

CAMIÑA, DEL PONTE & OSHIRO ADVOGADOS

NASA LABORATÓRIO BIO CLÍNICO LTDA

Relatório Mensal de Atividades Junho de 2021

Processo nº 1026155-53.2019.8.26.0100

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

Sumário

Eventos Relevantes	3
Visão Geral	4
Organograma.....	6
Balanço Patrimonial - Ativo	7
Nota A – Balanço Patrimonial – Banco Conta Movimento	8
Nota B – Balanço Patrimonial – Clientes.....	10
Nota C – Balanço Patrimonial – Impostos a Recuperar.....	11
Nota D – Balanço Patrimonial – Adiantamentos.....	12
Nota E – Balanço Patrimonial – Realizável a Longo Prazo.....	13
Nota F – Balanço Patrimonial – Imobilizado.....	14
Balanço Patrimonial – Passivo.....	15
Nota A – Balanço Patrimonial – Fornecedores.....	16
Nota B – Balanço Patrimonial – Médicos a Pagar.....	17
Nota C – Balanço Patrimonial – Obrigações Sociais.....	18
Nota D – Balanço Patrimonial – Obrigações Tributárias.....	20
Nota E – Balanço Patrimonial – Outras Obrigações.....	22
Demonstração do Resultado do Exercício.....	24
Nota A – Demonstração de Resultados – Receita Líquida.....	25
Nota B – Demonstração de Resultados – Custo.....	27
Nota C – Demonstração de Resultados – Despesas Operacionais.....	28
Margens.....	30
Índices Financeiros.....	31
Impostos.....	32
Colaboradores.....	33



EVENTOS RELEVANTES/VISÃO GERAL

O plano de recuperação apresentado pela Recuperanda foi aprovado pelos credores e aguarda cumprimento.

Por ora, não houve pagamento de nenhum credor trabalhista.

O prazo para pagamento aos credores da Classe I se encerra no dia 1º/09/2021. Segundo a Administração do Nasa, está sendo providenciado empréstimo com garantia de imóvel, que fará frente ao pagamento dos credores trabalhistas.

Conforme RMA anterior, foi identificado pagamento de despesas de condomínio de salas comerciais em Mogi das Cruzes.

A Recuperanda remeteu ao AJ contrato de aluguel celebrado entre Eduardo Manna Filho e o Nasa, que justifica o pagamento das despesas de condomínio.

Mais detalhes sobre o contrato estão na 22 Nota E – Balanço Patrimonial – Outras Obrigações.

A Receita Líquida Acumulada até Junho de 2021 pela Recuperanda foi de R\$ 2.922.881,79, com média mensal aproximada de R\$ 487 mil. Em Junho de 2021 houve aumento de 10,01% em relação ao mês anterior. Mais detalhes na página 25.

O Custo Total com Mercadorias e Produtos Acumulado até Junho de 2021 foi de R\$ 3.118.063,85, com média mensal de aproximadamente R\$ 520 mil e uma diminuição de 8,03% (quando comparado com Maio de 2021). Mais detalhes na página 27.

Até Junho de 2021 o prejuízo acumulado foi de R\$ 3.070.334,90, perfazendo uma média mensal de aproximadamente R\$ 512 mil (era R\$ 495 mil em Maio). Com o aumento da receita líquida (em relação a Maio) e diminuição do custo (também comparado a Maio), além

da diminuição de 12,87% nas Despesas Administrativas (comparadas à Maio), o Prejuízo diminuiu para aproximadamente R\$ 594 mil no mês, uma diminuição de 22,31% quando comparada ao mês de Maio, onde o prejuízo foi de R\$ 764 mil.

Não está ocorrendo o pagamento dos tributos.



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
- ✓ Recibos de Pró-Labore

Houve alteração nos saldos apresentados no final de maio-21, quando comparados ao saldos iniciais de junho-21 para as seguintes rubricas:

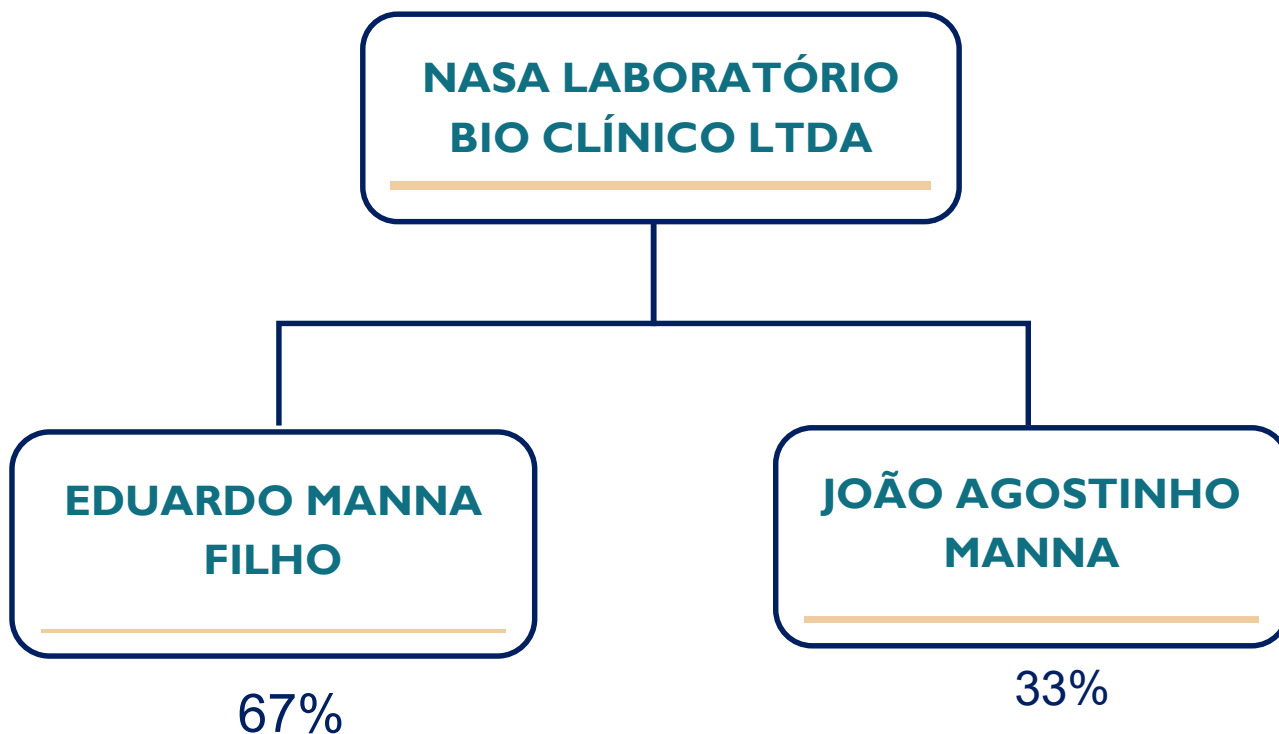
Código	Conta	Descrição	Saldo Inicial Jun-21	Saldo Final Maio-21	Diferença
1.1.02.86.00.01	613	APLICAÇÕES BCO SANTANDER	809,67	107,14	702,53
2.1.02.01.00.00	365	SALARIO MATRIZ MEGA	- 51.933,38	- 32.758,38	- 19.175,00
2.1.03.11.00.00	403	IRF A RECOLHER	609.413,48	566.192,28	43.221,20
2.1.04.00.00.00	413	EMPREST E FINANCIAMENTOS	2.305.952,69	2.305.250,16	702,53
2.1.05.01.00.00	430	ALUGUEIS A PAGAR	12.057.607,08	12.147.097,08	- 89.490,00
2.1.05.16.00.00	441	C/CORRENTES	1.604.497,01	1.471.375,26	133.121,75
4.3.01.04.00.00	29	ALUGUEL IMÓVEL	1.350.289,35	1.282.611,40	67.677,95

Até o momento não recebemos explicações sobre essas mudanças. A análise feita nas páginas seguintes já considera estas mudanças no saldo anterior.

O AJ destaca que efetuou uma série de questionamentos relativos a documentação apresentada para elaboração do RMA de Jun-21, e aguarda resposta.

ORGANOGRAMA

Abaixo segue o organograma do NASA LABORATÓRIO BIO CLÍNICO LTDA:



BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

A variação total do Ativo foi de R\$ 954 mil negativo, um decréscimo de 10,37% em comparação a Maio de 2021. As notas das principais rubricas estão detalhadas nas páginas seguintes.

Em Real (R\$)	mai/21	jun/21	Varição	Nota	AV %	AM %
ATIVO CIRCULANTE	8.978.888,98	8.112.888,10	-866.000,88		-9,6%	87,72%
CAIXA	5.310,66	5.960,62	649,96		12,24%	0,07%
BANCO CONTA MOVIMENTO	479.558,72	7.589,04	-471.969,68	A	-98,42%	0,09%
CLIENTES	1.216.492,24	825.843,28	-390.648,96	B	-32,11%	10,01%
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.668.728,21	1.668.730,03	1,82	C	0,00%	20,22%
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	29.922,30	31.752,30	1.830,00		6,12%	0,38%
ADIANTAMENTOS	389.610,98	389.610,98	0,00		0,00%	4,72%
C/C CONSÓRCIOS	183.412,85	183.412,85	0,00		0,00%	2,22%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.284.888,97	8.189.774,36	-94.294,61		-1,2%	62,28%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.707.267,65	2.707.267,65	0,00	D	0,00%	32,80%
IMOBILIZADO	2.441.840,68	2.347.546,07	-94.294,61	E	-3,86%	28,45%
INTANGIVEL	84.960,64	84.960,64	0,00		0,00%	1,03%
ATIVO	9.263.777,95	8.302.662,46	-961.115,49		-10,37%	

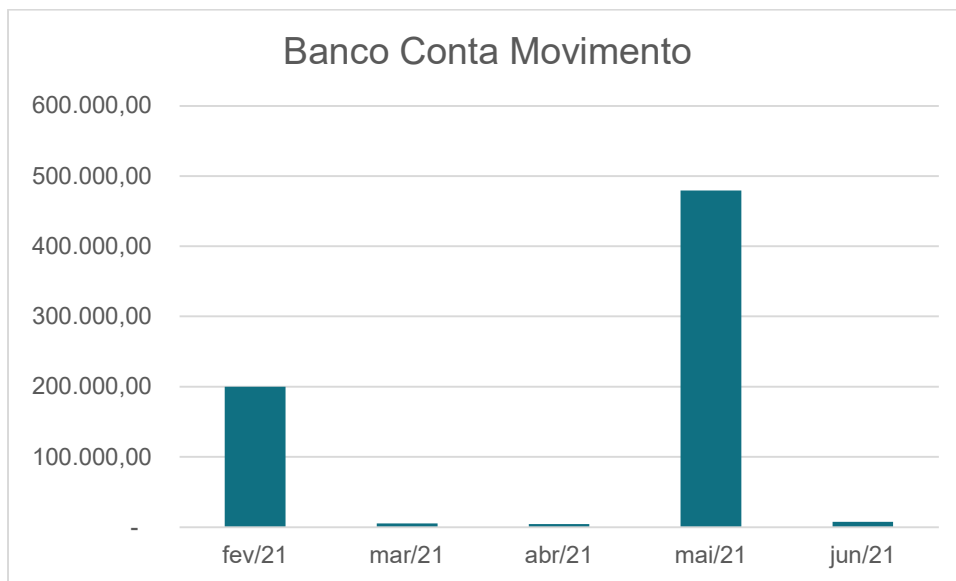
O total do Ativo diminuiu 10,37% saindo de R\$ 9,2 milhões em maio para R\$ 8,2 milhões em junho.

A principal diminuição ocorre no subgrupo do Ativo Circulante, especificamente nas rubricas Bancos Conta Movimento que tinha saldo de R\$ 479 mil em maio e diminuiu para R\$ 8 mil em junho (diminuição de 98,42%), e rubrica Clientes, que tinha saldo de R\$ 1,2 milhões em maio e foi para R\$ 826 mil em junho.

