

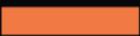
Relatório Mensal de Atividades (RMA)

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

Novembro/2024

SCZ Scalzilli
administração
judicial 

Constatação prévia

Recuperação Judicial n. 5009901-48.2024.8.21.0019/RS

Juízo do Juizado Regional Empresarial da Comarca de Pelotas/RS

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

Novembro 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
9. Questionamentos Pendentes	_____	19

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 da Recuperanda, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.
- As informações 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 ao mês de agosto de 2024, enquanto as jurídicas são de novembro 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

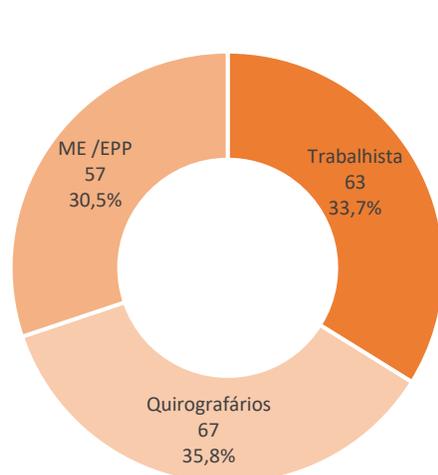
Ordem Auxiliadora de
Senhoras Evangélicas de
Montenegro

4. Passivo Concursal

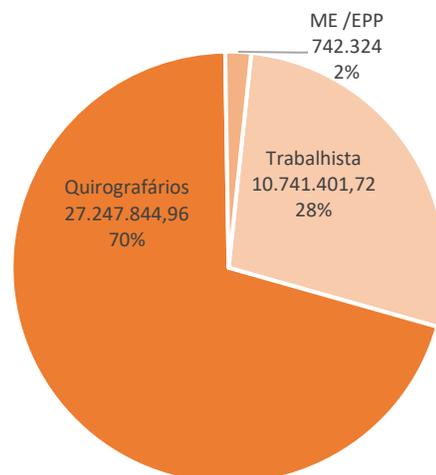
A Recuperanda declarou passivo concursal de R\$ 35.160.072, disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	63	10.741.402
Quirografários	67	27.247.845
ME/EPP	57	742.324
Total	187	38.731.571

Passivo por Nº de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



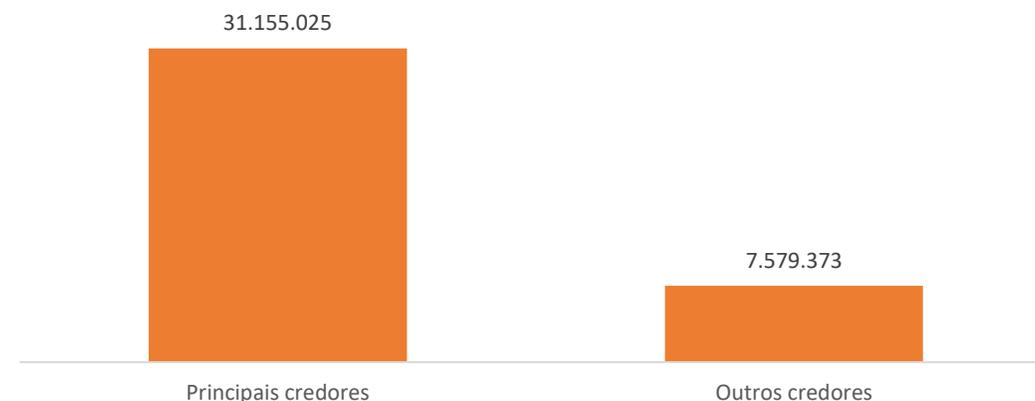
O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da OASE concentra-se predominantemente nos credores abaixo:

Principais Credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Secretaria da Saúde - Governo do Estado RS	23.291.165
Quirografários	RGE Sul Distribuidora de Energia	1.973.078
Trabalhista	Camila Simon Anversa	1.098.412
Trabalhista	Gerson Lutz Hallam	914.954
Trabalhista	Cassio Roberto Labres de Castro	870.829
Trabalhista	Sindicato dos Emp. em Estabilidade de Serv. de Saúde Montenegro	741.812
Trabalhista	Silvia da Silva Neu	646.274
Quirografários	Bianca Lippert Nott	557.032
Trabalhista	Josiane Antunes Flores	545.375
Trabalhista	Laone de Souza	516.096
Total		31.155.025

Os 10 principais credores acima relacionados detêm 80% dos créditos concursais.

