

CAMIÑA, DEL PONTE & OSHIRO ADVOGADOS

NASA LABORATÓRIO BIO CLÍNICO LTDA

Relatório Mensal de Atividades Agosto de 2021

Processo nº 1026155-53.2019.8.26.0100

Exame contábil-financeiro elaborado pela parceira
VITOR D.CAMINA CONTABILIDADE

Sumário

Eventos Relevantes / Visão Geral	3
Base Documental.....	4
Organograma.....	5
Balanço Patrimonial - Ativo	6
Nota A – Balanço Patrimonial – Banco Conta Movimento	7
Nota B – Balanço Patrimonial – Clientes.....	8
Nota C – Balanço Patrimonial – Impostos a Recuperar.....	10
Nota D – Balanço Patrimonial – Adiantamentos.....	11
Nota E – Balanço Patrimonial – Realizável a Longo Prazo.....	12
Nota F – Balanço Patrimonial – Imobilizado.....	13
Balanço Patrimonial – Passivo.....	14
Nota A – Balanço Patrimonial – Fornecedores.....	15
Nota B – Balanço Patrimonial – Médicos a Pagar.....	16
Nota C – Balanço Patrimonial – Obrigações Sociais.....	17
Nota D – Balanço Patrimonial – Obrigações Tributárias.....	19
Nota E – Balanço Patrimonial – Outras Obrigações.....	21
Nota F – Balanço Patrimonial – Empréstimos e Financiamentos.....	23
Demonstração do Resultado do Exercício.....	25
Nota A – Demonstração de Resultados – Receita Líquida.....	26
Nota B – Demonstração de Resultados – Custo.....	27
Nota C – Demonstração de Resultados – Despesas Operacionais.....	28
Margens.....	30
Índices Financeiros.....	31
Impostos.....	32
Colaboradores.....	33
Demonstração do Fluxo de Caixa.....	34



EVENTOS RELEVANTES / VISÃO GERAL

A Receita Líquida Acumulada até Agosto de 2021 pela Recuperanda foi de R\$ 4.150.877,39, com média mensal aproximada de R\$ 519 mil. Em Agosto de 2021 houve diminuição de 6,52% em relação ao mês anterior. Mais detalhes na página 27.

O Custo Total com Mercadorias e Produtos Acumulado até Agosto de 2021 foi de R\$ 4.739.481,95, com média mensal de aproximadamente R\$ 592 mil e um aumento de 24,24% (quando comparado com Julho de 2021). Mais detalhes na página 28.

Até Agosto de 2021 o prejuízo acumulado foi de R\$ 4.535.181,45, perfazendo uma média mensal de aproximadamente R\$ 567 mil (era de R\$ 525 mil em Julho). Houve diminuição da Receita Líquida combinado com aumento significativo de Custos, o que resultou no Prejuízo Bruto mais acentuado de 2021. As despesas administrativas também aumentaram, o que culminou num aumento do prejuízo de 41,14% em relação a julho. O prejuízo de agosto foi de R\$ 857 mil (era de R\$ 607 mil em julho) e também é o maior do ano até o momento.

Não está ocorrendo o pagamento dos tributos.

A Recuperanda está em processo de troca de escritório contábil e tem alegado dificuldade na obtenção de documentos e relatórios por conta desta alteração. A previsão é que isso se conclua até o final do mês de Outubro de 2021.

BASE DOCUMENTAL

O presente RMA tem como base a análise dos seguintes documentos, que são enviados mensalmente pela Recuperanda:

- ✓ Balancete Mensal
- ✓ Razão Contábil
- ✓ Extratos Bancários
- ✓ Livro Prestação de Serviços
- ✓ Livro Registro de Entradas
- ✓ Livro de Serviços Tomados
- ✓ Apuração Lucro Real
- ✓ Memória de Cálculo Cofins
- ✓ Memória de Cálculo Pis
- ✓ Relação de Tributos Retidos - Saídas
- ✓ Relação de Tributos Retidos - Entradas
- ✓ DARFs sobre Folha de Pagamento
- ✓ DCTF Web e Recibo de Entrega
- ✓ Guias de FGTS
- ✓ Guia de Contribuição Previdenciária
- ✓ Relação de IRRF sobre a Folha
- ✓ Sefip
- ✓ Folha de Pagamentos
- ✓ Recibos de Pagamentos de Funcionários
- ✓ Relação de Pensão Alimentícia
- ✓ Avisos e Recibos de Férias

Houve alteração nos saldos apresentados no final de julho-21, quando comparados aos saldos iniciais de agosto-21 para as seguintes rubricas:

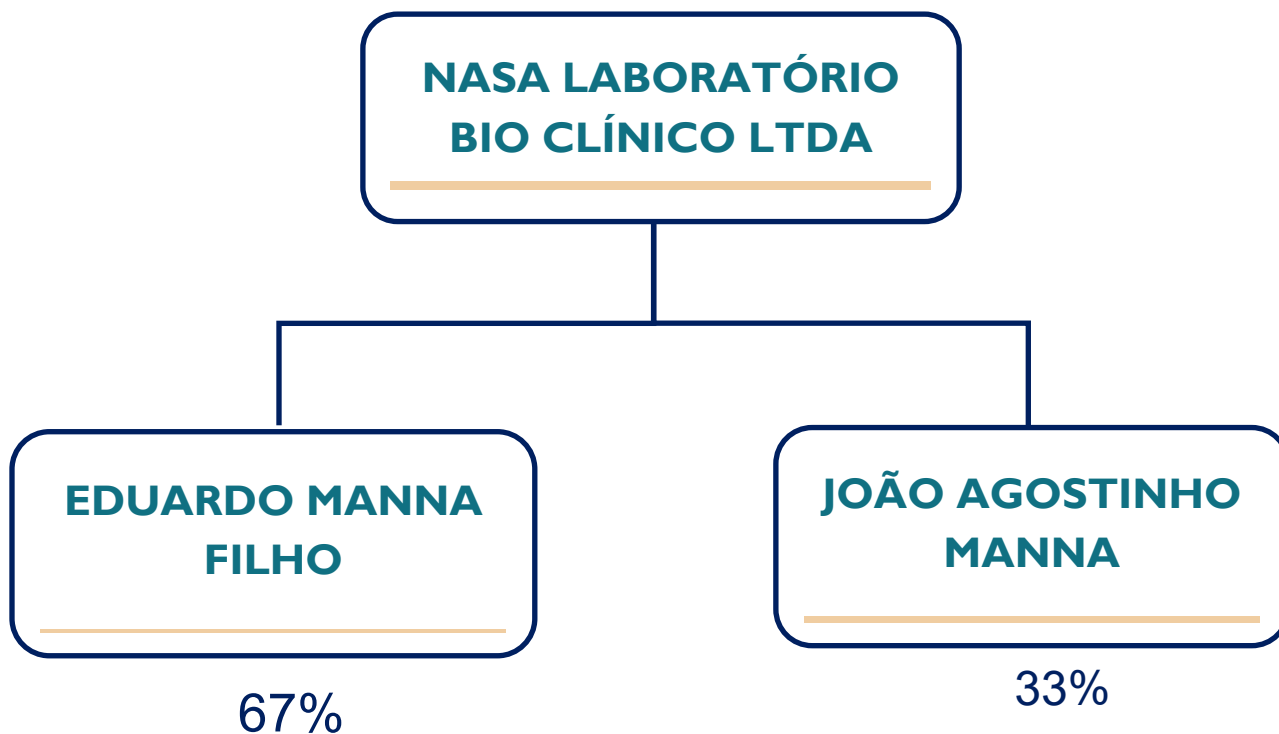
Código	Conta	Descrição	Saldo Inicial Agosto-21	Saldo Final Julho-21	Diferença
1.1.03.04.00.00	617	CLIENTES	7.081.378,80	7.901.925,41	- 820.546,61
2.1.01.01.00.00	363	FORNECEDORES	133.934,09	24.501,27	109.432,82
2.1.02.42.00.00	394	CONTR.SINDICAL A RECOLHER	45.120,61	45.063,46	57,15
2.2.01.00.00.00	455	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.207.141,67	3.137.121,10	- 929.979,43
4.2.03.61.00.00	744	SALÁRIOS SÃO MIGUEL	58.034,56	57.977,41	57,15

Fomos informados pela administração da Recuperanda que estão em processo de mudança do atual escritório de contabilidade, justamente por equívocos como os apontados acima. A análise feita nas páginas seguintes já considera estas mudanças no saldo anterior.

O AJ destaca que efetuou uma série de questionamentos desde a elaboração do RMA de Jun-21 e Jul-21, e ainda aguarda resposta.

ORGANOGRAMA

Abaixo segue o organograma do NASA LABORATÓRIO BIO CLÍNICO LTDA:



BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

A variação total do Ativo foi de R\$ 1,25 milhões, um aumento de 43% em comparação a Julho de 2021. As notas das principais rubricas estão detalhadas nas páginas seguintes.

Em Reais (R\$)	jul/21	ago/21	Variação	Nota	AV %	AH %
ATIVO CIRCULANTE	2.915.936,97	4.171.518,15	1.255.581,18		45,60%	43,06%
CAIXA	6.000,16	9.368,16	3.368,00		0,10%	56,13%
BANCO CONTA MOVIMENTO	76.521,88	1.290.294,76	1.213.772,88	A	14,11%	1586,18%
CLIENTES	558.076,95	594.685,43	36.608,48	B	6,50%	6,56%
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.668.731,85	1.668.733,67	1,82	C	18,24%	0,00%
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	33.582,30	35.412,30	1.830,00		0,39%	5,45%
ADIANTAMENTOS	389.610,98	389.610,98	0,00		4,26%	0,00%
C/C CONSÓRCIOS	183.412,85	183.412,85	0,00		2,01%	0,00%
ATIVO NAO CIRCULANTE	5.048.358,85	4.975.574,78	-72.784,07		54,40%	-1,44%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.707.267,65	2.728.778,19	21.510,54	D	29,83%	0,79%
IMOBILIZADO	2.256.130,56	2.161.835,95	-94.294,61	E	23,63%	-4,18%
INTANGIVEL	84.960,64	84.960,64	0,00		0,93%	0,00%
ATIVO	7.964.295,82	9.147.092,93	1.182.797,11			14,85%

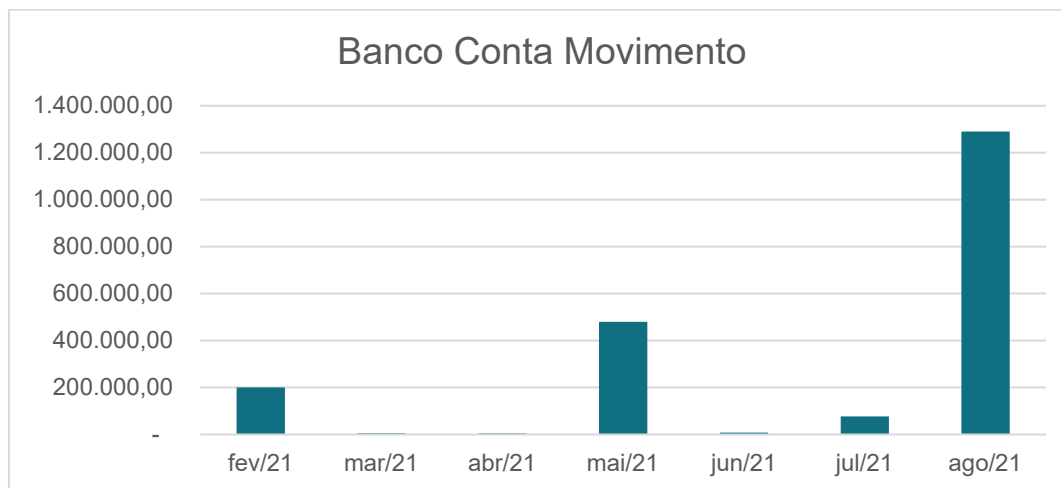
O total do Ativo aumentou 43% saindo de R\$ R\$ 7,9 milhões em julho para R\$ 9,1 milhões em agosto.

A principal variação ocorre no subgrupo do Ativo Circulante, especificamente na rubrica Bancos Conta Movimento que tinha saldo de R\$ 76,5 mil em julho e aumentou para R\$ 1,29 milhões em agosto (aumento de 1.586,18%), e na rubrica Clientes, que tinha saldo de R\$ 558 mil em julho e foi para R\$ 595 mil em agosto. (Há de se ressaltar que no RMA anterior o saldo de Clientes era 1,3 milhões em julho. Conforme mencionamos na página 5, houve um ajuste de aproximadamente R\$ 820 mil no saldo de julho, que foi efetuado após elaboração do RMA).

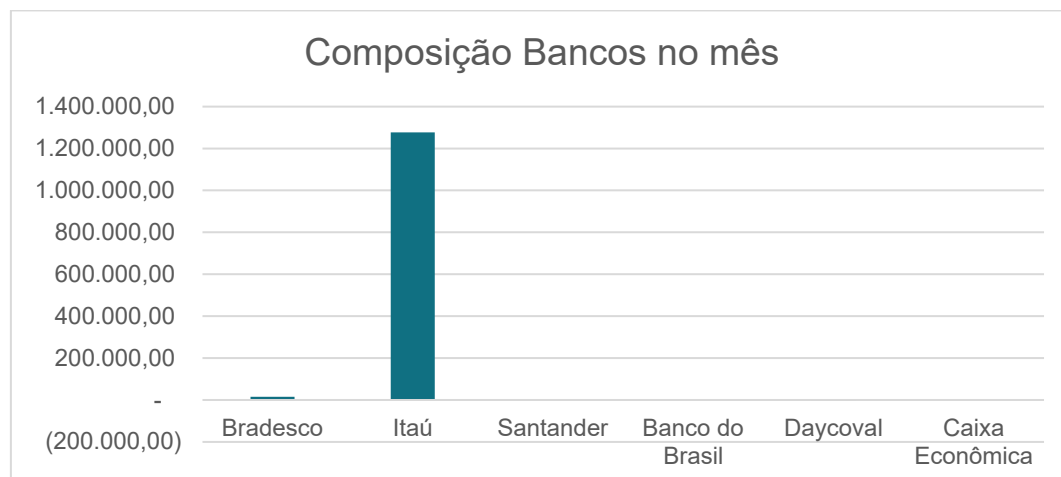
Nas páginas seguintes abordaremos as rubricas conforme as notas mencionadas na Demonstração do Ativo acima.