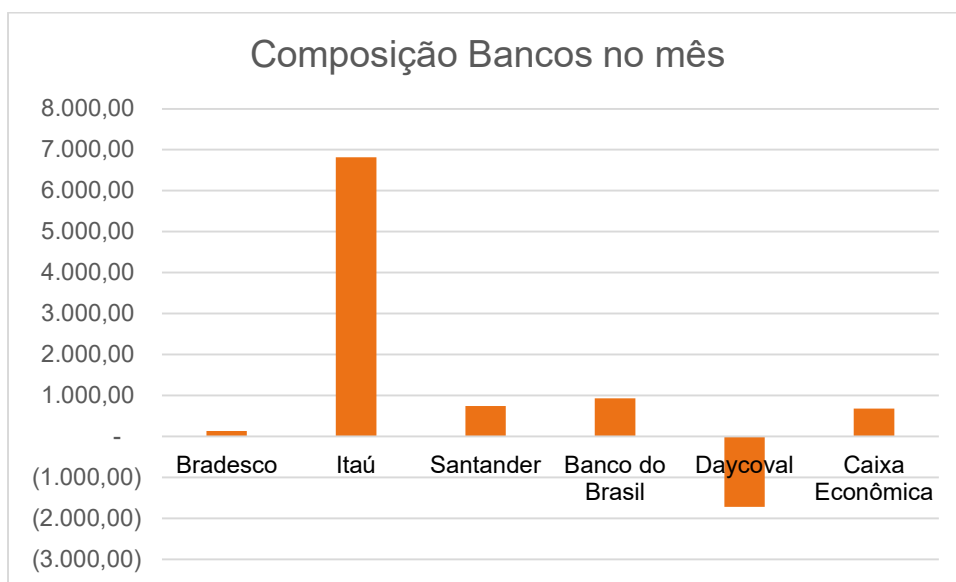
Nas páginas seguintes abordaremos as rubricas conforme as notas mencionadas na Demonstração do Ativo acima.

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 junho:



Não foram apresentados os seguintes extratos bancários:

- Banco do Brasil conta corrente 542-5;
- Caixa Econômica Federal conta corrente 1588-1;
- Banco Bradesco conta corrente 321871-6;

- Extrato de Aplicações Financeiras do Banco Itáu com saldo no Balancete de R\$ 6.751,54; Solicitou-se esclarecimento sobre saída com a descrição TBI 0002.34283-0 C/C.

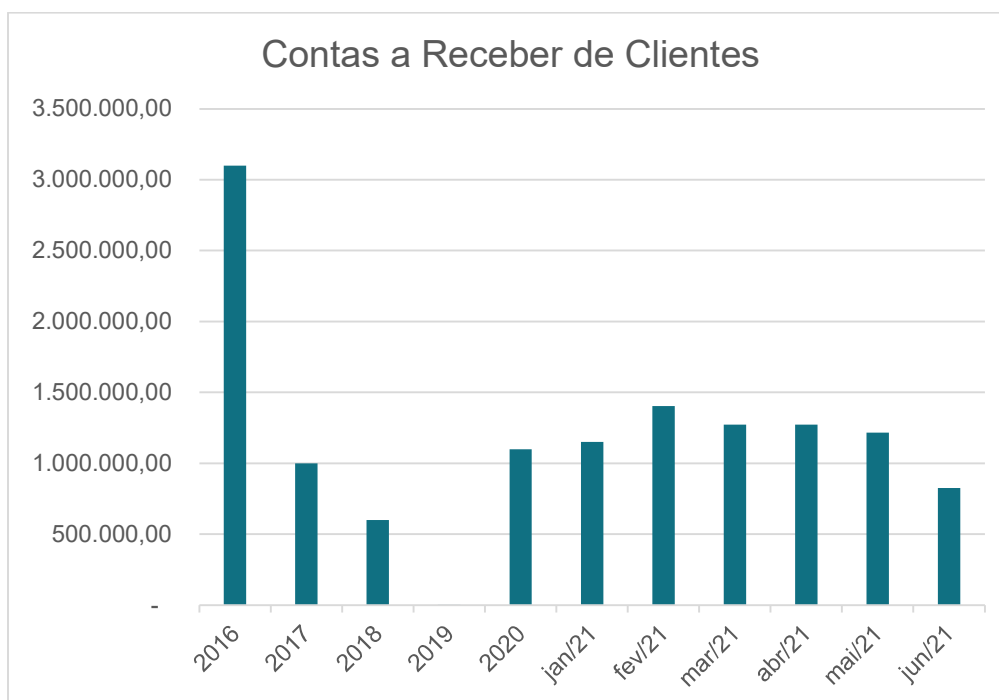
Foi apresentado documento como sendo extrato do Banco Daycoval porém este documento não apresenta Logomarca ou qualquer outra indicação que remeta ser um documento emitido pelo Banco, apesar do saldo ser o mesmo que consta no Balancete. Solicitou-se esclarecimento a respeito.

Confrontamos os saldos bancários do Balancete com os extratos apresentados dos respectivos bancos e encontramos as seguintes divergências:

- O saldo de Aplicação do Banco Bradesco, não confere com o Balancete, estando o Balancete com saldo de R\$ 89,60 e o Extrato com saldo de R\$ 91,37;
- As demais rubricas do balancete conferem com os extratos que foram apresentados. Questionou-se o cheque nº 64513, no valor de R\$ 50.094, compensado no Bradesco, c/c 204960 no dia 30/06/2021.

NOTA B - BALANÇO PATRIMONIAL - CLIENTES

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



Houve redução de 32,11% no saldo de Clientes, quando comparamos os períodos de maio e junho de 2021, partindo de R\$ 1,2 milhões em maio, para R\$ 826 mil em junho.

Analisando o razão contábil de junho, fornecido pela Recuperanda, notamos que a diminuição do saldo refere-se exclusivamente a recebimento de clientes. Fizemos uma amostragem com os 3 maiores valores recebidos no mês (aproximadamente R\$ 670 mil), conforme exposto no razão contábil, e conseguimos identificar a entrada destes nos bancos.

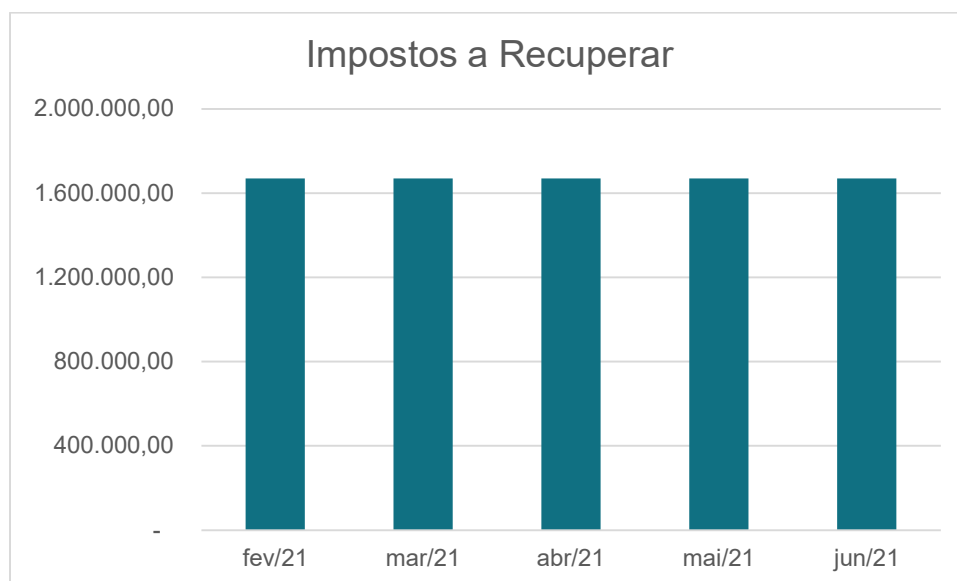
Os Clientes representam em junho aproximadamente 10% do saldo total do Ativo.

Este subgrupo é composto por 2 rubricas, sendo Clientes, com saldo de R\$ 7,3 milhões em junho e Duplicatas Descontadas com saldo negativo de R\$ 6,5 milhões no período.

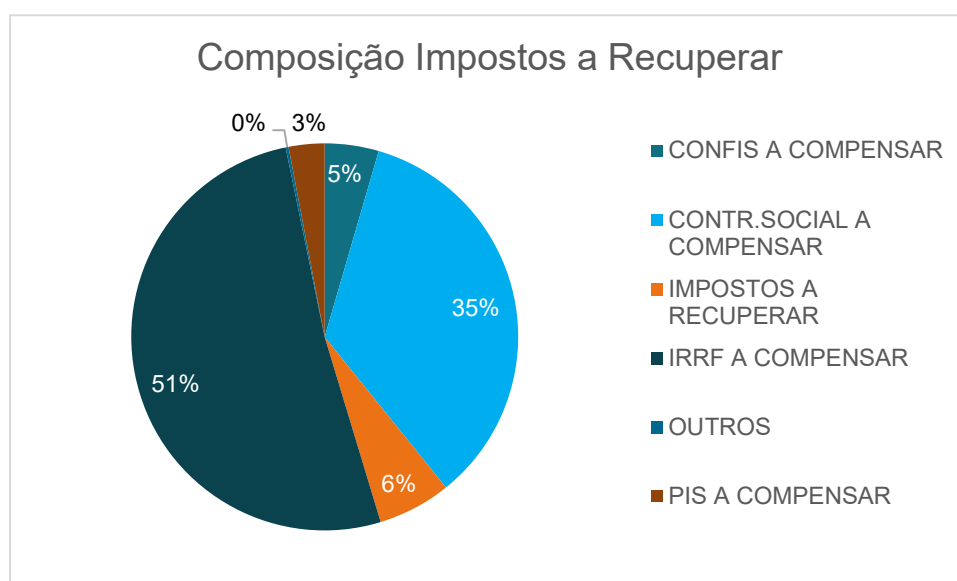
Não recebemos composição ou relação de títulos a receber por idade de vencimento (Aging List) para avaliar a recuperabilidade destes títulos. A Recuperanda ficou de enviar uma posição atual a respeito.

