foram enviados.

1.3 Estoques: Os estoques compreendem medicamentos, materiais hospitalares e materiais de almoxarifado, conforme mostra tabela abaixo:

Estoques (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Medicamentos	482.796	464.897	380.553
Material Medico Hospitalar	335.629	497.873	449.540
Dietas Uso Paciente	6.054	25.376	21.057
Generos Alimenticios/Snd	46.424	37.901	40.862
Material de Expediente	10.410	10.690	12.398
Materias Manutencao	45.074	45.576	53.775
Material de Limpeza	59.415	45.601	40.403
Material de EPIS	86.973	110.285	91.482
Enxovais	-	74.474	77.434
Total	1.072.775	1.312.673	1.167.504

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Segundo informações da Recuperanda, as compras dos materiais e demais itens utilizados no hospital são realizadas quando atingem o ponto de reposição, que depende da ocupação hospitalar (pacientes, leitos e especialidades).

No mês de julho, os estoques decresceram 11% (R\$ 145 mil), majoritariamente, impulsionados pela diminuição da estocagem dos medicamentos e matérias médicos hospitalares. Foi enviado relatório gerencial de estoques por parte da Recuperanda, no qual há divergência no saldo em relação ao balancete contábil como evidenciado em tabela abaixo.

Relatório Gerencial de Estoque	Balancete	Check
1.144.143	1.167.504	23.361

1.4 Outros Ativos: Os valores contabilizados na rubrica “Outros Ativos” referem-se a Créditos a Receber, principalmente Adiantamento a Fornecedores, que representa 41% do saldo da conta (R\$ 496 mil) e também a Tributos Recuperar/Compensar, que compõem 14% da rubrica (R\$ 167 mil).

Outros Ativos (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Tributos a Recuperar	167.723	167.723	167.723
Seguros a Apropriar	13.923	26.886	23.652
Aluguéis a Receber	70.202	105.202	70.202
Consórcios	371.974	378.936	385.897
Adiantamento a Fornecedores	458.519	474.545	496.762
Adiantamento Confissão Dívidas	22.280	22.280	22.280
Adiantamento a Empregados	5.897	5.897	31.553
Cartões de Crédito e Débito a Receber	1.624	2.188	1.803
Total	1.112.142	1.183.656	1.199.872

Ao ser questionada sobre a utilização mensal dos Tributos a Recuperar, a Recuperanda informou que a conta de impostos a recuperar, em sua maioria, refere-se a saldos de períodos anteriores e que os demais saldos, de 2019 até 2024, será realizado levantamento e a realização de Perd/Comp. Já em relação ao FGTS a Recuperar, a empresa alegou que o saldo refere-se a pagamentos de um parcelamento, porém as guias pagas foram de competências não inclusas no contrato. Valor da rubrica foi ratificado através de pedidos de restituição enviados pela AOASE.

1.5 Crédito em Contencioso: A rubrica compreende bloqueios judiciais de saldos com a Agência Nacional de Saúde e Justiça de Trabalho, além de bloqueios judiciais de contas bancárias. Em julho/2024, a conta apresentou decréscimo de R\$ 529, em relação ao mês de junho, devido a movimentações em bloqueios judiciais do Banrisul e do Sicredi.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.6 Imobilizado: O imobilizado representa 63% (R\$ 24 milhões) do Ativo Total da Recuperanda, que segue evidenciado no quadro a seguir:

Imobilizado (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Terrenos	2.969.760	2.969.760	2.969.760
Edificacoes	13.589.601	13.589.601	13.589.601
Obras em andamento	682.367	685.697	685.697
(-) Depreciação Acumulada Bens Imoveis	- 2.801.919	- 2.828.872	- 2.855.825
Maquinas e Equipamentos	1.611.434	1.610.635	1.610.280
Equipamentos Medicina e Cirurgia	5.691.735	5.690.042	5.621.884
Equipamentos de Informatica	705.893	705.893	700.738
Moveis e Utensilios	1.832.626	1.821.077	1.828.447
Veiculos	62.929	62.929	62.929
(-) Depreciação Acumulada	- 5.528.810	- 5.592.207	- 5.614.040
Construções c/restrição	2.413.178	2.413.178	2.663.612
(-) Depreciação Acumulada c/restrição	- 53.132	- 55.577	- 58.021
Maquinas e Equipamentos c/restrição	133.147	133.147	163.890
Equipamentos de Informatica c/restrição	117.258	117.258	126.972
Equipamentos hospitalares c/restrição	3.086.001	3.086.001	3.779.048
Moveis e Utensilios c/restrição	45.677	45.677	74.061
(-) Depreciação Acumulada c/restrição	- 1.369.768	- 1.398.186	- 1.426.577
Bens Terceiros Municipio Montenegro	120.602	120.602	120.602
Total	23.308.577	23.176.653	24.043.056

O montante do mês de julho apresenta acréscimo de R\$ 866 mil em relação ao mês anterior, decorrente principalmente do aumento de Equipamentos hospitalares (R\$ 693 mil), juntamente de Construções (R\$250 mil). A Recuperanda disponibilizou o controle gerencial do Imobilizado, o qual contém apenas os bens móveis e equipamentos.

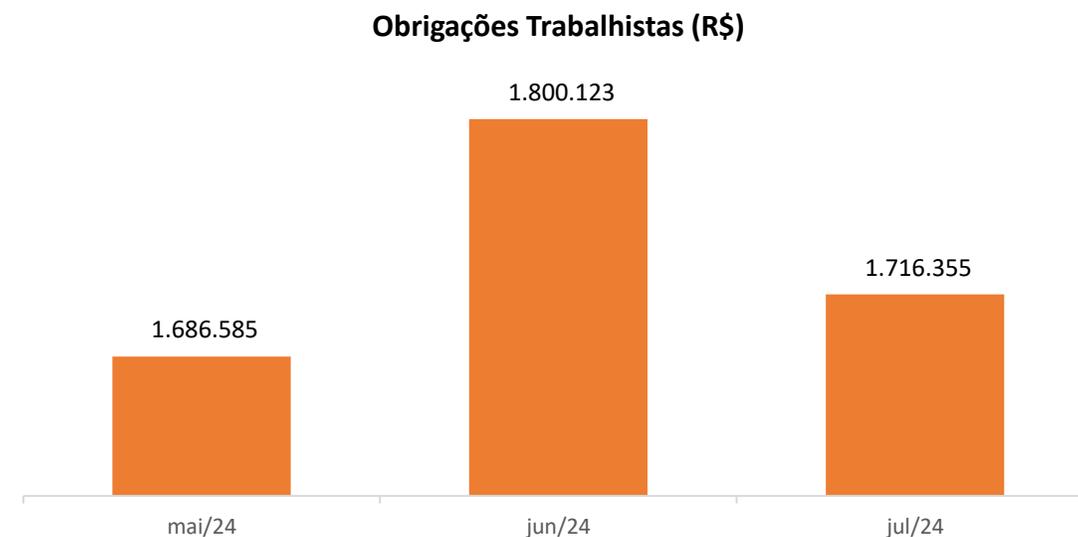
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