Principais Credores (R\$)



5. Quadro de Colaboradores

Em agosto/2024, a Recuperanda contava com 546 empregados, nas seguintes situações:

Descrição	Quantidade
Trabalhando	464
Férias	13
Auxílio Doença	28
Acidente Trabalho	1
Licença Maternidade	5
Desligamento	25
Lic. s/ Remuneração	6
Atestado	4
Quantidade de Colaboradores	546

Foi solicitado o histórico dos últimos 12 meses do quadro de colaboradores da Recuperanda, cujo reporte constará nos próximos relatórios.

No período, a empresa realizou 21 novas admissões e 28 desligamentos segundo relação de admitidos e desligamentos enviados.



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

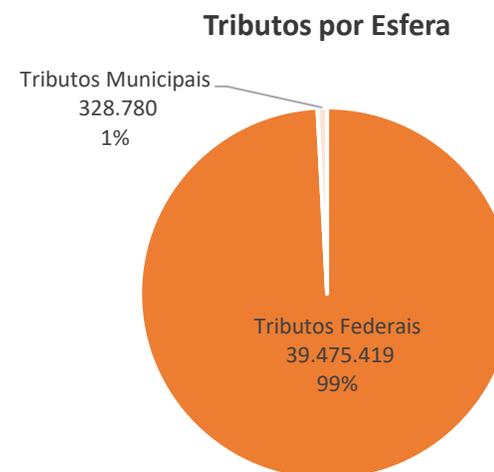
6. Passivo Tributário

O passivo tributário da empresa apresentou a monta de R\$ 39,8 milhões em agosto, conforme será abordado a seguir.

Passivo Tributário (R\$)	jun/24	jul/24	ago/24
Tributos Federais	38.324.760	38.912.566	39.475.419
INSS a Recolher	4.009.593	4.179.996	4.301.958
FGTS A Recolher	4.118.979	4.293.108	4.517.782
Contribuicao Sindical a Recolher	15.182	15.268	15.287
INSS Divida Ativa	7.595.925	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	1.383.390	1.436.188	1.493.610
IRRF a Recolher S/NF	472.924	489.750	507.866
IRRF a Recolher s/Folha	4.639.905	4.806.438	4.939.450
IRRF a Recolher s/RPA	49.678	56.232	63.366
INSS Terc a Recolher	15.978	16.431	16.953
INSS Terceiros com Restricao	438	438	438
Funrural a Recolher	2.384	2.410	2.401
Impostos Divida Ativa Uniao	12.488.741	12.488.741	12.488.741
Tributos Municipais	286.290	328.746	328.780
ISSQN a Recolher	226.976	252.586	252.620
IPTU a Recolher	58.513	67.847	67.847
ISSQN a Recolher com Restricao	800	8.314	8.314
Total	38.611.050	39.241.313	39.804.200

As obrigações fiscais da Recuperanda apontaram crescimento de 1% (R\$ 562 mil) em relação ao mês de julho, proveniente, principalmente, do acréscimo das obrigações referentes ao FGTS a Recolher (R\$ 224 mil), e IRRF a Recolher s/Folha (R\$ 133 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