NOTA C – BALANÇO PATRIMONIAL – IMPOSTOS A RECUPERAR

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

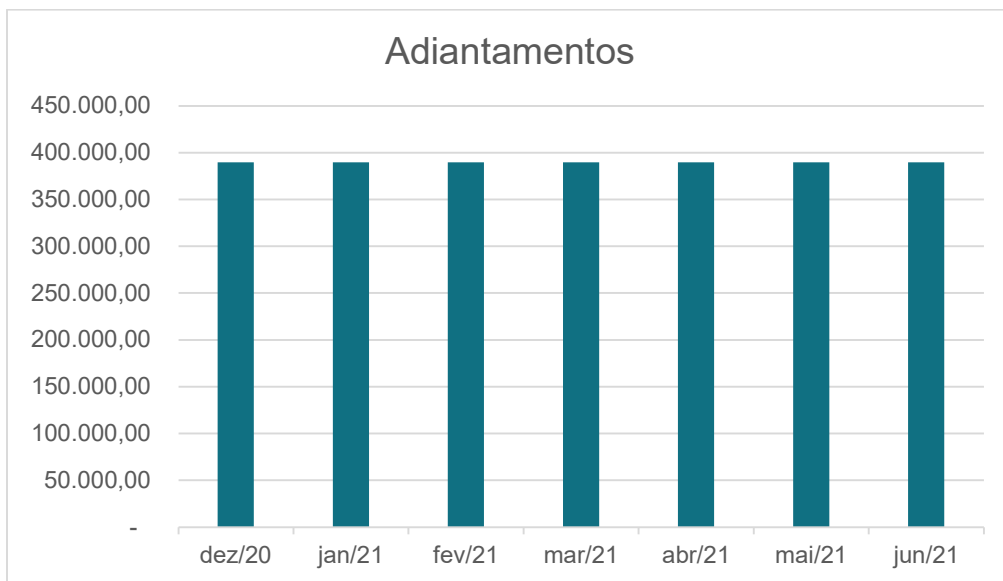


Este subgrupo não apresentou variações durante o exercício de 2021, porém ele representa 20,22% do total do Ativo no mês de junho-2021, sendo que 51% deste saldo é composto pela rubrica IRRF a Compensar, com saldo de R\$ 858.358,04 no período, e 35% do saldo é representado pela rubrica Contribuição Social 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:



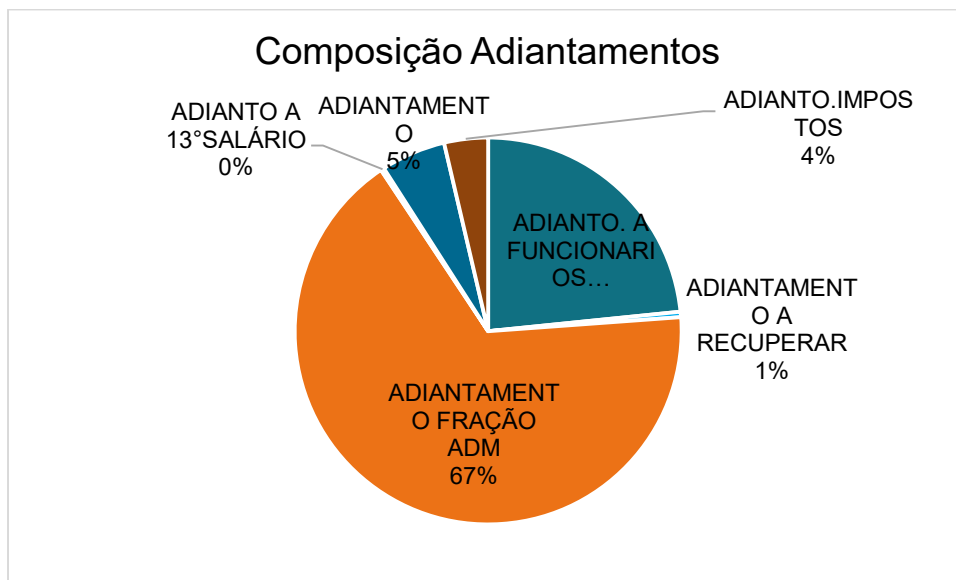
NOTA D – BALANÇO PATRIMONIAL – ADIANTAMENTOS

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



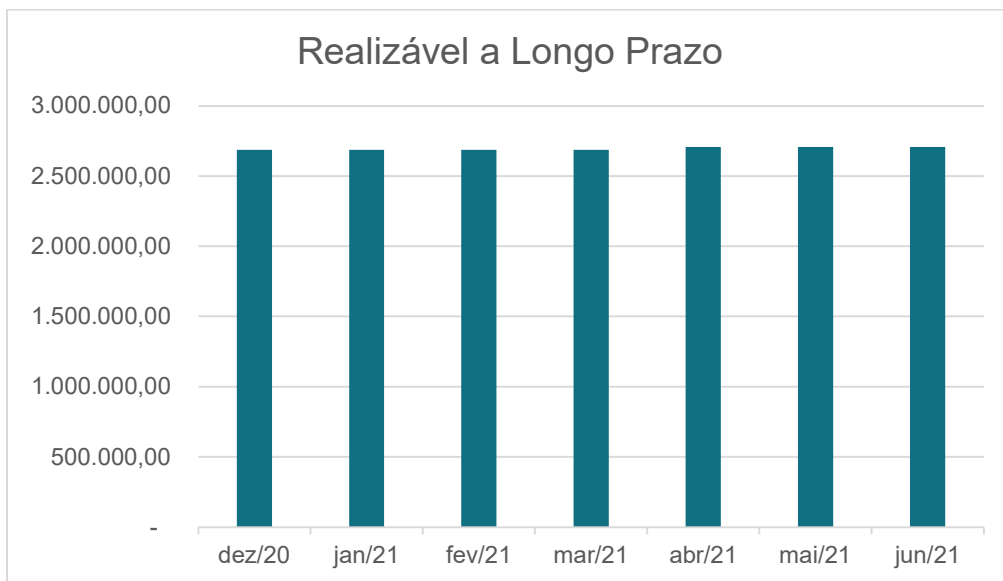
O subgrupo Adiantamentos não apresentou grande variação no período e representa 4,72% do total do Ativo no mês de jun-21

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 não recebeu informações mais detalhadas a respeito destes saldos até o momento. Solicitou-se a composição desses adiantamentos, e a Recuperanda ficou de providenciar.

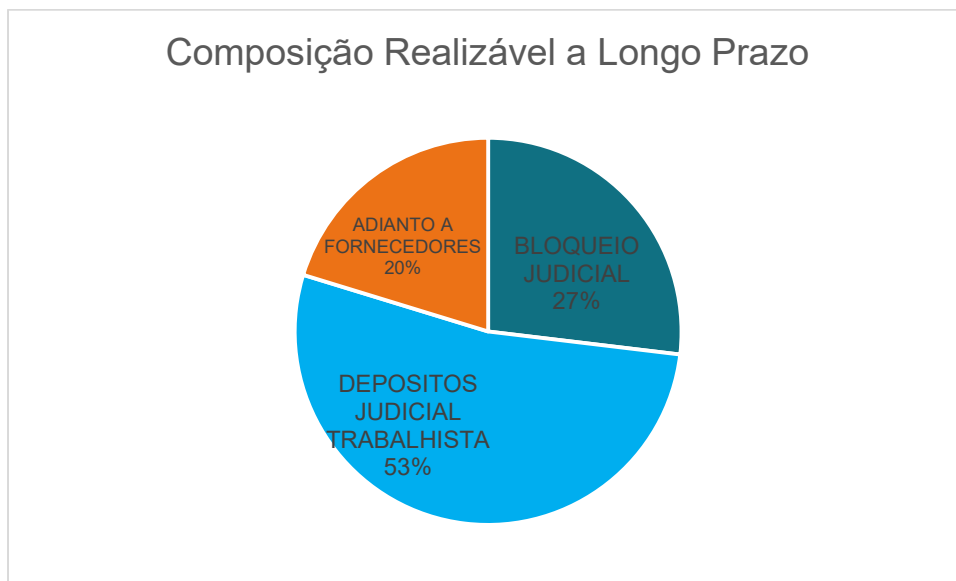


NOTA E – BALANÇO PATRIMONIAL – REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

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

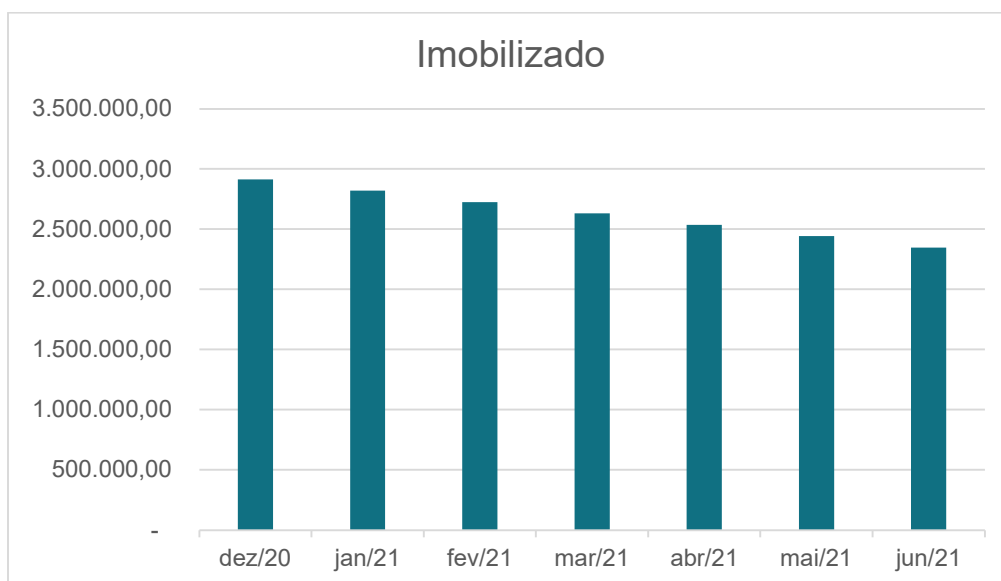


Este subgrupo representa 32,80 % do total do Ativo, em jun-21 e não teve variação em todo o exercício de 2021. São 3 rubricas que compõem este subgrupo, conforme demonstrado abaixo:

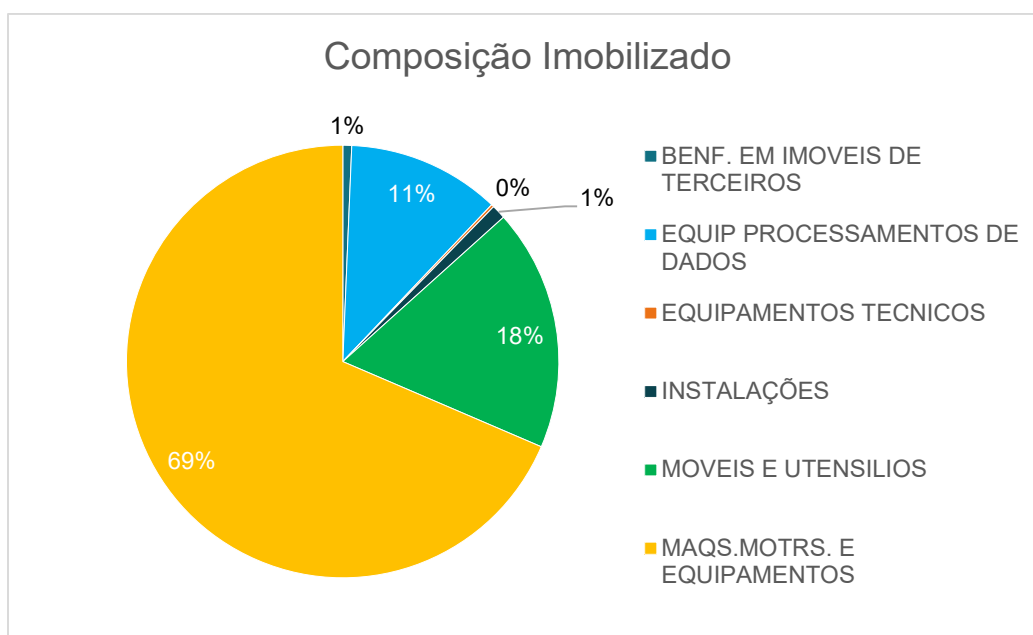


NOTA F – BALANÇO PATRIMONIAL – IMOBILIZADO

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



O subgrupo de imobilizado representa 28,45% do saldo total do ativo e sua única movimentação refere-se a depreciação do mês, fazendo com que o saldo do subgrupo partisse de R\$ 2,4 milhões em maio, para R\$ 2,3 milhões em junho. Foi solicitado à Recuperanda a apresentação de laudo de avaliação patrimonial.



BALANÇO PATRIMONIAL – PASSIVO

Abaixo segue comparativos dos passivos consolidados apresentado em Maio/21 e Junho/2021:

Em Reais (R\$)	maio/21	jun/21	Variação	Nota	AV %	AM %
PASSIVO CIRCULANTE	49.189.286	48.742.878	- 446.408		- 0,73%	589,00%
FORNECEDORES	377.772	- 45.386	- 423.158	A	-112,01%	-0,55%
MÉDICOS A PAGAR	2.477.456	2.477.456	-	B	0,00%	30,02%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	16.864.357	16.829.511	- 34.846	C	-0,21%	203,93%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	6.679.643	6.707.017	27.374	D	0,41%	81,27%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	22.704.028	22.773.775	69.746	E	0,31%	275,96%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	31.548.636	31.548.636	-		0,00%	382,36%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	6.246.400	6.246.400	-	F	0,00%	75,69%
PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS	1.442.325	1.442.325	-	G	0,00%	17,48%
IMPOSTOS A RECOLHER	23.857.900	23.857.900	-	D	0,00%	289,09%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 71.442.777	- 72.036.835	- 594.058		0,83%	- 672,96%
CAPITAL SOCIAL	800.000	800.000	-		0,00%	9,69%
RESERVAS	352	352	-		0,00%	0,00%
LUCROS / PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 63.304.627	- 63.304.627	-		0,00%	-767,08%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 8.938.502	- 9.532.050	- 593.548		6,64%	-115,50%
PASSIVO	9.267.166	8.262.678	- 1.004.488		- 10,73%	169,00%

O total do Passivo diminuiu 10,37% saindo de R\$ 9,2 milhões em maio para R\$ 8,2 milhões em junho.