PASSIVO	N.E	mai/24	jun/24	jul/24
CIRCULANTE		72.194.561	74.450.490	76.797.510
Obrigações Trabalhistas	2.1	1.686.585	1.800.123	1.716.355
Obrigações Fiscais, Sociais e Tributárias	2.2	37.121.324	38.611.050	39.241.313
Fornecedores	2.3	5.197.449	4.889.201	5.626.005
Outras contas a Pagar	2.4	22.442.994	23.171.087	23.860.704
Processos Cíveis e Trabalhistas		18.608	17.608	244.039
Empréstimos Bancários e Financiamentos	2.5	263.091	305.561	306.540
Provisões Sociais e Trabalhistas	2.6	3.972.952	4.163.320	4.309.809
Convênio/Doações com Restrição a Realizar		1.491.558	1.492.540	1.492.746
NÃO CIRCULANTE		12.789.170	12.758.394	12.961.943
Fornecedores	2.3	5.045.078	5.045.078	5.045.078
Provisão Contingências Cíveis e Trabalhistas	2.7	4.131.617	4.131.617	3.627.324
Receita a Deferir Bens Convênios	2.8	3.386.228	3.355.452	4.063.295
Outras Obrigações a pagar		226.246	226.246	226.246
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-50.620.689	-50.620.689	-53.482.102
Patrimonio Social		-22.128.273	-22.128.273	-51.389.070
Superávit/Déficit Acumulado		-28.492.417	-28.492.417	- 2.093.032
Total		34.363.041	36.588.195	36.277.352

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Passivo

2.1 Obrigações Trabalhistas: A conta abrange as obrigações trabalhistas, correspondendo a salários, férias e rescisões a pagar. Em comparação ao mês anterior, a rubrica apresentou decréscimo de R\$ 83 mil. A diminuição do saldo contábil se deve majoritariamente pela diminuição das obrigações com salários (R\$ 71 mil).



7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

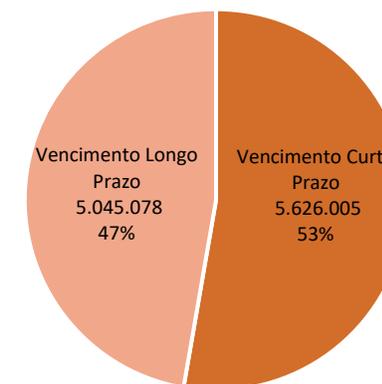
2.2 Obrigações Fiscais, Sociais e Tributárias: Questões abordadas no item “6. Passivo Tributário” deste relatório.

2.3 Fornecedores: A rubrica apresentou no mês de julho saldo de R\$ 10,6 milhões , e é composta da seguinte forma:

Fornecedores (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Fornecedores a Pagar	4.606.262	4.409.172	4.687.715
Prestadores de Serviços PF	4.288	4.288	4.288
PARC ANS nº 33902610261201431	17.600	13.472	13.580
PARC ANS nº 33902595775201450	11.296	11.296	7.060
Fornecedores Parcelamento de Dívidas	364.825	270.022	489.490
Fornecedores com Restricao	193.179	180.951	423.872
Parc ANS N 33902595775201450	103.742	103.742	103.742
Parc ANS N 33902610261201431	153.445	153.445	153.445
Fornecedores Parcelamento de Dívidas LP	622.722	622.722	622.722
Fornecedores até 2012	4.165.169	4.165.169	4.165.169
Total	10.242.527	9.934.279	10.671.084

Em relação ao mês de junho, a conta apresentou crescimento de R\$ 736 mil, devido majoritariamente ao aumento dos Fornecedores com Restrição (R\$ 242 mil), e também dos Fornecedores Parcelamento de Dívidas (R\$ 219 mil). Do total devido aos fornecedores, cerca de 53% possuem vencimentos no curto prazo, evidenciado no gráfico a seguir:

Fornecedores (R\$)



Segundo os registros contábeis, as principais transações ocorrem com fornecedores de medicamentos, materiais hospitalares, médicos, e prestadores de serviços. Em relação aos valores registrados em favor da ANS, a Recuperanda informou que os valores tratam-se de processos de parcelamento iniciados em 2015 e 2017, cujos saldos foram ratificados no razão contábil. A Administradora Judicial solicitou o relatório financeiro do controle de fornecedores, porém não foi enviado.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