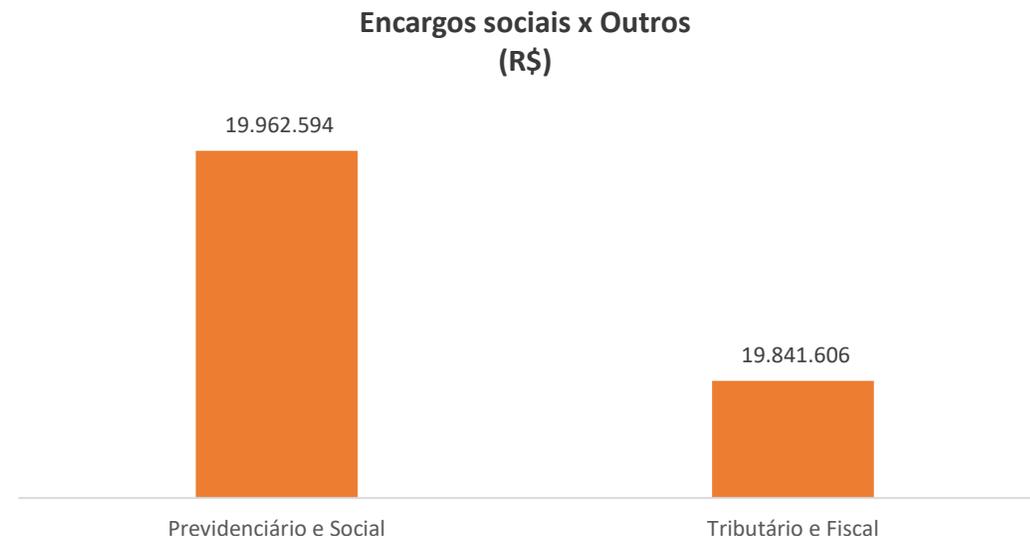
Os tributos totais devidos em esfera federal somam R\$ 38,9 milhões, nos quais R\$ 23,6 milhões se referem a dívidas ativas, enquanto R\$ 15,6 milhões a tributos em aberto, conforme os demonstrativos da Recuperanda.

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.

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 também das Contrib. Sociais Retidas Fonte S/ NF (R\$ 52 mil).

Apesar dos aumentos das obrigações tributárias, destaca-se que houve pagamento de R\$ 217,1 mil no período, conforme descrito no razão contábil da empresa. Ressalta-se, no entanto, que não foram disponibilizados comprovantes por parte da Recuperanda, de forma que a ratificação ficou prejudicada.

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



7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

ATIVO	N.E	jun/24	jul/24	ago/24
CIRCULANTE		9.411.238	12.948.254	12.268.746
Disponibilidades	1.1	1.991.911	3.375.825	3.504.361
Clientes	1.2	4.922.998	7.205.052	6.371.857
Estoques	1.3	1.312.673	1.167.504	1.211.523
Outros Ativos		1.183.656	1.199.872	1.181.004
NÃO CIRCULANTE		24.319.871	25.201.474	25.328.752
Realizável a Longo Prazo		281.258	297.225	313.191
Créditos em Contencioso		853.780	853.251	853.251
Investimentos		1.428	1.428	1.428
Imobilizado	1.4	23.176.653	24.043.056	24.154.605
Intangível		6.752	6.514	6.276
Total Ativo		33.731.108	38.149.728	37.597.498

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 agosto, as Disponibilidades da empresa finalizaram com montante de R\$ 3,5 milhões, apresentando majoração de R\$ 128,5 mil em comparação a julho, devido ao aumento de saldo da conta de Banco conta Movimento, e se estruturam da seguinte forma:

Disponibilidades (R\$)	jun/24	jul/24	ago/24
Caixa e Equivalente de Caixa	12.832	17.150	4.851
Bancos conta Movimento	16.899	20.555	187.369
Aplicações Financeiras	1.962.180	3.338.120	3.312.141
Total	1.991.911	3.375.825	3.504.361

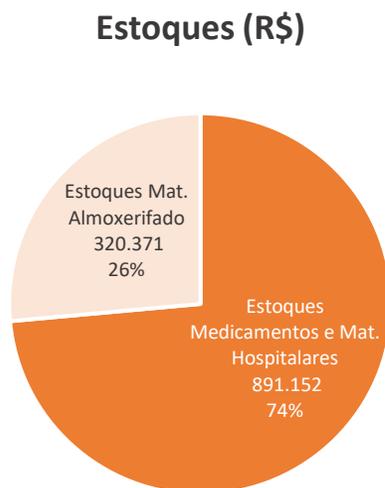
A Recuperanda disponibilizou os extratos bancários, de forma que foi possível ratificar o saldo das Contas Correntes e das Aplicações Financeiras.

1.2 Clientes: No mês de agosto, os recebíveis da Recuperanda apresentaram redução de R\$ 833,1 mil em relação ao mês anterior, finalizando agosto com saldo de R\$ 6,3 milhões.