A principal diminuição ocorre no grupo do Patrimônio Líquido que teve como variação no período o prejuízo do mês, no valor de R\$ 593 mil.

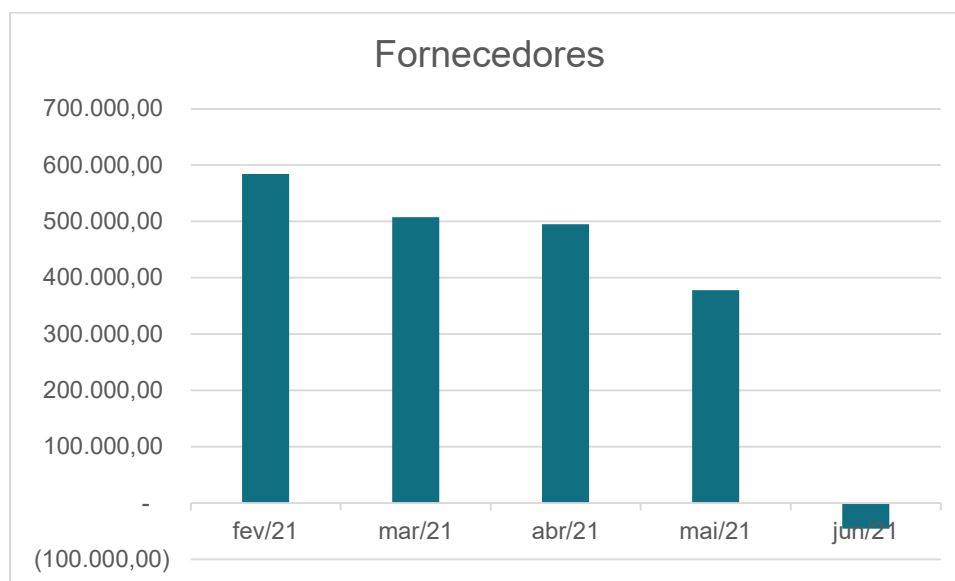
O Passivo Não Circulante, que registra as obrigações da Recuperanda com prazo de pagamento superior a 1 ano, não teve variação no período, mantendo-se em R\$ 31,5 milhões.

O Passivo Circulante teve diminuição de 0,73% no período, partindo de R\$ 49,1 milhões em maio para 48,7 milhões em junho. O destaque neste grupo refere-se a rubrica de fornecedores que passou de R\$ 377 mil para R\$ 45 mil negativo. Questionamos a Recuperanda sobre a inversão de saldo nesta rubrica, mas não obtivemos resposta até o momento.

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:



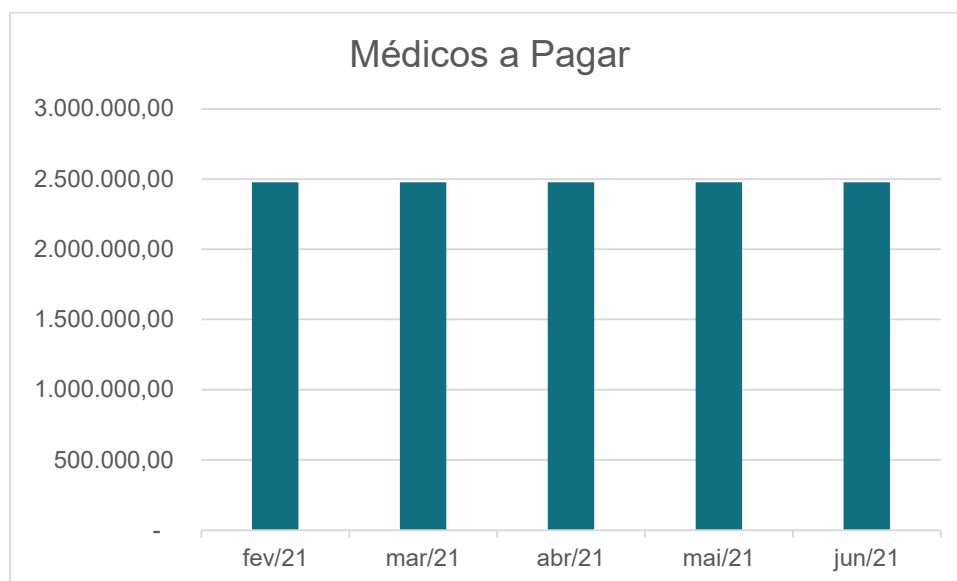
Em Junho houve redução de 112% no saldo de fornecedores, saindo de R\$ 378 mil em maio para R\$ 45 mil negativo em junho.

Analizamos o razão contábil fornecido em junho pela Recuperanda e identificamos diversos registros com histórico genérico, contendo apenas o nome do fornecedor, não especificando a qual Nota Fiscal se refere o pagamento. A partir de 15/06/2021 o saldo da conta se inverte e fica assim até o final do mês. As dívidas lançadas com fornecedores também são efetuadas de forma genérica, como por exemplo “Serviços Tomados Terceiros Insumo do mês 06/2021”. Após a elaboração do RMA de maio, solicitamos a Recuperanda o Aging List e Composição da rubrica para avaliarmos se existem títulos vencidos e há quanto tempo, porém até o momento 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 posto que o saldo se encontra invertido em junho, porém não recebemos tal informação.

O fato do saldo estar invertido pode indicar que notas fiscais de fornecedores não estão sendo lançadas por algum motivo, ou pode haver pagamentos em duplicidade, ou simplesmente erro de classificação contábil, seja nos lançamentos de pagamento de fornecedores ou na entrada de notas fiscais. Solicitamos a composição dos lançamentos de 30/06 como “Serviços Tomados Médicos do mês”.

NOTA B – BALANÇO PATRIMONIAL – MÉDICOS A PAGAR

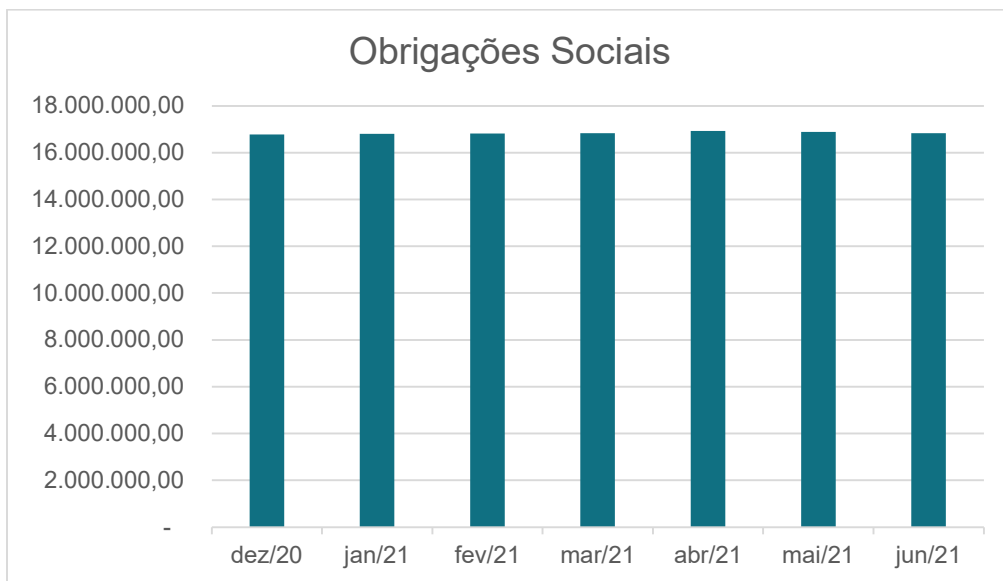
Abaixo a movimentação do subgrupo Médicos a Pagar (Nota B), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



Não houve variação desta rubrica no exercício de 2021, e o saldo permanece R\$ 2,4 milhões, o que em junho representa aproximadamente 30% do total do Passivo.

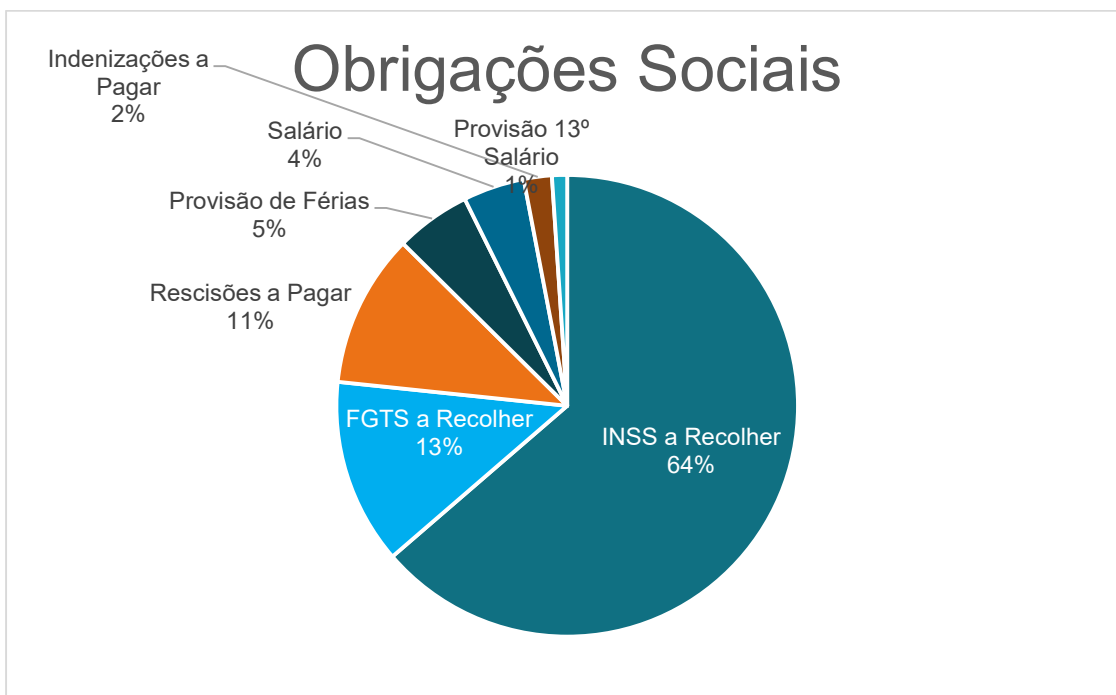
NOTA C – BALANÇO PATRIMONIAL – OBRIGAÇÕES SOCIAIS

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



Identificamos leve redução de 0,21% neste subgrupo que partiu de R\$ 16.864.356,91 em maio para R\$ 16.829.510,72 em junho, uma variação de R\$ 34.846,19.

Abaixo um detalhamento das principais rubricas deste subgrupo no período:



Em junho-21, aproximadamente 64% do saldo deste subgrupo é composto por INSS a Recolher, que totaliza R\$ 10,6 milhões. A rubrica de FGTS a Recolher totaliza R\$ 2,1 milhões no período e Rescisões a Pagar totaliza R\$ 1,8 milhões.

