

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
(Associação Hospitalar HM Regional)

Fevereiro/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 (Associação Hospitalar HM Regional)

Fevereiro de 2025

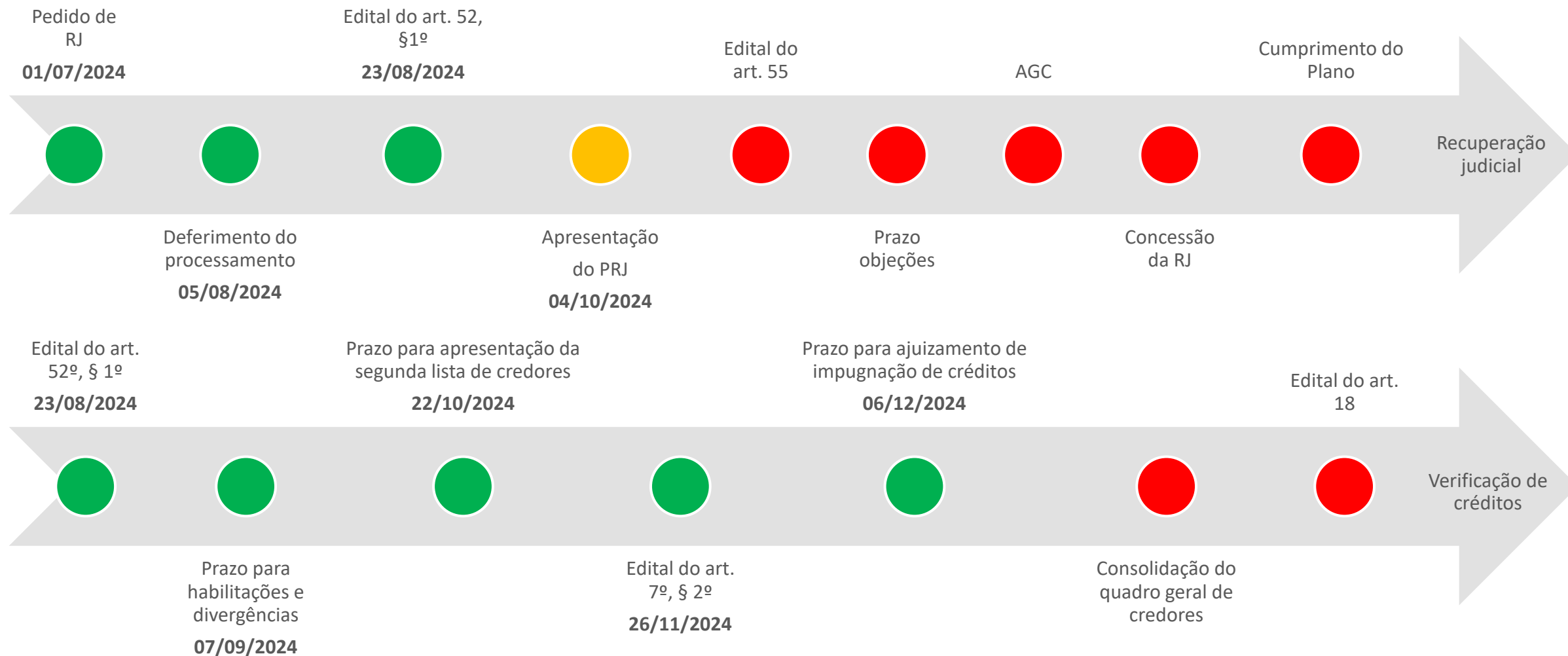


1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações da requerente	5
4. Passivo Concursal	6
5. Quadro de Colaboradores	7
6. Passivo Tributário	8
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras	10
8. Checklist	17

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.
- Cumpre destacar, que em fevereiro de 2025 a Associação Ordem Auxiliadora de Senhoras Evangélicas de Montenegro – AOASE remeteu os demonstrativos da competência 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.
- As informações contábeis retratadas no presente RMA dizem respeito ao mês de novembro de 2024, enquanto as jurídicas se encontram atualizadas até fevereiro 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

Ordem Auxiliadora de Senhoras Evangélicas de Montenegro – AOASE (Associação Hospitalar HM Regional)



