

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 das Senhoras
Evangélicas de Montenegro - AOASE

Setembro/2024

SCZ **Scalzilli**
administração
judicial 

Constatação prévia

Recuperação Judicial n. 5009901-48.2024.8.21.0019/RS

Juizado Regional Empresarial da Comarca de Pelotas

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

Setembro de 2024

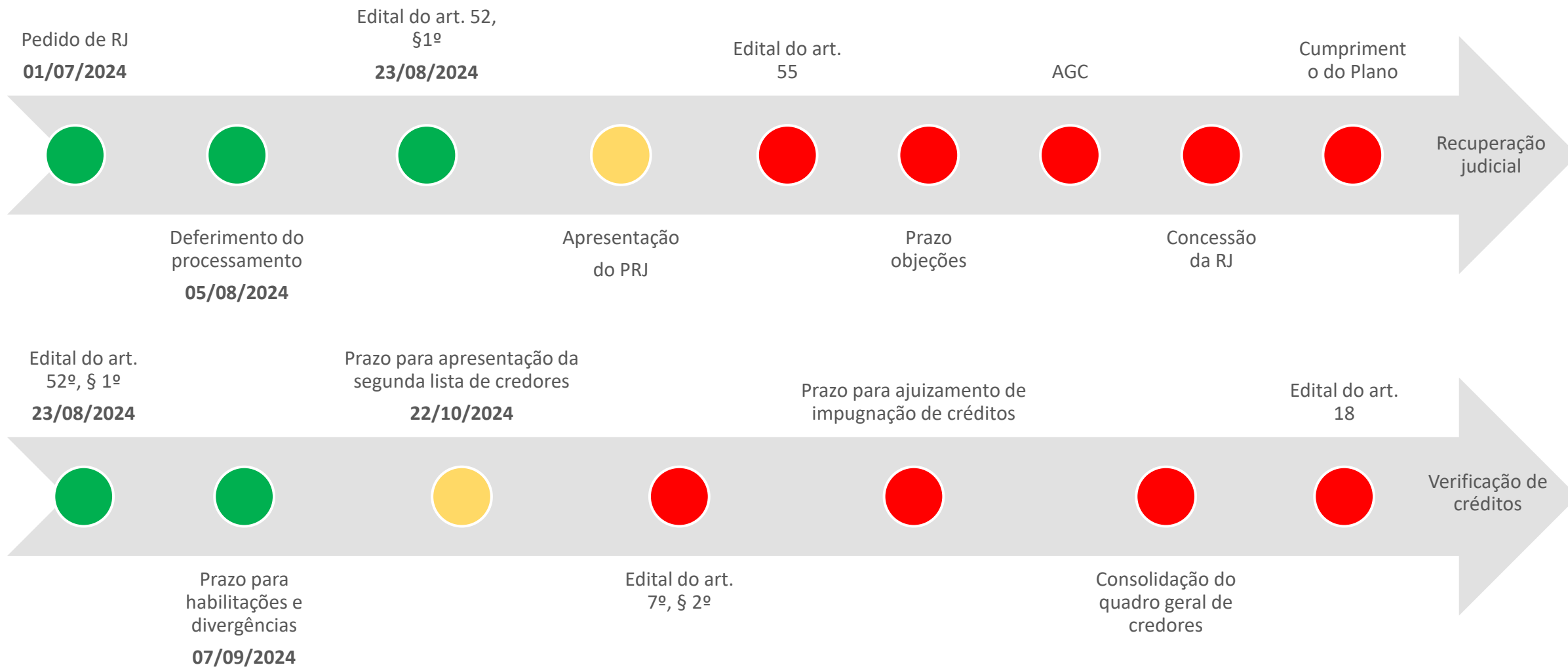


1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações da requerente	5
4. Passivo Concursal	6
5. Quadro de Colaboradores	7
6. Passivo Tributário	8
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras	10
8. Check-list	18

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 Relatório 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 aos meses de janeiro a junho de 2024, enquanto as jurídicas são de setembro 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 R. 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



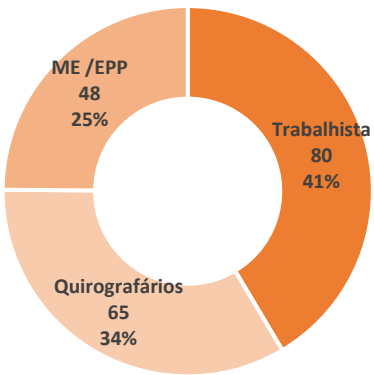
Ordem Auxiliadora de
Senhoras Evangélicas de
Montenegro

4. Passivo Concursal

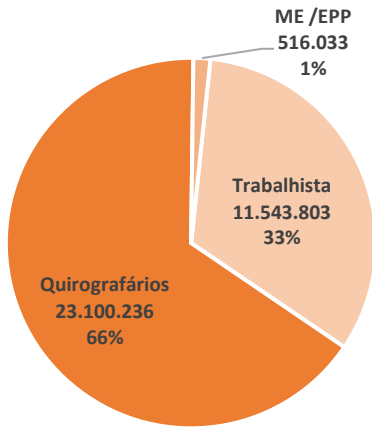
A Recuperanda declarou passivo concursal de R\$ 35.160.072, disposto da seguinte forma:

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\$)



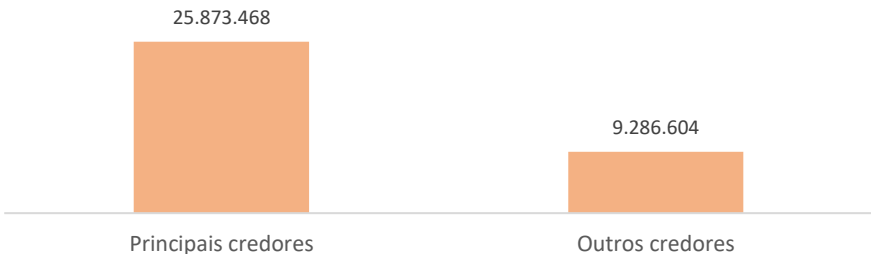
O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da OASE concentra-se nos credores abaixo:

Principais Credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Secretaria da Saúde - Governo do Estago 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 junho/2024, a Recuperanda contava com 537 empregados, nas seguintes situações:

Descrição	Quantidade
Trabalhando	447
Féria	28
Auxílio Doença	27
Acidente Trabalho	1
Licença Maternidade	4
Desligamento	17
Lic. s/ Remuneração	5
Atestado	8
Total Colaboradores	537

Além dos trabalhadores no regime CLT, o hospital ainda conta com serviços prestados por Pessoas Jurídicas. No mês de junho, a Recuperanda contratou 105 PJs com especialidades médicas.



