Relatório Mensal de Atividades

HOSPITAL VIVER

Mês Base da Análise: Abril/2023
Emissão do Relatório: julho/2023
Processo de Recuperação Judicial N.º 0011338-10.2020.8.26.0506
Processo Incidente N.º 0015715-24.2020.8.26.0506
9ª Vara Cível da Comarca de Ribeirão Preto/SP
Relatório em Atendimento ao art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005

HOSPITAL VIVER

MBF AGRIBUSINESS
Assessoria, Gestão e Monitoramento

Administradora Judicial

N.º 35 / 04.2023

Sumário

1. INTRODUÇÃO 01
2. IDENTIFICAÇÃO DA RECUPERANDA 01
3. SOBRE O HOSPITAL VIVER (RECUPERANDA) 01
4. DA CRISE 02
5. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 02
6. DOS FUNCIONÁRIOS 13
7. DOS FORNECEDORES 13
8. CONCLUSÃO 13

1. INTRODUÇÃO

A MBF Agribusiness Assessoria Empresarial Eireli (AJ), nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial proposta pelo Hospital Viver S.A. (Recuperanda), processo n.º 0011338-10.2020.8.26.0506, em atendimento ao art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005, apresenta o Relatório Mensal de Atividades com mês-base de março de 2023.

2. IDENTIFICAÇÃO DA RECUPERANDA

Razão Social: Hospital Viver S.A.
CNPJ: 68.324.631/0001-08
Endereço: Av. Doutor João Palma Guião, 49 – Alto da Boa Vista
Cidade: Ribeirão Preto
Estado: São Paulo
CEP: 14025-350
Fone: (16) 3442-6104
Contato: Karina Persego Soeira
E-mail: karina@hospitalviver.com.br
Sócios: Mário Luiz Rovery José e Elisete Rios Rovery José
Cotas: Mário Luiz Rovery José 99,96%, 999.960 (novecentos e noventa e nove mil novecentos e sessenta) quotas e Elisete Rios Rovery José 0,04%, 400 (quatrocentas) quotas
Contador: Júlio Luiz Cadete da Silva – CRCSP 1SP150123/O-5

3. SOBRE O HOSPITAL VIVER (RECUPERANDA)

O Hospital Viver é uma empresa de sociedade anônima e tem por objeto a prestação de serviços médico-hospitalares com procedimentos cirúrgicos e clínicos, atendimento ambulatorial e diagnóstico médico.

Registro na JUCESP – O registro na Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP), NIRE MATRIZ n. º 35300579330, evidencia que Mário Luiz Rovery José e Elisete Rios Rovery José são os sócios administradores, tendo 99,96% e 0,04% respectivamente, das quotas da empresa no valor de R$ 2.701.000,00 (dois milhões setecentos e um mil reais).

Do capital – 99,96%, 999.960 (novecentos e noventa e nove mil novecentas e sessenta) quotas – Mário Luiz Rovery José e 0,04%, 400 (quatrocentas) quotas – Elisete Rios Rovery José.

Da Administração – Conforme previsto no contrato social: *"A administração da empresa será exercida pelos sócios MÁRIO LUIZ ROVERY JOSÉ e ELISETE RIOS ROVERY JOSÉ com poderes e atribuições de realizar todas as operações para a consecução de seu objeto, representando a empresa ativa e passivamente, judicial e extrajudicialmente, vedado, no entanto, o uso do nome empresarial em atividades estranhas ao interesse da empresa."*

4. DA CRISE

Segundo relatos que constam na petição inicial, fls. 28/32 nos autos do processo de recuperação judicial, a crise se iniciou com a retirada da sociedade de outros dois sócios do hospital. Um deles, proprietário do imóvel onde está localizado o empreendimento, retirou-se com o investimento imobiliário, aumentando com isso as despesas com aluguel que até então não eram devidas.

Tudo veio a agravar-se com a recessão econômica no Brasil, intensificada a partir do ano de 2014.

O aumento de despesas e a recessão econômica prejudicaram a geração de caixa, gerando insuficiência financeira para honrar os compromissos assumidos.

Sempre seguindo os relatos da Recuperanda em sua petição inicial, *"...a crise sentida pela saúde suplementar afetou frontalmente as atividades desenvolvidas pela requerente. Isso porque, sendo hospital privado, que atende majoritariamente beneficiários de planos de seguradoras de saúde, a queda no número de conveniados leva também à diminuição da demanda pelos serviços oferecidos."*

Ainda, *"...o resultado da crise se fez sentir com o aumento das tarifas públicas (energia, combustível, telecomunicações) e com a disparidade do câmbio, porquanto diversos dos insumos hospitalares são importados."*

Em parágrafo específico da petição inicial, descreve-se: *"Importante, ainda, sublinhar o agravamento da crise econômico-financeira do Hospital em decorrência de medidas de constrição de seu patrimônio tomadas em execuções movidas em face de seu sócio titular pelo antigo sócio do hospital, o Dr. Ricardo Oliveira, e estendidas à empresa em virtude da instauração de incidente de desconsideração inversa da personalidade jurídica."*

Em complemento ao exposto, os impactos da pandemia da Covid-19 elevaram os custos dos insumos, equipamentos, medicamentos, bem como houve diminuição do faturamento.

O que foi aqui apresentado é um resumo dos argumentos que constam nos autos, nas fls. 28/32, Item *"II - Das razões da crise econômico-financeira do hospital requerente".*

5. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

Cumpre destacar que a Recuperanda é responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades operacionais e econômicas contempladas neste relatório, inclusive sob as penas do artigo 171 da Lei 11.101/2005.