Razão Social

Associação Hospitalar HM Regional



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



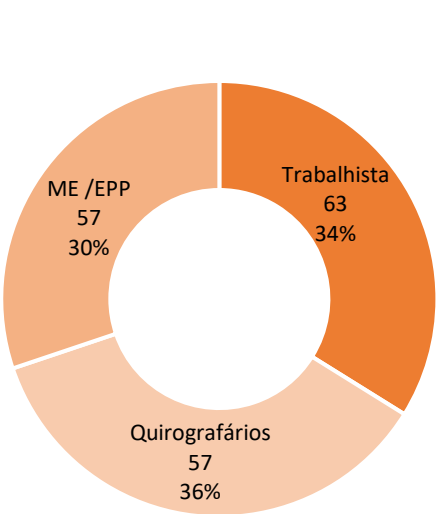
Ordem Auxiliadora de
Senhoras Evangélicas de
Montenegro

4. Passivo Concursal

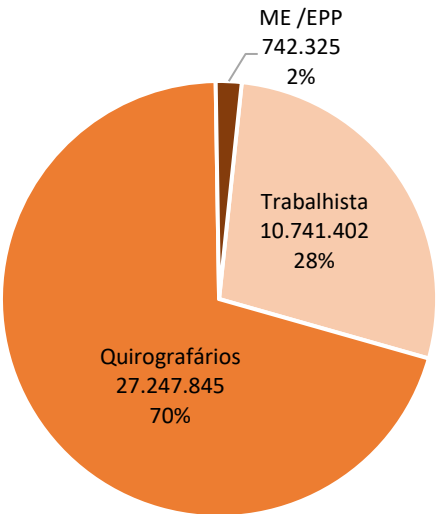
A Recuperanda declarou passivo concursal de R\$ 38,7 milhões, disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	Crédito
Trabalhista	63	R\$ 10.741.402
Quirografários	67	R\$ 27.247.845
ME/EPP	57	R\$ 742.325
Total	187	R\$ 38.731.571

Passivo por Nº de Credores



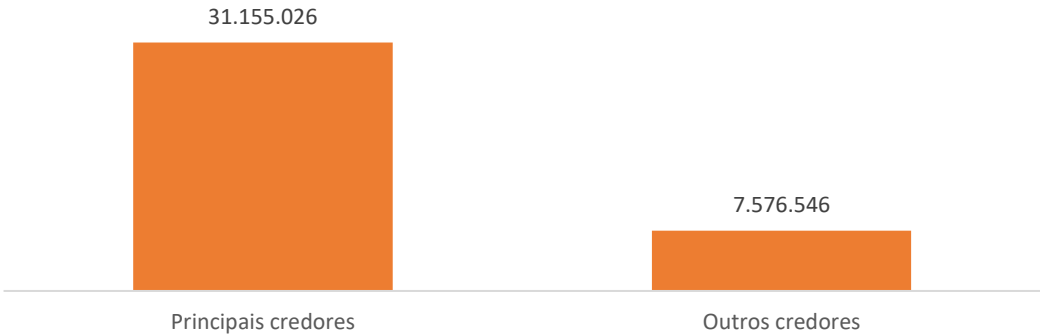
Passivo por Crédito (R\$)



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

Classe	Credor	Crédito
Quirografários	Secretaria da Saúde - Governo do Estado RS	R\$ 23.291.165
Quirografários	RGE Sul Distribuidora de Energia	R\$ 1.973.078
Trabalhista	Camila Simon Anversa	R\$ 1.098.412
Trabalhista	Gerson Lutz Hallam	R\$ 914.954
Trabalhista	Cassio Roberto Labres de Castro	R\$ 870.829
Trabalhista	Sindicato dos Emp. Em Estabalecim. De Serv. De Saúde de Montenegro	R\$ 741.812
Trabalhista	Silvia da Silva Neu	R\$ 646.274
Trabalhista	Bianca Lippert Nott	R\$ 557.032
Trabalhista	Josiane Antunes Flores	R\$ 545.375
Trabalhista	Laone de Souza	R\$ 516.096
Total		R\$ 31.155.026

Principais Credores (R\$)