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

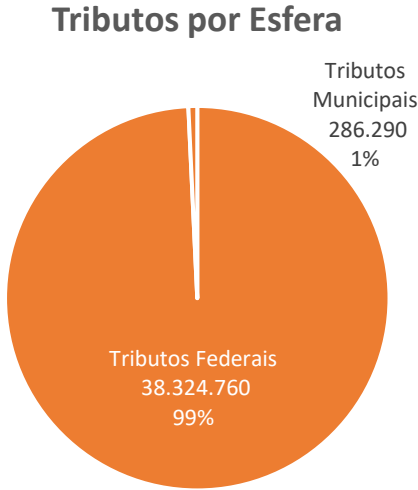
6. Passivo Tributário

O passivo tributário da empresa apresentou a monta de R\$ 38.611.050 em junho, conforme abordado a seguir.

Passivo Tributário (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
Tributos Federais	33.654.598	34.258.805	35.684.943	36.240.013	36.867.158	38.324.760
INSS a Recolher	2.887.335	3.058.218	3.440.258	3.608.956	3.777.344	4.009.592,63
FGTS A Recolher	3.236.350	3.467.287	3.640.706	3.788.340	3.957.507	4.118.979
Contribuicao Sindical a Recolher	14.580	14.585	14.640	14.447	14.982	15.182
Contribuições Sociais Patronal a Recolher	-	-	-	-	-	-
INSS Dívida Ativa	7.331.509	7.331.509	7.466.508	7.466.508	7.466.508	7.595.925
FGTS Dívida Ativa da União	3.531.643	3.531.643	3.531.643	3.531.643	3.531.643	3.531.643
Contrib. Sociais Retidas Fonte S/ NF	1.033.357	1.061.015	1.153.790	1.204.734	1.257.677	1.383.390
IRRF a Recolher S/NF	358.787	367.633	409.382	425.611	442.495	472.924
IRRF a Recolher s/Folha	3.424.746	3.589.982	3.970.117	4.137.642	4.356.383	4.639.905
IRRF a Recolher s/RPA	43.108	43.194	45.166	48.873	48.873	49.678
INSS Terc a Recolher	12.916	13.445	14.447	14.939	15.407	15.978
INSS Terceiros com Restricao	438	438	438	438	438	438
Funrural a Recolher	2.213	2.240	2.271	2.304	2.323	2.384
Impostos Divida Uniao	11.777.617	11.777.617	11.995.578	11.995.578	11.995.578	12.488.741
Tributos Municipais	251.484	251.705	255.143	254.099	254.165	286.290
ISSQN a Recolher	226.168	226.389	226.852	226.895	226.962	226.976
IPTU a Recolher	21.516	21.516	21.516	20.428	20.428	58.513
ISSQN a Recolher com Restricao	3.800	3.800	6.775	6.775	6.775	800
Total	33.906.082	34.510.510	35.940.086	36.494.112	37.121.324	38.611.050

As obrigações fiscais da Recuperanda apontaram crescimento de 4% (R\$ 1,5 milhões) em relação ao mês de maio, proveniente, principalmente, do acréscimo das obrigações referentes à Dívida Ativa com a União (R\$ 493 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

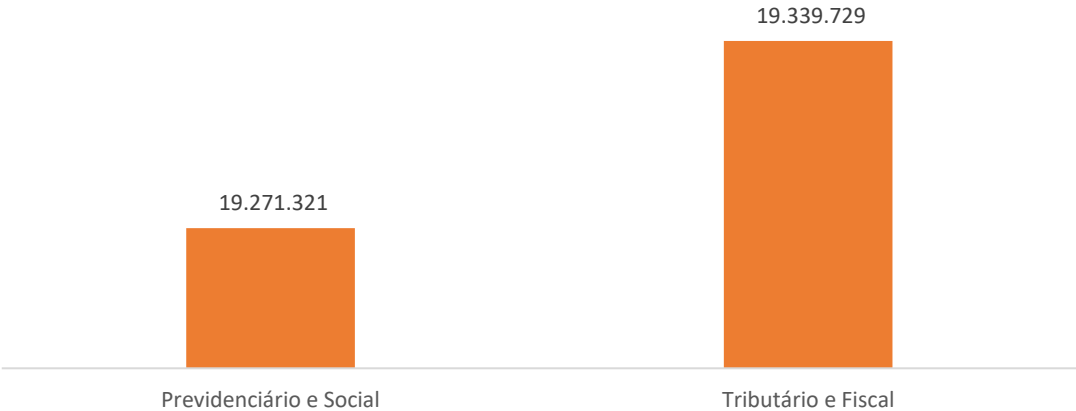
Os tributos totais devidos em esfera federal somam R\$ 38.324.760, dos quais R\$ 23.616.308 se referem à dívida ativa, enquanto R\$ 14.708.452 tangem a tributos em aberto, conforme os demonstrativos da Recuperanda.

O saldo em aberto dos passivos decorrentes de Obrigações Sociais e Previdenciárias evoluiu R\$ 523.337 em junho, em decorrência, principalmente, dos valores de INSS e FGTS que somam acréscimo de R\$ 393 mil em relação ao mês de maio. Observou-se também aumento expressivo no INSS em relação à Dívida Ativa que soma R\$ 129 mil.