A situação operacional e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos recebidos e questionamentos feitos a seus administradores, patronos e contador, a qual abrangerá os seguintes tópicos:

i. Balancete de Verificação;
ii. DRE – Demonstração do Resultado do Exercício;
iii. Funcionários;
iv. Impostos.

5.1. Balancete de Verificação

O Relatório Mensal de Atividade - RMA deste mês apresenta o comparativo, principalmente entre os meses de março e abril de 2023.

5.1.1. Balancete de Verificação – Ativo

A avaliação dos saldos do Ativo é importante para a identificação das aplicações dos recursos da Recuperanda.

Os dados comparativos de evolução da composição dos ativos são apresentados na Tabela 1, de forma consolidada, entre os meses de março e abril de 2023.

As análises dos meses anteriores podem ser verificadas nos demais RMA's anexados nos autos.

DESCRIÇÃO	mar/23	ΔV%	abr/23	ΔV%	ΔH%
ATIVO	**5.327.244**	**100,0%**	**5.182.595**	**100,0%**	**-2,7%**
ATIVO CIRCULANTE	**1.361.304**	**25,6%**	**1.269.417**	**24,5%**	**-6,7%**
DISPONÍVEL	**28.265**	**0,5%**	**63.236**	**1,2%**	**123,7%**
CAIXA	29.160	0,5%	22.803	0,4%	-21,8%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	(1.592)	0,0%	39.731	0,8%	-2595,0%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	697	0,0%	701	0,0%	0,5%
CLIENTES	**649.833**	**12,2%**	**520.520**	**10,0%**	**-19,9%**
DUPLICATAS A RECEBER	649.833	12,2%	520.520	10,0%	-19,9%
OUTROS CRÉDITOS	**549.228**	**10,3%**	**551.685**	**10,6%**	**0,4%**
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	(3.396)	-0,1%	(7.375)	-0,1%	117,2%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	552.624	10,4%	559.059	10,8%	1,2%
ESTOQUE	**133.978**	**2,5%**	**133.978**	**2,6%**	**0,0%**
MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	133.978	2,5%	133.978	2,6%	0,0%
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	**3.965.941**	**74,4%**	**3.913.177**	**75,5%**	**-1,3%**
OUTROS CRÉDITOS	**117.121**	**2,2%**	**117.121**	**2,3%**	**0,0%**
SICOOB - APORTE CONTA CORRENTE	2.670	0,1%	2.670	0,1%	0,0%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	114.451	2,1%	114.451	2,2%	0,0%
IMOBILIZADO	**3.831.377**	**71,9%**	**3.778.614**	**72,9%**	**-1,4%**
IMÓVEIS	5.602.462	105,2%	5.602.462	108,1%	0,0%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	375.428	7,0%	375.428	7,2%	0,0%
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	3.395.110	63,7%	3.395.110	65,5%	0,0%
(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	(5.541.622)	-104,0%	(5.594.386)	-107,9%	1,0%
INTANGÍVEL	**17.442**	**0,3%**	**17.442**	**0,3%**	**0,0%**
MARCAS, DIREITOS E PATENTES	17.442	0,3%	17.442	0,3%	0,0%

Tabela 1: Balancete de Verificação | Ativo – Sintético.

Ativo – Comparando essa conta com o mês de março de 2023, houve uma redução de 2,7% (ΔH%), como pôde ser observado na Tabela 1.

As principais variações do grupo do Ativo foram:

Clientes – No acumulado essa conta teve uma redução de 19,9% (ΔH%) entre março e abril de 2023.

Disponível – Essa conta apresentou um aumento de 123,7% (ΔH%) no mês analisado. Os valores dessa conta são provenientes de créditos recebidos pela atividade hospitalar.

Outros Créditos – Ativo Circulante – Essa conta apresentou no mês analisado um aumento de 0,4% (ΔH%), tal variação se deve às variações das suas subcontas Adiantamento a Empregados e Tributos a Recuperar/Compensar.

Outros Créditos – Ativo não Circulante – Essa conta não apresentou variação no mês analisado.

DESCRIÇÃO	mar/23	ΔV%	abr/23	ΔV%	ΔH%
OUTROS CRÉDITOS	**117.121**	**2,2%**	**117.121**	**2,3%**	**0,0%**
SICOOB - APORTE CONTA CORRENTE	2.670	0,1%	2.670	0,1%	0,0%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	114.451	2,1%	114.451	2,2%	0,0%

Tabela 2: Outros Créditos | Ativo – Analítico.

Estoque – No mês de abril de 2023 essa conta não apresentou variação, o que demonstra que a Recuperanda continua não apresentando os documentos de movimentação de estoque para que a contabilidade fizesse o registro de movimentação. Essa AJ acompanhará esta conta e qualquer divergência será manifestada nos autos no decorrer do processo.

Imobilizado – A variação desta conta se deu apenas pela depreciação.

Pontos a Serem Destacados do Ativo – A empresa não obteve crescimento econômico no período analisado, não atingindo as estimativas previstas no Plano de Recuperação Judicial - PRJ.

5.1.2. Balancete de Verificação – Passivo

As contas do Passivo demonstram como a empresa é financiada, portanto é onde se pode identificar o registro do total das dívidas da Recuperanda. As contas analíticas de Empréstimos e Financiamentos, Fornecedores, Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias e Outras Obrigações, todas do Passivo Circulante, consideradas contas de Curto Prazo, somadas aos saldos das contas de Passivo Exigível a Longo Prazo devem compor a lista de credores, estando as contas devidamente registradas e conciliadas.

Outras contas do Passivo, como Obrigações Tributárias, apesar de não fazerem parte da lista geral de credores, são informadas nos autos em determinação à Lei.

