



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP.

**RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**Exibição de relatórios – incidente processual n.º: 0043765-17.2020.8.26.0100**

Processo principal n.º 1057433-38.2020.8.26.0100

**EXCELIA CONSULTORIA LTDA.** (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), administradora judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial de **CRYA – CLÍNICA RADIOLÓGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA** (“Recuperanda” ou “Crya”), vem, respeitosamente à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal de Atividades (RMA) da Recuperanda (**Doc.01**).

Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Excelia permanece à disposição deste MM. Juízo.

São Paulo, 7 de julho de 2023.

**EXCELIA CONSULTORIA LTDA.**

**Administradora Judicial**

Maria Isabel Fontana  
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins  
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya  
OAB/SP 450.674



**NOSSA MISSÃO  
GERAR VALOR.**

**NOSSA VISÃO  
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.**





# **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES CLÍNICA RADIOLÓGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.**

**Recuperação Judicial nº 1057433-38.2020.8.26.0100**

**1ª Vara Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo**

**Mês de referência: Abril de 2023.**

São Paulo, 07 de julho de 2023.



# ÍNDICE

04	INTRODUÇÃO
05	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
13	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
22	ANÁLISES DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO
28	ENDIVIDAMENTO
36	ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA
38	ANEXOS



## INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por **Clínica Radiológica Yeochua Avritchir Ltda. ("Recuperanda" ou "Crya")** em 06/07/2020, perante a 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo, sob o número n.º 1057433-38.2020.8.26.0100, tendo sido deferido o processamento do pedido em 12/08/2020, e nomeada a Excelia Consultoria Ltda. ("Excelia") como Administradora Judicial.

Em decisão proferida em 01/02/2022, o MM. Juízo homologou o Plano de Recuperação Judicial apresentado às fls. 1457/1474, com ressalvas, e concedeu a Recuperação Judicial da Crya, com fundamento no art. 58, da Lei n.º 11.101/2005.

Em atenção ao art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades ("RMA") reproduz os atos de fiscalização das atividades da empresa devedora, consistentes na análise dos documentos contábeis e financeiros da competência de **abril de 2023** enviados pela Recuperanda, além dos contatos com assessores e visitas na sede da devedora, cumprindo informar que a última foi realizada em 13/06/2023.

Em decisão proferida em 06/07/2023, o MM. Juízo declarou que o Plano de Recuperação Judicial foi cumprido durante o período em que a Crya se submeteu à fiscalização judicial, e decretou o encerramento da Recuperação Judicial na forma do art. 63, da Lei n.º 11.101/2005.