Majoritariamente, os recursos da empresa são provenientes do SUS, os quais representam 68% do total do contas a receber da AOASE, seguido dos convênios municipais (16%) e, em menor grau, de recursos particulares (8%). A diminuição do saldo no período foi motivada pelo recebimento de valores ao caixa da empresa, principalmente ligados ao SUS, como comprovam o razão contábil e os extratos bancários disponibilizados pela Recuperanda.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.3 Estoques: Os estoques compreendem medicamentos, materiais hospitalares e materiais de almoxarifado conforme demonstra gráfico abaixo:



No mês de agosto, a rubrica apresentou crescimento 4% (R\$ 44 mil), majoritariamente, em função do aumento dos estoques de Material Médico Hospitalar. 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). Foi disponibilizado o Inventário de Estoque por parte da Recuperanda, no qual foi possível ratificar o saldo contábil.

1.6 Imobilizado: O imobilizado representa 64% (R\$ 24,1 milhões) do Ativo Total da Recuperanda, conforme quadro a seguir:

Imobilizado (R\$)	jun/24	jul/24	ago/24
Terrenos	2.969.760	2.969.760	2.969.760
Edificacoes	13.589.601	13.589.601	13.589.601
Obras em andamento	685.697	685.697	685.697
(-) Depreciação Acumulada Bens Imoveis	- 2.828.872	- 2.855.825	- 2.882.777
Maquinas e Equipamentos	1.610.635	1.610.280	1.616.172
Equipamentos Medicina e Cirurgia	5.690.042	5.621.884	5.621.884
Equipamentos de Informatica	705.893	700.738	705.038
Moveis e Utensilios	1.821.077	1.828.447	1.830.280
Veiculos	62.929	62.929	62.929
(-) Depreciação Acumulada	- 5.592.207	- 5.614.040	- 5.688.078
Construções c/restricção	2.413.178	2.663.612	2.663.612
(-) Depreciação Acumulada c/restricção	- 55.577	- 58.021	- 60.466
Maquinas e Equipamentos c/restricção	133.147	163.890	163.890
Equipamentos de Informatica c/restricção	117.258	126.972	126.972
Equipamentos hospitalares c/restricção	3.086.001	3.779.048	3.993.498
Moveis e Utensilios c/restricção	45.677	74.061	93.252
(-) Depreciação Acumulada c/restricção	- 1.398.186	- 1.426.577	- 1.457.260
Bens Terceiros Municipio Montenegro	120.602	120.602	120.602
Total	23.176.653	24.043.056	24.154.605

O montante do mês de agosto apresenta majoração de R\$ 111,5 mil em relação ao mês anterior, decorrente principalmente do aumento de Equipamentos Hospitalares (R\$ 214 mil) proveniente de doações. A Recuperanda não disponibilizou o controle gerencial do Imobilizado, embora tenha sido solicitado.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

PASSIVO	N.E	jun/24	jul/24	ago/24
CIRCULANTE		74.450.490	76.797.510	78.257.981
Obrigações Trabalhistas	2.1	1.800.123	1.716.355	1.833.527
Obrigações Fiscais, Sociais e Tributárias	2.2	38.611.050	39.241.313	39.804.200
Fornecedores	2.3	4.889.201	5.626.005	5.205.255
Outras contas a Pagar	2.4	23.171.087	23.860.704	25.263.425
Processos Cíveis e Trabalhistas		17.608	244.039	255.039
Empréstimos Bancários e Financiamentos	2.5	305.561	306.540	1.190
Provisões Sociais e Trabalhistas	2.6	4.163.320	4.309.809	4.402.418
Convênio/Doações com Restrição a Realizar		1.492.540	1.492.746	1.492.928
NÃO CIRCULANTE		12.758.394	12.961.943	14.584.547
Fornecedores	2.3	5.045.078	5.045.078	5.045.078
Provisão Contingências Cíveis e Trabalhistas		4.131.617	3.627.324	3.627.324
Receita a Deferir Bens Convênios	2.7	3.355.452	4.063.295	4.264.113
Outras Obrigações a pagar		226.246	226.246	226.246
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		- 50.620.689	- 53.482.102	- 53.401.047
Patrimônio Social		- 22.128.273	- 51.389.070	- 51.423.915
Superávit/Déficit Acumulado		- 28.492.417	- 2.093.032	- 1.977.132
Total		36.588.195	36.277.352	39.441.481

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 expressou crescimento de R\$ 117,1 mil, finalizando agosto com saldo de R\$ 1,8 milhão. A majoração no período foi reflexo do aumento da conta de rescisões a pagar.