Em relação às Obrigações Fiscais e Tributárias, há aumento de R\$ 966.389 em relação ao mês anterior. Nota-se crescimento, principalmente, em relação ao Imposto dívida ativa União (R\$493 mil), IRRF a recolher s/Folha (R\$283 mil), e também da Contrib. Sociais Retidas Fonte S/ NF (R\$127 mil).

Atinente ao parcelamento, a rubrica não apresenta alteração desde abril, de forma que a Recuperanda foi questionada acerca do motivo de não estar realizando o pagamento. Também foram solicitados os relatórios de situação fiscal, para ratificar os registros contábeis. A Recuperanda informou que possui pedido de Transação Individual junto à PGFN, desde dezembro de 2022, para negociação dos débitos inscritos em dívida ativa, incluindo o FGTS, entretanto, não remeteu nenhum documento para atestar o quanto narrado.

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



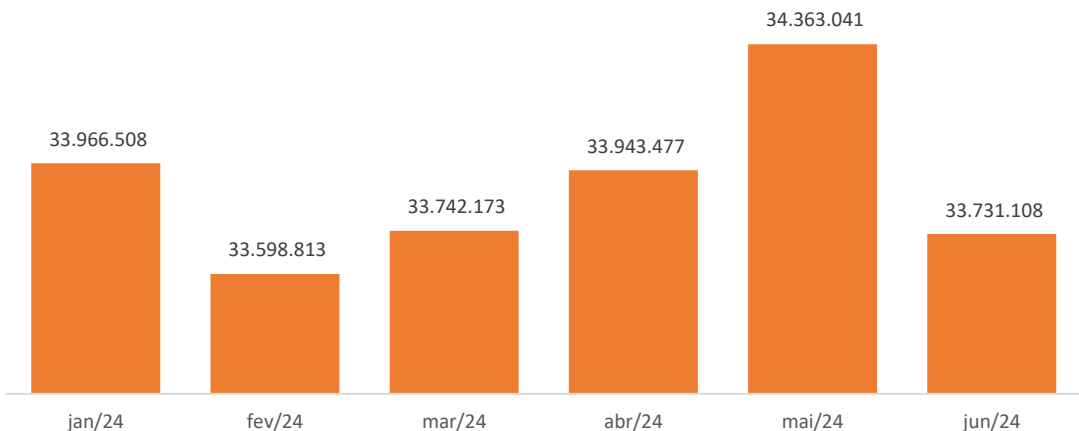
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanço Patrimonial (R\$)

ATIVO	N.E	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
CIRCULANTE		8.685.584	9.058.001	9.111.456	9.381.641	9.935.314	9.411.238
Disponibilidades	1.1	2.587.820	2.897.006	2.756.641	2.648.035	2.976.698	1.991.911
Clientes	1.2	4.383.276	4.447.643	4.659.327	4.975.128	4.773.698	4.922.998
Estoques	1.3	711.777	678.963	623.697	667.184	1.072.775	1.312.673
Outros Ativos	1.4	1.002.710	1.034.389	1.071.791	1.091.294	1.112.142	1.183.656
NÃO CIRCULANTE		25.280.923	24.540.812	24.630.717	24.561.836	24.427.727	24.319.871
Realizável a Longo Prazo		869.103	218.077	233.357	249.324	265.291	281.258
Créditos em Contencioso	1.5	845.441	845.441	845.441	845.441	845.441	853.780
Investimentos		1.428	1.428	1.428	1.428	1.428	1.428
Imobilizado	1.6	23.557.009	23.468.162	23.543.025	23.458.416	23.308.577	23.176.653
Intangível		7.941	7.703	7.466	7.228	6.990	6.752
Bens de Terceiros		-	-	-	-	-	-
Total Ativo		33.966.508	33.598.813	33.742.173	33.943.477	34.363.041	33.731.108

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Ativo (R\$)



Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades: Em todos os períodos em análise o saldo das disponibilidades da Recuperanda concentraram-se nas aplicações financeiras, muito embora as principais movimentações ocorram nas contas correntes. Em junho, as disponibilidades da empresa finalizaram com saldo de R\$ 1,9 milhão, e se estruturam da seguinte forma:

Disponibilidades (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
Caixa e equivalente de caixa	25.762	26.191	29.774	11.893	10.167	12.832
Bancos conta movimento	299.569	1.848.271	353.990	419.647	993.569	16.899
Aplicações financeiras	2.262.489	1.022.543	2.372.877	2.216.495	1.972.962	1.962.180
Total	2.587.820	2.897.006	2.756.641	2.648.035	2.976.698	1.991.911

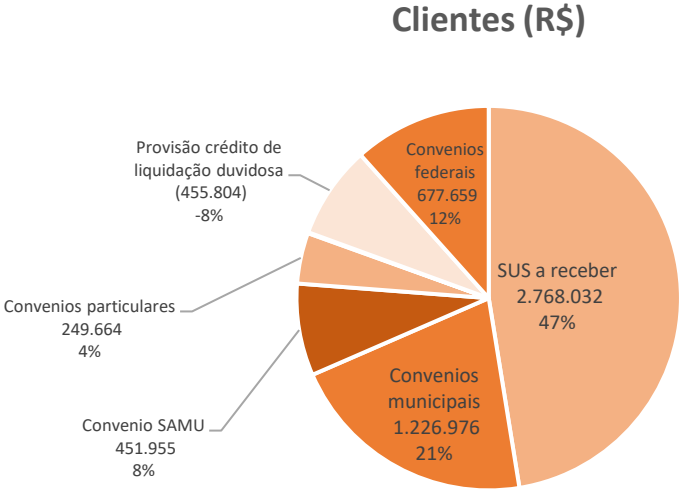
As entradas de recursos são oriundas de portarias, incentivos e programas governamentais, enquanto os descaixes ocorrem em face de pagamentos de salários, exames em clínicas terceiras, honorários médicos, medicamentos, entre outros itens. Os detalhes da origem e destino dos recursos financeiros estão sendo averiguados pela Administração Judicial, cujo reporte poderá ser contemplado nos próximos relatórios.

