

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

Janeiro/2025



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

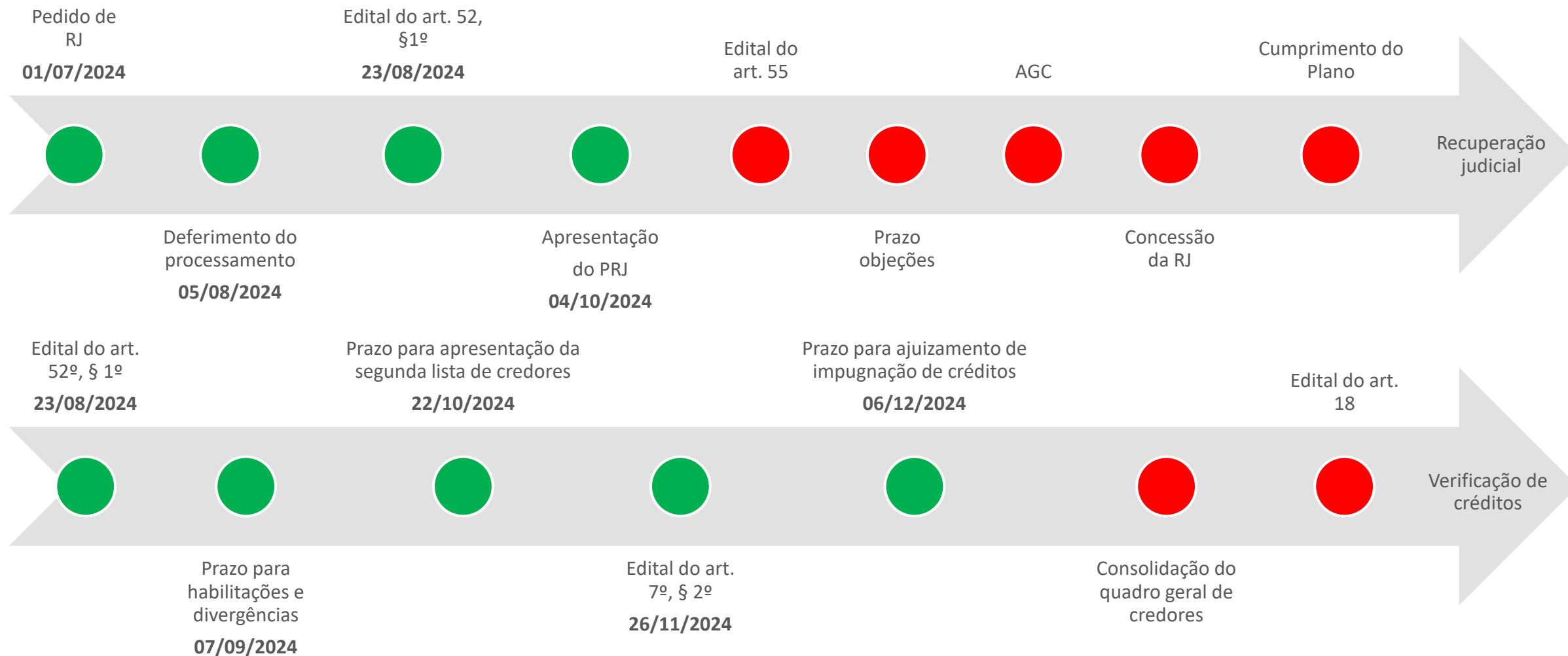


1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações da requerente	5
4. Passivo Concursal	6
5. Quadro de Colaboradores	7
6. Passivo Tributário	8
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras	10
8. Check-list	18
9. Questionamentos Pendentes	19

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 setembro e outubro de 2024, enquanto as jurídicas são de janeiro de 2025.
- 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

Associação 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

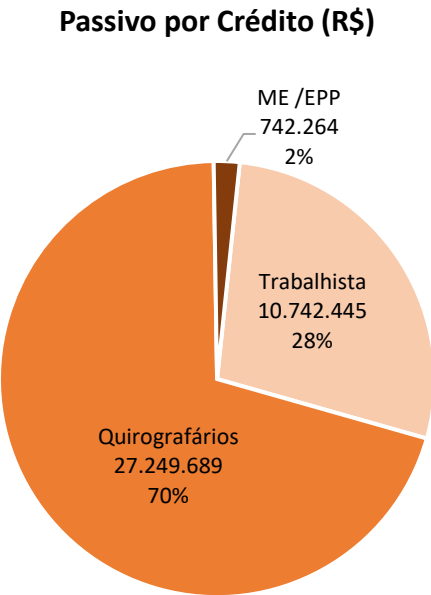
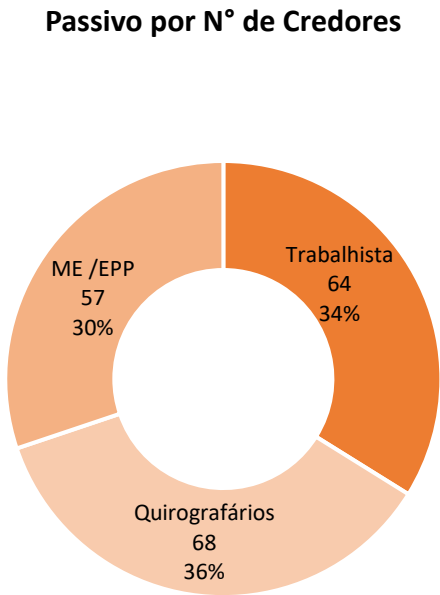