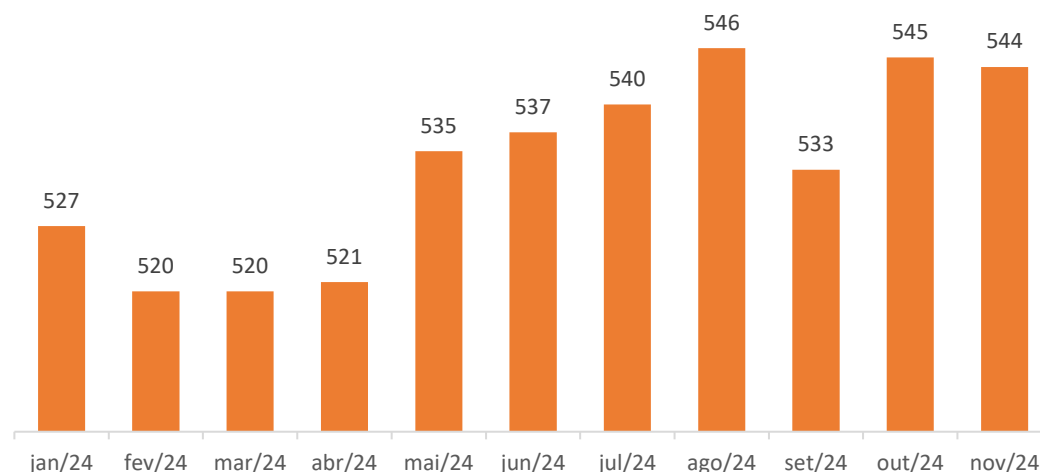


Os 10 principais credores acima relacionados detêm 80% dos créditos concursais, conforme aponta gráfico acima.

5. Quadro de Colaboradores

Em novembro, a Recuperanda contava com 544 colaboradores em seu quadro funcional. Durante o mês em análise, ocorreram 13 novas admissões, e 14 desligamentos.

Evolução do Quadro de Colaborados



A folha de pagamento da Recuperanda registrou total de R\$ 3 milhões no período em epígrafe.

No que se refere aos honorários médicos devidos, chegou ao conhecimento da administração judicial a informação de que estariam em atraso no período compreendido entre outubro/2024 e janeiro/2025. Frente a isso, esta Equipe Técnica formulou questionamento específico à recuperanda, questionando acerca da dívida extraconcursal, das razões que causaram os atrasos e das perspectivas para quitação do débito.

Em resposta, a recuperanda respondeu que *“reconhece a dívida extraconcursal relativa aos meses de outubro/2024 a janeiro/2025”,* indicando que a situação *“deriva da integral implementação do Programa Estadual Assistir, instituído através do decreto nº 56.015/2012 – PROA 21/2000-0079506-0, que acarretou menor nível da história de financiamento público da instituição”.* Para sanar a situação, referiu que *“um cronograma de pagamentos está sendo montado como forma de que os valores atrasados sejam adimplidos”* e que *“a instituição está aguardando a liberação dos recursos provenientes dos incrementos financeiros recentemente aprovados pelo Ministério da Saúde (Resolução CIB 499/2024)”.*

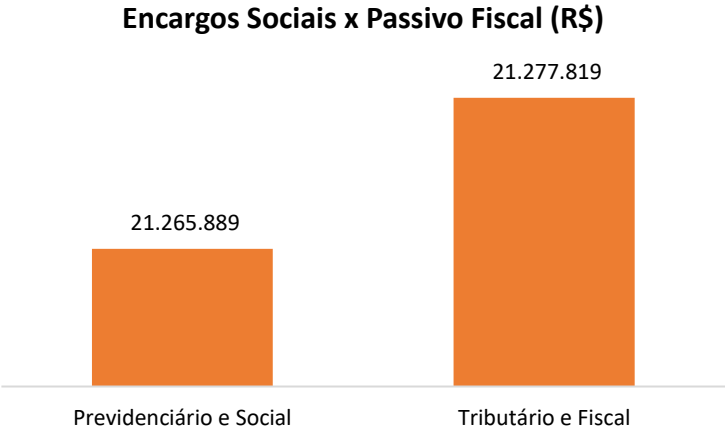
Sobre o risco de paralisação dos serviços decorrente do inadimplemento, a recuperanda informou que *“a administração da instituição está em constante diálogo com o corpo clínico e o SIMERS, com o objetivo de evitar essa situação. Reuniões com o corpo clínico foram agendadas para o longo do ano de 2025 para manter o diálogo aberto e transparente sobre as questões financeiras”.*