NOTA A – BALANÇO PATRIMONIAL – BANCO CONTA MOVIMENTO

Abaixo a movimentação do subgrupo Banco Conta Movimento (Nota A), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



Observa-se muita oscilação no saldo de bancos durante o exercício de 2021. Abaixo a composição de cada banco no mês de agosto:



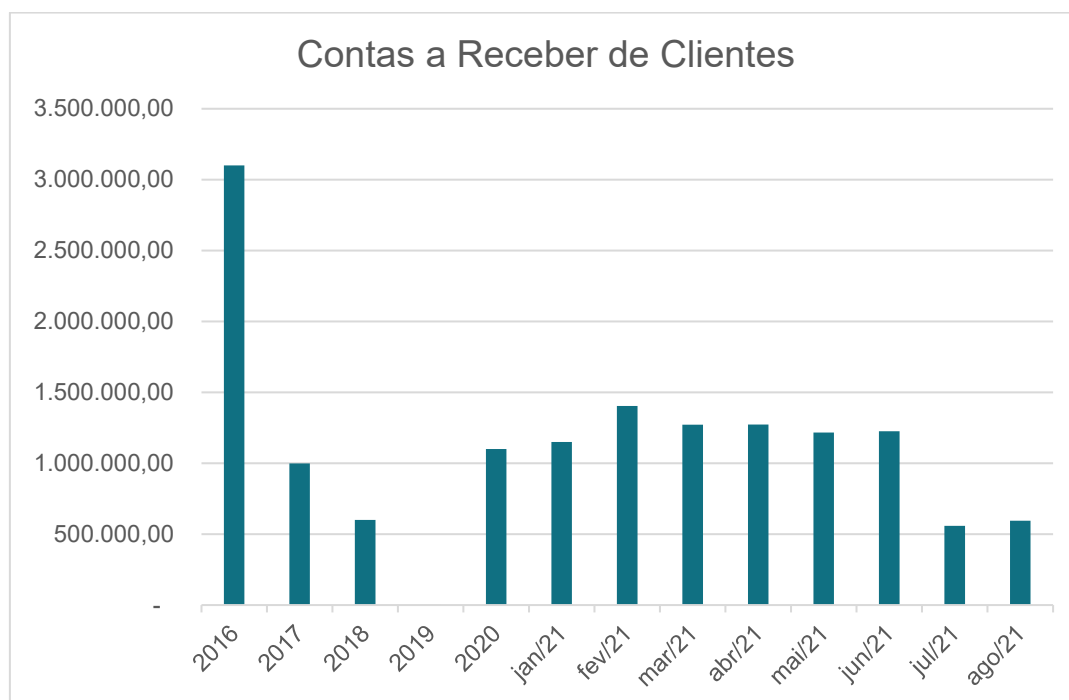
Não foram apresentados os seguintes extratos bancários:

- Banco do Brasil conta corrente 542-5 com saldo de R\$ 933,03;
- Caixa Econômica Federal conta corrente 1588-1 com saldo de R\$ 680,14;
- Banco Bradesco conta corrente 321871-6 com saldo de R\$ 44,50;
- Extrato de Aplicações Financeiras do Banco Santander com saldo no Balancete de R\$ 854,40;

Exceto pelo extrato de Aplicação do Itaú, que tem saldo de R\$ 1.266.644,86 e que diverge da contabilidade que tem saldo de R\$ 1.276.774,44, os demais extratos que foram apresentados conferem com os saldos do Balancete.

NOTA B - BALANÇO PATRIMONIAL - CLIENTES

Abaixo a movimentação do subgrupo Clientes (Nota B), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



Conforme informado na página 5, houve um ajuste de R\$ 820 mil no saldo de Julho em uma das rubricas de clientes. Não recebemos informações sobre o que motivou tal ajuste. Com isso o saldo de julho desta rubrica passou de R\$ 1,2 milhões para R\$ 558 mil. Houve aumento de 6,56% no saldo de Clientes, quando comparamos os períodos de julho e agosto de 2021, partindo de R\$ 558 mil em julho, para R\$ 595 mil em agosto.

Em agosto os Clientes representam aproximadamente 6,5% do saldo total do Ativo.

Este subgrupo é composto por 2 rubricas, sendo Clientes, com saldo de R\$ 7,1 milhões em agosto, e Duplicatas Descontadas com saldo negativo de R\$ 6,5 milhões no período.

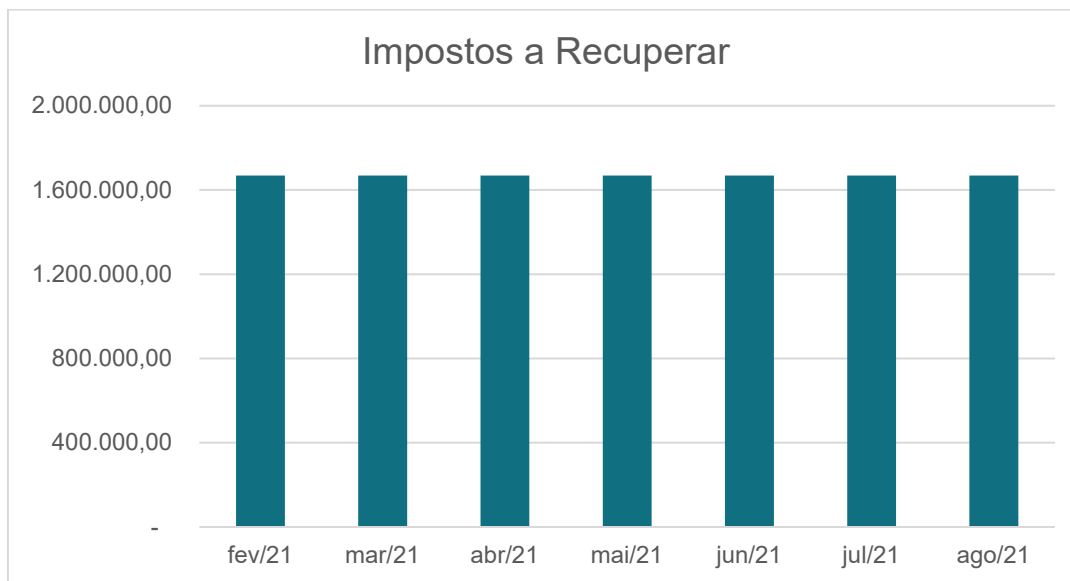
Continuamos sem a composição ou relação de títulos a receber por idade de vencimento (Aging List) para avaliar a recuperabilidade destes títulos.

Notamos, pelo razão contábil da rubrica, um lançamento de R\$ 664 mil com a descrição "Faturamento Nasa 08/2021", que confere com o Livro Registro de Serviços Prestados fornecidos pela Recuperanda.

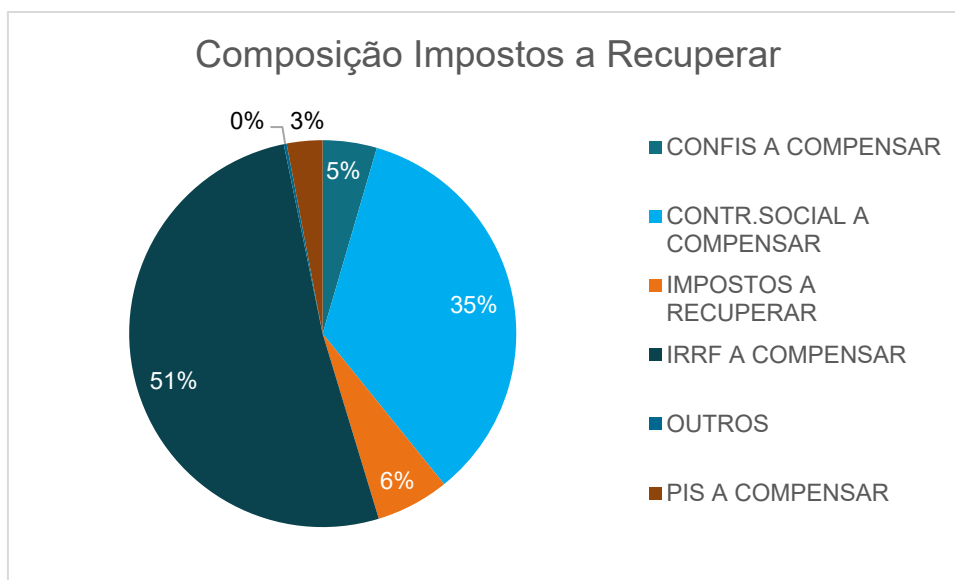
No RMA anterior solicitamos a NF 148248 emitida em 30/07/2021 para Metra Medicina no valor de R\$ 123.387,92 constante no Livro, para fins de verificação do destaque de impostos e comparação com o Livro, mas não recebemos o documento até o momento.

NOTA C – BALANÇO PATRIMONIAL – IMPOSTOS A RECUPERAR

Abaixo a movimentação do subgrupo Impostos a Recuperar (Nota C), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:

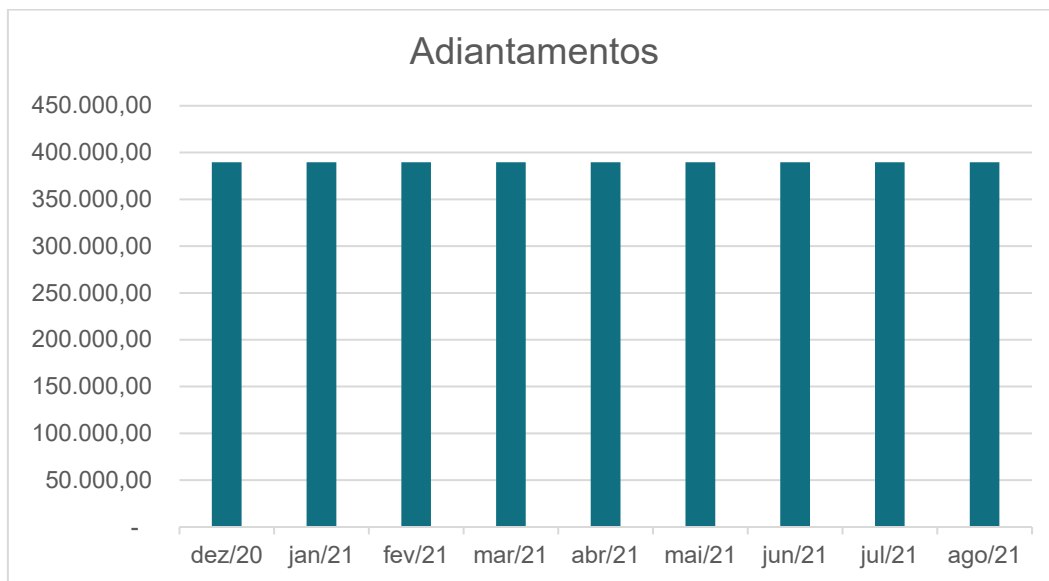


Este subgrupo não apresentou variações durante o exercício de 2021, porém ele representa 18% do total do Ativo no mês de agosto-2021, sendo que 51% deste saldo é composto pela rubrica IRRF a Compensar, com saldo de R\$ 858.358,04 no período, e 35% do saldo é representado pela rubrica Contribuição Social a Compensar (solicitou-se composição dos saldos IRRF e Contribuição Social, que a empresa ficou de apresentar), com saldo de R\$ 578.686,25 no mesmo período:



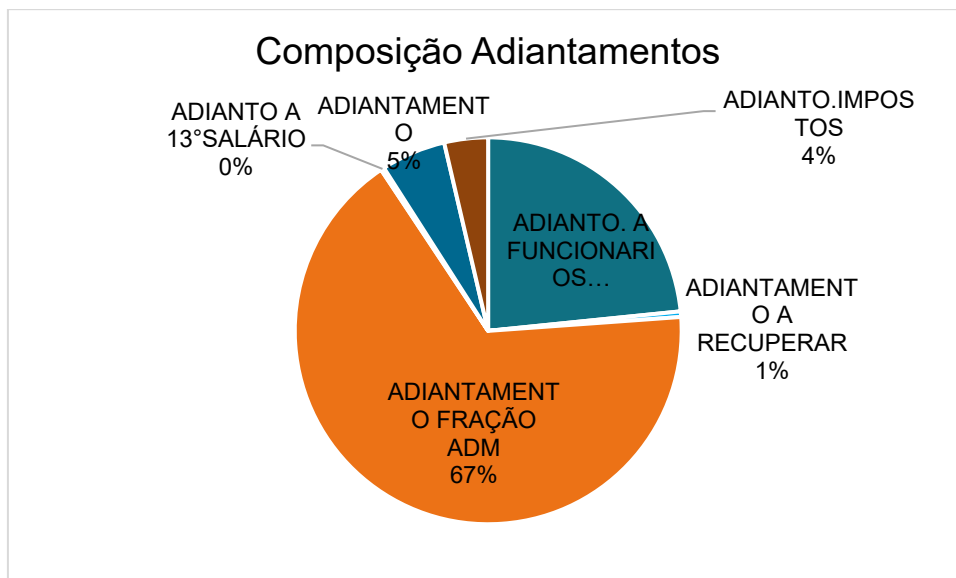
NOTA D – BALANÇO PATRIMONIAL – ADIANTAMENTOS