Ordem Auxiliadora de
Senhoras Evangélicas de
Montenegro

4. Passivo Concursal

A Recuperanda declarou passivo concursal de R\$ 38,7 milhões, disposto da seguinte forma:

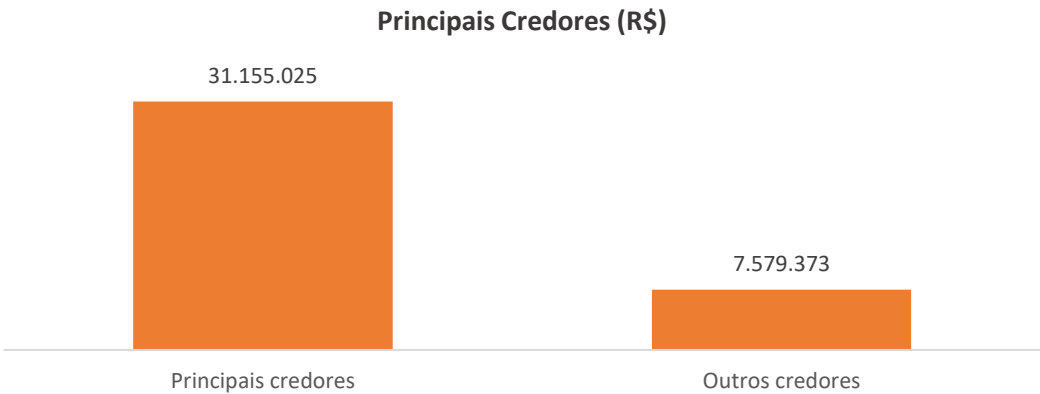
Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	64	10.742.445
Quirografários	68	27.249.689
ME /EPP	57	742.264
Total	189	38.734.398



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, conforme aponta gráfico acima.

5. Quadro de Colaboradores

Em setembro, a Recuperanda contava com 533 colaboradores, nas seguintes situações:

Descrição	Quantidade
Trabalhando	446
Férias	24
Auxílio Doença	25
Acidente Trabalho	1
Licença Maternidade	4
Desligamento	11
Lic. s/ Remuneração	8
Licença Paternidade	1
Atestado	12
Atestado de Filho	1
Quantidade de Colaboradores	533

No período, a AOASE realizou 12 novas admissões e 12 desligamentos, segundo relação de admissões e desligamentos enviados. O total da folha de pagamentos no mês foi de R\$ 2,98 milhões.

Em outubro, a Recuperanda contava com 545 empregados, nas seguintes situações:

Descrição	Quantidade
Trabalhando	468
Férias	7
Auxílio Doença	22
Acidente Trabalho	1
Licença Maternidade	3
Desligamento	21
Lic. s/ Remuneração	7
Atestado	15
Atestado de Filho	1
Quantidade de Colaboradores	545

No período, a AOASE realizou 33 novas admissões e 21 desligamentos segundo relação de admitidos e desligamentos enviados. O total da folha de pagamentos no mês foi de R\$ 3,01 milhões.

6. Passivo Tributário

O passivo tributário da Recuperanda aponta crescimento nos dois últimos meses, findando outubro no montante de R\$ 41,9 milhões. A Composição das obrigações tributárias está evidenciado na tabela abaixo:

Passivo Tributário (R\$)	ago/24	set/24	out/24
Tributos Federais	39.475.419	39.906.239	41.575.845
INSS a Recolher	4.301.958	4.421.409	1.745.356
FGTS A Recolher	4.517.782	4.609.160	4.785.595
Contribuicao Sindical a Recolher	15.287	15.313	15.485
INSS Divida Ativa	7.595.925	7.595.925	7.768.987
FGTS Dívida Ativa da União	3.531.643	3.531.643	3.531.643
Contrib. Sociais Retidas Fonte S/ NF	1.493.610	1.550.776	629.018
IRRF a Recolher S/NF	507.866	526.113	220.295
IRRF a Recolher s/Folha	4.939.450	5.074.963	2.148.685
IRRF a Recolher s/RPA	63.366	71.923	72.014
INSS Terc a Recolher	16.953	17.408	12.146
INSS Terceiros com Restricao	438	438	438
Funrural a Recolher	2.401	2.428	2.462
Impostos Divida Ativa Uniao	12.488.741	12.488.741	12.774.450
Parcelamento INSS Ambito Administrativo	-	-	105.397
Parcelamento Impostos Ambito Administrativo	-	-	161.358
Parcelamento INSS Ambito Administrativo LP	-	-	3.003.800
Parcelamento Impostos Ambito Administrativo LP	-	-	4.598.716
Tributos Municipais	328.780	328.780	335.300
ISSQN a Recolher	252.620	252.620	259.140
IPTU a Recolher	67.847	67.847	67.847
ISSQN a Recolher com Restricao	8.314	8.314	8.314
Total	39.804.200	40.235.019	41.911.145

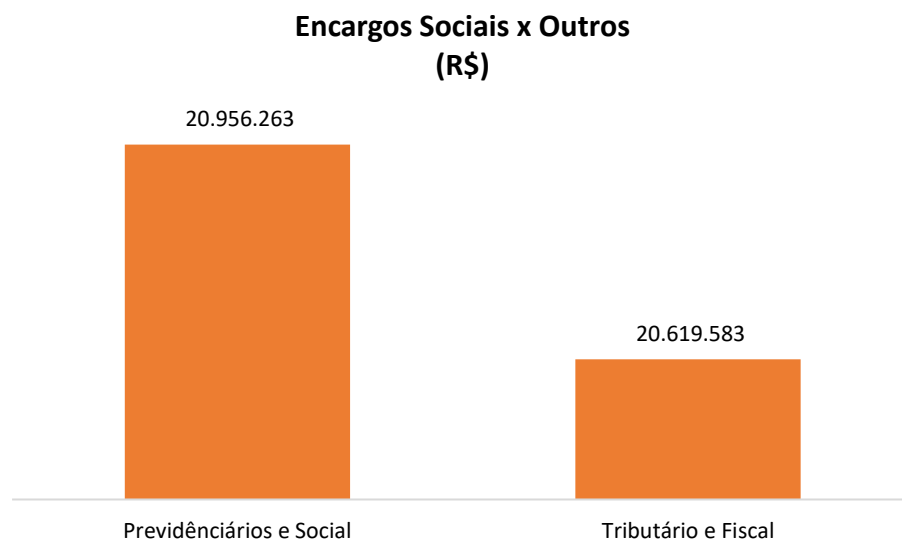
As obrigações fiscais da Recuperanda apontaram crescimento de R\$ 430 mil (1%) em setembro, comparado a agosto, proveniente da inadimplência de pagamentos de tributos no mês em análise. Destaca-se, principalmente, o aumento do INSS de 3% (R\$ 119,4 mil) e do IRRF a Recolher s/Folha 3% (R\$ 135,5 mil).

Em outubro, o passivo fiscal apresentou aumento de 4% (R\$ 1,6 milhão), em relação ao mês anterior, finalizando a competência avaliada na cifra de R\$ 41,5 milhões, nos quais R\$ 24 milhões se referem a dívidas ativas, R\$ 7,8 milhões em parcelamentos, enquanto R\$ 9,7 milhões a tributos em aberto, conforme os demonstrativos da Recuperanda. A majoração da rubrica foi reflexo da adesão a novos parcelamentos de INSS e impostos realizados.

A Recuperanda disponibilizou o Requerimento de Parcelamento realizado junto ao Ministério da Fazenda, no qual há distribuição do saldo de R\$ 8 milhões a serem pagos em 60 parcelas de R\$ 133,3 mil reais, tendo sido paga a primeira parcela em outubro/2024, conforme comprovante de pagamento disponibilizado. As obrigações tributárias concentram-se principalmente no âmbito federal, perfazendo 99% do passivo tributário total.