Por mais que as contas do Ativo sejam importantes para a análise e verificação da aplicação dos recursos da Recuperanda, as contas passivas são a base para a conferência e consolidação da lista de credores elaborada pela AJ.

Na continuidade, os dados comparativos da evolução da composição do Passivo da Recuperanda serão apresentados de forma consolidada na Tabela 3, entre os meses de março e abril de 2023.

DESCRIÇÃO	mar/23	ΔV%	abr/23	ΔV%	ΔH%
PASSIVO	**(5.964.509)**	**100,0%**	**(6.264.638)**	**100,0%**	**5,0%**
PASSIVO CIRCULANTE	**(4.375.930)**	**73,4%**	**(4.507.944)**	**72,0%**	**3,0%**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	**(1.692.061)**	**28,4%**	**(1.692.061)**	**27,0%**	**0,0%**
EMPRÉSTIMOS DE TERCEIROS	(1.692.061)	28,4%	(1.692.061)	27,0%	0,0%
FORNECEDORES	**(848.419)**	**14,2%**	**(921.178)**	**14,7%**	**8,6%**
FORNECEDORES	(848.419)	14,2%	(921.178)	14,7%	8,6%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	**(689.250)**	**11,6%**	**(710.206)**	**11,3%**	**3,0%**
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	(689.250)	11,6%	(710.206)	11,3%	3,0%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	**(1.035.591)**	**17,4%**	**(1.073.750)**	**17,1%**	**3,7%**
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	(106.080)	1,8%	(118.902)	1,9%	12,1%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	(785.347)	13,2%	(810.879)	12,9%	3,3%
PROVISÕES	(144.164)	2,4%	(143.969)	2,3%	-0,1%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	**(110.608)**	**1,9%**	**(110.748)**	**1,8%**	**0,1%**
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	(110.608)	1,9%	(110.748)	1,8%	0,1%
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	**(23.020.201)**	**386,0%**	**(23.188.316)**	**370,1%**	**0,7%**
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	**(23.020.201)**	**386,0%**	**(23.188.316)**	**370,1%**	**0,7%**
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL CLASSE I	(304.817)	5,1%	(308.105)	4,9%	1,1%
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL CLASSE III	(18.800.974)	315,2%	(18.966.031)	302,7%	0,9%
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL CLASSE IV	(117.327)	2,0%	(117.098)	1,9%	-0,2%
OUTRAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	(2.524.083)	42,3%	(2.524.083)	40,3%	0,0%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	(963.000)	16,1%	(963.000)	15,4%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**21.431.623**	**-359,3%**	**21.431.623**	**-342,1%**	**0,0%**
CAPITAL SOCIAL	**(2.701.000)**	**45,3%**	**(2.701.000)**	**43,1%**	**0,0%**
CAPITAL SUBSCRITO	(2.701.000)	45,3%	(2.701.000)	43,1%	0,0%
CAPITAL SOCIAL	(2.701.000)	45,3%	(2.701.000)	43,1%	0,0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	**24.132.623**	**-404,6%**	**24.132.623**	**-385,2%**	**0,0%**
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	24.132.623	-404,6%	24.132.623	-385,2%	0,0%
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	24.132.623	-404,6%	24.132.623	-385,2%	0,0%

Tabela 3: Balancete de Verificação | Passivo – Sintético.

A seguir são apresentadas as principais variações dos grupos do Passivo entre os meses de março e abril de 2023:

Patrimônio Líquido – Essa conta não apresentou variação no mês analisado.

Fornecedores – Passivo Circulante – A conta de Fornecedores apresentou no mês de abril de 2023 um aumento de 8,6% (ΔH%), referente a compra de suprimentos para realizar suas atividades. Essa AJ acompanhará esta conta e qualquer divergência será manifestada nos autos no decorrer do processo.

DESCRIÇÃO	mar/23	ΔV%	abr/23	ΔV%	ΔH%
FORNECEDORES	**(848.419)**	**14,2%**	**(921.178)**	**14,7%**	**8,6%**
FORNECEDORES	(848.419)	14,2%	(921.178)	14,7%	8,6%

Tabela 4: Fornecedores | Passivo Circulante – Analítico.

Obrigações Tributárias – Passivo Circulante – No mês de abril de 2023 essa conta teve um aumento de 3,0% (ΔH%).

DESCRIÇÃO	mar/23	ΔV%	abr/23	ΔV%	ΔH%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	**(689.250)**	**11,6%**	**(710.206)**	**11,3%**	**3,0%**
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	(689.250)	11,6%	(710.206)	11,3%	3,0%

Tabela 5: Obrigações Tributárias | Passivo Circulante – Analítico.

Passivo Exigível a Longo Prazo – Esta conta apresenta o saldo dos credores em aberto nas classes I, III e IV. Os valores foram alocados para esta conta específica para que os credores e essa AJ possam acompanhar a atualização dos saldos. Como pode ser visto, no período analisado houve um aumento de 0,7 % (ΔH%) no saldo devedor dos credores em suas respectivas classes. Esse aumento é decorrente de ajustes e correções financeiras que são feitas mensalmente em virtude da aprovação do Plano de Recuperação Judicial, como consta em ata nos autos do processo principal. Tal informação foi apresentada na Tabela 3 deste RMA.

Cumpre informar que a Recuperanda finalizou no mês de maio de 2023 os pagamentos dos credores listados na Classe I (Trabalhista), para aqueles cujos dados bancários foram informados. No entanto, ressalta-se que, apesar de ter realizado os pagamentos na Classe I, a Recuperanda não aponta essas reduções no saldo desta conta. Segundo informado por sua contabilidade, os ajustes referentes a essas reduções serão feitos quando todos os pagamentos de todos os credores forem liquidados.