Analisando o razão contábil da rubrica Salário Matriz Mega, identificamos uma inversão de saldo, que em junho remonta em R\$ 147 mil negativo, além dos seguintes fatos:

- em junho houve lançamento de pagamento para o sócio João Agostinho Manna, totalizando R\$ 25 mil, porém não identificamos a respectiva provisão dessa monta em maio e o valor diverge do valor estipulado em folha como Pró-Labore, que é R\$ 1.900,00; solicitamos esclarecimentos a respeito.
- também identificamos por meio do razão contábil o lançamento de pagamento de salário para Paula Regina Israel no valor de R\$ 9.000,00 e Gislene A.L Brandine de R\$ 6.000,00. Não localizamos nas respectivas folhas de pagamento tais colaboradoras; solicitamos esclarecimentos a respeito.
- Verificamos um valor de R\$ 164 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 maio para pagamento em 04/06/21, que totalizou R\$ 113 mil, para a mesma unidade. Este lançamento tem como contrapartida a conta bancária do Itaú 39.729-7, porém ao confrontar o lançamento com o extrato bancário não localizamos o mesmo valor, sendo que neste dia o total pago no extrato bancário foi de R\$ 147.820,62; solicitamos esclarecimentos a respeito.
- Identificamos ainda lançamentos de férias e 13º salário nesta rubrica, sendo que existem rubricas específicas para estas verbas no balancete.

Recebemos as guias de FGTS de competência 06-2021, listadas abaixo. Não recebemos os respectivos comprovantes de pagamento de tais guias, além de não encontrar o registro delas nas rubricas de FGTS a recolher do período.

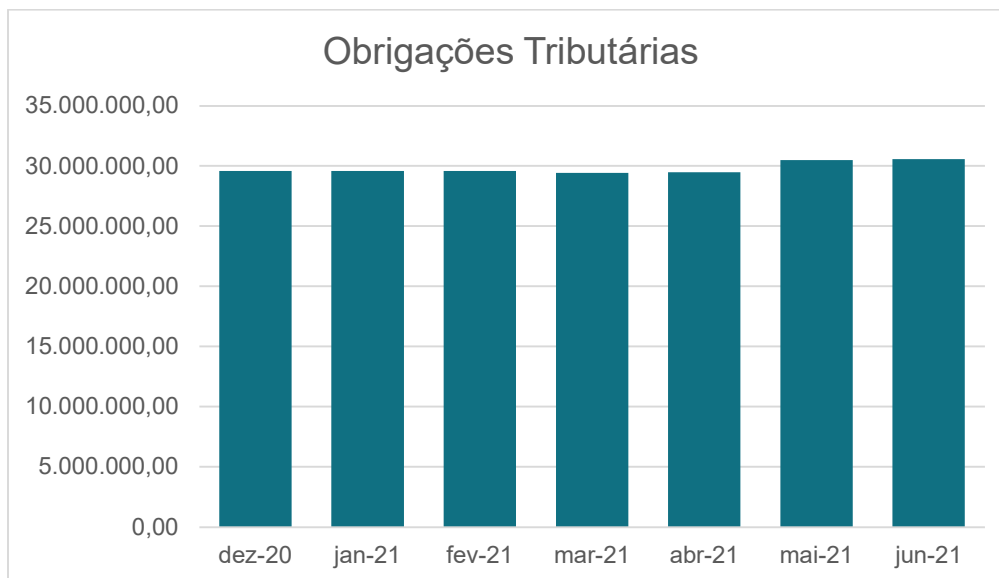
FGTS - JUN-21	
Descrição	R\$
Matriz - Mega	8.904,89
CTO	3.240,05
HLIND	135,65
ITAQUERA	787,00
MOGI	949,82
SÃO MIGUEL	725,07
TOTAL	14.742,48

O valor informado ao Ministério da Economia, referente a INSS a pagar no período, foi de R\$ 72.510,92. 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

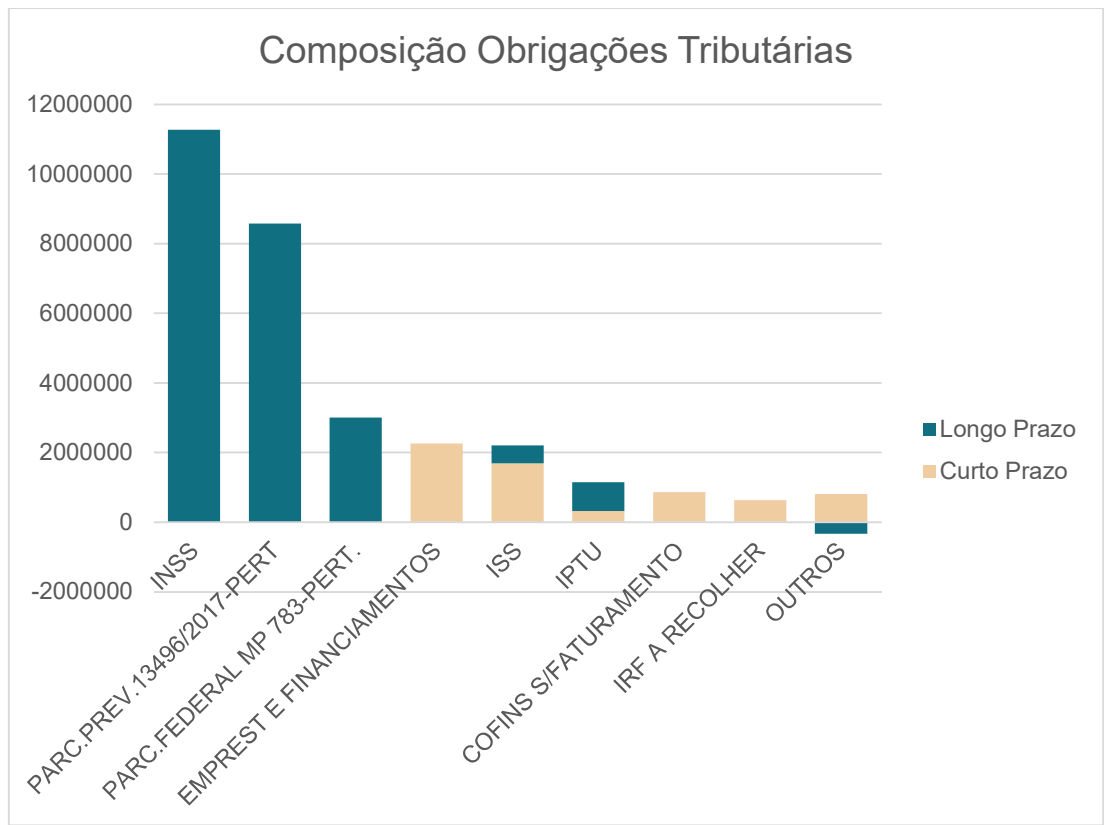
Abaixo a movimentação do subgrupo Obrigações Tributárias (Nota D), baseada nos Balancetes mensais fornecidos pela Recuperanda:



Em junho a soma das obrigações tributárias de curto e longo prazo foi de R\$ 30,5 milhões, representando uma variação de 0,23% em relação a maio, onde esse total era de R\$ 30,4 milhões.

A variação ocorre exclusivamente nas obrigações de curto prazo, que saíram de 6,6 milhões em maio, para 6,7 milhões em junho. 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 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.

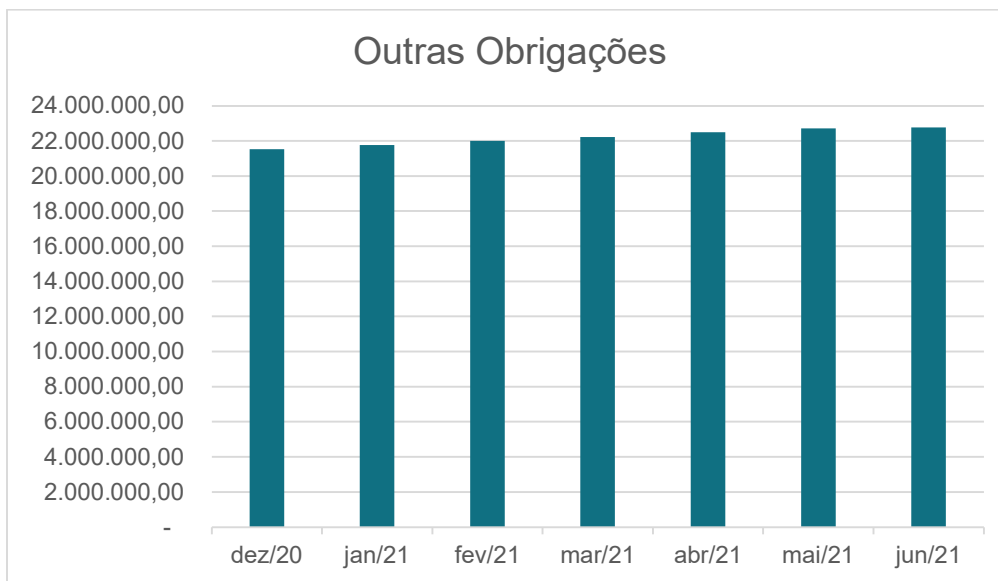
Confrontamos as memórias de cálculo de PIS, COFINS e ISS sobre faturamento e os valores apurados destes impostos estão devidamente registrados na contabilidade porém não recebemos nenhum comprovante de pagamento dos mesmos.

Verificamos a apuração do Lucro Real fornecida pela Recuperanda e os valores apontados estão de acordo com os valores apresentados no balancete de junho, 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.

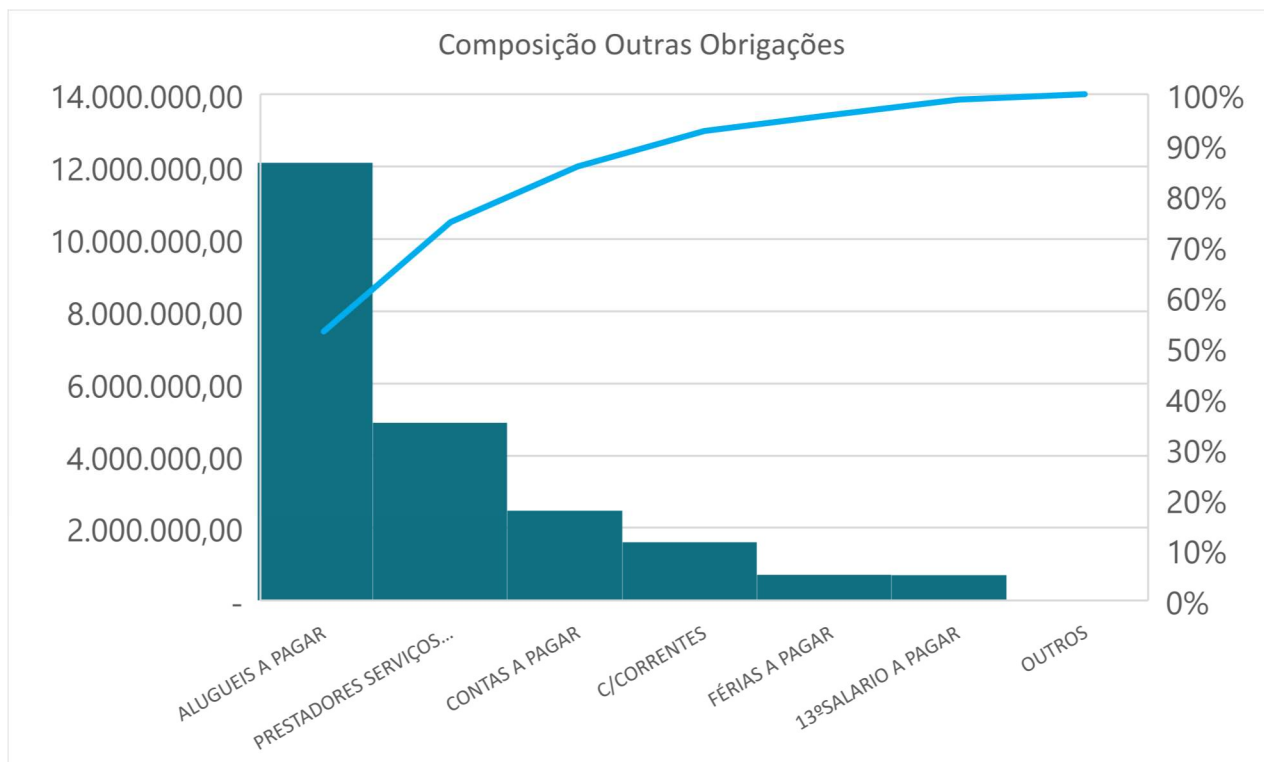
Solicitamos esclarecimentos a respeito.