6. Passivo Tributário

Do total devido, 50,4% é proveniente de encargos sociais, conforme demonstra gráfico abaixo:



As Obrigações Sociais e Previdenciárias registraram aumento de R\$ 210,8 mil em outubro, em decorrência da contabilização de novos valores de INSS e FGTS a recolher. Apesar dos aumentos dos encargos sociais, salienta-se que a empresa está adimplindo com suas obrigações, conforme demonstram as Guias de Recolhimento e os Demonstrativos de Arrecadação disponibilizados pela Recuperanda.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

ATIVO	N.E	ago/24	set/24	out/24
CIRCULANTE		12.268.746	11.717.482	11.340.422
Disponibilidades	1.1	3.504.361	3.411.585	3.945.692
Clientes	1.2	6.371.857	5.772.698	4.880.273
Estoques	1.3	1.211.523	1.220.749	1.363.983
Outros Ativos		1.181.004	1.312.449	1.150.474
NÃO CIRCULANTE		25.328.752	25.346.250	25.307.092
Realizável a Longo Prazo		313.191	329.158	345.125
Créditos em Contencioso		853.251	853.612	853.612
Investimentos		1.428	1.428	1.428
Imobilizado	1.4	24.154.605	24.156.013	24.101.126
Intangível		6.276	6.038	5.800
Total Ativo		37.597.498	37.063.732	36.647.514

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades: As disponibilidades da Recuperanda são compostas por Caixa, Contas Correntes e Contas de Aplicações Financeiras. Em setembro, a rubrica demonstrou retração de 3% (R\$ 92,7 mil) devido a resgates do saldo de aplicação para pagamentos de fornecedores e outras obrigações.

Já em outubro, a rubrica apresentou crescimento de 16% (R\$ 534,1 mil). A majoração foi motivada pelo recebimento do saldo de clientes ao caixa da empresa. Frisa-se também, a ocorrência de resgates das aplicações financeiras para as contas correntes realizados (os resgates foram realizados) no mês em análise. A composição das disponibilidades da AOASE está evidenciada na tabela ao lado:

Disponibilidades (R\$)	ago/24	set/24	out/24
Caixa e Equivalente de Caixa	4.851	8.527	3.865
Bancos conta Movimento	187.369	271.357	2.088.177
Aplicações Financeiras	3.312.141	3.131.701	1.853.650
Total	3.504.361	3.411.585	3.945.692

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 setembro, os recebíveis da Recuperanda apontaram decréscimo de R\$ 599,1 mil (9%) em relação ao mês anterior, finalizando a competência com saldo de R\$ 5,7 milhões. Em outubro, a conta de clientes expressou decréscimo de R\$ 892,4 mil (15%), findando competência em epígrafe na monta de R\$ 4,8 milhões. a variação corrobora com a redução identificada nas vendas dos períodos analisados conforme pormenores discurridos ne ‘**3.1 Receita Bruta:**’ do presente relatório

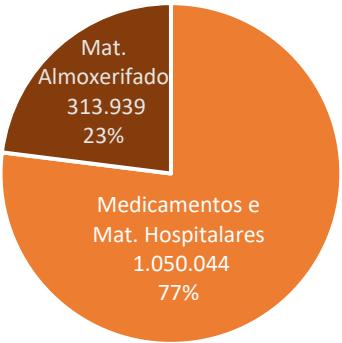
Majoritariamente, os recursos da empresa são provenientes do SUS, seguido dos convênios municipais e, em menor grau, de recursos particulares. A diminuição do saldo nos meses em análise foi motivada pelo aumento de recebimentos de valores ao caixa da empresa, principalmente ligados ao SUS, como comprovam o razão contábil e os extratos bancários disponibilizados pela Recuperanda, frente a redução de novas vendas realizadas nos períodos. Foi solicitado aging list de clientes, no entanto não foi enviado.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.3 Estoques: Os estoques compreendem medicamentos, materiais hospitalares e materiais de almoxarifado. Em setembro, a rubrica registrou crescimento de R\$ 9,2 mil (1%), principalmente, em função do aumento dos estoques de Material Médico Hospitalar, encerrando mês com saldo de R\$ 1,2 milhão.

Em outubro, a conta aumentou em 12% (R\$ 143,3 mil), findando o período no montante de R\$ 1,3 milhão. A Majoração identificada no mês foi reflexo do aumento de medicamentos e matérias médicos hospitalares, conforme aduz gráfico a seguir:

Estoques (R\$)



Conforme informado pela Recuperanda, as compras dos materiais e demais itens utilizados no hospital são realizadas quando atingem o ponto de reposição, dependendo da ocupação hospitalar. Foi enviado inventário de estoque, de forma que o saldo da rubrica foi ratificado.

1.4 Imobilizado: Em setembro, o imobilizado da Recuperanda cresceu R\$ 1,4 mil, em relação a agosto, encerrando o mês com saldo de R\$ 24,1 milhões. O aumento foi motivado pela compra de imobilizado na monta de R\$ 91,1 mil, principalmente de equipamentos médicos e cirúrgicos, além de doações recebidas que totalizaram a cifra de R\$43,9 mil, conforme verificado no razão contábil.