6. Passivo Tributário

O passivo tributário da Recuperanda aponta crescimento de R\$ 632,5 mil (2%), encerrando novembro no montante de R\$ 42,5 milhões. A composição das obrigações tributárias está evidenciada na tabela abaixo:

Passivo Tributário (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Tributos Federais	39.906.239	41.575.845	42.208.314
INSS a Recolher	4.421.409	1.745.356	1.893.191
FGTS A Recolher	4.609.160	4.785.595	4.931.780
Contribuicao Sindical a Recolher	15.313	15.485	15.437
INSS Divida Ativa	7.595.925	7.768.987	7.768.987
FGTS Dívida Ativa da União	3.531.643	3.531.643	3.531.643
Contrib. Sociais Retidas Fonte S/ NF	1.550.776	629.018	688.066
IRRF a Recolher S/NF	526.113	220.295	239.173
IRRF a Recolher s/Folha	5.074.963	2.148.685	2.327.834
IRRF a Recolher s/RPA	71.923	72.014	74.765
INSS Terc a Recolher	17.408	12.146	12.798
INSS Terceiros com Restricao	438	438	-
Funrural a Recolher	2.428	2.462	2.227
Impostos Divida Ativa Uniao	12.488.741	12.774.450	12.774.450
Parcelamento INSS Ambito Administrativo	-	105.397	106.451
Parcelamento Impostos Ambito Administrativo	-	161.358	162.972
Parcelamento INSS Ambito Administrativo LP	-	3.003.800	3.033.838
Parcelamento Impostos Ambito Administrativo LP	-	4.598.716	4.644.703
Tributos Municipais	328.780	335.300	335.393
ISSQN a Recolher	252.620	259.140	259.233
IPTU a Recolher	67.847	67.847	67.847
ISSQN a Recolher com Restricao	8.314	8.314	8.314
Total	40.235.019	41.911.145	42.543.707

As obrigações tributárias concentram-se principalmente no âmbito federal, perfazendo 99% do passivo tributário total, e somam R\$ 42,5 milhões, dos quais R\$ 24,1 milhões se referem a dívidas ativas, R\$ 7,9 milhões em parcelamentos, enquanto R\$ 10,5 milhões a tributos em aberto, conforme os demonstrativos da Recuperanda. Do total devido, 50,1% é proveniente de passivos fiscais, conforme demonstra gráfico abaixo:



As Obrigações Sociais e Previdenciárias registraram aumento de R\$ 325 mil na competência em epigrafe, em decorrência dos valores de INSS e FGTS a recolher. Apesar dos aumentos dos encargos sociais, destaca-se que a empresa está adimplindo com suas obrigações, conforme demonstram Guia de Recolhimento, Demonstrativo de Arrecadação e extratos bancários disponibilizados pela Recuperanda.

6. Passivo Tributário

Os parcelamentos da entidade apontaram crescimento de R\$ 78,6 mil, provenientes de atualização de encargos em decorrência do não pagamento da parcela de novembro. A dívida consolidada foi distribuída, originalmente, no valor de R\$ 8,0 milhões, a serem pagos em 60 parcelas de R\$ 133,3 mil, tendo a primeira parcela sido paga em outubro/2024. A Administradora Judicial questionou a Recuperanda acerca da inadimplência dos parcelamentos, cujos detalhes estarão presentes no próximo relatório.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

ATIVO	N.E	set/24	out/24	nov/24
CIRCULANTE		11.717.482	11.340.422	9.943.457
Disponibilidades	1.1	3.411.585	3.945.692	1.873.240
Clientes	1.2	5.772.698	4.880.273	4.712.377
Estoques	1.3	1.220.749	1.363.983	1.239.091
Outros Ativos	1.4	1.312.449	1.150.474	2.118.749
NÃO CIRCULANTE		25.346.250	25.307.092	25.206.135
Realizável a Longo Prazo		329.158	345.125	361.092
Créditos em Contencioso		853.612	853.612	853.612
Investimentos		1.428	1.428	1.428
Imobilizado	1.5	24.156.013	24.101.126	23.984.440
Intangível		6.038	5.800	5.563
Total Ativo		37.063.732	36.647.514	35.149.592