Abaixo a movimentação do subgrupo Adiantamentos (Nota D), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



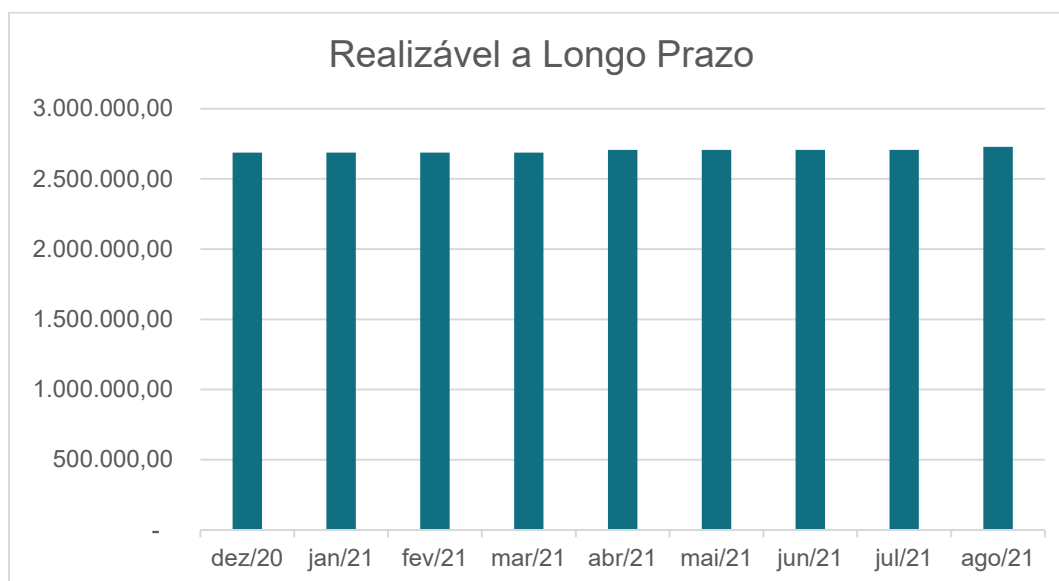
O subgrupo Adiantamentos não apresentou variação no período e representa 4,26% do total do Ativo no mês de agosto-21

A rubrica Adiantamento Fração Adm, com saldo de R\$ 260 mil no período, representa 66,79% do saldo deste subgrupo, sendo a rubrica mais relevante. A rubrica de Adiantamento a Funcionários representa 23,40% do subgrupo, com saldo de R\$ 91 mil. O AJ solicitou informações mais detalhadas a respeito da composição destes saldos e adiantamentos, mas não recebeu até o momento.

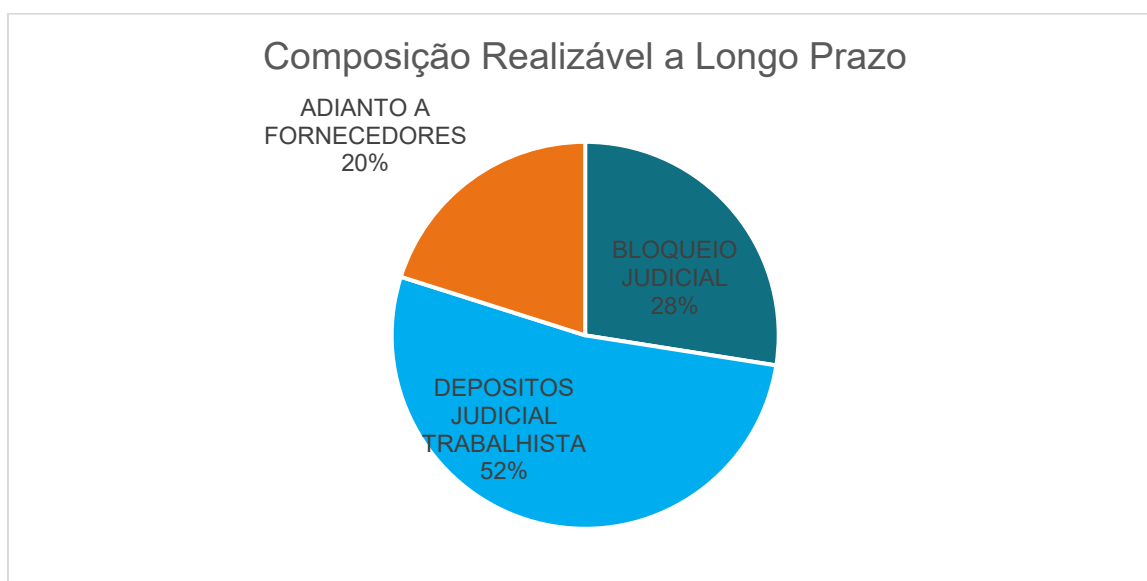


NOTA E – BALANÇO PATRIMONIAL – REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Abaixo a movimentação do subgrupo Realizável a Longo Prazo (Nota E), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



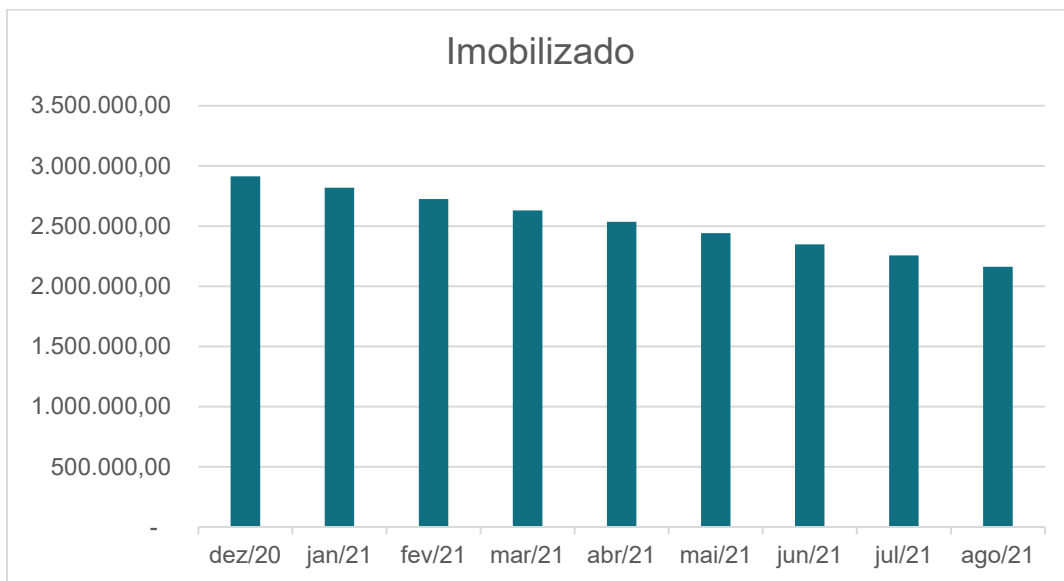
Este subgrupo representa 29,83 % do total do Ativo, em agosto-21 e praticamente não teve variação em todo o exercício de 2021 até o mês de agosto, onde aumentou 0,79% saindo de R\$ 2.70 milhões em julho para R\$ 2,72 milhões em agosto. São 3 rubricas que compõem este subgrupo, conforme demonstrado abaixo:



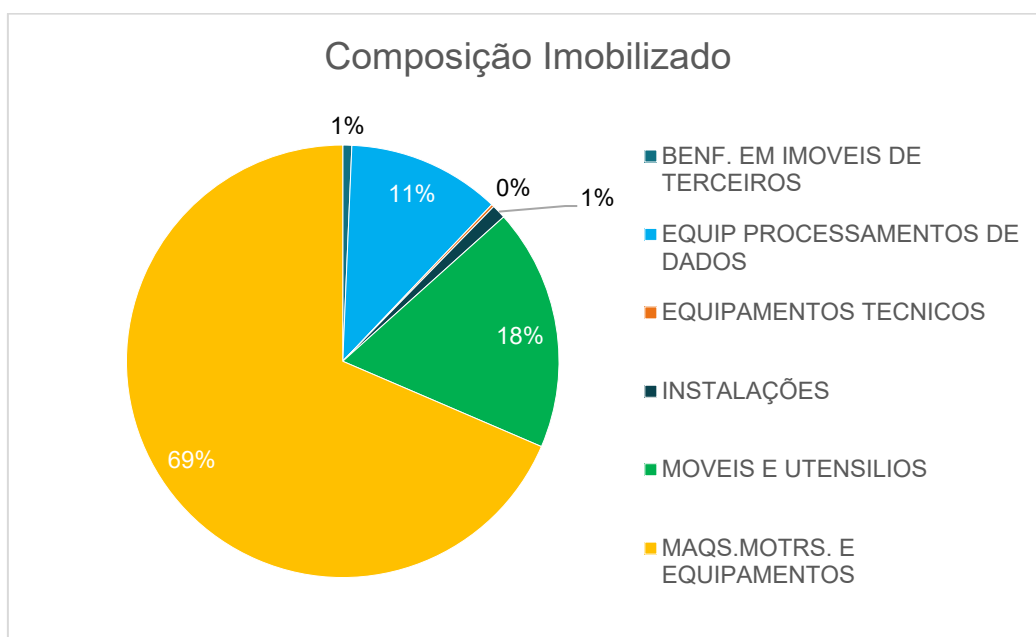
O aumento do período ocorreu exclusivamente na rubrica de Bloqueio Judicial. Compulsando o razão contábil do período verificamos diversos lançamentos em contrapartida ao Banco Bradesco e Itaú, que totalizaram aproximadamente R\$ 21 mil.

NOTA F – BALANÇO PATRIMONIAL – IMOBILIZADO

Abaixo a movimentação do subgrupo Imobilizado (Nota F), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



O subgrupo de imobilizado representa 23,63% do saldo total do ativo e sua movimentação refere-se à depreciação do mês, fazendo com que o saldo do subgrupo partisse de R\$ 2,25 milhões em julho, para R\$ 2,16 milhões em agosto. Solicitamos um Controle Patrimonial, mas não recebemos até o momento.



BALANÇO PATRIMONIAL – PASSIVO

Abaixo seguem comparativos dos passivos consolidados apresentados em Junho/21 e Julho/2021:

Em Reais (R\$)	jul/21	ago/21	Varição	Nota	AV %	AH %
PASSIVO CIRCULANTE	46.854.376	47.174.756	320.380		515,73%	0,68%
FORNECEDORES	133.934	213.601	79.667	A	2,34%	59,48%
MÉDICOS A PAGAR	2.477.456	2.477.456	-	B	27,08%	0,00%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	16.770.689	16.767.944	- 2.744	C	183,31%	-0,02%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.527.030	4.601.474	74.444	D	50,31%	1,64%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	22.945.267	23.114.281	169.014	E	252,70%	0,74%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	33.753.768	35.473.509	1.719.741		387,81%	5,09%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	8.453.542	10.173.283	1.719.741	F	111,22%	20,34%
PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS	1.442.325	1.442.325	-		15,77%	0,00%
IMPOSTOS A RECOLHER	23.857.900	23.857.900	-	D	260,82%	0,00%
PATRIMONIO LIQUIDO	-72.643.848	-73.501.172	-857.324		-803,55%	1,18%
CAPITAL SOCIAL	800.000	800.000	-		8,75%	0,00%
RESERVAS	352	352	-		0,00%	0,00%
LUCROS / PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 63.304.627	- 63.304.627	-		-692,07%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 10.139.573	- 10.996.897	- 857.324		-120,22%	8,46%
PASSIVO	7.964.296	9.147.093	1.182.797			14,85%

O total do Passivo aumentou 14,85% saindo de R\$ 7,96 milhões em julho para R\$ 9,14 milhões em agosto.

As principais variações ocorreram no grupo do Patrimônio Líquido que teve como variação no período o prejuízo do mês, no valor de R\$ 857 mil e a rubrica de Empréstimos e Financiamentos que aumentou R\$ 1,71 milhões. Conforme destacado na página 5, há de se ressaltar que no RMA anterior o saldo de Clientes era 1,3 milhões em julho. Conforme mencionamos na página 5, houve um ajuste de aproximadamente R\$ 930 mil no saldo de julho desta rubrica de Empréstimos, que foi efetuado após elaboração do RMA.