Já em outubro, a rubrica apontou retração de R\$ 54,8 mil devido à depreciação do período ser superior às compras realizadas. A composição do Imobilizado está apresentada na tabela abaixo:

Imobilizado (R\$)	ago/24	set/24	out/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	- 2.882.777	- 2.909.730	- 2.936.683
Maquinas e Equipamentos	1.616.172	1.620.892	1.632.362
Equipamentos Medicina e Cirurgia	5.621.884	5.703.871	5.732.812
Equipamentos de Informatica	705.038	705.512	706.412
Moveis e Utensilios	1.830.280	1.834.274	1.835.533
Veiculos	62.929	62.929	62.929
(-) Depreciação Acumulada	- 5.688.078	- 5.761.967	- 5.836.738
Construções c/restrrição	2.663.612	2.663.612	2.663.612
(-) Depreciação Acumulada c/restrrição	- 60.466	- 62.911	- 65.355
Maquinas e Equipamentos c/restrrição	163.890	163.890	163.890
Equipamentos de Informatica c/restrrição	126.972	126.972	126.972
Equipamentos hospitalares c/restrrição	3.993.498	3.993.498	4.019.515
Moveis e Utensilios c/restrrição	93.252	137.184	144.934
(-) Depreciação Acumulada c/restrrição	- 1.457.260	- 1.487.674	- 1.514.728
Bens Terceiros Municipio Montenegro	120.602	120.602	120.602
Total	24.154.605	24.156.013	24.101.126

Destaca-se que o imobilizado é a principal rubrica do ativo da Recuperanda, representando 66% do total.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

PASSIVO	N.E	ago/24	set/24	out/24
CIRCULANTE		78.257.981	79.631.466	75.125.095
Obrigações Trabalhistas	2.1	1.833.527	1.853.852	1.963.735
Obrigações Fiscais, Sociais e Tributárias	2.2	39.804.200	40.235.019	34.308.629
Fornecedores	2.3	5.205.255	5.243.764	5.797.443
Outras contas a Pagar	2.4	25.263.425	25.953.251	26.645.001
Processos Cíveis e Trabalhistas		255.039	258.591	158.591
Empréstimos Bancários e Financiamentos	2.5	1.190	-	1.571
Provisões Sociais e Trabalhistas	2.6	4.402.418	4.615.738	4.775.335
Convênio/Doações com Restrição a Realizar		1.492.928	1.471.250	1.474.789
NÃO CIRCULANTE		14.584.547	14.624.821	22.224.158
Fornecedores	2.3	5.045.078	5.045.078	5.045.078
Provisão Contingências Cíveis e Trabalhistas		3.627.324	3.627.324	3.627.324
Receita a Deferir Bens Convênios	2.7	4.264.113	4.304.388	4.301.209
Outras Obrigações a pagar		226.246	226.246	226.246
Obrigações Fiscais	2.2	-	-	7.602.516
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		- 53.401.047	- 53.401.047	- 53.404.071
Patrimônio Social	-	51.423.915	51.458.759	51.493.604
Superávit/Déficit Acumulado	-	1.977.132	1.942.287	1.910.466
Total		39.441.481	40.855.240	43.945.182

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 setembro, a rubrica demonstrou crescimento de R\$ 20,3 mil (1 %) em relação a agosto, findando mês no montante de R\$ 1,8 milhão.

A majoração identificada no período foi resultado da apropriação de novos valores incorridos em folha de pagamento.

Em outubro, as obrigações trabalhistas apontaram crescimento de R\$ 109,8 mil (6%), encerrando o mês com saldo de R\$ 1,9 milhão. O acréscimo da conta foi reflexo do aumento das rescisões a pagar pela Recuperanda, motivado por 21 demissões no período.

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

2.3 Fornecedores: A rubrica finalizou o mês de setembro com saldo de R\$ 10,2 milhões, sendo composta por obrigações de curto prazo (R\$ 5,2 milhões) e longo prazo (R\$ 5,0 milhões). Salienta-se, que a conta de fornecedores de longo prazo não apresenta movimentação desde março/2024. Em relação a agosto, a conta apontou majoração de R\$ 38,5 mil (1 %), devido às novas obrigações firmadas no valor de R\$ 2,78 milhões, frente os pagamentos realizados que somam R\$ 2,74 milhões.