Nas Classes III e IV, os pagamentos vêm ocorrendo para os credores que informaram seus dados bancários, conforme previsto no plano da RJ.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias – Passivo Circulante – Foi registrado um aumento de 3,7% (ΔH%) no período apurado, como pode ser constatado na Tabela 6.

A subconta de Obrigações com o Pessoal é composta por Salários e Ordenados a Pagar, Pró-Labore e Rescisões a Pagar. Destaca-se que tal conta teve um aumento de 12,1% (ΔH%) em abril de 2023. Já a subconta de Obrigações Sociais é composta por INSS e FGTS a recolher, e esta conta apresentou um aumento de 3,3% (ΔH%). A Recuperanda está recolhendo normalmente o FGTS e o INSS. Quanto ao INSS patronal, cujo pedido de parcelamento foi feito em agosto de 2022, foram pagas apenas quatro parcelas, quais sejam, àquelas referentes aos meses de setembro, outubro, novembro e dezembro de 2022. No entanto, ainda constam quatro parcelas em atraso, considerando a data-base desse RMA de abril de 2023. Cumpre destacar que o referido parcelamento continua ativo, e que a Recuperanda já foi orientada a regularizar essas parcelas em aberto para que o parcelamento não seja cancelado.

DESCRIÇÃO	mar/23	ΔV%	abr/23	ΔV%	ΔH%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	**(1.035.591)**	**17,4%**	**(1.073.750)**	**17,1%**	**3,7%**
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	(106.080)	1,8%	(118.902)	1,9%	12,1%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	(785.347)	13,2%	(810.879)	12,9%	3,3%
PROVISÕES	(144.164)	2,4%	(143.969)	2,3%	-0,1%

Tabela 6: Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias – Passivo Circulante – Analítico.

Outras Obrigações – Passivo Circulante – Nessa conta destaca-se que o Adiantamento a Clientes apresentou um aumento de 0,1% (ΔH%), evidenciando um valor acumulado de R$ 110,7 mil. A Recuperanda informou que esse valor se refere ao aluguel de sala para a equipe de gastroenterologia para realização de consultas e cirurgias.

Lucros ou Prejuízos Acumulados – O prejuízo acumulado da Recuperanda no período analisado não apresentou variação, mantendo um montante de R$ 24,1 milhões.

5.2. DRE – Demonstração de Resultados do Exercício

Conforme pode ser comprovado na tabela 7, a Recuperanda apresentou no Resultado do Exercício acumulado um aumento de 69,8% (ΔH%) no mês de abril, apresentando um prejuízo de R$ 1,08 milhões.

DRE	mar/23	ΔV%	abr/23	ΔV%	ΔH%
RECEITA BRUTA	**1.940.516**	100,0%	**2.315.266**	100,0%	19,3%
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	**(111.316)**	-5,7%	**(132.514)**	-5,7%	19,0%
RECEITA LÍQUIDA	**1.829.200**	94,3%	**2.182.752**	94,3%	19,3%
LUCRO BRUTO	**1.829.200**	94,3%	**2.182.752**	94,3%	19,3%
DESPESAS OPERACIONAIS	**(1.749.513)**	-90,2%	**(2.303.900)**	-99,5%	31,7%
DESPESAS COM VENDAS	(382.350)	-19,7%	(517.118)	-22,3%	35,2%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.367.163)	-70,5%	(1.786.781)	-77,2%	30,7%
(+/-) REC/DESP FINANCEIRAS	**(558.661)**	-28,8%	**(749.842)**	-32,4%	34,2%
DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	**(158.290)**	-8,2%	**(211.054)**	-9,1%	33,3%
RESULTADO OPERACIONAL	**(637.264)**	-32,8%	**(1.082.043)**	-46,7%	69,8%
RESULTADDO ANTES DO IR E CSL	**(637.264)**	-32,8%	**(1.082.043)**	-46,7%	69,8%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	**(637.264)**	-32,8%	**(1.082.043)**	-46,7%	69,8%

Tabela 7: DRE – Sintético Acumulado.

RELATÓRIO DE FATURAMENTO Emissão: 10/07/2023

Empresa: HOSPITAL VIVER S/A
Endereço: Avenida DR JOÃO PALMA GUIÃO, 49
Cidade: RIBEIRAO PRETO CEP.: 14025-350
CNPJ: 68.324.631/0001-08
Insc.Est.:

Período: 01/01/2023 a 30/04/2023

M Ê S	ANO	Saídas R$	Servicos R$	Outros R$	Total R$
Janeiro	2023	0,00	590.421,61	0,00	590.421,61
Fevereiro	2023	0,00	873.559,04	0,00	873.559,04
Março	2023	0,00	476.535,61	0,00	476.535,61
Abril	2023	0,00	374.749,78	0,00	374.749,78
Totais		0,00	2.315.266,04	0,00	2.315.266,04

JULIO LUIZ CADETE DA SILVA:00553219847
Assinado de forma digital por JULIO LUIZ CADETE DA SILVA:00553219847
Dados: 2023.07.10 16:20:55 -03'00'

JULIO LUIZ CADETE DA SILVA
Contador
Registro no C.R.C.: 1SP150123/O-5
C.P.F.: 005.532.198-47

Figura 1: Relatório de Faturamento – Fornecido pela Recuperanda.

As principais variações seguem relatadas na sequência:

Receita – O faturamento no mês de abril de 2023 foi de R$ 374,7 mil, como demonstra a Figura 1. Esse faturamento menor em relação a março é devido ao menor número de atendimentos e cirurgias no mês analisado.