NOTA E – BALANÇO PATRIMONIAL – OUTRAS OBRIGAÇÕES

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



Em junho houve uma variação de 0,31% no saldo de outras obrigações partindo de R\$ 22,70 milhões em maio para 22,77 milhões em junho. Abaixo a composição das principais rubricas deste subgrupo:





Verificamos o razão contábil da conta de alugueis a pagar, que no mês de junho representa 53,16% do saldo do subgrupo Outras Obrigações, e não identificamos a provisão de aluguel da Unidade Medicina Ocupacional, que tinha provisão mensal de R\$ 17.898,00 até maio. Questionamos a Recuperanda a respeito.

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. Questionamos o motivo da diferença.

Encontramos provisionamento de aluguel de 7 imóveis no mês de junho.

Identificamos as seguintes baixas no razão contábil, a título de pagamentos:

Histórico	Valor (R\$)
E.R.MANNA ADM	65.000,00
Maria Luiza Cardoso Parcela 02/12	50.000,00
Forte Adm de Bens	26.599,88
Eduardo Ribeiro Manna - Lindemberg	22.789,35
Holy Mary Adm - Ignacio 142	14.693,48
Maria Luiza Cardoso - Marechal Tito, 109	9.724,42
Carlos Oliva - Parcela 05/10	2.535,21
Melo Peixoto	292,95
TOTAL	191.635,29

Não recebemos qualquer comprovante de pagamento dos valores listados acima. Solicitamos durante a elaboração do RMA anterior a composição do saldo de R\$ 12 milhões da rubrica de alugueis a pagar. 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 21,61% do saldo do subgrupo, perfazendo um montante de R\$ 4,9 milhões. A rubrica não teve movimentação no período, porém solicitamos a Recuperanda a composição deste saldo e não recebemos a informação até o momento.

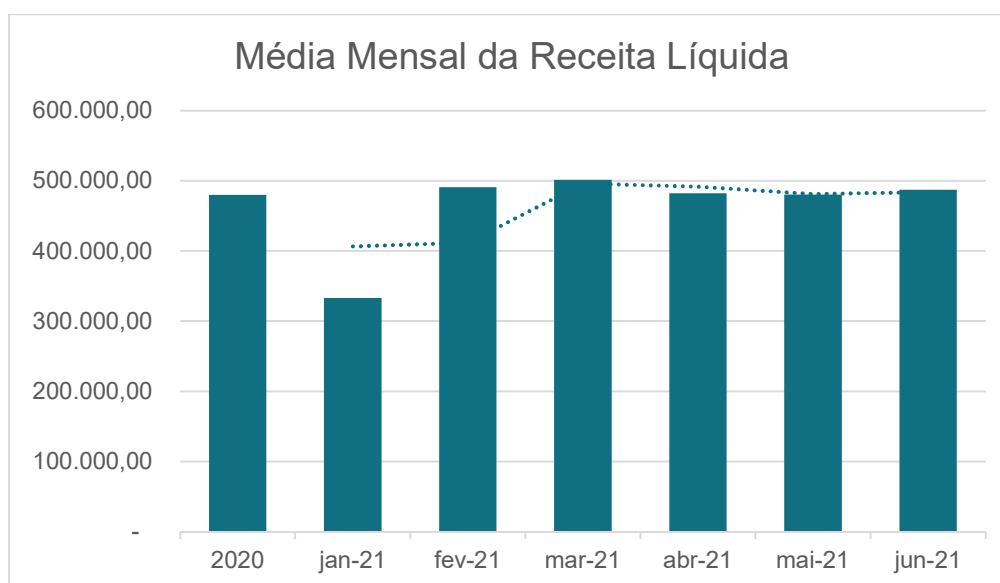
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Em Reais (R\$)	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	Acum 2021	Nota	AVS	AN S
RECEITA BRUTA	375.005	724.677	584.157	475.510	529.653	581.973	3.270.975			9,88%
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 41.932	-76.054	-61.832	-50.670	-56.334	-61.271	-348.093			8,76%
RECEITA LÍQUIDA	333.073	648.623	522.325	424.840	473.319	520.702	2.922.882	A		12,04%
(-) CUSTO MATERIAL ESPECÍFICO	- 92.120	-141.357	-119.198	-115.821	-269.784	-174.738	-913.018		33,56%	-35,23%
(-) SALÁRIOS	- 303.667	-367.131	-370.354	-317.184	-402.849	-443.861	-2.205.046		85,24%	10,18%
CUSTO	395.787	509.488	489.552	433.005	672.633	618.599	2.112.024	B	112,92%	-2,88%
LUCRO BRUTO	- 62.714	149.135	32.770	9.035	- 99.314	- 97.897	- 189.142		-12,99%	-22,88%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 311.226	-337.004	-337.425	-344.442	-426.420	-371.558	-2.128.076		71,36%	-12,87%
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	- 1.030	-725	-9.459	-5.224	-22.854	-11.689	-50.980		2,24%	-48,85%
(-) DESPESAS COM PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	- 20.740	-11.004	-11.206	-32.045	-20.490	-16.943	-112.428		3,25%	-17,31%
(-) DEPRECIAÇÃO	- 94.295	-94.295	-94.295	-94.295	-94.295	-94.295	-565.768		18,11%	0,00%
DESPESAS OPERACIONAIS	427.290	443.028	452.385	476.006	543.059	494.485	2.837.261	C	94,97%	-12,36%
RESULTADO OPERACIONAL	400.804	206.107	410.912	404.171	702.373	202.201	2.922.882		-12,77%	-22,40%
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	12	0	1	0	0	8	22		0,00%	2241,67%
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	- 9.542	-2.236	-2.882	-1.434	-654	-1.175	-17.924		0,23%	79,79%
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	9.581	2.236	2.021	1.434	654	1.167	17.924		-0,23%	79,79%
(-) CSLL										
(-) IRPJ										
LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	400.804	206.107	412.933	402.737	701.719	201.034	2.970.806		-12,99%	-22,31%

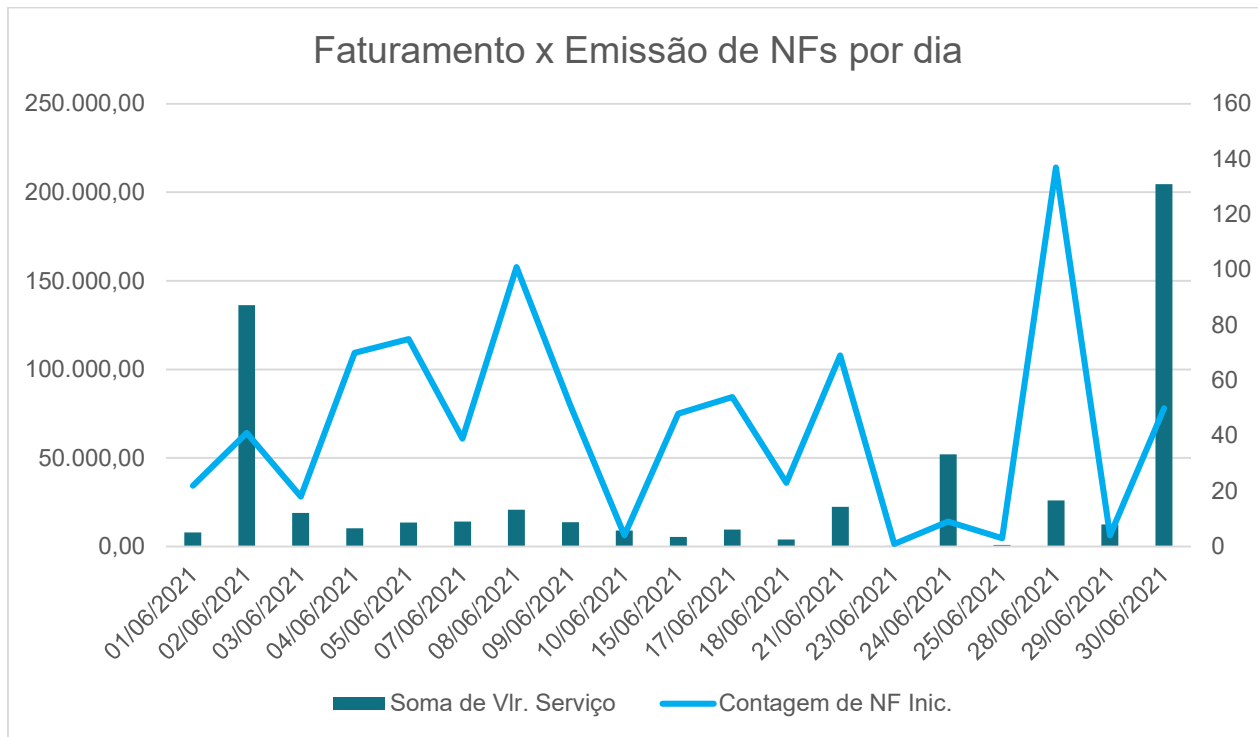


NOTA A - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS – RECEITA LÍQUIDA

O Acumulado de Janeiro a Junho de 2021 apresentou leve aumento de 1,49% (era 0,09% em Maio) 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\$ 487,1 mil (era R\$ 480,4 mil em Maio) em 2021. O gráfico abaixo demonstra a evolução da média mensal da Receita Líquida:



Com base no Livro Registro de Prestação de Serviços fornecido pela Recuperanda elaboramos um gráfico com o faturamento diário versus o número diário de notas fiscais emitidas, conforme abaixo:



Nota-se grande disparidade nos dias 02 e 30 de junho, onde houve uma quantidade relativamente pequena de notas fiscais emitidas e grandes volumes financeiros, diferente do que ocorreu nos dias 8 e 28 de junho onde houve uma quantidade maior que o normal de notas fiscais emitidas e baixo volume financeiro.

No total em junho houve 819 notas emitidas (foram 670 em maio), com uma média de aproximadamente 43 notas por dia (foi aproximadamente 35 em maio). O total faturado foi de R\$ 582 mil (em maio foi R\$ 530 mil), com uma média de R\$ 31 mil por dia.

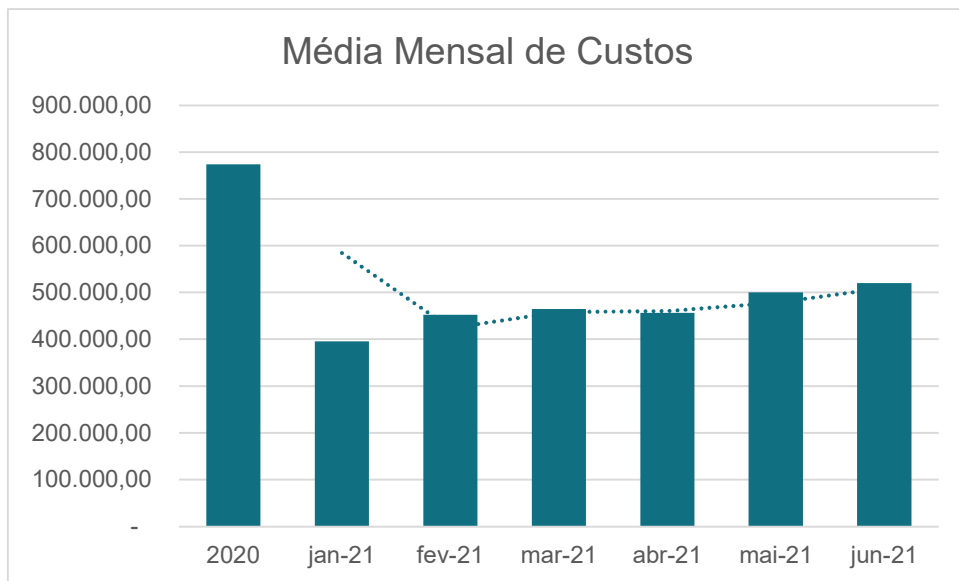
Notamos que não houve emissão de notas nos dias 6, 11, 12, 13, 14, 16, 19, 20, 22, 26 e 27 de junho, totalizando 11 dias (foram 12 dias sem emissão de nota em maio).