Foi possível ratificar o saldo das contas correntes e aplicações financeiras através de extratos bancários enviados pela Recuperanda.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.2 Clientes: No primeiro semestre de 2024, os recebíveis da Recuperanda se mantiveram acima de R\$ 4 milhões em todos os meses, e compreendem o seguinte:

Clientes (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
SUS a receber	2.769.104	2.853.903	2.861.824	2.998.858	2.770.387	2.768.032
Convenios municipais	865.658	869.083	946.629	1.083.056	1.108.014	1.226.976
Convenio SAMU	489.875	473.811	491.681	481.563	464.391	451.955
Convenios particulares	31.240	25.745	134.093	186.549	205.805	249.664
Pacientes particulares	5.546	3.246	3.246	3.246	3.246	4.515
Provisão crédito de liquidação duvidosa	- 455.804	- 455.804	- 455.804	- 455.804	- 455.804	- 455.804
Convenios federais	677.659	677.659	677.659	677.659	677.659	677.659
Total	4.383.276	4.447.643	4.659.327	4.975.128	4.773.698	4.922.998



Majoritariamente, os recursos da empresa advêm do SUS, os quais representam 47% do total do contas a receber da AOASE, seguido dos convênios municipais (21%) e, em menor grau, recursos federais (12%).

Segundo a Recuperanda, os valores de clientes, em sua maior parte entram no mês seguinte ao faturamento, são de receitas do SUS a receber e convênios com Municípios.

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

Estoques (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
Medicamentos	278.676	287.006	253.004	230.112	482.796	464.897
Material Medico Hospitalar	256.502	228.797	219.946	242.788	335.629	497.873
Dietas Uso Paciente	17.351	9.904	15.158	17.021	6.054	25.376
Generos Alimenticios/Snd	33.275	26.527	17.411	35.128	46.424	37.901
Material de Expediente	9.037	10.061	9.382	8.830	10.410	10.690
Materias Manutencao	44.774	45.230	43.297	44.271	45.074	45.576
Material de Limpeza	22.406	22.393	17.107	28.688	59.415	45.601
Material de EPIS	49.756	49.046	48.392	60.348	86.973	110.285
Enxovais	-	-	-	-	-	74.474
Total	711.777	678.963	623.697	667.184	1.072.775	1.312.673

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 primeiro semestre do ano de 2024, os estoques cresceram 84% (R\$ 600 mil), majoritariamente impulsionados pelo aumento da estocagem dos medicamentos e materiais médico-hospitalares.

A Recuperanda enviou a ocupação do hospital e o controle dos estoques, havendo divergência de R\$ 75,2 mil com o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis.

1.4 Outros Ativos: Os valores contabilizados na rubrica “Outros Ativos” referem-se a Créditos a Receber, principalmente Adiantamento a Fornecedores, que representa 40% do saldo da conta (R\$ 474 mil) e também a Tributos Recuperar/Compensar, que compõem 14% da rubrica (R\$ 167 mil).

	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
Tributos a Recuperar	167.723	167.723	167.723	167.723	167.723	167.723
Seguros a Apropriar	24.582	23.489	20.265	17.144	13.923	26.886
Alugueis a Receber	71.943	72.517	108.806	107.065	70.202	105.202
Consortios	344.127	351.088	358.050	365.012	371.974	378.936
Adiantamento a Fornecedores	366.217	394.772	389.380	407.537	458.519	474.545
Adiantamento Confissão Dívidas	22.280	22.280	22.280	22.280	22.280	22.280
Adiantamento a Empregados	2.588	2.588	2.688	2.588	5.897	5.897
Cartões de Crédito e Débito a Receber	1	-	68	2.390	1.945	2.188
Outros valores a recupera	3.251	-	-	-	-	-
Depósitos bancários a compensar	-	-	210	-	-	-
Total	1.002.710	1.034.389	1.071.791	1.091.294	1.112.142	1.183.656

A Recuperanda afirma que os Adiantamentos a Fornecedores são realizados mediante necessidade, sendo considerado o melhor custo benefício ao Hospital na negociação, além de enviar a planilha de controle interno, que está sob análise. Em relação aos Tributos a Recuperar, foi informado que o saldo da conta refere-se a saldos de períodos anteriores. Segundo a Recuperanda, os demais, de 2019 até 2024, serão realizados levantamento e a realização de Perdcomp.

1.5 Crédito em Contencioso

A rubrica compreende a bloqueios judiciais de saldos com a Agência Nacional de Saúde e Justiça de Trabalho, além de bloqueios judiciais de contas bancárias. Em junho, a conta apresentou um aumento de R\$ 9 mil em relação ao mês de janeiro, devido a novos bloqueios judiciais, os pormenores estão em análise.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.6 Imobilizado: O imobilizado representa 69% (R\$ 23,1 milhões) do Ativo Total da Recuperanda, que segue evidenciado no quadro a seguir:

Imobilizado (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
Terrenos	2.969.760	2.969.760	2.969.760	2.969.760	2.969.760	2.969.760
Edificacoes	13.589.601	13.589.601	13.589.601	13.589.601	13.589.601	13.589.601
Obras em andamento	680.867	680.867	680.867	682.367	682.367	685.697
(-) Depreciação Acumulada Bens Imoveis -	2.694.108 -	2.721.061 -	2.748.014 -	2.774.967 -	2.801.919 -	2.828.872
Maquinas e Equipamentos	1.611.885	1.611.885	1.611.885	1.611.885	1.611.434	1.610.635
Equipamentos Medicina e Cirurgia	5.719.182	5.719.182	5.719.182	5.720.086	5.691.735	5.690.042
Equipamentos de Informatica	699.912	699.912	701.793	701.793	705.893	705.893
Moveis e Utensilios	1.840.389	1.840.389	1.845.431	1.855.505	1.832.626	1.821.077
Veiculos	62.929	62.929	62.929	62.929	62.929	62.929
(-) Depreciação Acumulada	- 5.261.388 -	- 5.336.280 -	- 5.410.400 -	- 5.484.368 -	- 5.528.810 -	- 5.592.207
Construções c/restrrição	2.214.024	2.214.024	2.413.178	2.413.178	2.413.178	2.413.178
(-) Depreciação Acumulada c/restrrição	- 43.353 -	- 45.798 -	- 48.242 -	- 50.687 -	- 53.132 -	- 55.577
Maquinas e Equipamentos c/restrrição	133.147	133.147	133.147	133.147	133.147	133.147
Equipamentos de Informatica c/restrrição	117.258	117.258	117.258	117.258	117.258	117.258
Equipamentos hospitalares c/restrrição	3.014.101	3.057.101	3.057.101	3.086.001	3.086.001	3.086.001
Moveis e Utensilios c/restrrição	40.329	40.329	40.329	45.677	45.677	45.677
(-) Depreciação Acumulada c/restrrição	- 1.258.128 -	- 1.285.685 -	- 1.313.380 -	- 1.341.350 -	- 1.369.768 -	- 1.398.186
Bens Terceiros Municipio Montenegro	120.602,15	120.602,15	120.602,15	120.602,15	120.602,15	120.602,15
Total	23.557.009	23.468.162	23.543.025	23.458.416	23.308.577	23.176.653

O montante do mês de junho apresenta decréscimo de R\$ 132 mil em relação ao mês anterior, decorrente da depreciação acumulada do período, juntamente com a baixa de itens, especialmente móveis e utensílios e equipamentos cirúrgicos de pequena monta.

A Recuperanda afirma que as baixas de ativos ocorrem principalmente por obsolescência e pelo motivo dos bens estarem inaptos para uso. O setor de Patrimônio do hospital encaminha para avaliação da área técnica e, após o laudo, a Direção autoriza o descarte conforme normativas vigentes. Não foi enviado o inventário do imobilizado, de forma que a análise ficou prejudicada.

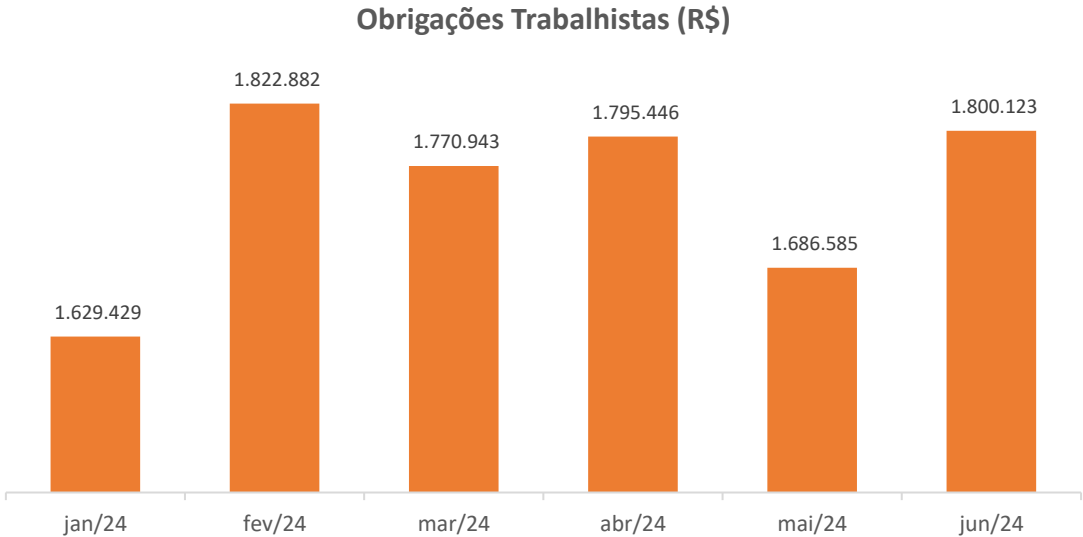
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

PASSIVO	N.E	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
CIRCULANTE		66.607.959	67.369.700	68.998.876	70.670.502	72.194.561	74.450.490
Obrigações Trabalhistas	2.1	1.629.429	1.822.882	1.770.943	1.795.446	1.686.585	1.800.123
Obrigações Fiscais, Sociais e Tributárias	2.2	33.906.082	34.510.510	35.940.086	36.494.112	37.121.324	38.611.050
Fornecedores	2.3	5.588.503	5.564.389	4.951.451	5.156.341	5.197.449	4.889.201
Outras contas a Pagar	2.4	19.719.071	20.360.034	21.053.496	21.753.218	22.442.994	23.171.087
Processos Cíveis e Trabalhistas		-	37.445	21.941	18.608	18.608	17.608
Empréstimos Bancários e Financiamentos	2.5	915.987	304.705	304.442	263.152	263.091	305.561
Provisões Sociais e Trabalhistas	2.6	3.259.613	3.266.744	3.460.212	3.698.448	3.972.952	4.163.320
Convênio/Doações com Restrição a Realizar		1.589.274	1.502.992	1.496.305	1.491.176	1.491.558	1.492.540
NÃO CIRCULANTE		12.239.191	12.252.256	12.844.925	12.819.945	12.789.170	12.758.394
Fornecedores	2.3	4.422.356	4.422.356	5.045.078	5.045.078	5.045.078	5.045.078
Provisão Contingências Cíveis e Trabalhistas	2.7	4.131.617	4.131.617	4.131.617	4.131.617	4.131.617	4.131.617
Receita a Deferir Bens Convênios	2.8	3.458.971	3.472.036	3.441.983	3.417.003	3.386.228	3.355.452
Outras Obrigações a pagar		226.246	226.246	226.246	226.246	226.246	226.246
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-43.056.718	-50.620.689	-50.620.689	-50.620.689	-50.620.689	-50.620.689
Patrimonio Social		-21.975.863	-22.128.273	-22.128.273	-22.128.273	-22.128.273	-22.128.273
Superávit/Déficit Acumulado		-21.080.855	-28.492.417	-28.492.417	-28.492.417	-28.492.417	-28.492.417
Total		35.790.432	29.001.267	31.223.112	32.869.757	34.363.041	36.588.195

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 acréscimo de R\$ 114 mil.