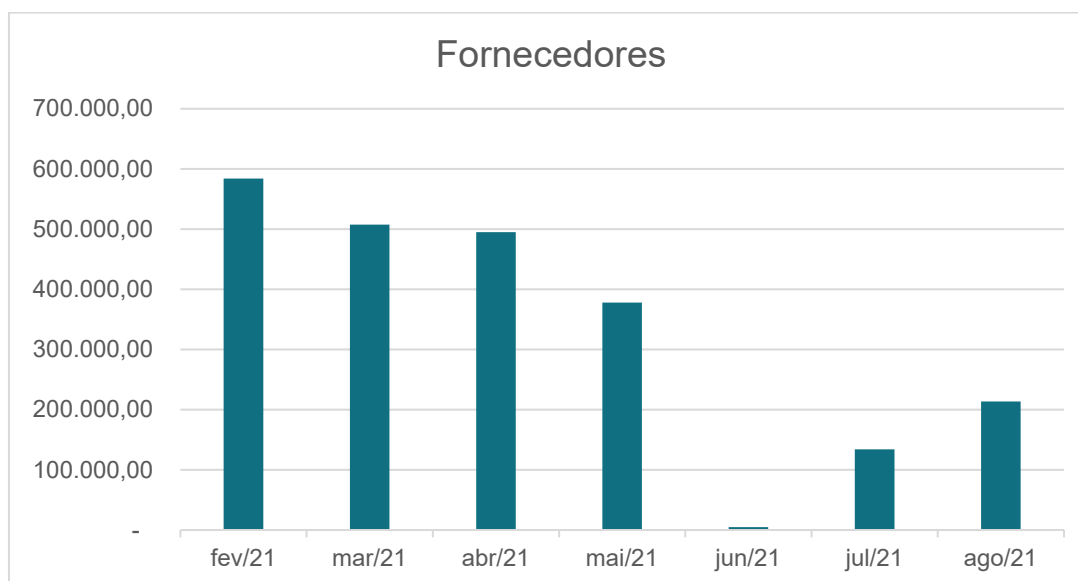
O Passivo Circulante teve aumento de 0,68% no período, partindo de R\$ 46,8 milhões em julho para 47,1 milhões em agosto. O destaque neste grupo refere-se a rubrica de Outras Obrigações, que passou de R\$ 22,9 milhões para R\$ 23,1 milhões.

A rubrica de fornecedores teve seu saldo de julho alterado, conforme mencionado na página 5. No RMA anterior o saldo era de R\$ 24.501,27 e no Balancete de agosto o saldo anterior (que se refere a julho) é de R\$ 133.934,09.

Nas páginas seguintes destacamos as principais variações observadas.

NOTA A – BALANÇO PATRIMONIAL – FORNECEDORES

Abaixo a movimentação do subgrupo Fornecedores (Nota A), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



Ignorando o saldo apresentado no RMA anterior e considerando o saldo inicial do Balancete atual, a rubrica apresentou um aumento de 59,48%, partindo de R\$ 133.934,09 em julho para R\$ 213.600,90 em agosto.

Os lançamentos no razão contábil fornecido pela Recuperanda contém diversos registros com histórico genérico, informando apenas o nome do fornecedor e não especificando a qual Nota Fiscal se refere o pagamento.

As novas dívidas lançadas com fornecedores também são efetuadas de forma genérica, como por exemplo “Serviços Tomados Terceiros Insumo do mês”, neste mês com valor de R\$ 259.555,67. Confrontamos este valor com o Livro de Serviços Tomados e os valores não conferem (o Livro tem total de R\$ 231.476,89). Questionamos a Recuperanda mas não obtivemos retorno até o momento.

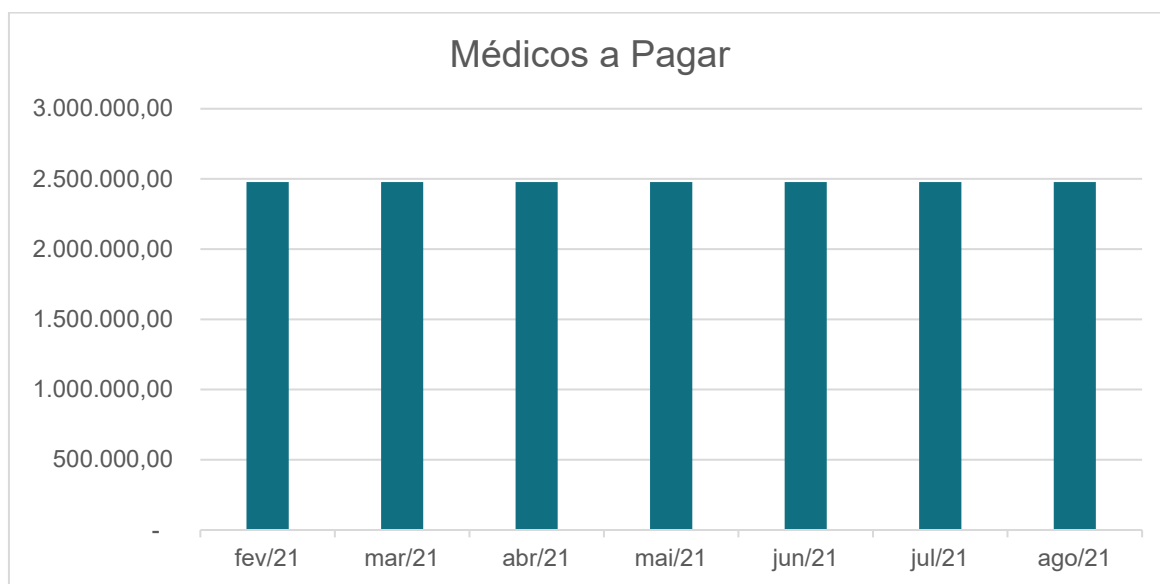
Solicitamos à Recuperanda o Aging List e Composição da rubrica para avaliarmos se existem títulos vencidos e há quanto tempo, porém, até o momento, também não recebemos.

Questionamos a Recuperanda se a conta é conciliada, ou seja, se é feita uma verificação do saldo contábil, confrontando com o saldo financeiro da empresa, porém não recebemos tal informação.

Pedimos para que fosse enviado mensalmente o relatório do financeiro de contas a pagar para confronto com a contabilidade, mas não temos recebido.

NOTA B – BALANÇO PATRIMONIAL – MÉDICOS A PAGAR

Abaixo a movimentação do subgrupo Médicos a Pagar (Nota B), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



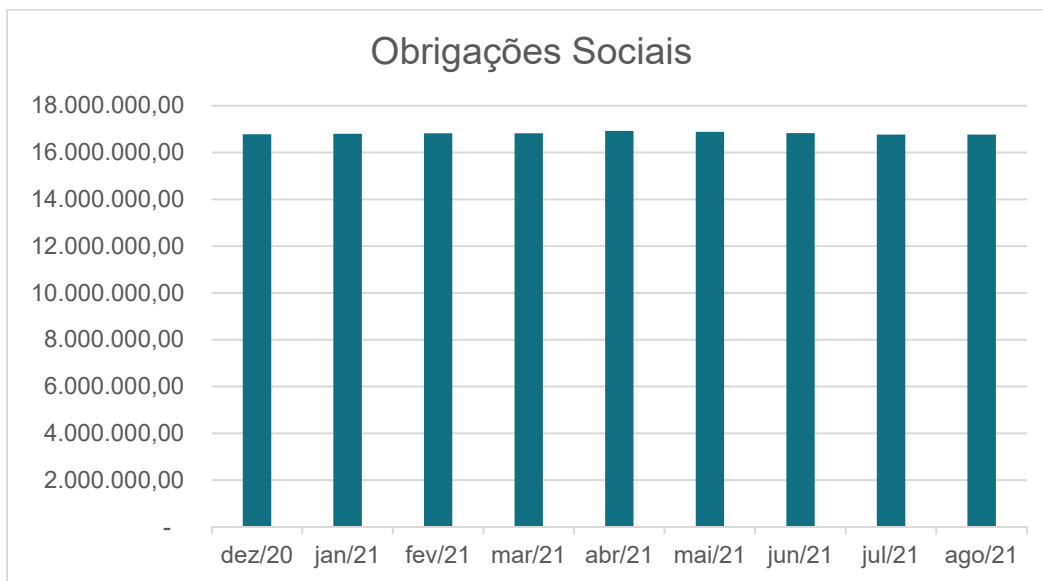
Não houve variação desta rubrica no exercício de 2021, e o saldo permanece R\$ 2,4 milhões, o que em agosto representa aproximadamente 27% do total do Passivo.

Solicitamos a composição de saldo desta conta para cruzarmos com a respectiva lista de credores da Recuperanda, porém não recebemos.

Segundo a Administração houve constantes mudanças de equipe contábil/financeira, o que dificulta a obtenção de composição de saldos que remontam há muito tempo nas Demonstrações da Empresa.

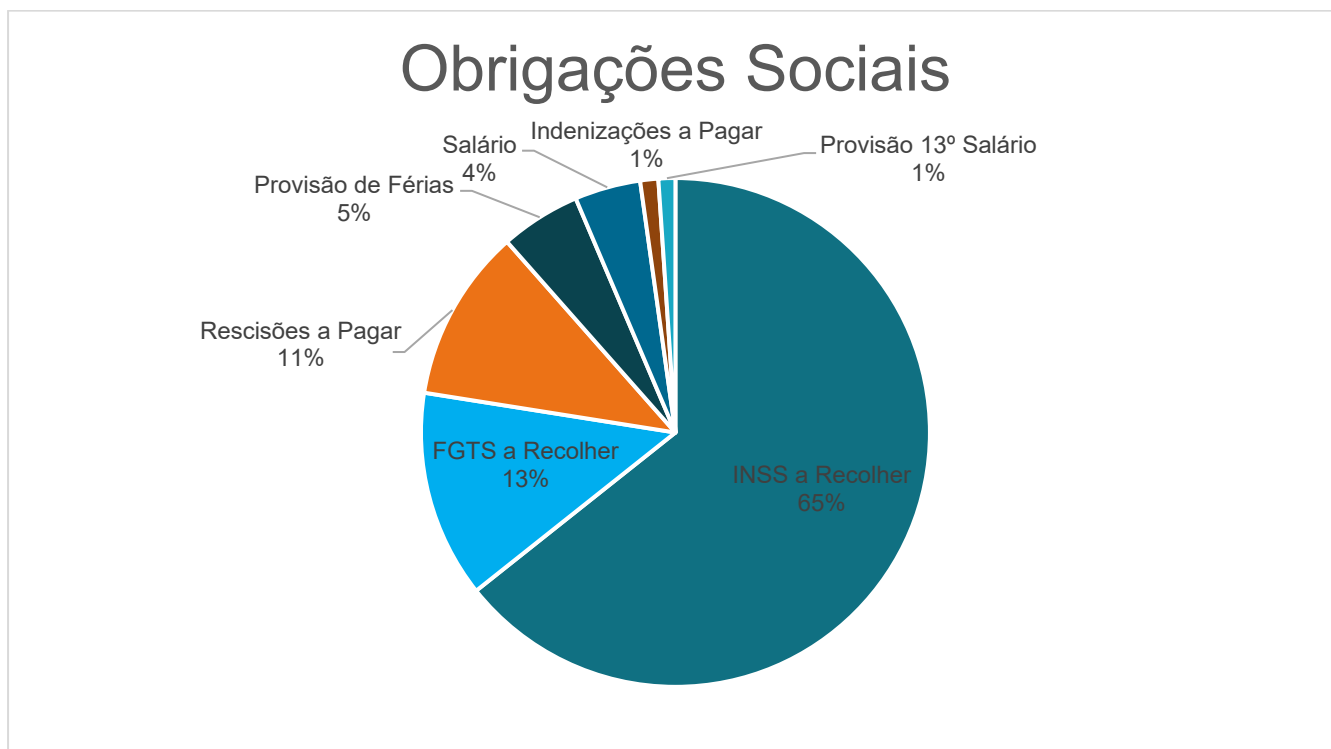
NOTA C – BALANÇO PATRIMONIAL – OBRIGAÇÕES SOCIAIS

Abaixo a movimentação do subgrupo Obrigações Sociais (Nota C), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



Identificamos leve redução de 0,02% neste subgrupo, que partiu de R\$ 16.770.631,66 em julho, para R\$ 16.767.944,49 em agosto, uma variação de R\$ 2.744,32.

Abaixo um detalhamento das principais rubricas deste subgrupo no período:



Em agosto-21, aproximadamente 65% do saldo deste subgrupo é composto por INSS a Recolher, que totaliza R\$ 10,7 milhões. A rubrica de FGTS a Recolher totaliza R\$ 2,1 milhões no período e a rubrica de Rescisões a Pagar totaliza R\$ 1,8 milhões.

Se repetem os seguintes fatos desde de RMAs anteriores:

- a) em agosto houve lançamento de pagamento para o sócio João Agostinho Manna, totalizando R\$ 15 mil, porém não identificamos a respectiva provisão dessa monta em julho. Em julho ainda havia lançamento de Pró-Labore na SEFIP, mas não encontramos registro de Pró-Labore em Agosto.
- b) também identificamos por meio do razão contábil o lançamento de pagamento de salário para Paula Regina Israel, Gislene A.L Brandine, Carlos Eduardo Ribeiro e Elza Adolpho que não constam nas respectivas folhas de pagamento. Segundo a Administração Paula e Regina são Prestadores de Serviços PJ, porém não nos enviaram os respectivos contratos;
- c) Verificamos um valor de R\$ 190,8 mil constante no razão contábil da rubrica Salário Matriz Mega, com histórico “PGTO Salário Colaboradores”, que não confere com o líquido da folha de competência julho para pagamento em 06/08/21, que totalizou R\$ 123 mil, para a mesma unidade, porém ao somar os valores líquidos de todas as demais unidades o valor fecha. Ocorre que existe saldo na contabilidade para as demais unidades, e o lançamento contábil do pagamento sendo efetuado somente na conta contábil da unidade matriz, não baixa o saldo das demais unidades.