Na sequência das análises são apresentados os Gráficos 1 e 2, que tratam da quantidade de atendimentos e cirurgias realizadas mensalmente nos últimos meses.

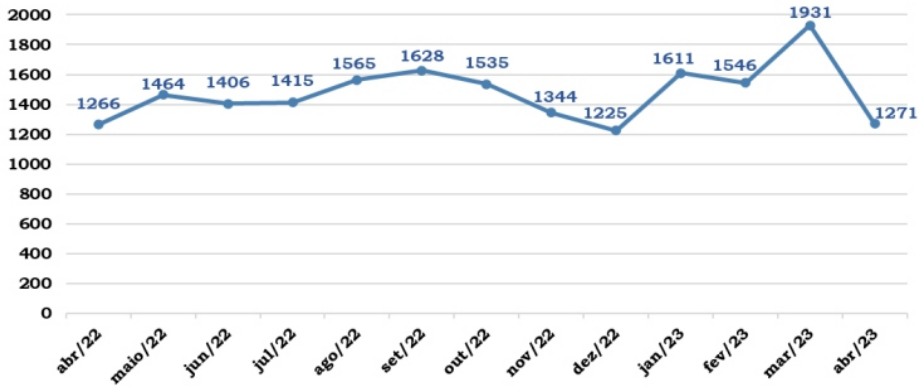


Gráfico 1: Quantidade de Atendimentos Realizados nos Últimos Meses.

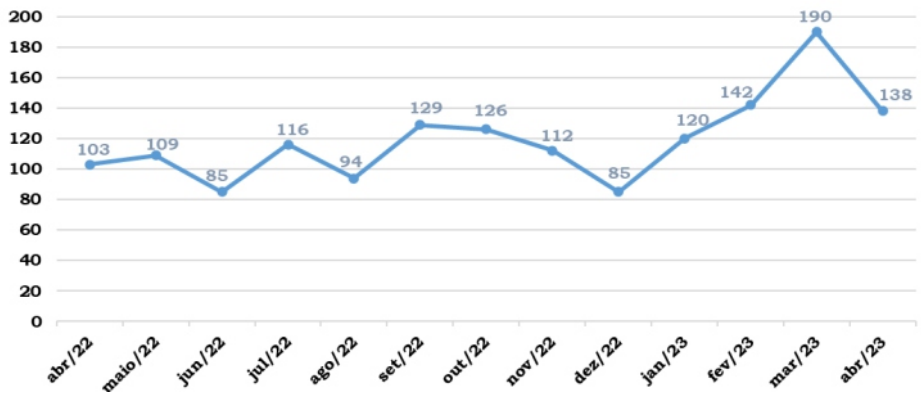


Gráfico 2: Quantidade de Cirurgias Realizadas nos Últimos Meses.

Seguindo nessa mesma linha de análise, na comparação dos gastos mensais, obtém-se que:

Despesas Operacionais – No acumulado esta conta registrou um gasto de R$ 2,3 milhões no mês de abril de 2023, um aumento de 31,7% (ΔH%) em relação a março de 2023, conforme demonstra a Tabela 8 a seguir. Tal variação se deve aos aumentos nas subcontas Despesas com Vendas e Despesas Administrativas. Em relação às despesas com vendas ocorreu um aumento de 35,2% (ΔH%). Já nas despesas administrativas houve um aumento de 30,7% (ΔH%) em relação ao período anterior.

DESCRIÇÃO	mar/23	ΔV%	abr/23	ΔV%	ΔH%
DESPESAS OPERACIONAIS	**(1.749.513)**	**-90,2%**	**(2.303.900)**	**-99,5%**	**31,7%**
DESPESAS COM VENDAS	**(382.350)**	**-19,7%**	**(517.118)**	**-22,3%**	**35,2%**
SALÁRIOS E ORDENADOS	(279.327)	-14,4%	(380.251)	-16,4%	36,1%
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	0	0,0%	(4.088)	-0,2%	0,0%
13º SALÁRIO	0	0,0%	(1)	0,0%	0,0%
INSS	(68.530)	-3,5%	(92.302)	-4,0%	34,7%
FGTS	(21.257)	-1,1%	(30.496)	-1,3%	43,5%
VALE TRANSPORTE	852	0,0%	2.020	0,1%	137,0%
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	(4.088)	-0,2%	0	0,0%	0,0%
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	(10.000)	-0,5%	(12.000)	-0,5%	20,0%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	**(1.367.163)**	**-70,5%**	**(1.786.781)**	**-77,2%**	**30,7%**
ALUGUÉIS	(120.506)	-6,2%	(160.675)	-6,9%	33,3%
TAXAS DIVERSAS	(3.730)	-0,2%	(3.730)	-0,2%	0,0%
ENERGIA ELÉTRICA	(37.907)	-2,0%	(52.619)	-2,3%	38,8%
ÁGUA E ESGOTO	(10.368)	-0,5%	(16.486)	-0,7%	59,0%
TELEFONE	(5.525)	-0,3%	(7.360)	-0,3%	33,2%
DESPESAS POSTAIS E TELEGRÁFICAS	(400)	0,0%	(435)	0,0%	8,8%
SEGUROS	(4.072)	-0,2%	(4.072)	-0,2%	0,0%
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(767.450)	-39,5%	(1.032.441)	-44,6%	34,5%
MATERIAIS DE CONSUMO	(412.919)	-21,3%	(503.844)	-21,8%	22,0%
DESPESAS DIVERSAS	(1.998)	-0,1%	(2.203)	-0,1%	10,3%
HONORARIOS MEDICOS	(2.287)	-0,1%	(2.916)	-0,1%	27,5%

Tabela 8: Despesas Operacionais – Analítico.