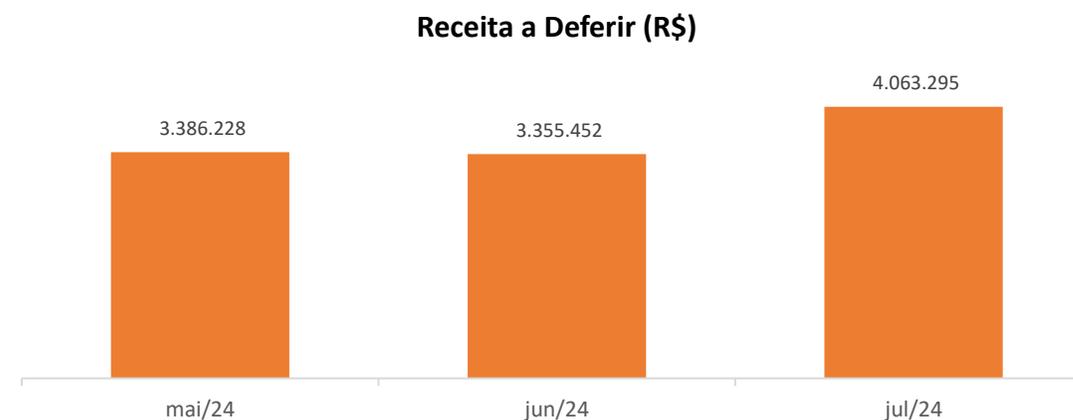
2.4 Outras Contas a pagar: A rubrica corresponde quase em sua totalidade ao Programa Assistir (R\$ 23,7 milhões), sendo motivo exclusivo do crescimento da conta no decorrer dos meses. Saldo da rubrica aumenta mensalmente R\$ 693,2 mil devido a valor recebidos por parcelamentos de transição. O Programa Assistir foi implementado pelo Governo do Estado do RS, vigente desde 2021 que redistribuiu os recursos de incentivos financeiros aos Hospitais que prestam serviços ao SUS.

2.5 Empréstimos e financiamentos: Os empréstimos e financiamentos apontaram montante de R\$ 306 mil no mês de julho, possuindo ligeiro aumento em relação ao mês anterior (R\$ 1 mil), sendo devidos ao Banrisul.

2.6 Provisões Sociais e Trabalhistas: As provisões sociais e trabalhistas correspondem a provisões de férias, 13º salário e seus consectários. Em julho/2024, a empresa contabilizou R\$ 2,8 milhões em provisões de férias, o que corresponde a 66% do total da rubrica no mês (R\$ 4,3 milhões). Comparado ao mês anterior, houve acréscimo de R\$ 146 mil no saldo da conta, causado principalmente pelo aumento de provisões de 13º e também do FGTS incidente sobre estas provisões.

2.7 Provisão Contingências Cíveis e Trabalhistas: A empresa possui R\$ 2,5 milhões em contencioso trabalhista e R\$ 1,1 milhão em contingências cíveis, refletindo decréscimo de R\$ 504 mil em comparação ao mês anterior. Esta redução da rubrica deve-se exclusivamente ao valor da conta de Provisão para Contingências Trabalhistas ter diminuído. Não foi disponibilizado planilha de controle de Contingências, de forma que os saldos apresentados em julho não puderam ser ratificados.

2.8 Receita a Deferir Bens Convênios: A rubrica refere-se a valores recebidos a título de subvenções governamentais e doações da iniciativa privada, que ainda não tiveram os requisitos atendidos para reconhecimento como receita do período. Em comparação ao mês de junho, houve acréscimo de R\$ 707 mil no valor da conta, sendo causado exclusivamente pela receita a deferir com Doação CO-CPN Central Geral do Dízimo Pro Vida, cujos detalhes foram solicitados para Recuperanda, aguardando retorno.