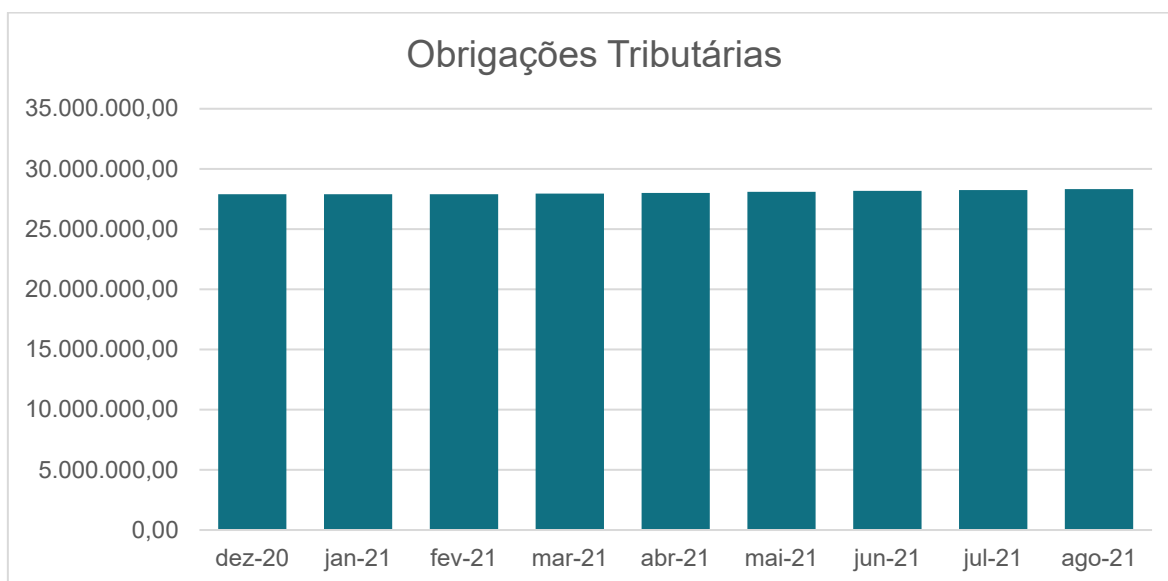
Recebemos as guias de FGTS de competência 08-2021, listadas abaixo. Não recebemos os respectivos comprovantes de pagamento de tais guias, além de não encontrar o registro das unidades Hlind e CTO nas rubricas de FGTS a recolher do período.

FGTS - AGO-21	
Descrição	R\$
Matriz - Mega	11.479,46
CTO	3.401,26
HLIND	164,17
ITAQUERA	1.582,53
MOGI	1.410,52
SÃO MIGUEL	1.284,76
TOTAL	19.322,70

O valor informado ao Ministério da Economia, referente a INSS a pagar no período, foi de R\$ 85.464,72. Não recebemos o respectivo comprovante de pagamento desta guia, tampouco identificamos o registro dela na rubrica INSS a Recolher.

NOTA D – BALANÇO PATRIMONIAL – OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

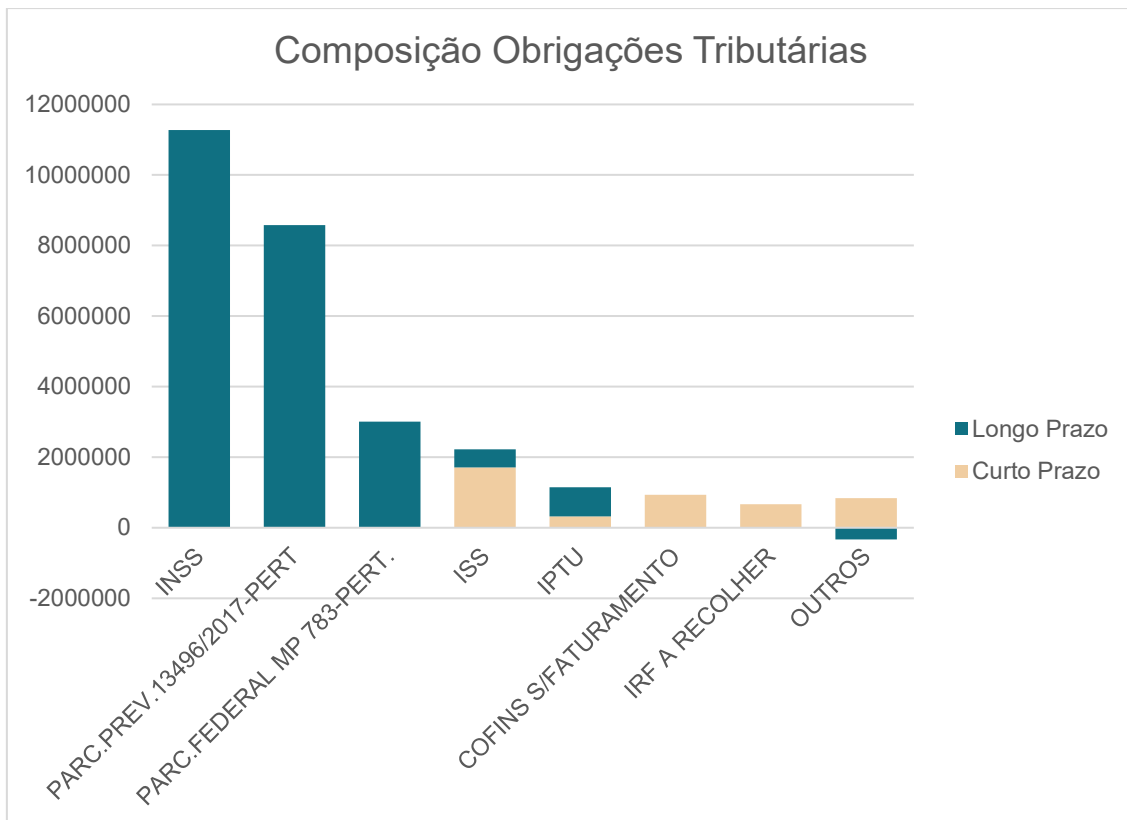
Abaixo a movimentação do subgrupo Obrigações Tributárias (Nota D), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



A soma das obrigações tributárias de curto e longo prazo foi de R\$ 28,3 milhões, representando uma variação de 0,26% em relação a julho, onde esse total era de R\$ 28,2 milhões.

A variação ocorre exclusivamente nas obrigações de curto prazo, que saíram de 4,38 milhões em julho para R\$ 4,46 milhões em agosto. As obrigações de longo prazo não variaram durante o exercício de 2021, mantendo o mesmo saldo de dez-20, que era R\$ 23,8 milhões.

Observa-se no gráfico abaixo que os maiores valores do subgrupo referem-se a INSS com saldo de longo prazo de R\$ 11,2 milhões, Parc. Prev.13496/2017 - PERT com saldo de longo prazo de R\$ 8,6 milhões (pelo nome da rubrica este saldo também se refere a INSS, porém não recebemos confirmação da Recuperanda sobre isso até o momento) e Parc. Federal MP 783 – PERT com saldo de longo prazo de R\$ 3 milhões.



Solicitamos o Detalhamento Fiscal do e-Cac para confrontarmos as informações do Balancete com as informações da base de dados da Receita Federal, porém não recebemos até o momento.

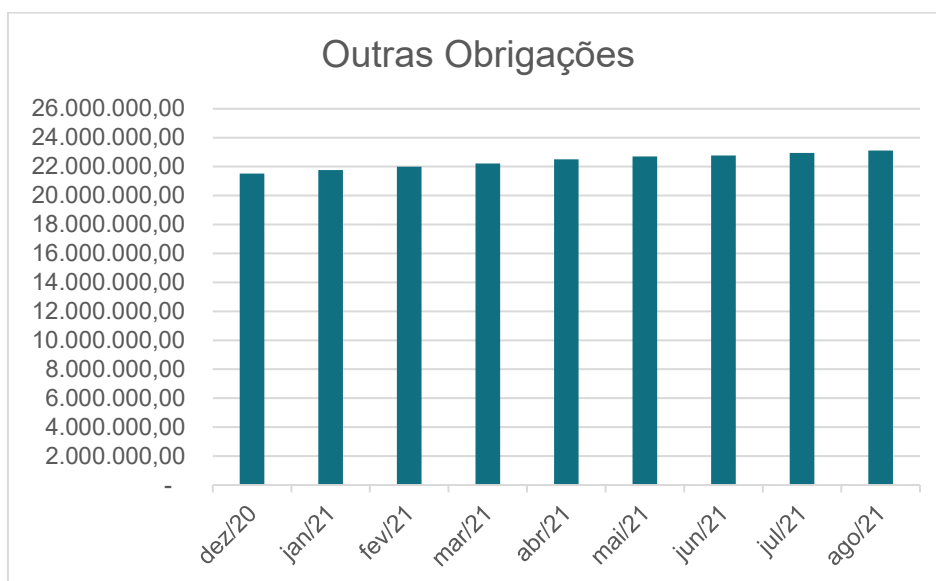
Confrontamos as memórias de cálculo de PIS, COFINS e ISS sobre faturamento e os valores apurados destes impostos estão devidamente registrados na contabilidade, porém não recebemos nenhum comprovante de pagamento dos mesmos.

Verificamos a apuração do Lucro Real fornecida pela Recuperanda e os valores apontados estão de acordo com os valores apresentados no balancete de agosto, porém, conforme determina o artigo 258 do DECRETO Nº 9.580 de 2018 “O lucro real é o lucro líquido do período de apuração ajustado pelas adições, exclusões ou compensações prescritas ou autorizadas por este Regulamento”. Não encontramos na memória de cálculo fornecida, nenhuma menção a respeito de adições, exclusões ou compensações, que podem alterar a base de cálculo do Imposto de Renda e da Contribuição Social e em alguns casos, prejuízos contábeis tornam-se lucros fiscais, e são passíveis de tributação nos termos do regulamento.

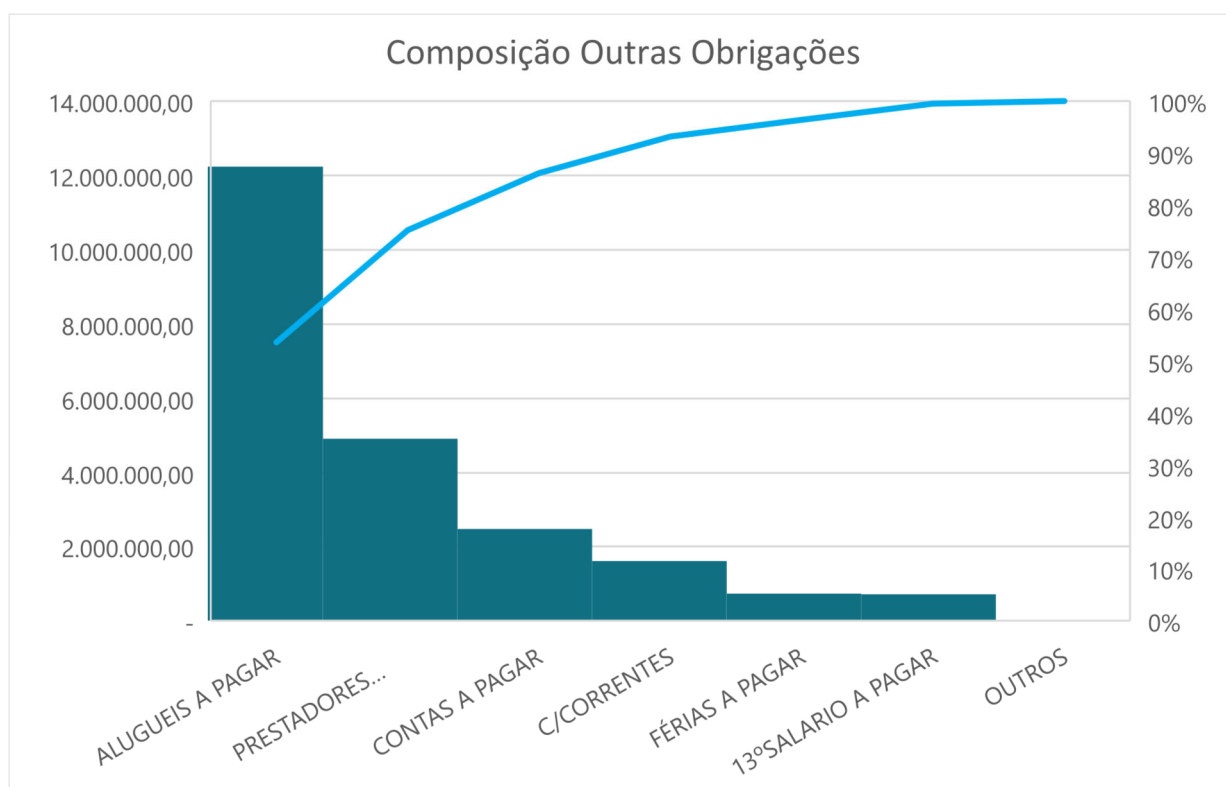
Solicitamos esclarecimentos a respeito mas não obtivemos retorno até o momento.

NOTA E – BALANÇO PATRIMONIAL – OUTRAS OBRIGAÇÕES

Abaixo a movimentação do subgrupo Outras Obrigações (Nota E), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



Em agosto houve uma variação de 0,74% no saldo de outras obrigações partindo de R\$ 22,94 milhões em julho para 23,11 milhões em agosto. Abaixo a composição das principais rubricas deste subgrupo:





Verificamos o razão contábil da conta de aluguéis a pagar, que, no mês de agosto, representa 53,55% do saldo do subgrupo Outras Obrigações.

O AJ confrontou o contrato de locação firmado entre Eduardo Manna Filho e o Nasa, referente aos conjuntos 91, 92, 93, 94 e 95 situados à Rua Santana em Mogi das Cruzes-SP, com as provisões de aluguel realizadas no razão contábil e notou que o valor de R\$ 7.250,00 firmado em 01/06/2016 não confere com o valor de R\$ 5.080,56. Segundo a Administração este valor de R\$ 5.080,56 refere-se a despesas condominiais que estavam em atraso, porém consultando o Termo de Confissão de Dívidas firmado entre o proprietário Eduardo Manna e o Condomínio Metropolitan, identificamos que o valor de tal dívida é de 15 parcelas de R\$ 5.258,98. Não recebemos explicações acerca desta diferença.