Despesas Financeiras – No mês de abril de 2023 essa conta apresentou no acumulado um gasto de R$ 749,8 mil, um aumento de 34,2% (ΔH%) em relação a março de 2023. Tais dados são apresentados na Tabela 9.

DESCRIÇÃO	mar/23	ΔV%	abr/23	ΔV%	ΔH%
DESPESAS FINANCEIRAS	**(558.661)**	**-28,8%**	**(749.842)**	**-32,4%**	**34,2%**
JUROS PASSIVOS	(9.552)	-0,5%	(12.093)	-0,5%	26,6%
ENCARGOS FINANCEIROS CREDORES CLASSE I, III E IV	(550.464)	-28,4%	(737.637)	-31,9%	34,0%
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	8.198	0,4%	8.536	0,4%	4,1%
DESPESAS BANCÁRIAS	(6.843)	-0,4%	(8.648)	-0,4%	26,4%

Tabela 9: Despesas Financeiras – Analítico.

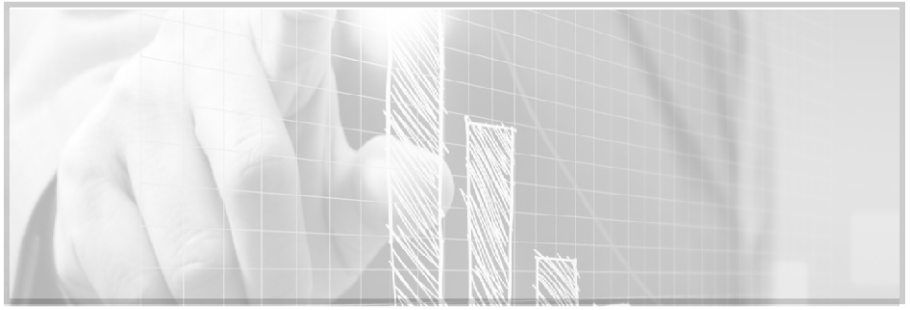
5.3. Indicadores Econômico-Financeiros

Neste tópico do relatório serão demonstrados os indicadores com base nos números do Balancete e DRE de março e abril de 2023, considerando as informações conciliadas.

5.3.1. Índices de Liquidez

ÍNDICES	fev/23	mar/23	abr/23
LIQUIDEZ CORRENTE	0,34	0,31	0,28
LIQUIDEZ SECA	0,31	0,28	0,25
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	0,00	0,00
LIQUIDEZ GERAL	0,20	0,19	0,19

Tabela 10: Índices de Liquidez.



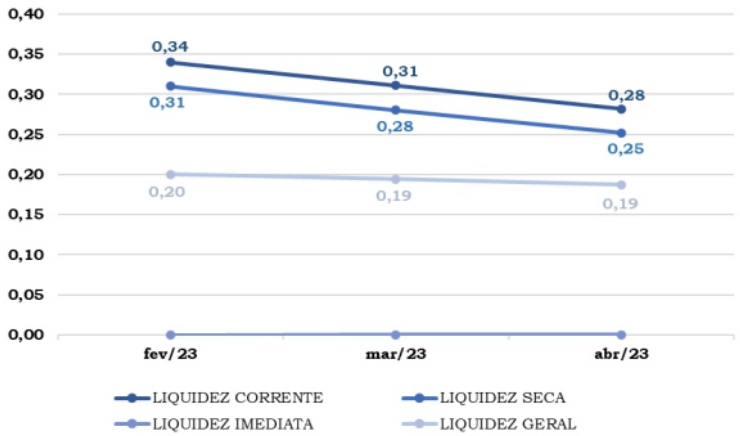


Gráfico 3: Índices de Liquidez.

Esses índices representam o quanto a empresa dispõe em valores para saldar suas obrigações. Em outras palavras, seu resultado indica quantos reais a empresa possui em bens e direitos para fazer face a cada real (R$) de dívidas, para que a empresa quite suas obrigações. O quociente esperado a esses índices é que seja acima de 1.

Os índices de Liquidez Seca, Corrente e Imediata representam a Liquidez de Curto Prazo, enquanto o índice de Liquidez Geral representa a Liquidez de Curto e Longo Prazo.

O que pode ser observado é que todos os indicadores são de insolvência.

Com o Plano de Recuperação Judicial espera-se que a recomposição desses indicadores venha possibilitar a sustentabilidade econômica da empresa. Entretanto, não ocorreram melhoras até o presente momento.

5.3.2. Índices Financeiros

ÍNDICES	fev/23	mar/23	abr/23
MARGEM LÍQUIDA - ML	-10,69%	-32,84%	-46,74%
RETORNO SOBRE O INVESTIMENTO - ROA	-2,87%	-11,96%	-20,88%
GRAU DE ENDIVIDAMENTO COM TERCEIROS	496,30%	514,26%	534,41%

Tabela 11: Índices Financeiros.