## EVENTOS RELEVANTES



## EVENTOS RELEVANTES

**Principais eventos ocorridos desde o último relatório e medidas para enfrentamento da crise****Eventos processuais:**

- **Em 01/02/2022**, o MM. Juízo realizou o controle de legalidade para consignar a ilegalidade da cláusula 6.2 do PRJ (extinção das garantias reais e fidejussórias – fls.1434). Em sequência, com fundamento no art. 58, §1º da Lei 11.101/2005, **homologou o PRJ e concedeu a recuperação judicial à Recuperanda** (fls.1571/1574), decisão esta que foi publicada em 07/02/2021.
- **Em 02/03/2023**, a Administradora Judicial (AJ) apresentou petição juntando relatório de habilitações e impugnações de crédito instauradas judicialmente, bem como Quadro Geral de Credores (QGC) atualizado de acordo com os incidentes julgados até aquele momento. Na oportunidade, a AJ destacou o momento processual em que a recuperação judicial se encontrava, especialmente quanto à ausência de trânsito em julgado dos recursos interpostos contra a decisão homologatória, ao final, requereu a fixação de honorários complementares em 1% do passivo (R\$35.487,44), haja vista a necessidade de manutenção do trabalho dispendido até o encerramento do feito. **Em 20/03/2023**, a Recuperanda concordou com o pedido. **Em 15/05/2023**, o Ministério Público requereu a intimação desta AJ quanto à possibilidade de pronto encerramento da fiscalização da recuperação judicial, uma vez que diante do lapso temporal decorrido, os recursos mencionados já haviam sido definitivamente julgados e desprovidos, o que indicaria a desnecessidade de continuidade da fiscalização e da complementação dos honorários da AJ. **Em 16/05/2023**, a AJ ponderou a manutenção da fiscalização até o decurso do biênio legal (08/02/2024) mesmo diante do trânsito em julgado dos recursos, sobretudo considerando as inconsistências apontadas no Relatório do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial (RCP) juntado nos autos do incidente n.º 0043765-17.2020.8.26.0100, os quais estavam pendentes de esclarecimentos pela Recuperanda. **Em 25/05/2023**, o MM. Juízo intimou credores interessados e a Recuperanda para se manifestarem acerca da proposta de encerramento instada pelo Ministério Público. **Em 09/06/2023**, a Recuperanda peticionou esclarecendo que diante da ausência de pendência de julgamento de recursos contra a decisão homologatória, bem como diante do saneamento das pendências incluídas no RCP, o encerramento da recuperação judicial seria a medida correta a se impor. **Em 23/06/2023**, o Ministério Pública não se opõe ao posicionamento exarado pela AJ.
- **Em 06/07/2023**, o MM. Juízo declarou que o Plano de Recuperação Judicial foi cumprido durante o período em que a Crya se submeteu à fiscalização judicial, e decretou o encerramento da Recuperação Judicial na forma do art. 63, da Lei n.º 11.101/2005. Destacou-se na decisão que **as inconsistências apontadas no RCP foram esclarecidas e sanadas pela Recuperanda e, que, mesmo após regular intimação, nenhum dos credores – que seriam os maiores interessados na manutenção da recuperação judicial – apresentaram impugnação ao pedido de encerramento.**



## EVENTOS RELEVANTES

### Principais eventos ocorridos desde o último relatório e medidas para enfrentamento da crise

#### Da reunião periódica:

Em 15/06/2023, a Administração Judicial se reuniu virtualmente, com os representantes da Recuperanda. Durante a reunião, a AJ efetuou questionamentos acerca da operação, das despesas correntes e sobre os pagamentos do plano de recuperação judicial. Todos os esclarecimentos necessários para os pontos elencados foram respondidos pelos responsáveis.

Na diligência mensal realizada pela AJ em 13/06/2023, a clínica estava atendendo de forma habitual.

Não havia nenhum funcionário afastado e parte dos funcionários da área administrativa continuam trabalhando em sistema híbrido ou home office.

#### Da análise dos demonstrativos contábeis da competência do mês de abril/2023:

- Com o aumento do faturamento no mês de abril, a Recuperanda atingiu um resultado líquido positivo em R\$ 104 mil (lucro), evidenciando melhora com relação ao mês anterior, tendo obtido um resultado 4,7 vezes maior.
- O Ativo total da Recuperanda expôs um incremento de 4,9%, justificado principalmente pelo aumento no saldo a receber de clientes e das aplicações financeiras, mantendo o grupo de “outros créditos” como principal ativo de curto prazo, com R\$ 1,8 milhões, segregados em impostos a compensar e recuperar e adiantamentos feitos. Ao final do mês, o Ativo circulante representava 66% do Ativo total.
- Os Passivos apresentaram aumento de 2,4% (evidenciando incremento da dívida de curto prazo), justificada, principalmente, por aumentos nos fornecedores e nos valores provisionados para obrigações relacionadas a 13º Salários e Férias. Ao final do mês, o Passivo Circulante representava R\$ 4,66 Milhões, valor superior ao Passivo Total, devido aos resultados negativos do Patrimônio Líquido.
- No quesito fluxo de Caixa, a competência de abril/23 encerrou com um acúmulo de R\$ 72 mil, tendo em vista que o aumento de recursos foi maior do que o dispendido, sendo que as principais causas para a redução foram os serviços prestados, porém sem ainda haver o recebimento (ativo de “clientes a receber”), ao passo que a maior fonte de aumento de fluxo de caixa foi o aumento no valor a pagar para fornecedores.
- Acerca da situação de curto prazo, os ativos da Recuperanda estão valorados contabilmente em R\$ 2,85 Milhões, ao passo que os Passivos Circulantes estão valorados contabilmente em R\$ 4,46 Milhões, indicando grande desequilíbrio entre as duas vertentes, bem como a necessidade de capital de giro, natural dado que a Crya está em processo de Recuperação Judicial e que seus créditos de curto prazo são compostos também por dívidas já vencidas e renovadas.
- Em Reunião realizada com a Gestão da Recuperanda, foi elencado pela Crya que os saldos de passivos de longo prazo estão inalterados há tempos devido à espera necessária para verificar-se a concretização dos ganhos de deságio em referidos passivos.





## VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



## SOBRE A RECUPERANDA

### Histórico, atividades, instalações: não houve alterações desde o último RMA

#### Resumo da Clínica Radiológica Yeochua Avritchir Ltda. - CRYA

Além das duas unidades da Crya que sempre forma reportadas (Higienópolis e Belém), em 08 de outubro de 2020, a Recuperanda realizou a 23ª Alteração de seu contrato social para abrir uma nova filial de coleta, localizada na Avenida Fausta Duarte de Araújo, nº 160, Centro, Mogi das Cruzes, SP.

## UNIDADES

### Higienópolis – Sede

Rua Marquês de Itu, 633, São Paulo, SP



### Belém – 1ª Filial

Rua Padre Adelino, 333, São Paulo, SP



### Mogi das Cruzes – 2ª Filial

Av. Fausta Duarte de Araújo, 160 – Centro Mogi das Cruzes - SP



## MISSÃO

Oferecer aos seus clientes atendimento humanizado, com credibilidade, através da excelência no diagnóstico

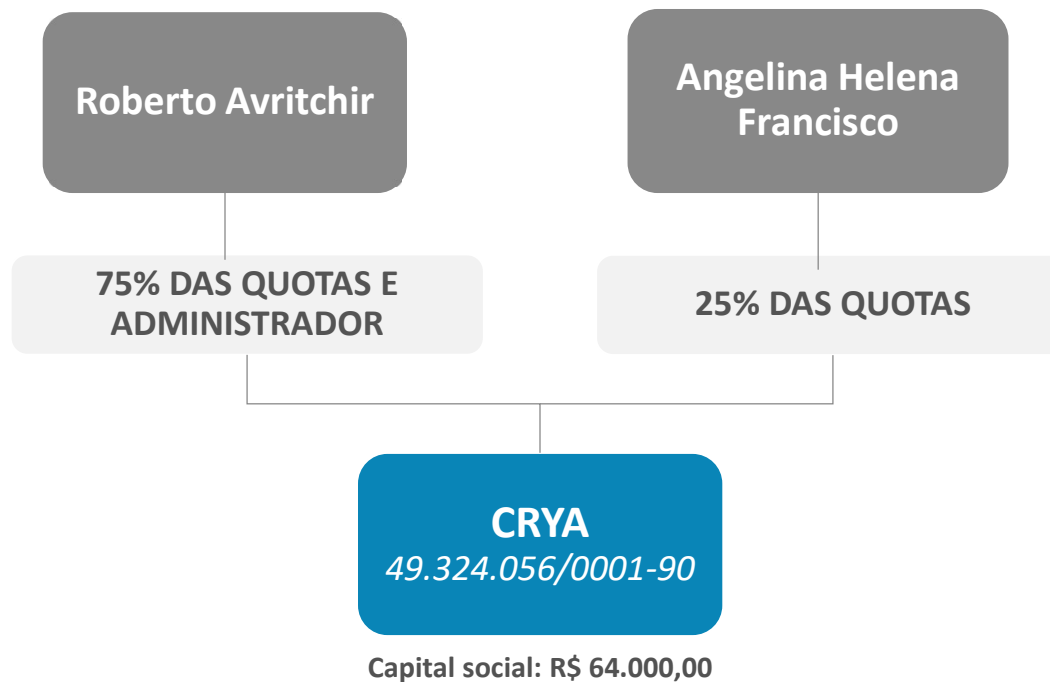
## VISÃO

Ser um centro de referência em diagnóstico por imagem e ser considerada uma das melhores empresas de SP e região, focando na satisfação e eficiência, associados à sustentabilidade do negócio