Segundo a administração os laboratórios não funcionam aos domingos e por vezes há consolidação da faturamento em alguns dias, por isso vemos as disparidades apontadas acima, bem como a falta de faturamento em alguns dias. Também fomos informados de que a emissão de Notas Fiscais para os convênios ocorre 70 dias após os respectivos atendimentos, o que também pode gerar disparidades em alguns dias específicos.

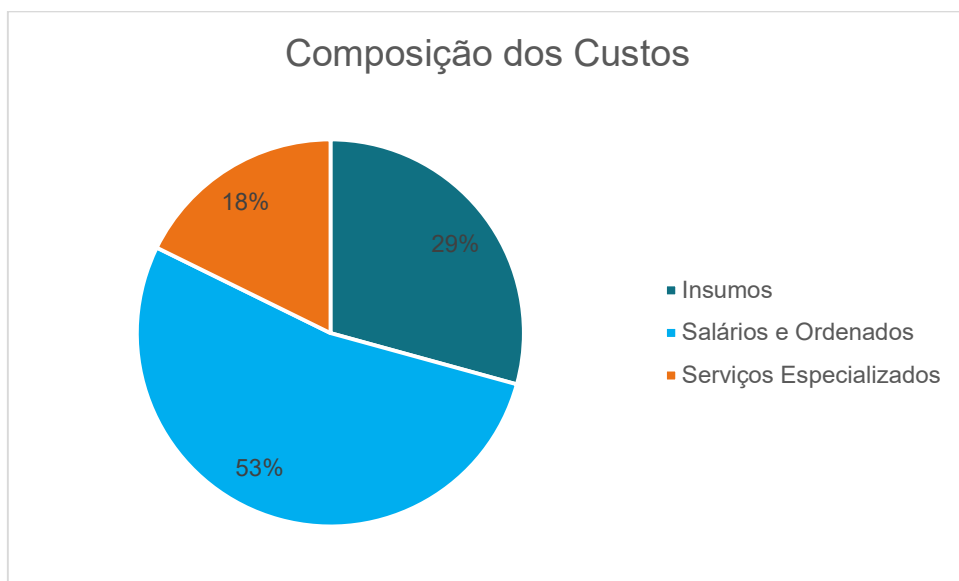
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por GIULIA PAULELLA PRESTI e Tribunal de Justiça do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/08/2021 às 20:35, sob o número WJMJ21413527817. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0041726-81.2019.8.26.0100 e código B767C7A

NOTA B - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS – CUSTO

A média mensal dos Custos dos Serviços em 2021 é de R\$ 519.677,31 (era R\$ 499.893 em Maio), o que representa uma diminuição de 32,81% (era diminuição de 35,37% em Maio) quando comparado com a média mensal do ano de 2020.



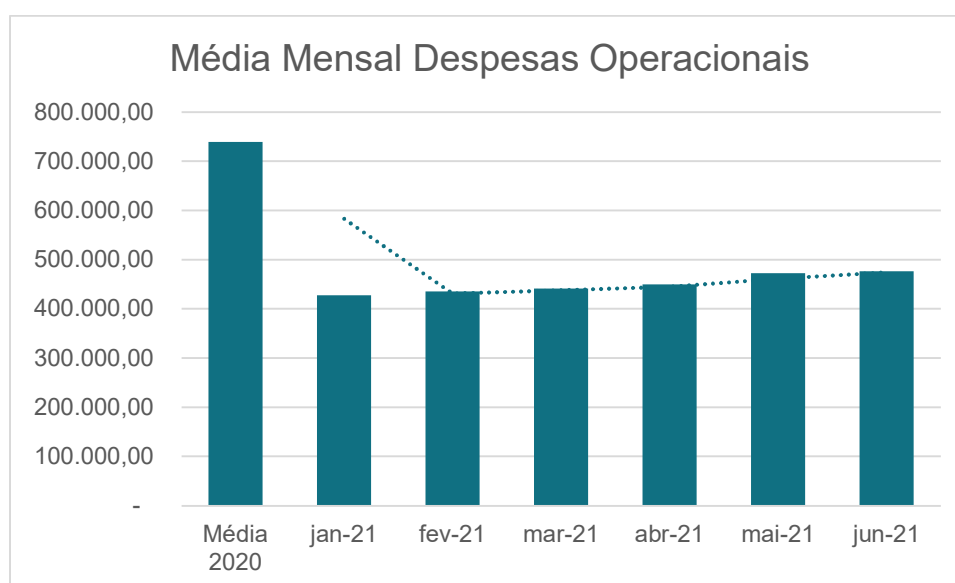
Caber ressaltar que em 2021 os Custos são superiores a Receita Líquida, originando em Prejuízo Bruto de R\$ 195 mil no acumulado do ano. Abaixo a composição dos Custos no Acumulado de 2021:



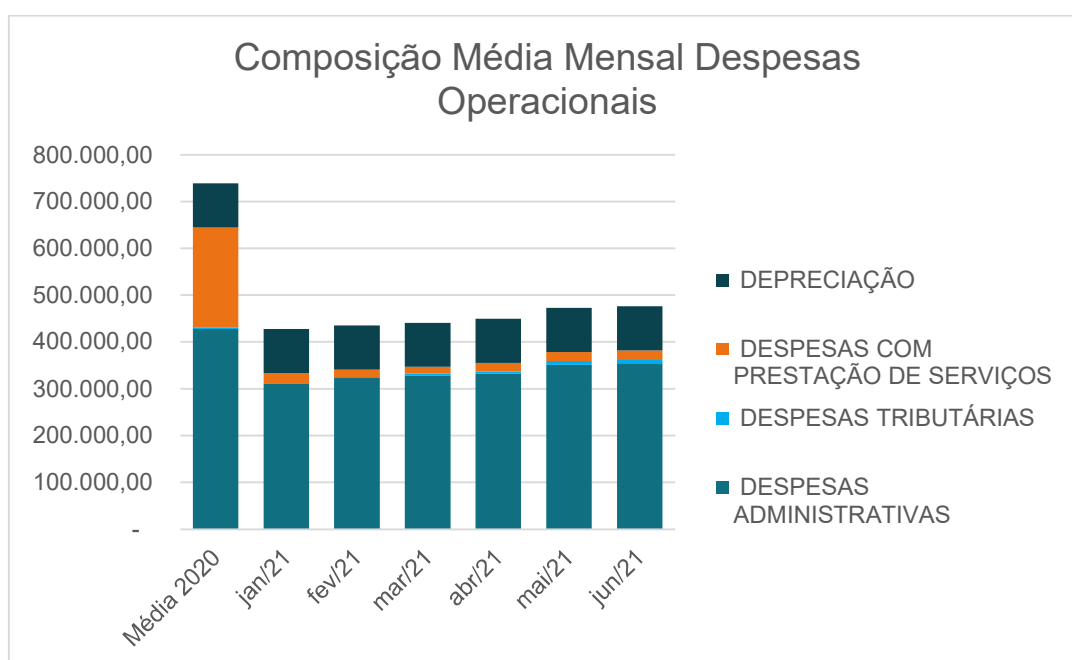


NOTA C - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS – DESPESAS OPERACIONAIS

A Recuperanda, até o mês de junho de 2021, totalizou R\$ 2.857.251,21 (era R\$ 2.362.766,28 em maio) em Despesas Operacionais, o que representa uma média mensal de R\$ 476 mil (era R\$ 473 mil em maio).



Abaixo a composição da média mensal de Despesas Operacionais:

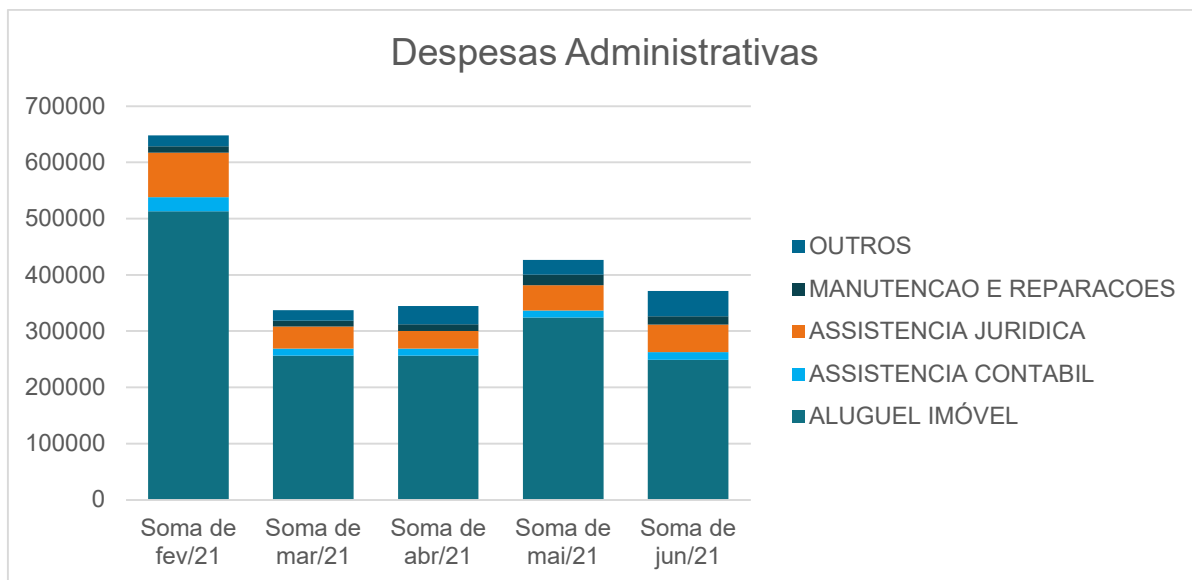


A Despesa com Depreciação não tem variação desde 2020, mantendo-se com valor fixo de R\$ 94 mil mensais. Vale ressaltar que essa despesa não tem impacto no fluxo de caixa da empresa.

As Despesas Tributárias tem, em junho, uma média R\$ 8 mil e manteve-se estável quando comparadas a maio. Apesar do valor ser pequeno houve um aumento de 123% quando comparado a média de 2020.

A Despesa com Prestação de Serviços fechou junho com média de R\$ 19 mil no ano (essa média é igual a do mês de maio) e representa uma redução de 91% quando comparada a média de 2020 que foi de R\$ 213 mil.

Enfim o maior subgrupo das Despesas Operacionais são as Despesas Administrativas, que em junho representam 75% deste subgrupo. Comparando a média mensal de junho notamos uma redução de 17% em relação ao ano de 2020, onde a média mensal foi de R\$ 427 mil. Abaixo a composição das Despesas Administrativas:



Percebe-se que 80% 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 23). As considerações sobre esses lançamentos são as mesmas do Passivo.