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

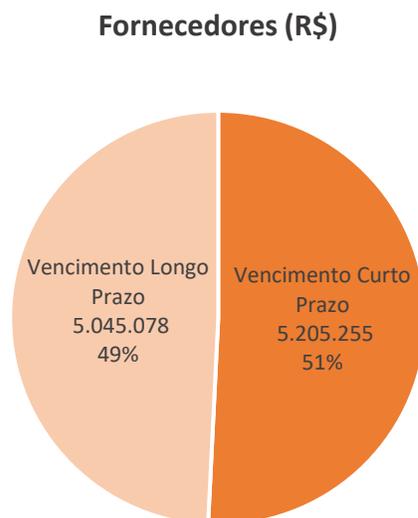
2.3 Fornecedores: A rubrica apresentou no mês de agosto saldo de R\$ 10,2 milhões, sendo composta da seguinte forma:

Fornecedores (R\$)	jun/24	jul/24	ago/24
Fornecedores a Pagar	4.409.172	4.687.715	4.426.781
Prestadores de Serviços PF	4.288	4.288	4.288
PARC ANS nº 33902610261201431	13.472	13.580	10.864
PARC ANS nº 33902595775201450	11.296	7.060	5.648
Fornecedores Parcelamento de Dívidas	270.022	489.490	505.602
Fornecedores com Restricao	180.951	423.872	252.073
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	9.934.279	10.671.084	10.250.333

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Segundo os registros contábeis, as principais transações ocorrem com fornecedores de medicamentos, materiais hospitalares, médicos, e prestadores de serviços. Em relação aos valores registrados junto à ANS, a Recuperanda informou que os valores dizem respeito a processos de parcelamento iniciados em 2015 e 2017, cujos saldos foram ratificados no razão contábil.

Em relação ao mês de julho, a conta apresentou decréscimo de R\$ 420,7 mil, devido a pagamentos realizados aos fornecedores. Do total devido, cerca de 51% possuem vencimentos no curto prazo, evidenciado no gráfico a seguir:



A Administração Judicial solicitou o controle gerencial de fornecedores, o qual, entretanto, não foi enviado.

2.4 Outras Contas a pagar: A rubrica apresentou saldo de R\$ 25,5 milhões em agosto, sendo 97% (R\$ 24,4 milhões) ligado a obrigações com o Programa Assistir que 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. A conta apresenta majoração de R\$ 1,4 milhão devido principalmente às Glosas do SUS motivadas pelo não cumprimento de metas estipuladas em contrato.

2.5 Empréstimos e financiamentos: Os empréstimos e financiamentos apontaram montante de R\$ 1,1 mil no mês de agosto, refletindo decréscimo de R\$ 305,3 mil em comparação a julho. Maiores informações acerca dos pagamentos realizados constarão nos próximos relatórios.

2.6 Provisões Sociais e Trabalhistas: As provisões sociais e trabalhistas correspondem a provisões de férias, 13º salário e seus consectários. Em agosto/2024, a empresa contabilizou R\$ 2,8 milhões em provisões de férias, o que corresponde a 65% do total da rubrica no mês (R\$ 4,4 milhões). Comparado ao mês anterior, a conta apresentou crescimento de R\$ 92 mil, causado principalmente pelo aumento de provisões de 13º.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.7 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 julho, houve acréscimo de R\$ 200 mil no valor da conta, finalizando agosto com saldo de R\$ 4,2 milhões. A majoração foi motivada exclusivamente pela receita a deferir com Doação CO-CPN Central Geral do Dízimo Pro Vida, cujos detalhes foram solicitados para Recuperanda, aguarda-se.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