A Administração Judicial solicitou a situação dos convênios supra, porém não foram enviados.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

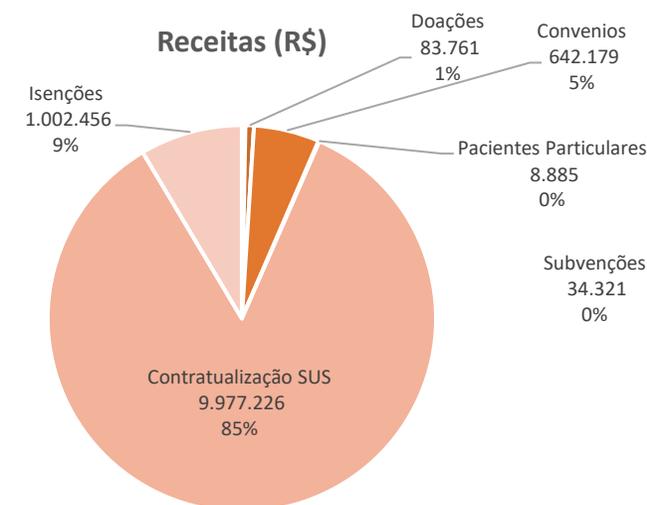
Demonstrativo de Resultado (R\$)

DRE	N.E	mai/24	jun/24	jul/24
Receita bruta		5.328.994	4.496.440	11.748.828
Receita Líquida	3.1	5.328.994	4.496.440	11.748.828
(-) CMV	3.2	- 4.663.106	- 5.000.256	- 4.665.249
Lucro Bruto		665.888	- 503.816	7.083.579
Despesas Operacionais	3.3	- 1.782.013	- 1.514.008	- 5.184.549
Despesa com Pessoal	-	419.697	447.967	460.089
Serviços de Terceiros	-	791	31.721	32.241
Prestação serviços PJ	-	124.988	132.861	134.380
Despesa c/ subvenções	-	3.160	2.608	2.572
Depreciação e Amortização	-	52.393	52.255	52.180
Manutenção	-	11.281	18.142	13.377
Gerais	-	22.849	18.889	33.798
Despesa de Consumo	-	255.389	27.950	279.318
Glosas SUS	-	-	-	3.170.629
Despesas Tributárias	-	3.399	46.003	3.510
Contribuições Sociais Usufruidas	-	888.066	735.612	1.002.456
Resultado operacional		- 1.116.126	- 2.017.824	1.899.030
Outras Receitas e Despesas	3.4	20.093	31.427	33.590
Baixa do Ativo Imobilizado	-	10.438	4.445	1.434
Despesas Serviços Voluntários - OASE	-	1.412	2.444	2.444
Despesas Mantenedora	-	8.000	1.795	2.759
Aluguéis		35.809	35.809	35.423
Outras Receitas		2.722	1.858	2.360
Receita Trabalho Voluntário OASE		1.412	2.444	2.444
Resultado financeiro	3.5	22.313	- 880.137	- 62.688
Despesas financeiras	-	20.556	891.964	75.026
Receitas financeiras		42.869	11.826	12.338
Resultado Líquido	3.6	- 1.073.720	- 2.866.534	1.869.932

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Líquida: O faturamento da Recuperanda provém de subvenções/convênios federais, municipais e estaduais, doações, isenções, pacientes particulares e, principalmente, da contratualização do SUS, que foi responsável por 85% da receita da empresa, evidenciado no gráfico a seguir:



A rubrica, em julho, apresentou montante de R\$ 11,7 milhões, exibindo crescimento de R\$ 7,3 milhões em comparação ao mês de junho. Majoração no período deve-se em virtude do aumento das receitas com a contratualização do SUS. A Administradora Judicial solicitou informações e contratos referentes ao SUS, porém não foram enviados.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.2 Custos das mercadorias vendidas: Os custos da Recuperanda compreendem principalmente custos com pessoal, serviços PJ/PF hospitalares, insumos da atividade, outros materiais/serviços ligados ao hospital conforme mostra tabela abaixo:

Custos (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Depreciação com Restrição	28.326	28.326	52.438
Insumos da Atividade	453.777	637.277	529.807
Serviços PJ/PF	1.325.938	1.648.292	1.379.023
Custo com Pessoal	2.576.659	2.430.828	2.402.620
Outros materiais/serviços	202.867	194.739	216.306
Depreciação/Amortização	49.555	49.514	49.088
Baixa de bens	11.741	2.882	26.388
Locação de bens	14.243	8.398	9.578
Total	4.663.106	5.000.256	4.665.249

Em julho, o saldo da rubrica foi de R\$ 4,6 milhões, apresentado decréscimo de R\$ 335 mil em comparação ao mês de junho, em decorrência da diminuição de gastos com serviços de PJ/PF e de insumos da atividade, que somados apresentam redução de R\$ 376 mil.

3.3 Despesas Operacionais: A rubrica é composta pelo grupo de contas abaixo:

Despesas Operacionais (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Despesa com Pessoal	- 419.697	- 447.967	- 460.089
Serviços de Terceiros	- 791	- 31.721	- 32.241
Prestação serviços PJ	- 124.988	- 132.861	- 134.380
Depreciação e Amortização	- 52.393	- 52.255	- 52.180
Manutenção	- 11.281	- 18.142	- 13.377
Gerais	- 22.849	- 18.889	- 33.798
Despesa de Consumo	- 255.389	- 27.950	- 279.318
Glosas SUS	-	-	- 3.170.629
Despesas Tributárias	- 3.399	- 46.003	- 3.510
Contribuições Sociais Usufruidas	- 888.066	- 735.612	- 1.002.456
Total	- 1.782.013	- 1.514.008	- 5.184.549

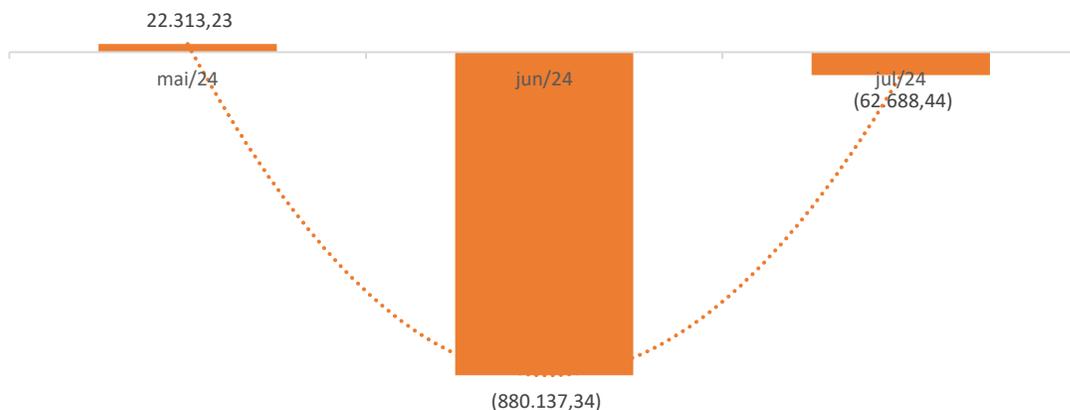
A variação na rubrica em julho provém principalmente da conta de Glosas SUS, que apresenta acréscimo de R\$ 3,1 milhões. Informações referentes ao contrato do SUS com a Recuperanda foram questionados, estando pendente retorno.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.4 Outras receitas e despesas: A conta registra os recebimentos de aluguéis de Nefroclin e Histomed, além das operações de baixa do imobilizado em razão de obsolescências, causadoras das variações mensais na rubrica. O contrato de aluguel com a Necrofilin estipula o preço do aluguel como 10% incidentes sobre o faturamento da locatária, excluindo honorários médicos, SADT e IRRF. Já o contrato de aluguel com a Histomed tem como base o pagamento de R\$ 600 reais mensais, com reajuste levando em conta a variação acumulada anualmente mediante a aplicação de IPCA.