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades: A rubrica, composta por Caixa, Bancos conta Movimento e Aplicações Financeiras, registrou decréscimo de R\$ 2 milhões (53%), findando mês na cifra de R\$ 1,8 milhão. A retração foi causada pela minoração das contas correntes e aplicações financeiras do hospital, conforme demonstrado abaixo:

Disponibilidades (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Caixa e Equivalente de Caixa	8.527	3.865	5.622
Bancos conta Movimento	271.357	2.088.177	358.571
Aplicações Financeiras	3.131.701	1.853.650	1.509.047
Total	3.411.585	3.945.692	1.873.240

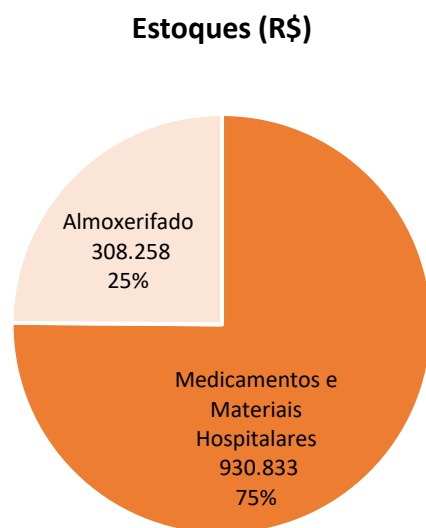
Salienta-se que a Recuperanda movimentou R\$ 34,9 milhões em entradas (R\$ 16,4 milhões) e saídas (R\$ 18,4 milhões) de disponibilidades, cujos recursos foram oriundos, sobretudo, da contratualização com o SUS e destinados, predominantemente, para pagamentos de salários, obrigações trabalhistas e fornecedores. O hospital disponibilizou os extratos bancários de forma que foi possível ratificar o saldo da rubrica.

1.2 Clientes: A conta de clientes expressou minoração de R\$ 167,8 mil (3%), encerrando a competência em epígrafe no total de R\$ 4,7 milhões. Majoritariamente, os recursos da empresa são provenientes do SUS, seguido dos convênios municipais e, em menor grau, de recursos particulares. A diminuição do saldo em novembro foi motivada pelo recebimento de R\$ 3,5 milhões ao caixa da empresa, principalmente ligados aos convênios municipais, frente R\$ 3,6 milhões em novos recebíveis do hospital.

1.3 Estoques: Em novembro, a conta expressou decréscimo de R\$ 124,8 mil (9%), encerrando período em tela com saldo de R\$ 1,2 milhão. A diminuição da rubrica foi reflexo de R\$ 624,1 mil em saídas de produtos, frente R\$ 499,2 mil em novas compras.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

O estoque da Recuperanda é composto principalmente por medicamentos e matérias hospitalares, conforme demonstra gráfico abaixo:



Segundo 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 o inventário de estoque, de forma que o saldo da rubrica foi ratificado.

1.4 Outros Ativos: A rubrica, composta por adiantamentos (R\$ 1,4 milhão), tributos a recuperar (R\$ 167,7 mil), consórcios (R\$ 414,1 mil) e outros créditos (R\$ 117,6 mil), findou o mês de novembro na monta de R\$ 2,1 milhões, expressando crescimento de R\$ 968,2 mil (84%). A majoração da rubrica foi motivada, sobretudo, por adiantamentos de 13º salários. A Recuperanda disponibilizou os extratos dos consórcios, tendo o saldo contábil sido ratificado.

1.5 Imobilizado: O imobilizado, que é a principal rubrica do ativo da Recuperanda representando 68% do total registrou, em novembro, retração de R\$ 116,6 mil em relação a outubro, encerrando o mês com saldo de R\$ 23,9 milhões. O decréscimo foi reflexo da depreciação do período (R\$ 133 mil) ser superior às compras realizadas (R\$ 15,3 mil) de poltronas hospitalares, estantes, cofres e porta cédulas, além de doações recebidas no mês (R\$ 989,00). A Recuperanda enviou as notas fiscais das compras de imobilizado, sendo possível ratificar os saldos. A Administradora Judicial solicitou o inventário do imobilizado e foi informada que o controle do imobilizado é realizado por forma de planilhas internas, as quais foram solicitadas, mas não encaminhadas até o fechamento deste relatório.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