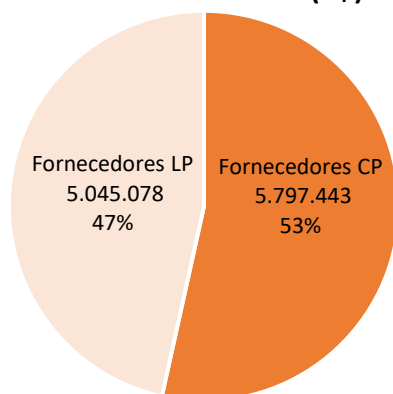
Já em outubro, a rubrica terminou o mês no valor de R\$ 10,8 milhões, expressando aumento de R\$ 553,6 mil (11%), comparado a setembro. O crescimento apresentado foi reflexo das novas contratações realizadas no período (R\$ 3,3 milhões), suprirem os desembolsos efetuados (R\$ 2,8 milhões)

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Destaca-se, também, o aumento do parcelamento de dívidas de fornecedores de R\$ 58 mil, mediante negociação realizada com a Corsan, não tendo sido remetido o instrumento do acordo. Tendo em vista que a Corsan se encontra arrolada na recuperação judicial, a administração judicial prestará esclarecimentos acerca de quais débitos foram incluídos no acordo no próximo relatório.

Segundo os registros contábeis, as principais transações ocorrem com fornecedores de medicamentos, materiais hospitalares, médicos, e prestadores de serviços. Do total devido em outubro, cerca de 53% possuem vencimentos no curto prazo, exibido no gráfico a seguir:

Fornecedores CP x LP (R\$)



A Administração Judicial solicitou relação de contas a pagar de fornecedores (*Aging List*), a qual, entretanto, não foi disponibilizada.

2.4 Outras Contas a pagar: A rubrica, em setembro, apresentou saldo de R\$ 25,9 milhões em setembro, registrando aumento de R\$ 689,8 mil (3%). 97% (R\$ 25,1 milhões) do total da conta é ligado a obrigações de adiantamento de receita com o Programa Assistir, que foi implementado pelo Governo do Estado do RS para redistribuir os recursos de incentivos financeiros aos Hospitais que prestam serviços ao SUS de forma mensal, sendo o responsável pelo aumento da conta no mês.

Em outubro, a rubrica expressou majoração de R\$ 691,7 mil (3%), devido ao recebimento de incentivos recebidos pelo Programa Assistir, findando o mês no cômputo de R\$ 26,6 milhões.

O Programa Assistir do Rio Grande do Sul refere-se a recursos financeiros provenientes dos incentivos federais e estaduais de cofinanciamento aos hospitais vinculados ao SUS, os quais serão repassados aos hospitais conforme as definições contratuais estabelecidas nos convênios.

A Recuperanda disponibilizou contrato originário nº 2022/021735, assinado em 11 de agosto de 2022, por intermédio da Secretaria da Saúde do Rio Grande do Sul, com vigência de 60 meses. Ainda, o documento citado estabelece um valor mensal a ser pago pelo Programa Assistir na monta de R\$ 363.678,34. Ressalta-se que, nos dois períodos analisados (setembro e outubro), foi identificado o recebimento do respectivo valor em conta bancária, junto com a sua respectiva atualização de R\$ 184.888,77, referente ao incentivo repassado ao hospital

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

A transação foi ratificada pelo extrato contábil fornecido pela Recuperanda, corroborando as informações estabelecidas contratualmente. Em relação às demais contratações de convênios, não foram identificados os contratos originários, apenas informações relativas aos aditivos. Na presente competência fora solicitado o envio dos contratos iniciais de formalização dos convênios nº 2021/020321 e nº 2019/021398. Aguarda-se retorno do Hospital para análises adicionais.

2.5 Empréstimos e financiamentos: Em setembro, os empréstimos e financiamentos da Recuperanda apresentaram saldo zerado, devido à transferência do saldo credor à conta corrente da empresa. Já em outubro, a rubrica expressou montante de R\$ 1,5 mil ao final da competência.

2.6 Provisões Sociais e Trabalhistas: As provisões sociais e trabalhistas correspondem a provisões de férias, 13º salário e seus consectários. Em setembro, a empresa contabilizou R\$ 2,8 milhões em provisões de férias, o que corresponde a 61% do total da rubrica no mês (R\$ 4,6 milhões). Comparado ao mês anterior, a conta apresentou crescimento de R\$ 213 mil, atribuído, principalmente, pelo aumento de provisões de 13º salário.

Em outubro, a rubrica exibiu majoração de R\$ 159 mil, motivada, principalmente, pelo crescimento das provisões de 13º salário, findando o mês em epígrafe no montante de R\$ 4,7 milhões.

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 setembro, a rubrica demonstrou acréscimo de R\$ 40,2 mil, finalizando o mês com saldo de R\$ 4,3 milhões. A majoração foi motivada, principalmente, por doações realizadas pela Central do Dízimo Pro Vida para compra de imobilizado.