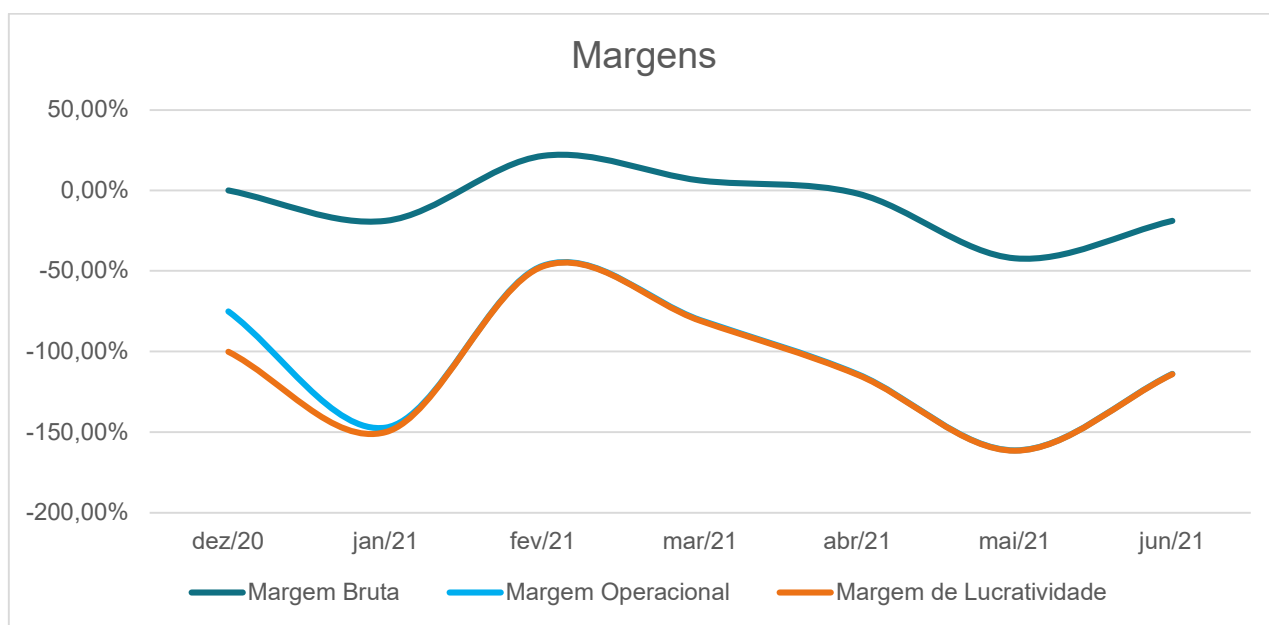
MARGENS

A Margem Bruta em junho/21 foi de 18,8% negativo, o que representa um aumento de 23,3 p.p. em relação a maio/21.

A Margem Operacional apresentou melhora de 47,5 p.p. em relação ao mês anterior, atingindo o índice negativo de 113,7%.

A Margem de Lucratividade aumentou para 113,9% negativo no mês de junho/21.

Abaixo a evolução mensal destas margens:

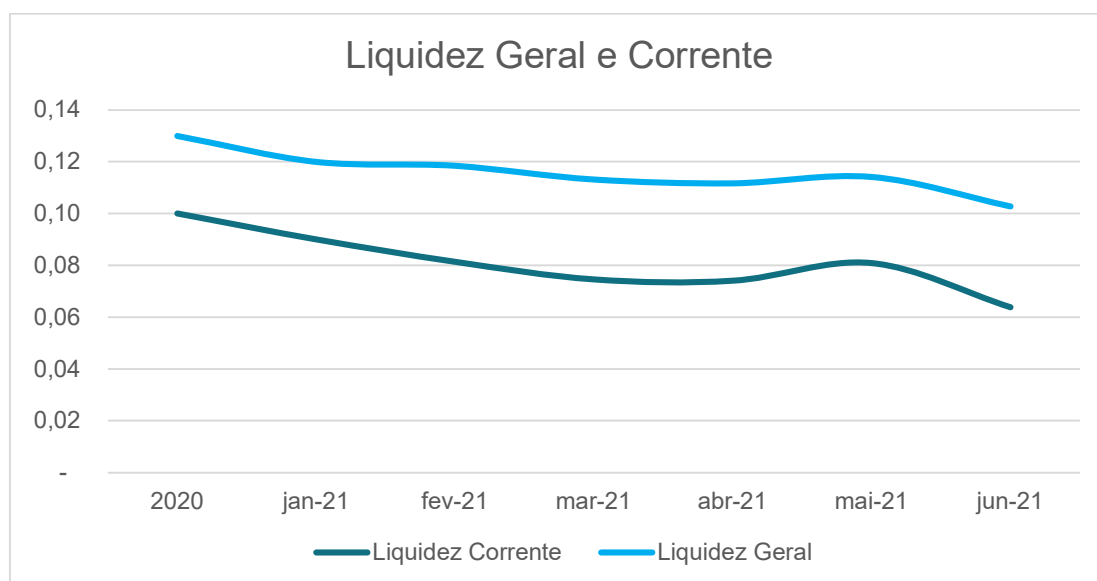


Percebe-se que em 2021 somente no mês de fevereiro as margens superaram o ano de 2020.

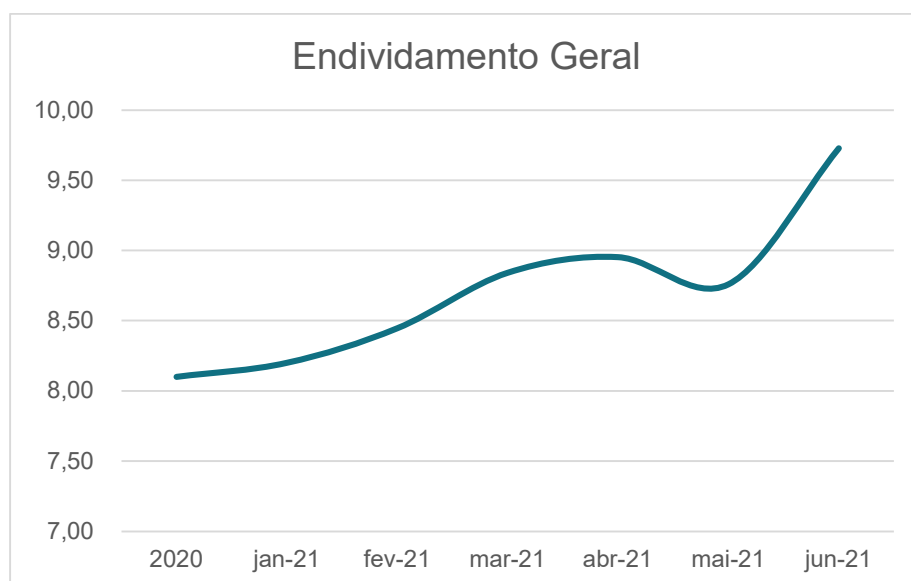
ÍNDICES FINANCEIROS

A Liquidez Corrente da empresa no mês de junho/21 reduziu para 0,06. 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\$ 0,06 em ativos de curto prazo).

A Liquidez Geral reduziu para 0,10 no mês de junho/21. Isso demonstra baixa capacidade de pagamento das obrigações de maneira geral (para cada R\$ 1,00 de obrigações a empresa possuía apenas R\$ 0,10).



O Endividamento Geral aumentou para 9,73 em junho/21. O que indica que para cada R\$ 1,00 de ativos a empresa possuía R\$ 9,73 de obrigações com terceiros.



IMPOSTOS

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

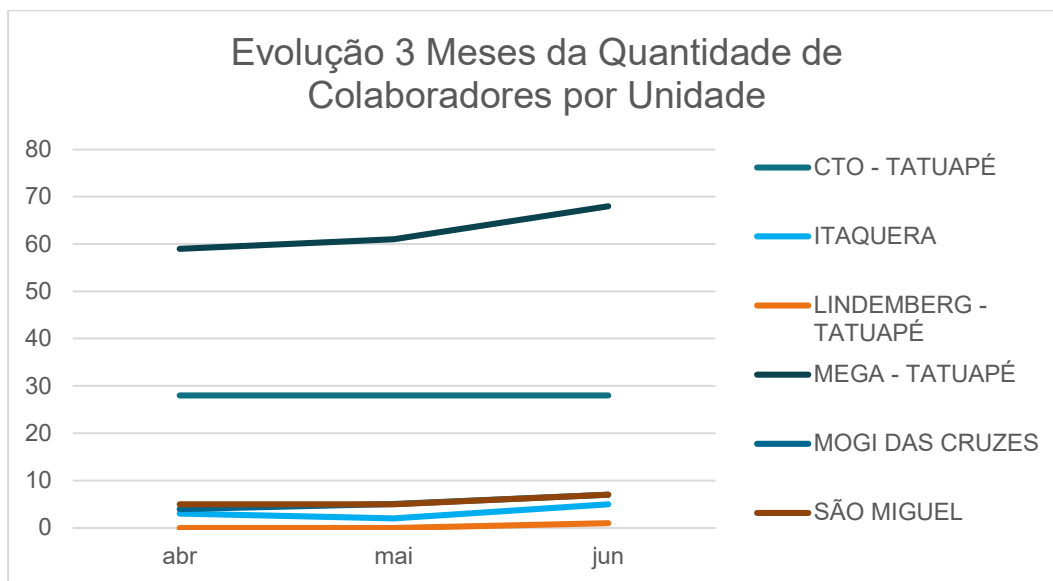
DESCRIÇÃO	jun/21		
	Débito Apurado	Retenções Compensadas	Saldo a Recolher
ISS	7.438,33		7.438,33
PIS	9.602,55	3.041,87	6.560,68
COFINS	44.229,94	13.656,48	30.573,46

Identificamos os lançamentos contábeis nas respectivas rubricas, porém não identificamos os lançamentos de recolhimento dos mesmos, tampouco foram enviados comprovantes de pagamento. A Recuperanda confirmou que não houve pagamento de impostos no mês.

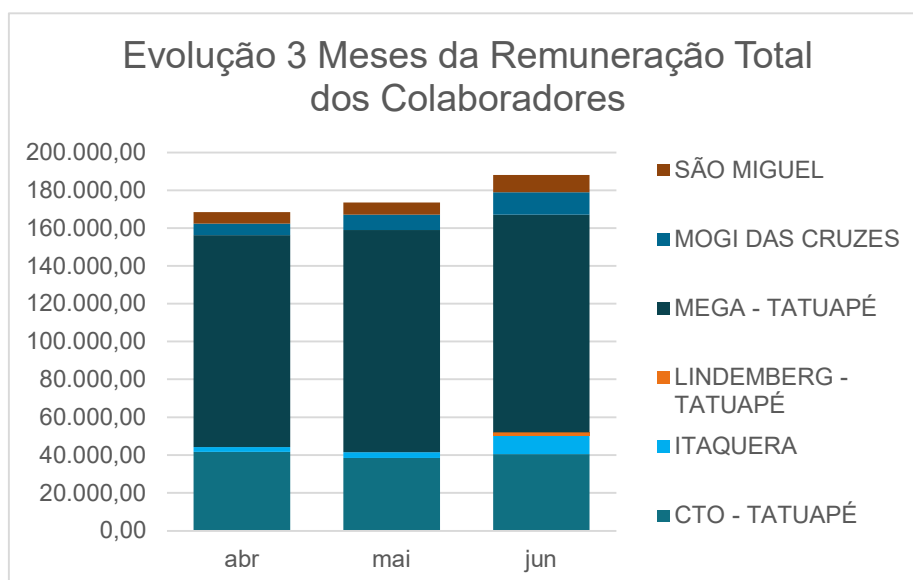
Foi enviada apuração de IRPJ e CSLL, porém, como a empresa é optante pelo Lucro Real e realizou prejuízo no período, não há valores a recolher. Vale ressaltar que a apuração de Lucro Real apresentada não contempla adições, exclusões ou compensações, que são típicos deste modelo de apuração, conforme 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 116 funcionários no mês de junho/21 (ante 101 em maio), com uma remuneração total de R\$ 187.967,05 (ante R\$ 173.534,31 em maio). 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:



O AJ notou que houve aumento de 7 colaboradores na filial Mega – Tatuapé porém houve redução no total percebido pelos colaboradores dessa unidade. A administração informou que estão efetuando uma otimização com a contratação de novos funcionários com salários mais baixos. Destaque também para unidade Lindemberg no tatuapé que em junho figura com 1 colaborador.