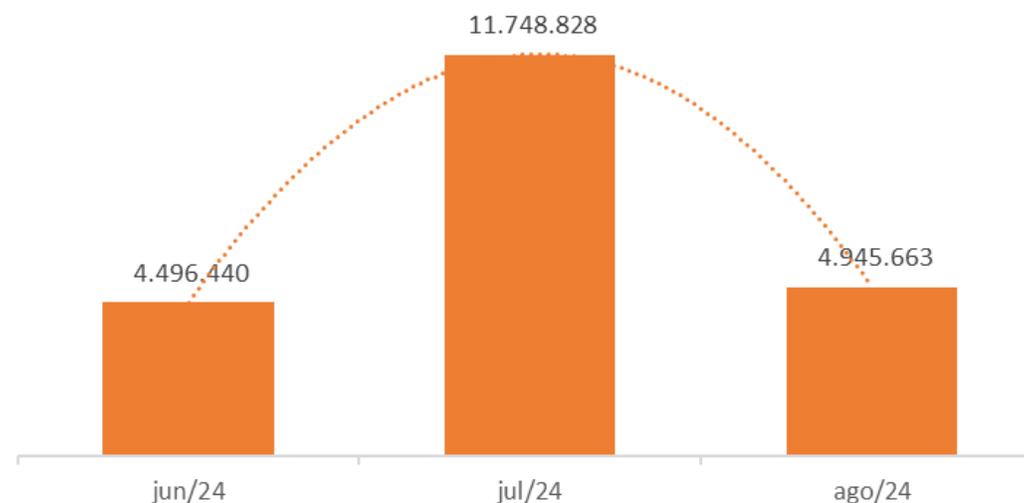
DRE	N.E	jun/24	jul/24	ago/24
Receita bruta		4.496.440	11.748.828	4.945.663
Receita Líquida	3.1	4.496.440	11.748.828	4.945.663
(-) CMV	3.2	- 5.000.256	- 4.665.249	- 4.872.514
Lucro Bruto		- 503.816	7.083.579	73.149
Despesas Operacionais	3.3	- 1.514.008	- 5.184.549	- 3.900.553
Despesa com Pessoal	-	447.967	460.089	407.942
Serviços de Terceiros	-	31.721	32.241	30.692
Prestação serviços PJ	-	132.861	134.380	162.648
Despesa c/ subvenções	-	2.608	2.572	2.826
Depreciação e Amortização	-	52.255	52.180	52.238
Manutenção	-	18.142	13.377	27.755
Gerais	-	18.889	33.798	15.231
Despesa de Consumo	-	27.950	279.318	249.985
Glosas SUS	-	-	3.170.629	2.132.677
Glosas convênios	-	-	-	5.522
Despesas Tributárias	-	46.003	3.510	1.361
Contribuições Sociais Usufruidas	-	735.612	1.002.456	811.676
Resultado operacional		- 2.017.824	1.899.030	- 3.827.404
Outras Receitas e Despesas	3.4	31.427	36.034	36.298
Baixa do Ativo Imobilizado	-	4.445	1.434	-
Despesas Serviços Voluntários - OASE	-	2.444	2.444	2.444
Despesas Mantenedora	-	1.795	315	375
Aluguéis		35.809	35.423	34.027
Outras Receitas		1.858	2.360	2.436
Receitas Mantenedora		-	-	210
Receita Trabalho Voluntário OASE		2.444	2.444	2.444
Resultado financeiro	3.5	- 880.137	- 62.688	74.747
Despesas financeiras	-	891.964	75.026	18.323
Receitas financeiras		11.826	12.338	93.070
Resultado Líquido	3.6	- 2.866.534	1.872.376	- 3.716.359

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Líquida: A rubrica, em agosto, apresentou montante de R\$ 4,9 milhões, expressando decréscimo de R\$ 6,8 milhões em comparação ao mês de julho. Variação no período deve-se, predominantemente, à redução de valores referentes ao Incentivos 100% SUS. A Administradora Judicial solicitou informações e contratos referentes ao SUS e aos valores a serem recebidos mensalmente, aguarda-se.

Receita Líquida (R\$)



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. Em agosto, o saldo da rubrica foi de R\$ 4,8 milhões, acréscimo de R\$ 207 mil em comparação ao mês de julho, decorrente, principalmente, do aumento de custos com serviços PJ. Ressalta-se que, na competência analisada, houve crescimento na representatividade dos custos sobre a receita líquida, conforme demonstra tabela a seguir:

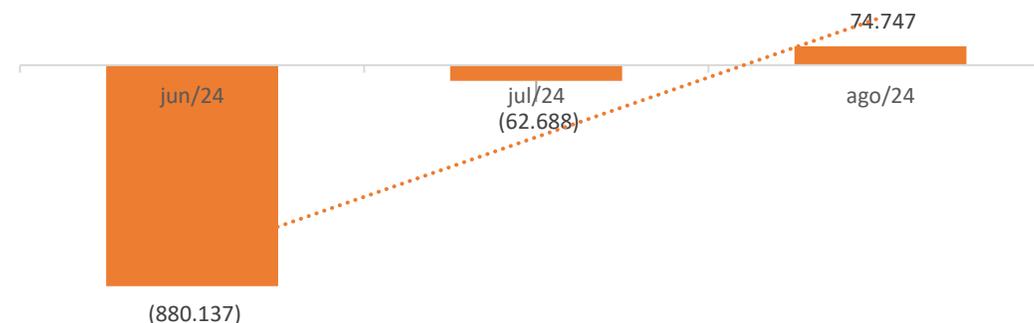
Representatividade Custos s/ Receita Líquida	jun/24	jul/24	ago/24
Receita Líquida	4.496.440	11.748.828	4.945.663
CPV	- 5.000.256	- 4.665.249	- 4.872.514
Total	111%	40%	99%