Em outubro, a conta apontou minoração de R\$ 3,1 mil, motivados por receitas de convênios utilizadas para pagamentos de depreciações no período, segundo apurado em razão contábil.

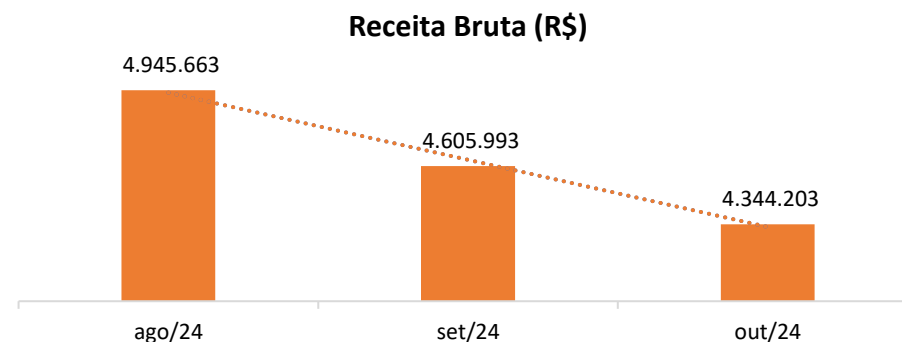
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

DRE	N.E	ago/24	set/24	out/24
Receita bruta		4.945.663	4.605.993	4.344.203
Receita Líquida	3.1	4.945.663	4.605.993	4.344.203
(-) CMV	3.2 -	4.872.514 -	4.899.730 -	4.962.295
Lucro Bruto		73.149	- 293.736	- 618.092
Despesas Operacionais	3.3 -	3.900.553	- 1.758.975	- 1.777.951
Despesa com Pessoal	-	407.942	- 435.845	- 461.123
Serviços de Terceiros	-	30.692	- 30.666	- 30.854
Prestação serviços PJ	-	162.648	- 172.076	- 157.033
Despesa c/ subvenções	-	2.826	- 2.814	- 2.817
Depreciação e Amortização	-	52.238	- 52.206	- 52.145
Manutenção	-	27.755	- 9.722	- 18.321
Gerais	-	15.231	- 15.208	- 21.867
Despesa de Consumo	-	249.985	- 222.171	- 205.208
Glosas SUS	-	2.132.677	-	-
Glosas convênios	-	5.522	-	-
Despesas Tributárias	-	1.361	- 14	- 53
Contribuições Sociais Usufruidas	-	811.676	- 818.255	- 828.530
Resultado operacional	-	3.827.404	- 2.052.711	- 2.396.043
Outras Receitas e Despesas	3.4	36.298	37.185	32.211
Despesas Serviços Voluntários - OASE	-	2.444	- 2.661	- 2.444
Despesas Mantenedora	-	375	- 190	-
Aluguéis		34.027	35.809	30.442
Outras Receitas		2.436	1.566	1.769
Receitas Mantenedora		210	-	-
Receita Trabalho Voluntário OASE		2.444	2.661	2.444
Resultado financeiro	3.5	74.747	68.001	- 1.142.327
Despesas financeiras	-	18.323	- 5.285	- 1.207.771
Receitas financeiras		93.070	73.286	65.444
Resultado Líquido	3.6 -	3.716.359	- 1.947.526	- 3.506.160

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Bruta: A receita da Recuperanda demonstra decréscimo no período em tela, conforme evidenciado pelo gráfico abaixo:



Em setembro, o faturamento expressou a monta de R\$ 4,6 milhões, apontando retração de R\$ 339,6 mil em comparação ao mês de agosto. A minoração foi motivada pelo decréscimo de R\$ 516,3 mil em recebimentos de custeios extraordinários, em virtude dos recebimentos de valores em agosto para o enfrentamento das enchentes no estado.

Em outubro, a receita da AOASE demonstrou saldo de R\$ 4,3 milhões, expressando minoração de R\$ 261,7 mil. A variação no período foi reflexo, principalmente, da redução de R\$ 157,3 mil nos ingressos financeiros oriundos de custeios extraordinários, devido ao recebimento de saldos, em setembro, referentes a leitos de calamidades.

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 setembro, o saldo da rubrica foi de R\$ 4,8 milhões, acréscimo de R\$ 27 mil (1%) em comparação ao mês de agosto, decorrente, principalmente, do aumento de custos com pessoal, compostos com gastos de salários, férias e FGTS.