Cumprir destacar, que está em andamento a fase de verificação de créditos do art. 7º da Lei 11.101/05, momento que se verificará o montante devido aos empregados a ser consignado na classe trabalhista. Ao verificar-se a folha de pagamento da Recuperanda, foi encontrada divergência de R\$ 155,1 mil entre o saldo apresentado nos demonstrativos com a folha.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

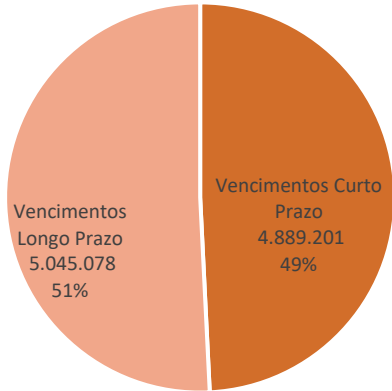
2.2 Obrigações Fiscais, Sociais e Tributárias: Questões abordadas no item “6. Passivo Tributário” deste relatório.

2.3 Fornecedores: Em todo o primeiro semestre de 2024, o saldo de fornecedores manteve-se sempre próximo aos R\$ 10 milhões, com variações mensais diminutas, finalizando o mês de junho com R\$ 9,9 milhões registrados na rubrica, que possui a seguinte composição:

Fornecedores	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
Fornecedores a Pagar	5.390.035	5.329.128	4.232.353	4.503.396	4.606.262	4.409.172
Prestadores de Serviços PF	9.073	11.265	8.877	7.116	4.288	4.288
PARC ANS nº 33902610261201431	29.876	27.160	24.444	20.316	17.600	13.472
PARC ANS nº 33902595775201450	15.532	14.120	12.708	12.708	11.296	11.296
Fornecedores Parcelamento de Dívidas	46.989	42.717	436.890	419.627	364.825	270.022
Fornecedores com Restricao	96.999	139.999	236.179	193.179	193.179	180.951
Parc ANS N 33902595775201450	103.742	103.742	103.742	103.742	103.742	103.742
Parc ANS N 33902610261201431	153.445	153.445	153.445	153.445	153.445	153.445
Fornecedores Parcelamento de Dívidas LP	-	-	622.722	622.722	622.722	622.722
Fornecedores até 2012	4.165.169	4.165.169	4.165.169	4.165.169	4.165.169	4.165.169
Total	10.010.859	9.986.745	9.996.529	10.201.419	10.242.527	9.934.279

Do total devido aos fornecedores, cerca de 49% 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.

A rubrica também registra valores parcelados junto a ANS, cujos contratos foram disponibilizados pela Recuperanda, e encontram-se em análise.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

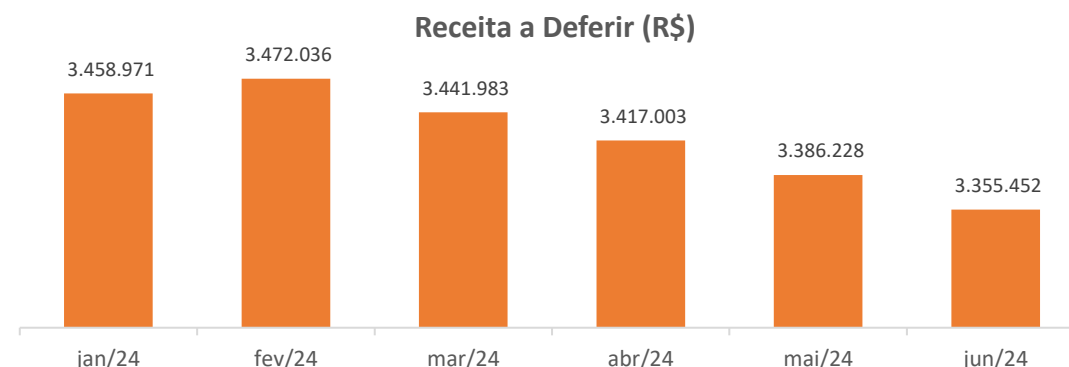
2.4 Outras Contas a pagar: A rubrica corresponde quase em sua totalidade ao Programa Assistir (R\$ 23 milhões), sendo o motivo exclusivo do crescimento da conta no decorrer dos meses. Entretanto, não ficou integralmente esclarecida a contrapartida do montante, de modo que a Administração Judicial solicitou à Recuperanda os pormenores da operação juntamente com os documentos de base.

2.5 Empréstimos e financiamentos: Os empréstimos e financiamentos apontaram permanente decréscimo no primeiro semestre do ano de 2024, não obstante a Recuperanda tenha tomado novos recursos junto a terceiros no mês de junho, provocando ligeiro aumento no saldo, finalizando no montante de R\$ 305 mil de valores devidos ao Banrisul. Frisa-se que está em curso a verificação de créditos do art.7º da Lei 11.101/05, momento em que se verificará a concursabilidade do montante.

2.6 Provisões Sociais e Trabalhistas: As provisões sociais e trabalhistas correspondem a provisões de férias, 13 salário e seus consectários. Em junho/2024, a empresa contabilizou R\$ 2,8 milhões em provisões de férias, o que corresponde a 72% do total da rubrica no mês. Comparado ao mês anterior, houve acréscimo de R\$ 140 mil no saldo da conta.

2.7 Provisão Contingências Cíveis e Trabalhistas: A empresa possui R\$ 2,9 milhões em contencioso trabalhista e R\$ 1,1 milhão de contingências cíveis. Foi verificada divergência de R\$ 304,2 mil entre o saldo das contingências cíveis apresentado nos demonstrativos contábeis com o saldo apresentado na Planilha de Contingências disponibilizada pela Recuperanda, novos questionamentos foram reportados à Recuperanda, estando a administração judicial no aguardo de retorno.