PASSIVO	N.E	set/24	out/24	nov/24
CIRCULANTE		79.631.466	75.125.095	75.849.086
Obrigações Trabalhistas	2.1	1.853.852	1.963.735	1.952.352
Obrigações Fiscais, Sociais e Tributárias	2.2	40.235.019	34.308.629	34.865.166
Fornecedores	2.3	5.243.764	5.797.443	5.578.329
Outras contas a Pagar	2.4	25.953.251	26.645.001	26.645.005
Processos Cíveis e Trabalhistas		258.591	158.591	141.639
Empréstimos Bancários e Financiamentos	2.5	-	1.571	167.367
Provisões Sociais e Trabalhistas	2.6	4.615.738	4.775.335	5.023.025
Convênio/Doações com Restrição a Realizar		1.471.250	1.474.789	1.476.203
NÃO CIRCULANTE		14.624.821	22.224.158	22.269.907
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	4.304.388	4.301.209	4.270.933
Outras Obrigações a pagar		226.246	226.246	226.246
Obrigações Fiscais	2.2	-	7.602.516	7.678.541
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		- 53.401.047	- 53.404.071	- 53.400.243
Patrimonio Social		- 51.458.759	- 51.493.604	- 51.528.449
Superávit/Déficit Acumulado		- 1.942.287	- 1.910.466	- 1.871.793
Total		40.855.240	43.945.182	44.718.750

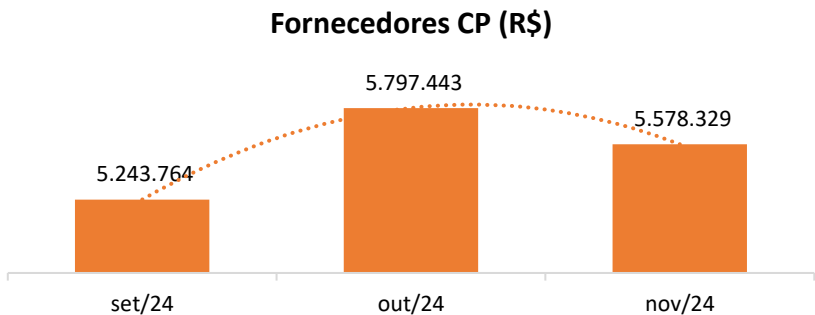
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Passivo

2.1 Obrigações Trabalhistas: A conta abrange as obrigações trabalhistas, correspondendo a salários, férias e rescisões a pagar. Em novembro, a rubrica demonstrou minoração de R\$ 11,3 mil (1%) em relação a outubro, concluindo o mês no montante de R\$ 1,9 milhão. A retração foi motivada por valores apropriados de férias a pagar.

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 novembro com saldo de R\$ 10,6 milhões, sendo composta por obrigações de curto e longo prazo. Em comparação a outubro, a rubrica apontou decréscimo de R\$ 219,1 mil (4%), devido às novas obrigações firmadas, no valor de R\$ 2,9 milhões, suprirem os pagamentos realizados que somaram R\$ 2,7 milhões. Segundo os registros contábeis, as principais transações ocorrem com fornecedores de medicamentos, materiais hospitalares, médicos, e prestadores de serviços.



Ressalta-se que a conta de fornecedores de longo prazo não apresenta movimentação desde março/2024.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.4 Outras Contas a pagar: A rubrica encerrou o período em tela com saldo de R\$ 26,6 milhões, expressando variação irrisória quando comparado ao mês anterior. A conta é composta, quase em sua totalidade, por obrigações de adiantamento de receita com o Programa Assistir, que foi implementado pelo Governo do Estado do RS e refere-se a recursos financeiros provenientes dos incentivos federais e estaduais de cofinanciamento aos hospitais vinculados ao SUS, os quais são repassados aos hospitais conforme as definições contratuais estabelecidas nos convênios. A Administradora Judicial questionou a Recuperanda acerca do não recebimento do adiantamentos de receitas do Programa Assistir em novembro, estando no aguardo de resposta.