Em outubro, o custo aumentou em R\$ 62,5 mil (1%) , findando mês na monta de R\$ 4,9 milhões. A majoração no período foi motivada pelo aumento de custos de materiais médicos e hospitalares. No período em tela, observa-se crescimento na representatividade dos custos sobre a receita líquida, conforme demonstra tabela a seguir:

Representatividade Custos s/ Receita Líquida	ago/24	set/24	out/24
Receita Líquida	4.945.663	4.605.993	4.344.203
CMV	- 4.872.514	- 4.899.730	- 4.962.295
%	99%	106%	114%

3.3 Despesas Operacionais: A rubrica findou o mês de setembro com montante de R\$ 1,75 milhão, exibindo retração de R\$ 2,1 milhões (55%) em relação ao mês de agosto. A minoração das despesas operacionais provém principalmente da ausência de despesas com Glosas SUS, que referem-se a valores descontados devido ao não cumprimento de metas em 2023 com o estado do Rio Grande do Sul.

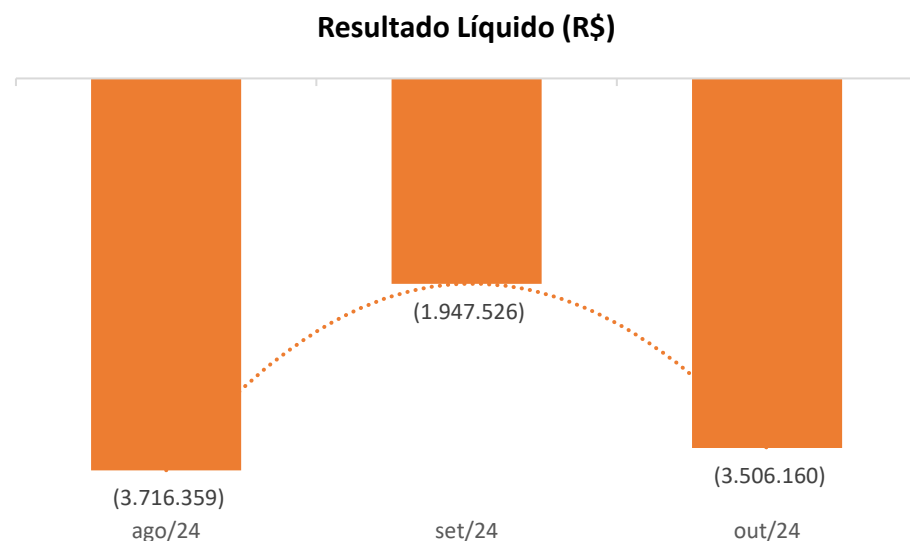
Em outubro, a rubrica apontou majoração de R\$ 18,9 mil (1%) , findando mês em epígrafe com saldo de R\$ 1,77 milhão. O crescimento das despesas operacionais foi motivado, principalmente, pelo aumento de gastos com empregado, mediante aumento no quadro de colaboradores.

3.4 Outras receitas e despesas: A conta registra os recebimentos de aluguéis de Nefroclin e Histomed, receitas e despesas mantenedoras e de serviços voluntários. A rubrica encerrou o mês de setembro com montante de R\$ 37,1 mil, expressando aumento de R\$ 887 (2%) em relação ao mês anterior, motivada pela ausência de reversão da receita de aluguel no mês. Já em outubro, a rubrica apontou decréscimo de R\$ 4,9 mil (13%), finalizando competência no saldo de R\$ 32,2 mil, reflexo de reversões da receita de aluguel.

3.5 Resultado Financeiro: A rubrica é composta por despesas financeiras (juros e multas e outras) e receitas financeiras (descontos obtidos e outras). Em setembro, a Recuperanda apontou resultado financeiro positivo de R\$ 68 mil, expressando retração de R\$ 6,7 mil (9%) em relação ao mês anterior. O decréscimo foi motivado pela diminuição da receita financeira, sobretudo de descontos obtidos. Em outubro, a Recuperanda apresentou resultado financeiro negativo de R\$ 1,1 milhão, minoração de R\$ 1,5 milhão (1780%), reflexo de juros e multas de mora incidentes sobre os parcelamentos tributários.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.6 Resultado Líquido: A Recuperanda registrou prejuízo de R\$ 1,9 milhão em setembro, apresentando redução no resultado líquido negativo de R\$ 1,7 milhão em relação ao mês anterior. A melhora em relação a competência passada foi motivada pela retração das despesas operacionais, devido à ausência de despesas com glosas SUS. Já em outubro, o resultado líquido negativo da AOASE apontou majoração de R\$ 1,5 milhão, findando período em tela no montante de R\$ 3,5 milhões. A piora no mês foi causada pelo aumento das despesas financeiras e custos da AOASE, além da queda da receita líquida.



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