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 maio, houve decréscimo de R\$ 30,8 mil no valor da conta.



A Administração Judicial solicitou a situação dos convênios supra, cujo reporte da empresa se está aguardando.

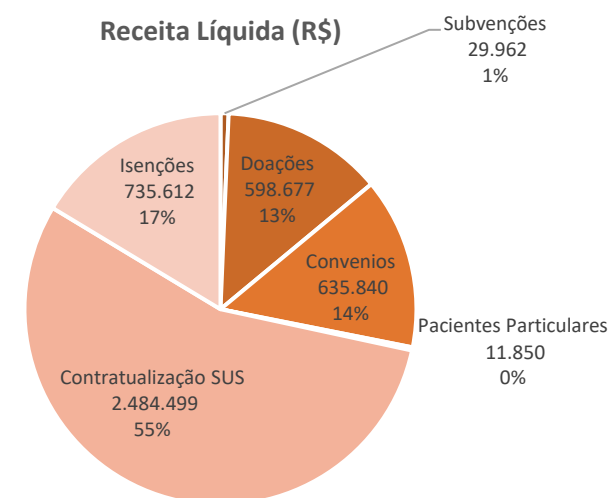
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

DRE	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
Receita bruta	4.032.727	3.978.750	5.057.922	4.677.936	5.328.994	4.496.440
Receita Líquida	4.032.727	3.978.750	5.057.922	4.677.936	5.328.994	4.496.440
(-) CMV	- 4.359.491	- 3.550.365	- 4.565.199	- 4.512.332	- 4.663.106	- 5.000.256
Lucro Bruto	- 326.764	428.385	492.723	165.605	665.888	- 503.816
Despesas Operacionais	- 1.548.708	- 1.606.452	- 1.690.866	- 1.658.862	- 1.782.013	- 1.514.008
Despesa com Pessoal	- 401.758	- 454.174	- 450.832	- 432.975	- 419.697	- 447.967
Serviços de Terceiros	- 13.269	- 5.138	- 3.989	- 5.841	- 791	- 31.721
Prestação serviços PJ	- 121.953	- 103.859	- 102.860	- 128.231	- 124.988	- 132.861
Despesa c/ subvenções	- 2.604	- 2.542	- 2.542	- 2.509	- 3.160	- 2.608
Depreciação e Amortização	- 49.929	- 52.233	- 52.222	- 52.402	- 52.393	- 52.255
Manutenção	- 9.435	- 3.125	- 6.505	- 3.789	- 11.281	- 18.142
Gerais	- 21.359	- 24.657	- 18.191	- 24.632	- 22.849	- 18.889
Despesa de Consumo	- 171.933	- 81.990	- 97.933	- 176.304	- 255.389	- 27.950
Glosas SUS	-	- 106.482	- 106.482	- 45.873	-	-
Despesas Tributárias	- 1.552	- 1.339	- 1.411	- 1.487	- 3.399	- 46.003
Contribuições Sociais Usufruidas	- 754.916	- 770.913	- 847.899	- 784.817	- 888.066	- 735.612
Resultado operacional	- 1.875.472	- 1.178.066	- 1.198.143	- 1.493.257	- 1.116.126	- 2.017.824
Outras Receitas e Despesas	39.321	37.921	38.163	31.933	20.093	31.427
Baixa do Ativo Imobilizado	- 53	-	- 301	- 590	- 10.438	- 4.445
Despesas Serviços Voluntários - OASE	- 2.227	- 2.444	- 2.444	- 2.878	- 1.412	- 2.444
Despesas Mantenedora	-	- 169	-	- 4.206	- 8.000	- 1.795
Aluguéis	37.550	36.998	37.098	35.809	35.809	35.809
Outras Receitas	1.263	1.027	1.365	921	2.722	1.858
Receitas Mantenedora	561	65	-	-	-	-
Receita Trabalho Voluntário OASE	2.227	2.444	2.444	2.878	1.412	2.444
Resultado financeiro	12.227	- 2.355	- 921.172	22.007	22.313	- 880.137
Despesas financeiras	- 35.443	- 45.203	- 971.073	- 27.417	- 20.556	- 891.964
Receitas financeiras	47.669	42.848	49.901	49.424	42.869	11.826
Resultado Líquido	- 1.823.925	- 1.142.500	- 2.081.152	- 1.439.317	- 1.073.720	- 2.866.534

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 é responsável por 55% da receita da empresa, evidenciado no gráfico a seguir.



Em comparação ao início do semestre, a rubrica apresenta crescimento de R\$ 464 mil em seu saldo contábil, decorrente exclusivamente do aumento de doações recebidas pelo hospital, tanto por Pessoas Jurídicas quanto por Pessoas Físicas. Comparado ao mês de maio, a conta apresenta decréscimo de R\$ 832 mil, causado integralmente pela diminuição da receita com a contratualização do SUS.

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\$)	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
Depreciação com Restrição	27.219	27.522	27.660	27.968	28.326	28.326
Insumos da Atividade	519.128	432.984	482.075	504.957	453.777	637.277
Serviços PJ/PF	1.275.987	673.212	1.536.544	1.296.152	1.325.938	1.648.292
Custo com Pessoal	2.356.946	2.292.746	2.368.724	2.425.653	2.576.659	2.430.828
Outros materiais/serviços	119.195	62.894	94.399	205.813	202.867	194.739
Depreciação/Amortização	49.850	49.850	49.850	49.710	49.555	49.514
Baixa de bens	-	-	-	137	11.741	2.882
Locação de bens	11.166	11.157	5.947	1.943	14.243	8.398
Total	4.359.491	3.550.365	4.565.199	4.512.332	4.663.106	5.000.256

Em junho, o saldo da rubrica foi de R\$ 5 milhões, aumento de R\$ 640 mil em comparação ao mês de janeiro, em decorrência do crescimento de gastos com insumos da atividade, e de custos com pessoal, que representam 76% da majoração de custos (R\$490 mil).