Encontramos provisionamento de aluguel de 7 imóveis no mês de agosto, sendo 2 unidades em Itaquera, a unidade Matriz, Unidade de Medicina Ocupacional, Unidade Carlos Oliva, Unidade Mogi (Rua Francisco Franco) e Unidade Melo Peixoto.

Identificamos um total de R\$ 114.129,47 baixado no razão contábil, a título de pagamentos.

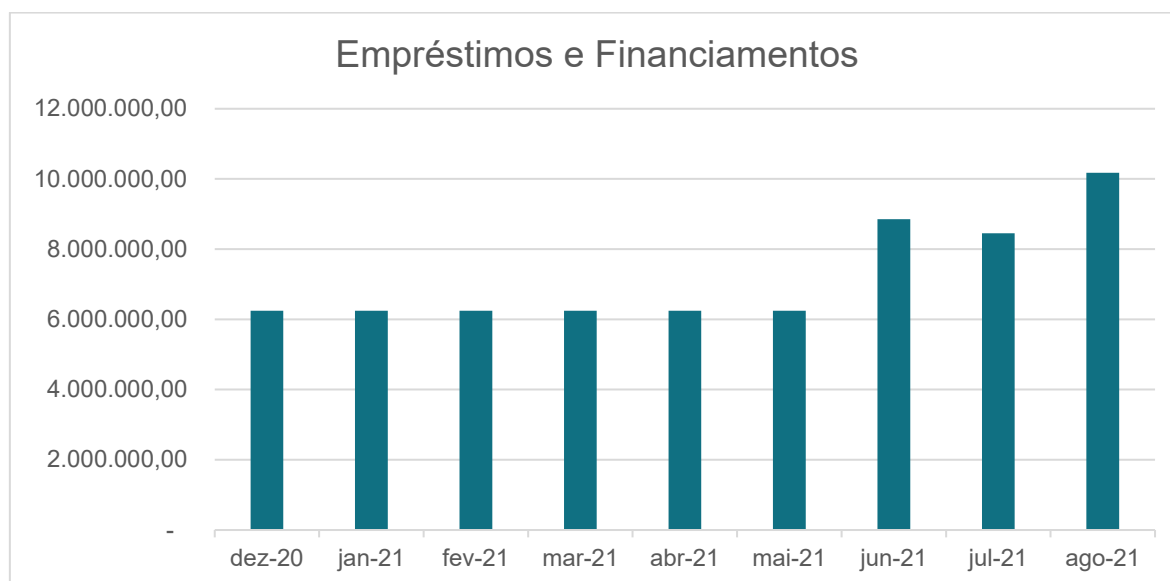
Não recebemos qualquer comprovante destes pagamentos, mas confrontando os dias listados como pago no razão contábil, com os respectivos dias no extrato bancário, conseguimos identificar todos os pagamentos, exceto o valor de R\$ 32 mil pago a E.R. Manna. Solicitamos em RMAs anteriores, a composição do saldo de R\$ 12,3 milhões da rubrica de aluguéis a pagar, mas não recebemos até o momento.

Por ora, sabemos que Forte é a locadora de imóvel de Mogi das Cruzes, e Maria Luiza é locadora e celebrou acordo referente ao aluguel da unidade de São Miguel.

Outra rubrica importante é Prestadores de Serviços a Pagar, representando 21,29% do saldo do subgrupo, perfazendo um montante de R\$ 4,9 milhões. A rubrica não teve movimentação no período, porém solicitamos à Recuperanda a composição deste saldo e não recebemos a informação até o momento.

NOTA F – BALANÇO PATRIMONIAL – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

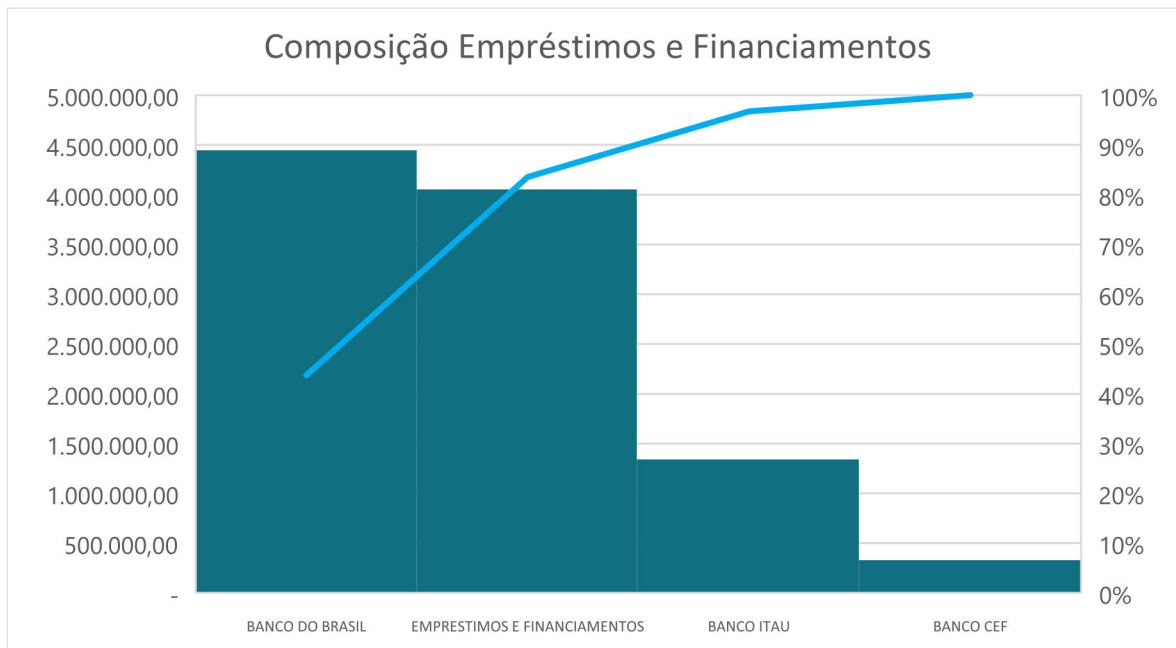
Abaixo a movimentação do subgrupo Empréstimos e Financiamentos (Nota F), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



Houve diminuição de R\$ 930 mil para este subgrupo no Balancete de julho, conforme mencionado na página 5, especificamente na conta de Empréstimos e Financiamentos que tinha saldo de R\$ 3,13 milhões no RMA anterior e no Balancete de agosto tem saldo inicial de R\$ 2,20 milhões.

Já considerando tais ajustes, houve um aumento de 20,34% no subgrupo, que partiu de R\$ 8,4 milhões em julho para R\$ 10,1 milhões em agosto.

Abaixo a composição do subgrupo no mês de agosto:



Pelo razão contábil de agosto, da conta de empréstimos e financiamentos notamos uma entrada de R\$ 1.663.784,46 referente à Davos Securitizadora e identificamos a entrada do valor no extrato bancário do Itaú. Não recebemos contrato desta operação

O saldo do Banco do Brasil não teve movimentação no exercício e está coerente com o valor constante na lista de Credores de Classe III.

Não temos composição para o saldo do Itaú e o saldo constante no Balancete está maior que a lista de Credores de Classe III. Questionamos a Administração sobre a conciliação dos saldos e confrontos de Balancete x Lista de Credores mas não recebemos resposta até o momento.

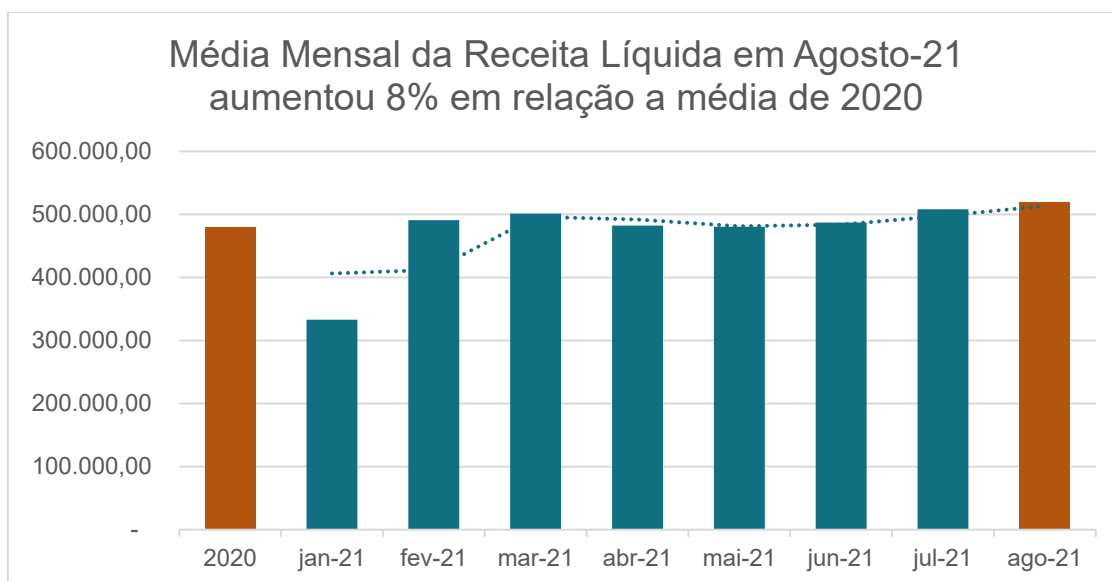
A Caixa Econômica Federal não consta na Lista de Credores de Classe III e não temos nenhuma informação da Recuperanda a respeito do saldo constante no Balancete.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Em Reais (R\$)	1º Trimestre	2º Trimestre	jul/21	ago/21	Acum 2021	Nota	AV %	AH %
RECEITA BRUTA	1.683.839	1.587.136	708.909	663.803	4.643.687			-6,36%
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	-179.818	-168.275	-74.232	-70.485	-492.810			-5,05%
RECEITA LÍQUIDA	1.504.021	1.418.861	634.677	593.319	4.150.877	A		-6,52%
(-) CUSTO MATERIAL ESPECÍFICO	-352.675	-560.343	-256.808	-259.556	-1.429.381		43,75%	1,07%
(-) SALÁRIOS	-1.041.152	-1.163.894	-466.272	-638.783	-3.310.101		107,66%	37,00%
CUSTO	- 1.393.827	- 1.724.237	- 723.080	- 898.338	- 4.739.482	B	151,41%	24,24%
LUCRO BRUTO	110.194	- 305.376	- 88.403	- 305.019	- 588.605		51,41%	245,03%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-985.655	-1.142.421	-381.650	-439.229	-2.948.955		74,03%	15,09%
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-11.214	-39.766	-14.524	-3.222	-68.726		0,54%	-77,82%
(-) DESPESAS COM PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	-42.949	-69.478	-27.635	-13.440	-153.503		2,27%	-51,37%
(-) DEPRECIAÇÃO	-282.884	-282.884	-94.295	-94.295	-754.357		15,89%	0,00%
DESPESAS OPERACIONAIS	- 1.322.702	- 1.534.549	- 518.104	- 550.185	- 3.925.540	C	92,73%	6,19%
RESULTADO OPERACIONAL	- 1.212.508	- 1.839.925	- 606.507	- 855.205	- 4.514.145		144,14%	41,00%
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	13	9	335	10	367		0,00%	-97,08%
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	-14.661	-3.263	-1.294	-2.186	-21.404		0,37%	68,96%
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	- 14.648	- 3.254	- 959	- 2.176	- 21.037		0,37%	127,02%
(-) CSLL	-	-	-	-	-			
(-) IRPJ	-	-	-	-	-			
LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	- 1.227.156	- 1.843.179	- 607.466	- 857.381	- 4.535.181		144,51%	41,14%

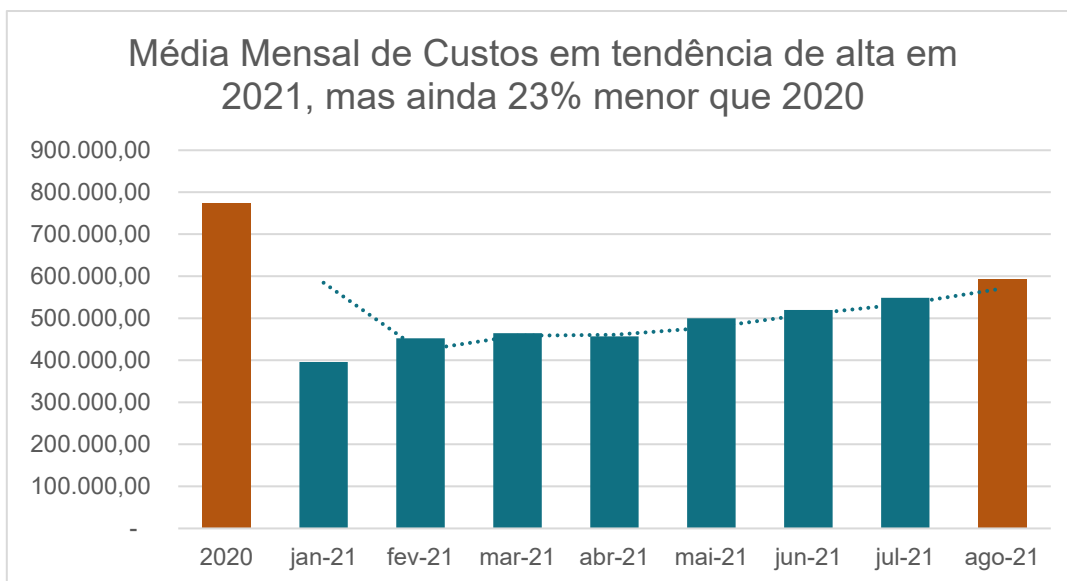
NOTA A - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS – RECEITA LÍQUIDA