2.5 Empréstimos e financiamentos: A rubrica reflete passivo bancário junto ao Banrisul, na monta de R\$ 167,3 mil na competência avaliada, tendo o saldo negativo acrescido de R\$ 165,7 mil (1050%) em relação ao mês anterior. Conforme esclarecido, o saldo expressa o cômputo devido pelo cheque especial da Recuperanda. A Administradora Judicial questionou a entidade quanto ao motivo da dívida em face do proeminente saldo de disponibilidades contabilizados pela AOASE. Os esclarecimentos serão juntados aos próximos relatórios.

2.6 Provisões Sociais e Trabalhistas: As provisões sociais e trabalhistas correspondem a provisões de férias, 13º salário, e seus consectários. Em novembro, a rubrica apontou aumento de R\$ 247,6 mil (5%), encerrando mês em epígrafe com saldo de R\$ 5 milhões. O crescimento foi causado, sobretudo, por valores provisionados de 13º salário.

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 no período. Em novembro, a conta demonstrou retração de R\$ 30,2 mil (1%), encerrando a competência em análise no cômputo de R\$ 4,2 milhões. Conforme informado pela Recuperanda, os bens adquiridos por convênios tem sua receita conforme sua depreciação.

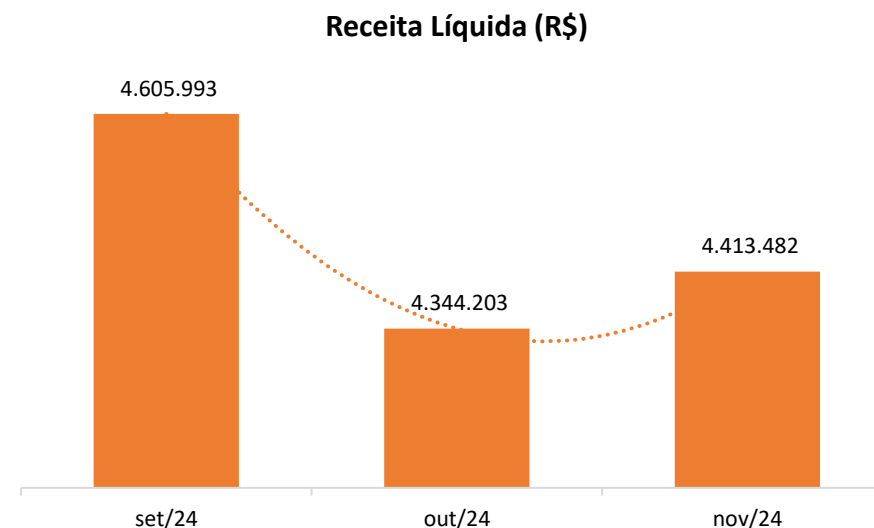
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

DRE	N.E	set/24	out/24	nov/24
Receita bruta		4.605.993	4.344.203	4.413.482
Receita Líquida	3.1	4.605.993	4.344.203	4.413.482
(-) CMV	3.2	- 4.899.730	- 4.962.295	- 4.876.236
Lucro Bruto	-	293.736	618.092	462.754
Despesas Operacionais	3.3	- 1.758.975	- 1.777.951	- 1.852.990
Despesa com Pessoal	-	435.845	461.123	440.717
Serviços de Terceiros	-	30.666	30.854	-
Prestação serviços PJ	-	172.076	157.033	203.550
Despesa c/ subvenções	-	2.814	2.817	2.816
Depreciação e Amortização	-	52.206	52.145	52.326
Manutenção	-	9.722	18.321	80.841
Gerais	-	15.208	21.867	23.688
Despesa de Consumo	-	222.171	205.208	206.551
Glosas convênios	-	-	-	6.494
Despesas Tributárias	-	14	53	1.888
Contribuições Sociais Usufruidas	-	818.255	828.530	834.120
Resultado operacional	-	2.052.711	2.396.043	2.315.744
Outras Receitas e Despesas	3.4	37.185	32.211	48.311
Despesas Serviços Voluntários - OASE	-	2.661	2.444	2.444
Despesas Mantenedora	-	190	-	152
Aluguéis		35.809	30.442	47.048
Outras Receitas		1.566	1.769	1.414
Receita Trabalho Voluntário OASE		2.661	2.444	2.444
Resultado financeiro	3.5	68.001	- 1.142.327	- 4.056
Despesas financeiras	-	5.285	1.207.771	100.081
Receitas financeiras		73.286	65.444	96.025
Resultado Líquido	3.6	- 1.947.526	- 3.506.160	- 2.271.489

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Líquida: A receita da AOASE totalizou, em novembro, saldo de R\$ 4,4 milhões, expressando aumento de R\$ 69,2 mil (2%) em comparação a outubro. A variação no período foi motivada, principalmente, pelo aumento de receitas provenientes de convênios particulares, sobretudo de consórcio intermunicipal do Vale do Rio Cai.