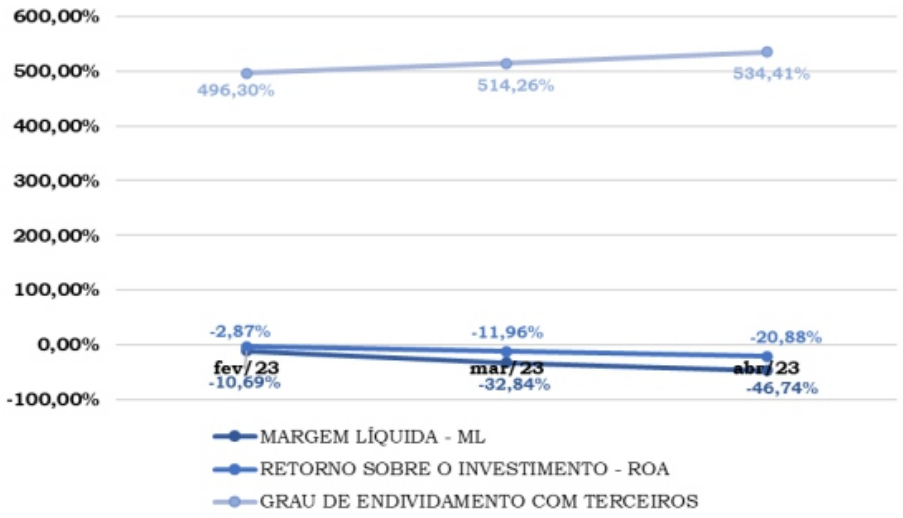


Gráfico 4: Índices Financeiros.

Os índices Financeiros evidenciam os resultados das operações da empresa, resguardadas as características de cada negócio.

O indicador Margem Líquida demonstra se a empresa está gerando resultado nas suas atividades operacionais, e o que se observa é que, no mês de abril de 2023 a Recuperanda não gerou essa margem em decorrência do seu prejuízo acumulado do mês.

O índice de Retorno sobre o Ativo (ROA) mensura o quanto uma empresa obteve de Lucro Líquido em relação à totalidade de seus Ativos, ou seja, demonstra qual seu potencial de geração de lucros. Como pode ser observado, não houve retorno até a data apurada.

O grau de endividamento com terceiros demonstra a participação do Passivo no Curto e Longo Prazos em relação ao total do Ativo. Para esse indicador, a interpretação é no sentido de que "quanto menor, melhor", pois, quanto maior for o indicador, maior é o grau de dependência de capital de terceiros, e consequentemente a empresa terá maior pressão no fluxo com o intuito de gerar recursos e honrar com seus compromissos.

5.3.3. Valorização da Empresa

A margem EBITDA basicamente mede se as atividades operacionais geraram resultados ou não. Ou seja, a Recuperanda no mês de abril de 2023 gerou caixa para honrar seus compromissos e sua demanda operacional, não sendo necessário se financiar com terceiros, o que pode ser observado na Tabela 12.

VALORIZAÇÃO DA EMPRESA	fev/23	mar/23	abr/23
EBITDA	311	79.687	(121.148)

Tabela 12: EBITDA.

6. DOS FUNCIONÁRIOS

Foram disponibilizadas para o período em análise:

i. Folha de Pagamento dos Funcionários;
ii. Folha de pagamento de Pró-Labore.

Com base na relação de funcionários registrados na Folha de Pagamento – entre ativos, afastados, licença-maternidade e férias, nota-se que nos últimos meses há uma estabilidade no quadro de colaboradores, o qual se adequa e se ajusta conforme as necessidades do momento. A variação está ilustrada no Gráfico 5 a seguir:

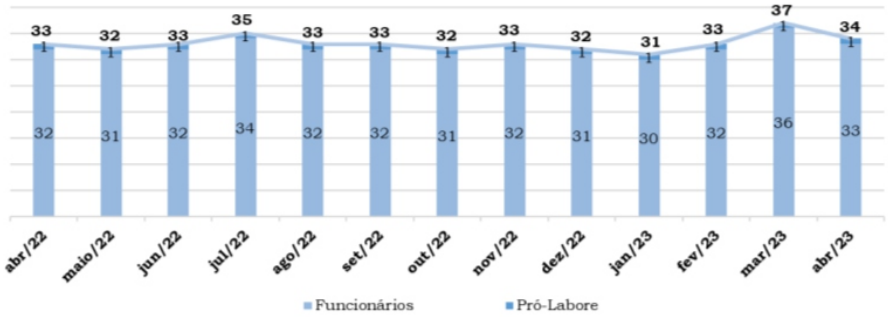


Gráfico 5: Evolução do Quadro de Colaboradores nos Últimos Meses.

Em abril de 2023, o valor líquido total da folha de pagamento foi de R$ 75,8 mil. O valor pago está distribuído em diversos setores conforme apresentado no Gráfico 6.

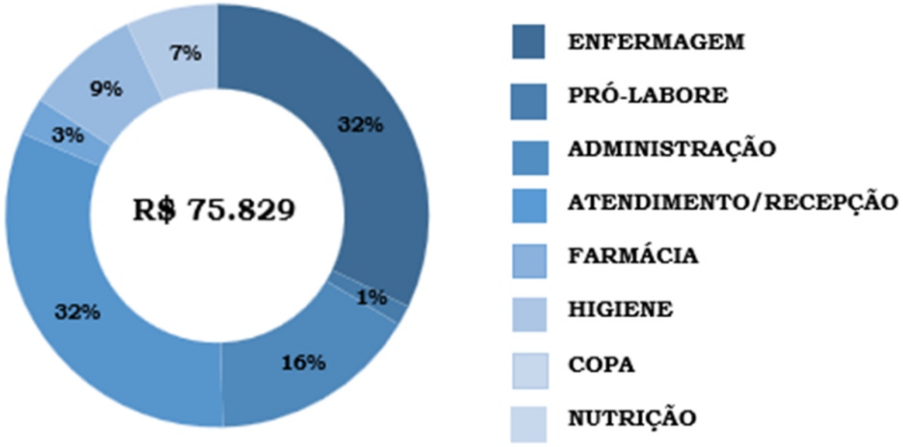


Gráfico 6: Centro de Custos do Quadro de Colaboradores – Fevereiro de 2023.