O Acumulado de Janeiro a Agosto de 2021 apresentou aumento de 8,10% (era 5,88% em Julho) na Receita Líquida média quando comparado com a média da Receita Líquida do ano de 2020, que era de R\$ 480 mil e aumentou para R\$ 518,8 mil (era R\$ 508,2 mil em Julho) em 2021. O gráfico abaixo demonstra a evolução da média mensal da Receita Líquida:

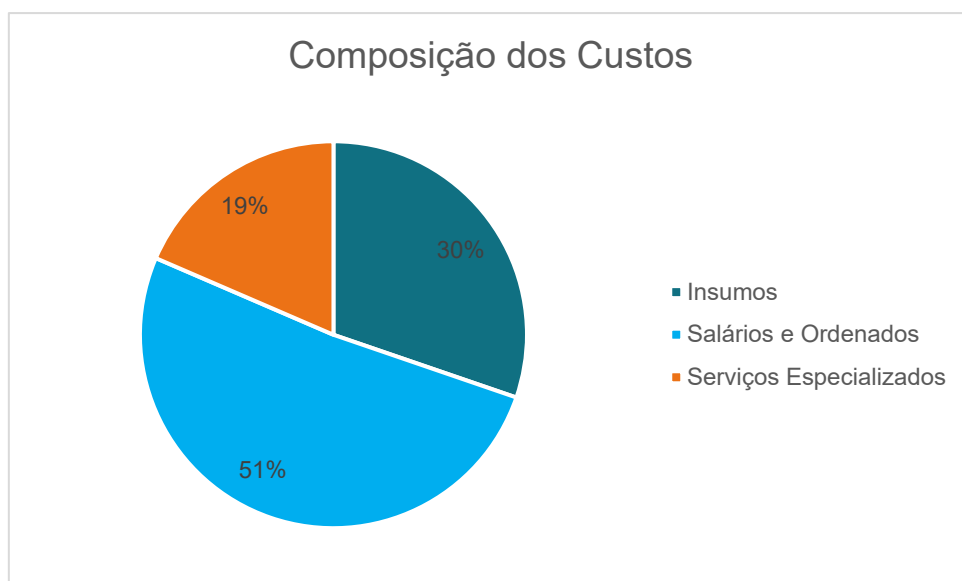


NOTA B - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS – CUSTO

A média mensal dos Custos dos Serviços em 2021 é de R\$ 592.435,25 (era R\$ 548.734,81 em Julho), o que representa uma diminuição de 23,4% (era diminuição de 29,05% em Julho) quando comparado com a média mensal do ano de 2020.

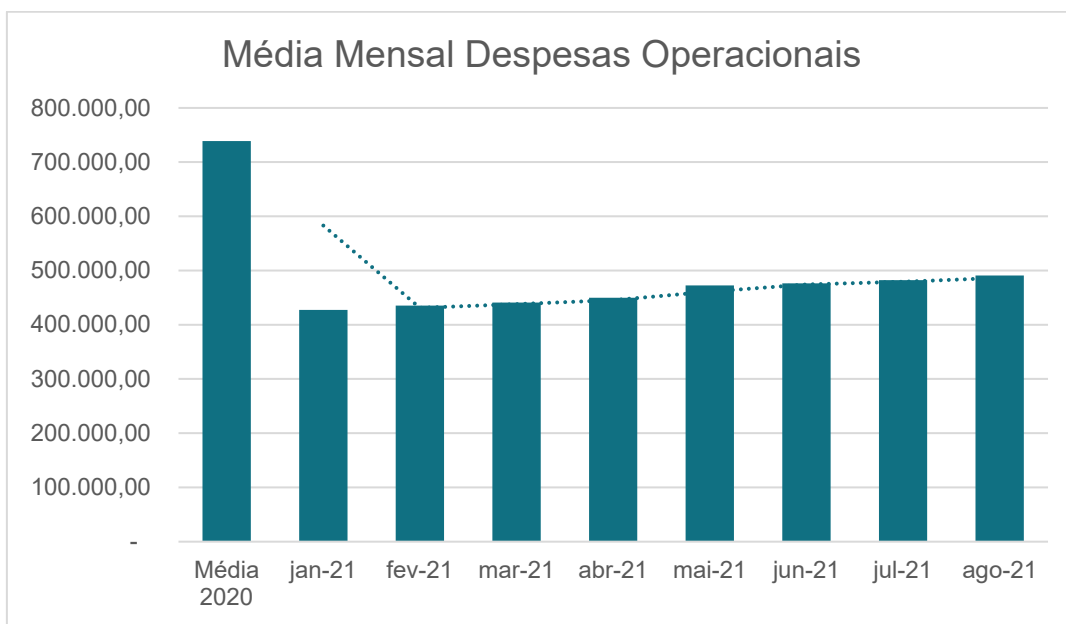


Cabe ressaltar que em 2021 os Custos são superiores à Receita Líquida, originando em Prejuízo Bruto de R\$ 589 mil no acumulado do ano. Abaixo a composição dos Custos no Acumulado de 2021:

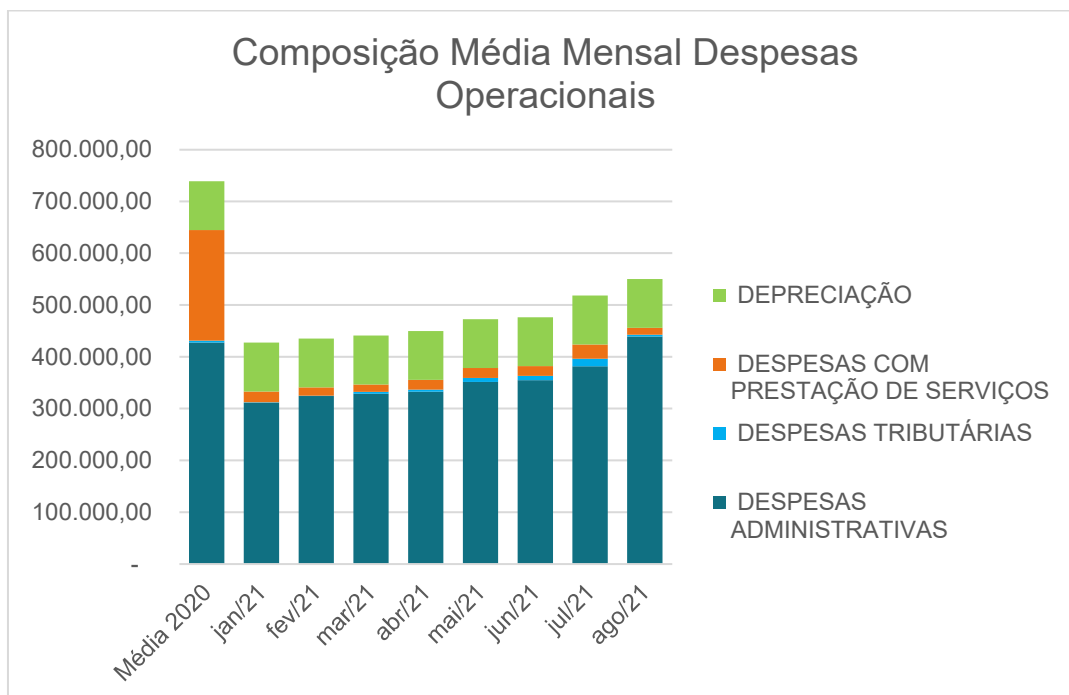


NOTA C - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS – DESPESAS OPERACIONAIS

A Recuperanda, até o mês de agosto de 2021, totalizou R\$ 3.925.540,19 (era R\$ 3.375.354,97 em julho) em Despesas Operacionais, o que representa uma média mensal de R\$ 490 mil (era R\$ 482 mil em julho).



Abaixo a composição da média mensal de Despesas Operacionais:

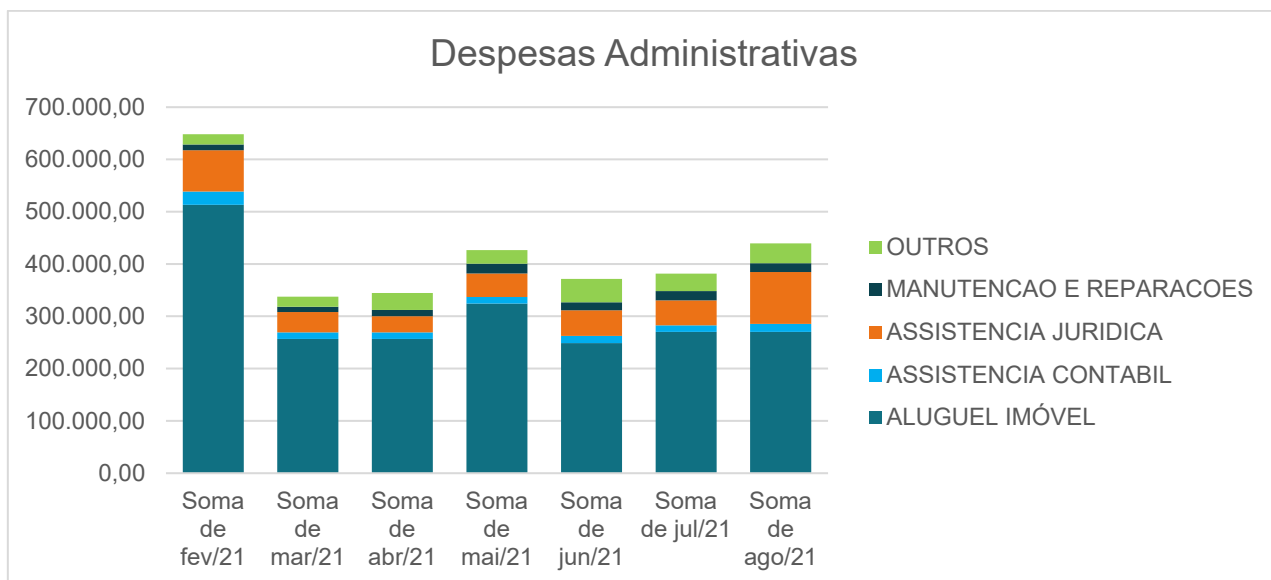


A Despesa com Depreciação não tem variação desde 2020, mantendo-se com valor fixo de R\$ 94 mil mensais. Vale ressaltar que essa despesa não tem impacto no fluxo de caixa da empresa.

As Despesas Tributárias tiveram redução de 78% em agosto partindo de R\$ 14,5 mil em julho e atingindo R\$ 3,2 mil neste mês.

As Despesas com Prestação de Serviços tiveram redução de 51% saindo de R\$ 28 mil em julho para R\$ 13 mil em agosto.

Enfim, o maior subgrupo das Despesas Operacionais são as Despesas Administrativas, que em agosto representam 79,83% deste subgrupo. Abaixo a composição das Despesas Administrativas:



Percebe-se que 61% das Despesas Administrativas referem-se aos aluguéis dos imóveis. Confrontamos os lançamentos do Razão Contábil desta rubrica e todos constam na contrapartida de Aluguéis a Pagar (Nota E do Balanço Patrimonial Passivo, página 22). As considerações sobre esses lançamentos são as mesmas do Passivo.

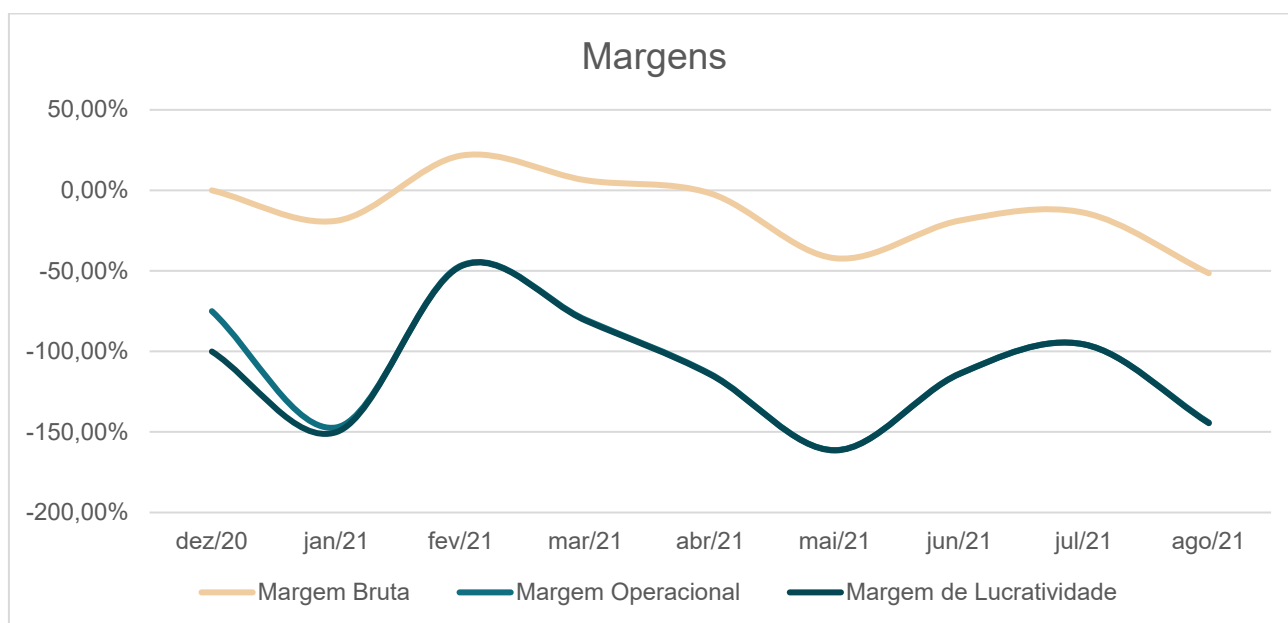
MARGENS

A Margem Bruta em agosto/21 foi de 51,41% negativo, o que representa uma diminuição de 37,48 p.p. em relação a julho/21.