Frisa-se que a entidade é imune/isenta de impostos, e sua receita mediante contratos de prestação de serviço sem concessões de descontos e devoluções, não havendo deduções a serem contabilizadas.

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 novembro, o custo diminuiu R\$ 86 mil (2%), finalizando mês na monta de R\$ 4,8 milhões. A minoração nos custos no período foi motivada pelo decréscimo de custos pessoal. No período em tela, observa-se decréscimo na representatividade dos custos sobre a receita líquida, conforme demonstra tabela abaixo:

Representatividade Custos s/ Receita Líquida	set/24	out/24	nov/24
Receita Líquida	4.605.993	4.344.203	4.413.482
CMV	-4.899.730	-4.962.295	-4.876.236
%	106%	114%	110%

Apesar da minoração, os custos ainda absorvem integralmente a receita da Recuperanda.

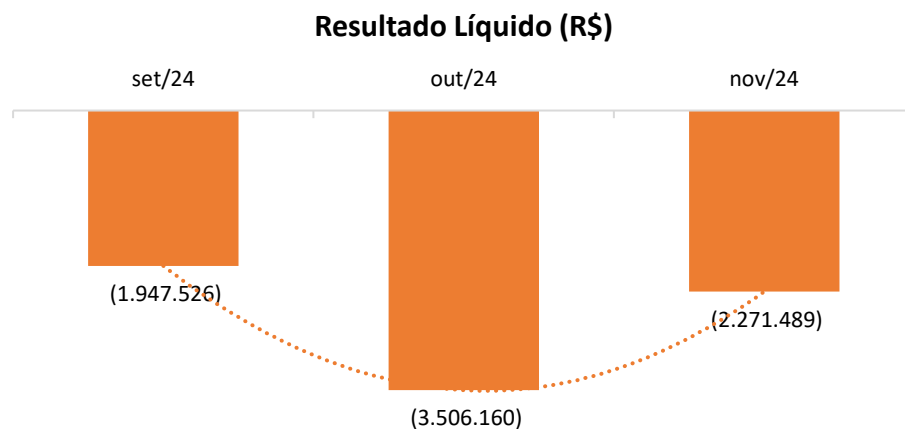
3.3 Despesas Operacionais: A rubrica findou o mês de novembro no montante de R\$ 1,8 milhão, exibindo majoração de R\$ 75 mil (4%) em relação ao mês de outubro. O acréscimo das despesas operacionais provém, sobretudo, do aumento de despesas com manutenção de máquinas e equipamentos.

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 novembro com montante de R\$ 48,3 mil, expressando aumento de R\$ 16,1 mil (50%). O aumento da rubrica deve-se a estornos de valores do reajuste de aluguel. Ao ser questionada acerca de reversões da receita de aluguel, a Recuperanda informou que devido ao contrato com a Nefroclin possuir valor estabelecido conforme faturamento do locatário, o reconhecimento da receita é lançado por estimativa, sendo necessário complemento, ou mesmo reversão quando se dá o efetivo recebimento. Foi disponibilizado o contrato de aluguel.

3.5 Resultado Financeiro: O resultado financeiro é composto por despesas financeiras (juros e multas e outras) e receitas financeiras (descontos obtidos e outras). A Recuperanda apresentou prejuízo financeiro de R\$ 4 mil, registrando minoração de R\$ 1,1 milhão (99,6%). O decréscimo da rubrica foi motivado pela retração de despesas com juros de mora de tributos e contribuições, causados pela adesão da Recuperanda em parcelamentos tributários na competência anterior.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.6 Resultado Líquido: A Recuperanda registrou prejuízo líquido de R\$ 2,2 milhões em novembro, expressando minoração de R\$ 1,2 milhão (35%) em relação ao mês anterior .



A retração do prejuízo foi motivado pelo decréscimo das despesas financeiras e dos custos, além do crescimento da receita líquida e de outras receitas operacionais da AOASE.

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