3.3 Despesas Operacionais: A rubrica findou o mês de agosto com montante de R\$ 3,9 milhões, exibindo decréscimo de R\$ 1,2 milhão em relação ao mês de julho. A redução da rubrica provém principalmente da conta de Glosas SUS, que apresenta diminuição de R\$ 1 milhão. Despesas com Glosas SUS referem-se a valores descontados devido ao não cumprimento de metas em 2023 com o estado do Rio Grande do Sul sendo descontados em 12 parcelas conforme ofício DGAE/SES Nº 1061/2024.

3.4 Outras receitas e despesas: A conta registra os recebimentos de aluguéis de Nefroclin e Histomed, receitas e despesas mantenedoras além das operações de baixa do imobilizado. A rubrica encerrou o mês de agosto com montante de R\$ 36,2 mil, expressando aumento de R\$ 263 em relação ao mês anterior.

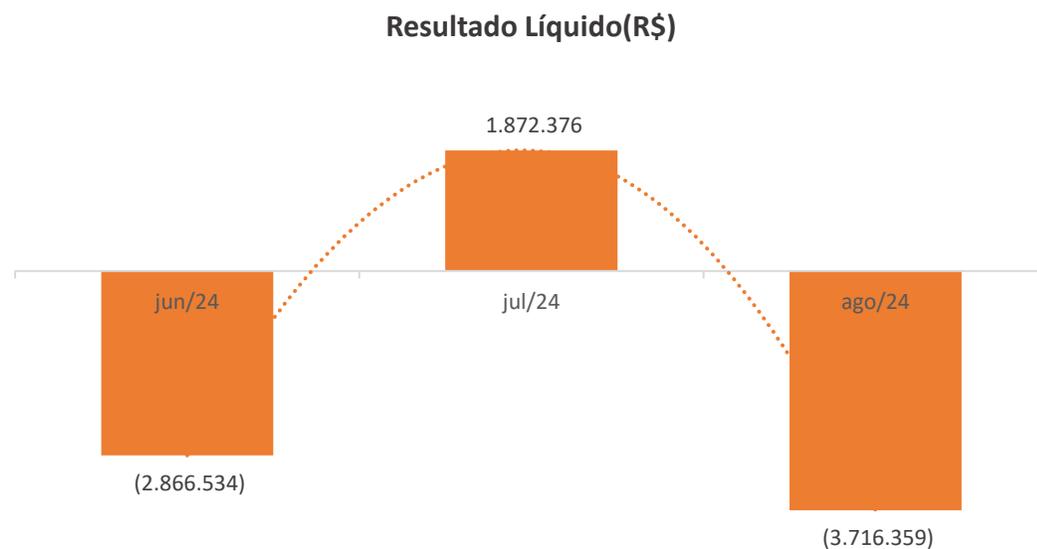
3.5 Resultado Financeiro: A rubrica é composta por despesas financeiras (juros e multas e outras) e receitas financeiras (descontos obtidos e outras). Em agosto, a Recuperanda apontou resultado financeiro positivo de R\$ 74,7mil, expressando melhora de R\$ 137,4 mil em relação ao resultado do mês anterior. A melhora foi reflexo do aumento das receitas financeiras, motivado por Descontos Filantropia Corsan, cujos detalhes foram questionados para Recuperanda, aguarda-se.

Resultado Financeiro (R\$)



7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.6 Resultado Líquido: A Recuperanda registrou prejuízo no mês de agosto, após apresentar resultado positivo em julho, conforme demonstra gráfico a seguir:



Devido ao aumento dos custos e, principalmente, ao decréscimo da receita líquida, a empresa apresentou resultado líquido negativo de R\$ 3,7 milhões na competência analisada.

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