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

Despesas Operacionais	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
Despesa com Pessoal	- 401.758	- 454.174	- 450.832	- 432.975	- 419.697	- 447.967
Serviços de Terceiros	- 13.269	- 5.138	- 3.989	- 5.841	- 791	- 31.721
Prestação serviços PJ	- 121.953	- 103.859	- 102.860	- 128.231	- 124.988	- 132.861
Despesa c/ subvenções	- 2.604	- 2.542	- 2.542	- 2.509	- 3.160	- 2.608
Depreciação e Amortização	- 49.929	- 52.233	- 52.222	- 52.402	- 52.393	- 52.255
Manutenção	- 9.435	- 3.125	- 6.505	- 3.789	- 11.281	- 18.142
Gerais	- 21.359	- 24.657	- 18.191	- 24.632	- 22.849	- 18.889
Despesa de Consumo	- 171.933	- 81.990	- 97.933	- 176.304	- 255.389	- 27.950
Glosas SUS	-	- 106.482	- 106.482	- 45.873	-	-
Despesas Tributárias	- 1.552	- 1.339	- 1.411	- 1.487	- 3.399	- 46.003
Contribuições Sociais Usufruidas	- 754.916	- 770.913	- 847.899	- 784.817	- 888.066	- 735.612
Total	- 1.548.708	- 1.606.452	- 1.690.866	- 1.658.862	- 1.782.013	- 1.514.008

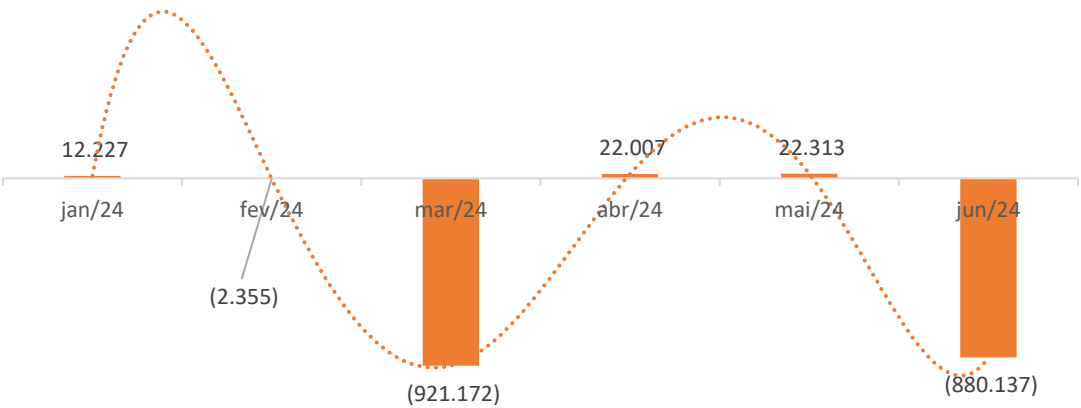
A variação na rubrica em junho provém principalmente da conta de Despesas com Consumo, que apresenta decréscimo de R\$ 227 mil causado pela ausência de apropriação de energia elétrica e conta de água, que segundo a Recuperanda foram causados por falhas das empresas responsáveis, de forma que estas despesas serão apropriadas no mês de julho.

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 venda do imobilizado, causadoras das variações mensais na rubrica. O hospital forneceu os contratos de aluguéis, os quais estão sob análise.

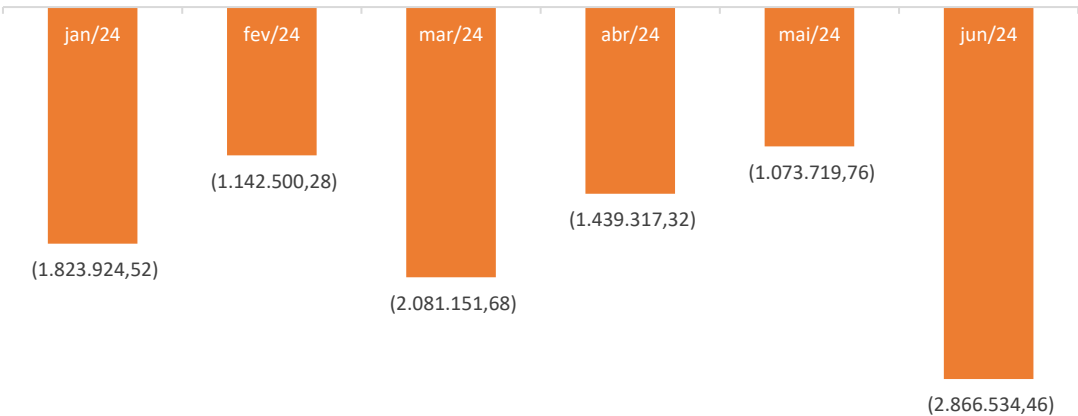
3.5 Resultado Financeiro: A rubrica é composta por despesas financeiras (juros e multas e outras) e receitas financeiras (descontos obtidos e outras). Em junho, a Recuperanda apontou resultado financeiro negativo de R\$ 880 mil, reflexo dos juros, encargos e multas incidentes sobre dívida ativa tributária, majoritariamente sobre o INSS. A Recuperanda afirmou que a atualização da dívida tributária vem sendo realizada, considerando a NBC TG 12, bem como por orientação da auditoria externa, de forma que a contabilidade vem atualizando trimestralmente.

Resultado Financeiro (R\$)



3.6 Resultado Líquido: A Recuperanda registrou prejuízo em todos os períodos em análise, em razão dos custos e despesas serem superiores ao faturamento da empresa, conforme mostra gráfico abaixo:

Resultado Líquido (R\$)



A empresa, no final do período em tela, demonstrou aumento no prejuízo de R\$ 1,7 milhões em relação ao mês de maio, finalizando o primeiro semestre com R\$ 2,8 milhões de prejuízo.

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)		
6. Passivo extraconcursal		x
7. Parcelamentos tributários		x
8. Obrigações vencidas/em atraso		x
9. Sped contábil		x
10. SPED's federais		x