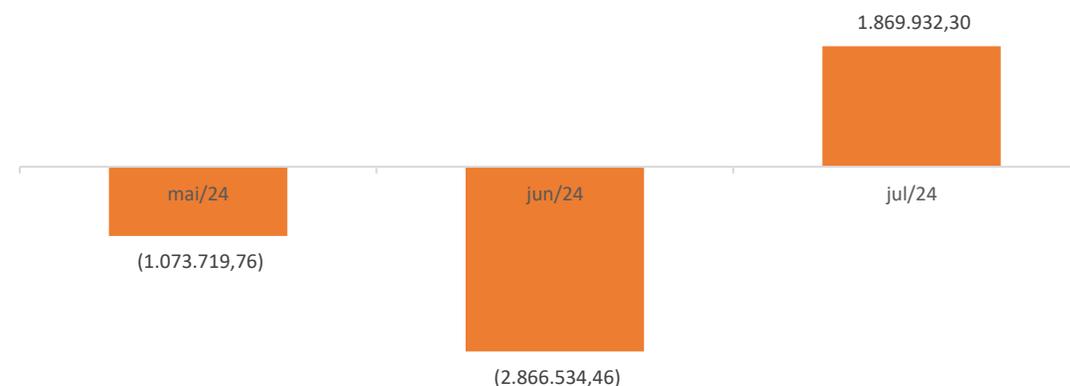
3.5 Resultado Financeiro: A rubrica é composta por despesas financeiras (juros e multas e outras) e receitas financeiras (descontos obtidos e outras). Em julho, a Recuperanda apontou resultado financeiro negativo de R\$ 62 mil, apresentando melhora de R\$ 817 mil em relação ao resultado do mês anterior. A melhora foi resultado da diminuição das despesas financeiras, principalmente ligadas a juros, encargos e multas incidentes sobre dívida ativa. A Administradora Judicial solicitou explicação, juntamente com documentação de base, porém não foi enviado pela Recuperanda.

Resultado Financeiro (R\$)



3.6 Resultado Líquido: A Recuperanda registrou lucro no mês de julho, revertendo o cenário dos últimos 2 meses, conforme mostra gráfico a seguir:

Resultado Líquido (R\$)



A empresa, no final do período em tela, demonstrou lucro de R\$ 1,8 milhão. Apesar do aumento significativo das despesas operacionais no mês de julho, a Recuperanda, devido aos incentivos e recursos oferecidos da Contratualização do SUS, juntamente com a redução das despesas financeiras conseguiu atingir Resultado Líquido positivo.

8. Checklist

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando os 10 (dez) itens abaixo:

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)	x	
Analítico	x	
Sintético	x	
2. Razão contábil		x
3. Extratos bancários	x	
4. Relação de admissões e demissões	x	
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)	X	
6. Passivo extraconcursal	x	
7. Parcelamentos tributários	x	
8. Obrigações vencidas/em atraso		x
9. Sped contábil		x
10. SPED's federais		x

9. Questionamentos Pendentes - AOASE

Segue questionamentos pendentes de resposta por parte da Recuperanda na competência de julho:

Disponibilidades: Por que na conta Banrisul 45.030847.0-1 está contabilizado montante de R\$ 548,35 , e o extrato bancário apresenta saldo de R\$ 564,94?

CONTA...: 45.030847.0-1
NOME...: HOSPITAL MONTENEGRO
IDENTIFICACAO: 06202408060835742165

----- PARA SIMPLES CONFERENCIA -----	
SALDO DISPONIVEL.....R\$	564,94
SALDO INICIAL E MOVIMENTOS DO DIA TOTAL.....R\$	564,94

Necessitamos que seja enviado o razão contábil, e os aging list de clientes/fornecedores mensalmente.

Envio mensal do controle de Provisões de Contingências Cíveis e Trabalhistas.

SUS: Envio da contratualização com o SUS que neste mês apresentou crescimento significativo, juntamente com explicações referentes as despesas com Glosas.