7. DOS FORNECEDORES

Após solicitação da Administradora Judicial, a Recuperanda passou a fornecer separadamente a movimentação dos saldos relacionados na lista de credores válida com a composição de saldos gerados. Esta Administradora Judicial vem acompanhando a movimentação e, após o ajuste realizado nos saldos, verificou-se que não houve movimentações fora da normalidade.

8. CONCLUSÃO

Para este RMA n.º 35, procurou-se destacar as variações entre os balancetes e DRE de março e abril de 2023, dentro do que pode ser considerado como pontos de "evolução ou involução" dos resultados da empresa, tendo como principal objetivo mostrar que há atividades operacionais, apesar de se mostrarem deficitárias.

A seguir estão elencados os pontos que merecem destaque:

Clientes – Nesta conta houve uma redução de 19,9% (ΔH%), quando comparados os meses de março e abril de 2023.

Estoque – No mês de abril de 2023, essa conta não apresentou variação quando comparado com março, o que demonstra que a Recuperanda continua não apresentando os documentos de movimentação de estoque para que a contabilidade fizesse o registro de movimentação. Essa AJ acompanhará esta conta e qualquer divergência será manifestada nos autos no decorrer do processo.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias – Foi registrado nessa conta um aumento de 3,7% (ΔH%) no período apurado, como pode ser constatado na Tabela 6. A subconta de Obrigações com o Pessoal é composta por Salários e Ordenados a Pagar, Pró-Labore e Rescisões a Pagar. Destaca-se que tal conta teve um aumento de 12,1% (ΔH%) em abril de 2023. Já a subconta de Obrigações Sociais é composta por INSS e FGTS a recolher, e esta conta apresentou um aumento de 3,3% (ΔH%).

Quanto ao INSS patronal, cujo pedido de parcelamento foi feito em agosto de 2022, foram pagas apenas quatro parcelas, quais sejam, àquelas referentes aos meses de setembro, outubro, novembro e dezembro de 2022, constando em atraso quatro parcelas considerando a data base desse RMA abril de 2023. O parcelamento continua ativo e a Recuperanda já foi orientada a regularizar essas parcelas em aberto para que o parcelamento não seja cancelado.

Passivo Exigível a Longo Prazo –Esta conta apresenta o saldo dos credores em aberto nas classes I, III e IV. Os valores foram alocados para esta conta específica para que os credores e essa AJ possam acompanhar a atualização dos saldos. Como pode ser visto, no período analisado houve um aumento de 0,7% (ΔH%) no saldo devedor dos credores em suas respectivas classes. Esse aumento é decorrente de ajustes e correções financeiras que são feitas mensalmente em virtude da aprovação do Plano de Recuperação Judicial, como consta em ata nos autos do processo principal. Tal informação foi apresentada na Tabela 3 deste RMA.

No mês de maio de 2023, para aqueles credores que informaram seus dados bancários, a Recuperanda finalizou os pagamentos dos credores listados na Classe I (Trabalhista). Ressalta-se que, apesar de realizados os pagamentos na Classe I, a Recuperanda não aponta essas reduções no saldo desta conta. Segundo informado por sua contabilidade, os ajustes referentes a essas reduções serão feitos quando todos os pagamentos de todos os credores forem liquidados.

Quanto aos pagamentos das demais Classes (III e IV) vem ocorrendo para os credores que informaram seus dados bancários, conforme previsto no plano da RJ.

Fornecedores – Passivo Circulante – Essa conta apresentou um aumento de 8,6% (ΔH%) durante o período analisado, referente à compra de suprimentos e insumos para realizar suas atividades. Essa AJ acompanhará esta conta e qualquer divergência será manifestada nos autos no decorrer do processo.

Outras Obrigações – Passivo Circulante – Essa conta apresentou no mês de abril um aumento de 0,1% (ΔH%), totalizando um acumulado de R$ 110,7 mil. Essa variação é devido a sua subconta Adiantamento de Clientes. A Recuperanda informou que esse valor se refere ao aluguel de sala para a equipe de gastroenterologia para realização de consultas e cirurgias.

Receita – O faturamento no mês de abril de 2023 foi de R$ 374,7 mil como demonstrado na Figura 1. Esse faturamento menor em relação a março é devido ao número menor de atendimentos e cirurgias no mês analisado.

Despesas Operacionais – No acumulado essa conta registrou um gasto de R$ 2,3 milhões no mês de abril de 2023, um aumento de 31,7% (ΔH%).

Despesas Financeiras – Em abril de 2023, essa conta apresentou no acumulado um gasto de R$ 749,8 mil, um aumento de 34,2% (ΔH%) em relação a março de 2023.

Por derradeiro, impende ressaltar que essa AJ vem recebendo com atraso as documentações contábeis necessárias para a elaboração dos RMA's. A título de exemplo, informamos que a documentação referente ao mês-base de abril de 2023, somente foi recebida em 10 de julho de 2023.

Em conclusão, essa AJ reafirma que está acompanhando a evolução das atividades e que se manifestará nos autos sempre que for necessária alguma intervenção judicial, ou sempre que houver outros pontos que mereçam destaque e precisem ser esclarecidos.

Sem mais a declarar, encerra-se este relatório em cumprimento ao art. 22, inciso II, alínea “c”, da Lei 11.101/2005.

MBF Agribusiness Assessoria Empresarial

Sertãozinho, 26 de julho de 2023.

Márcos Antonio Françóia **CRC n.º 1SP-198296/O-8**	**Bruno Henrique Françóia** **OAB n.º 428997/SP**

HOSPITAL VIVER

Relatório Mensal de Atividades
HOSPITAL VIVER

Emissão do Relatório: 07.2023