A Margem Operacional apresentou piora de 48,58 p.p. em relação ao mês anterior, atingindo o índice negativo de 144,14%.

A Margem de Lucratividade diminuiu para 144,51% negativo no mês de agosto/21.

Abaixo a evolução mensal destas margens:

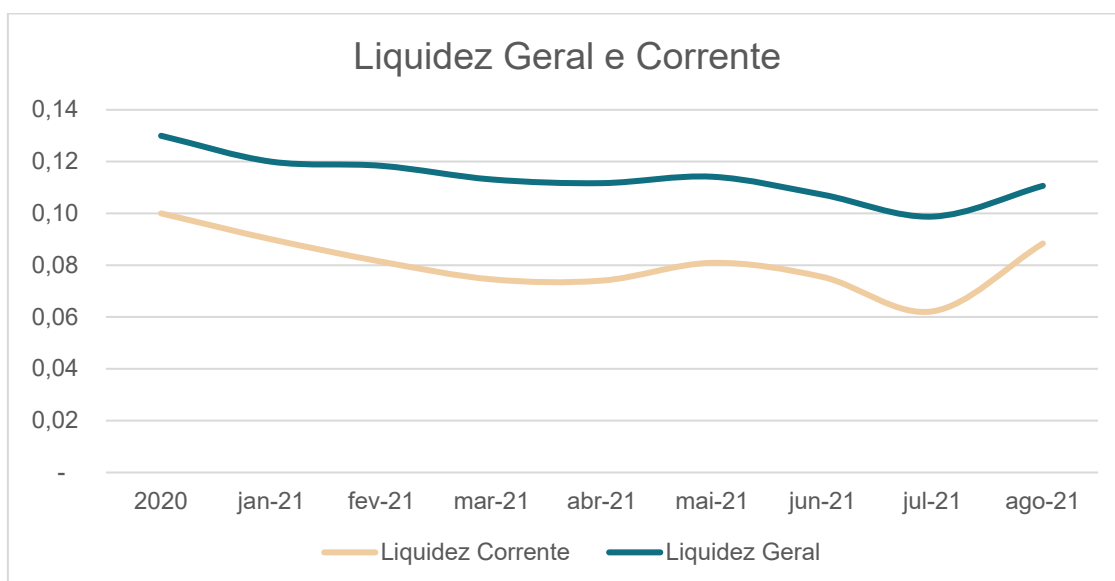


Percebe-se que em 2021 somente no mês de fevereiro as margens superaram o ano de 2020.

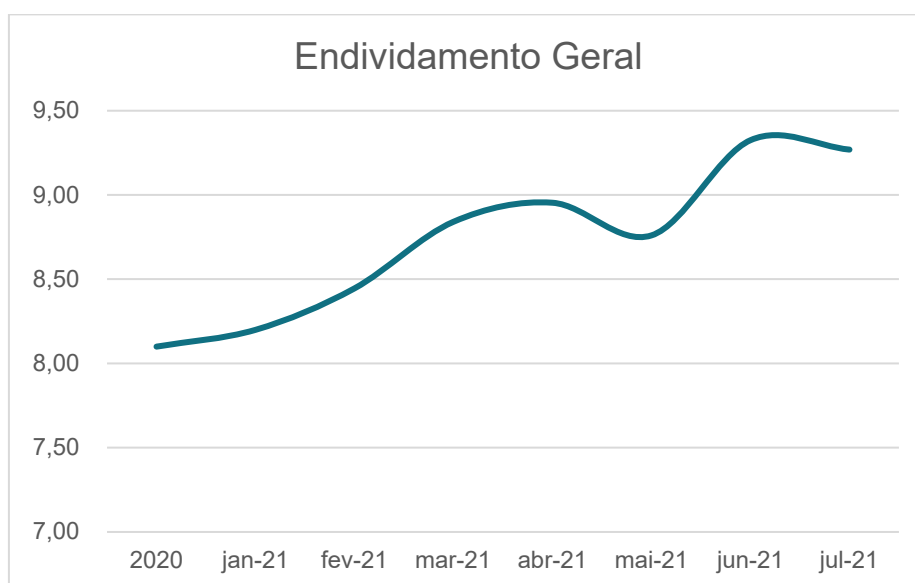
ÍNDICES FINANCEIROS

A Liquidez Corrente da empresa no mês de agosto/21 aumentou para 0,09. Isso demonstra baixa capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo (para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo a empresa possuía apenas R\$ 0,09 em ativos de curto prazo).

A Liquidez Geral aumentou para 0,11 no mês de agosto/21. Isso demonstra baixa capacidade de pagamento das obrigações de maneira geral (para cada R\$ 1,00 de obrigações a empresa possuía apenas R\$ 0,11).



O Endividamento Geral diminuiu para 9,04 em julho/21. O que indica que para cada R\$ 1,00 de ativos a empresa possuía R\$ 9,04 de obrigações com terceiros.



Vale destacar que as alterações efetuadas no mês de julho, conforme mencionado na página 5, já estão contempladas nos gráficos acima.

IMPOSTOS

A empresa enviou as apurações de tributos sobre faturamento realizadas no mês de julho/21. Abaixo segue o quadro resumo dos débitos apurados:

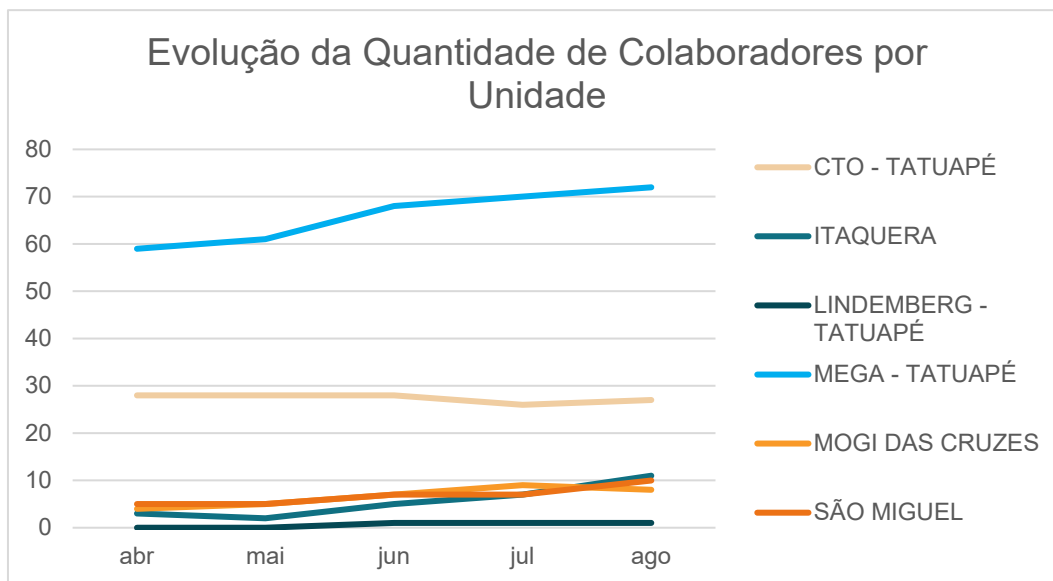
DESCRIÇÃO	ago/21		
	Débito Apurado	Retenções Compensadas	Saldo a Recolher
ISS	9.082,78		9.082,78
PIS	10.952,74	3.408,54	7.544,20
COFINS	50.448,98	15.731,68	34.717,30

Identificamos os lançamentos contábeis nas respectivas rubricas, porém não identificamos os lançamentos de recolhimento dos mesmos, tampouco foram enviados comprovantes de pagamento.

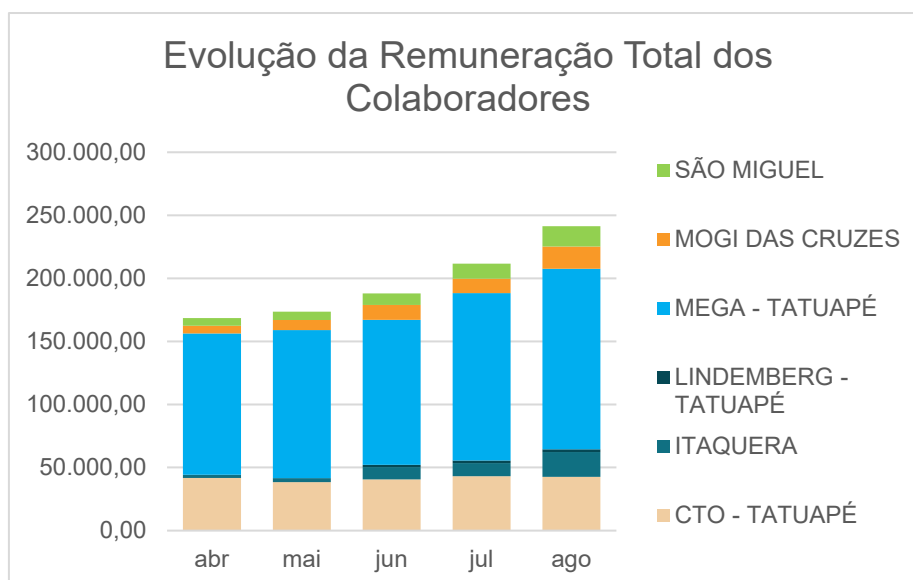
Foi enviada apuração de IRPJ e CSLL, porém, como a empresa é optante pelo Lucro Real e realizou prejuízo no período, não há valores a recolher. Vale ressaltar que a apuração de Lucro Real apresentada não contempla adições, exclusões ou compensações, que são típicos deste modelo de apuração, conforme mencionado na Nota D do Balanço Patrimonial Passivo – Obrigações Tributárias na página 21 do RMA.

COLABORADORES

Este AJ solicitou para a empresa os relatórios relativos aos funcionários. De acordo com os relatórios GFIP – SEFIP a empresa possuía 129 funcionários no mês de agosto/21 (ante 120 em julho), com uma remuneração total de R\$ 241.319,09 (ante R\$ 211.677,48 em julho). Houve aumento no número total de funcionários, conforme se observa no gráfico abaixo:



E também houve aumento na remuneração total percebida pelos funcionários conforme abaixo:



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Em Reais	ago/21	Ano 2021
Prejuízo do período	-R\$ 857.381,03	-R\$ 4.535.181,45
(+) Depreciação e Amortização	R\$ 94.294,61	R\$ 754.356,88
Atividades Operacionais		
(Aumento) Diminuição de Clientes	-R\$ 36.608,48	R\$ 563.581,66
(Aumento) Diminuição de Impostos a Recuperar	-R\$ 1,82	-R\$ 23,00
(Aumento) Diminuição de Despesas Pagas Antecipadamente	-R\$ 1.830,00	-R\$ 9.166,36
(Aumento) Diminuição do Realizável a Longo Prazo	-R\$ 21.510,54	-R\$ 49.664,56
Aumento (Diminuição) de Fornecedores	R\$ 79.666,81	-R\$ 304.596,37
Aumento (Diminuição) Obrigações Sociais	-R\$ 2.744,32	R\$ 50.067,71
Aumento (Diminuição) de Obrigações Tributárias	R\$ 74.443,50	-R\$ 1.201.877,71
Aumento (Diminuição) de Outras Obrigações	R\$ 169.013,64	R\$ 1.633.884,81
Caixa Líquido das atividades Operacionais	-R\$ 502.657,63	-R\$ 3.098.618,39
Atividades de Investimentos		
(Aumento) Diminuição de Imobilizado		-R\$ 2.879,10
Caixa Líquido das atividades de Investimento	R\$ -	-R\$ 2.879,10
Atividades de Financiamento		
Aumento (Diminuição) de Empréstimos Contratados	R\$ 1.719.798,51	R\$ 3.926.883,03
Caixa Líquido das atividades de Financiamento	R\$ 1.719.798,51	R\$ 3.926.883,03
Aumento (Diminuição) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 1.217.140,88	R\$ 825.385,54
Saldo Inicial de Caixa	R\$ 82.522,04	R\$ 474.277,38
Saldo Final de Caixa	R\$ 1.299.662,92	R\$ 1.299.662,92

A Demonstração acima foi elaborada pelo método indireto e tem por finalidade evidenciar as origens e destinos de recursos da empresa, de acordo com Atividades Operacionais, Atividades de Investimento e Atividades de Financiamento.

Quando ocorre aumento, de um período para o outro, nas rubricas de Ativo (Bens e Direitos) significa uma diminuição no fluxo de caixa da empresa, pois ela adquiriu um bem ou direito.

Uma diminuição no Ativo significa um aumento no fluxo de caixa da empresa, sendo o exemplo mais clássico para este caso o recebimento de Clientes.

No Passivo (Obrigações) uma diminuição representa realmente uma diminuição do fluxo de caixa da empresa, posto que se pagou alguma obrigação e um aumento do Passivo significa um aumento no fluxo de caixa posto que se adquiriu algo, como bens por exemplo, e que será pago posteriormente.

Neste sentido o Exercício de 2021 da Recuperanda mostra um aumento líquido no Caixa e Equivalentes da empresa, basicamente ocasionando captação de empréstimos, que pode ser observado nas atividades de financiamento. As Atividades Operacionais da Recuperanda não conseguiram gerar recursos até o momento.