## VALORES

Credibilidade, integridade, respeito, ética, inovação e profissionalismo

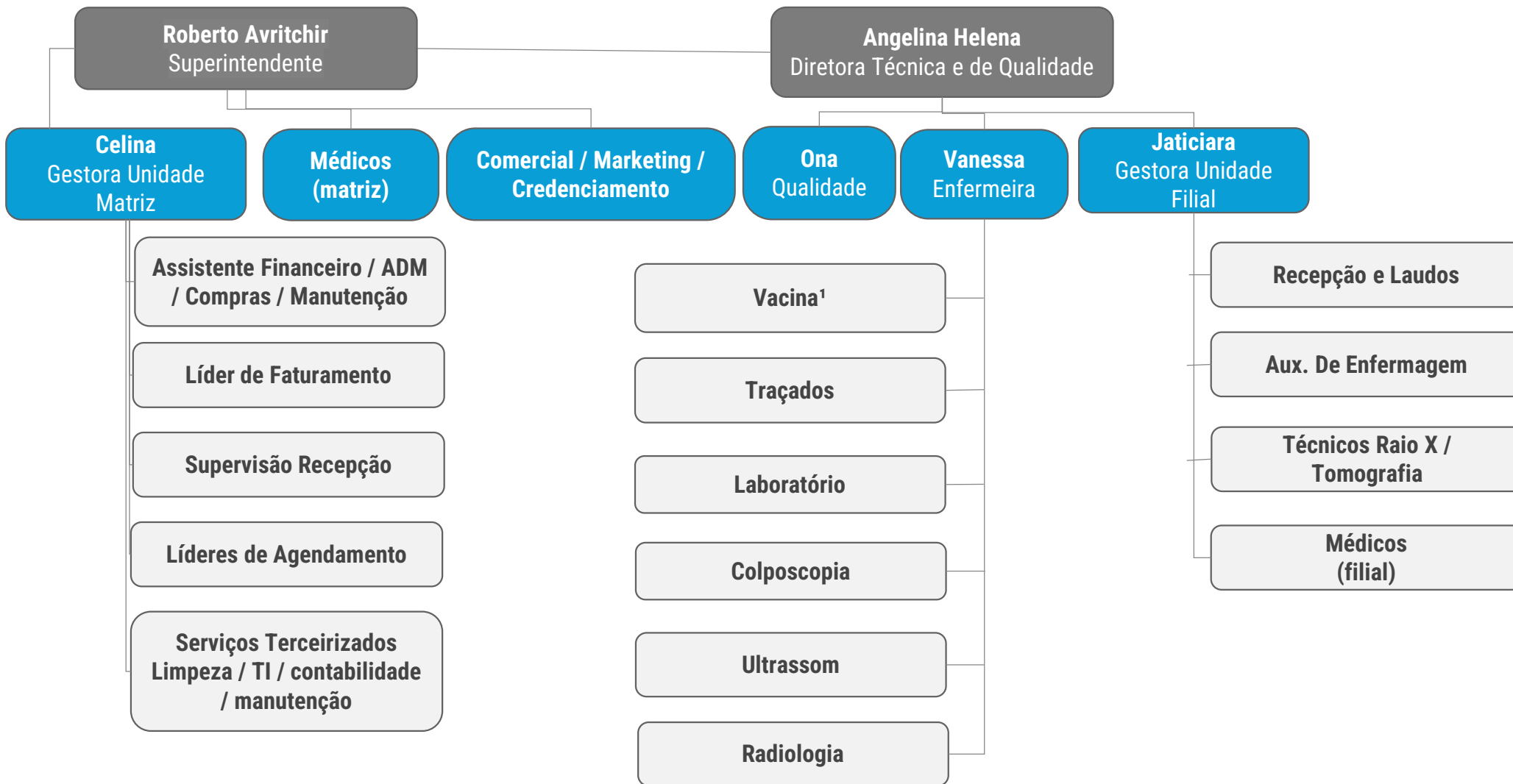
## Estrutura Societária: não houve alterações desde o último RMA apresentado





SOBRE A RECUPERANDA

**Organograma Geral da Empresa. Não houve alteração desde o relatório anterior.**



Fonte: informações fornecidas pela empresa  
 Nota: 1 atualmente o setor de vacinas está inativo.

A Recuperanda elenca como razões de sua crise: (i) desaceleração econômica do Brasil iniciada em 2014; (ii) aumento das despesas financeiras; (iii) queda da margem de contribuição e (iv) crise da COVID-19.

## MOTIVOS

Crise Econômica do Brasil

Margem de Contribuição

Despesas Financeiras

Crise da COVID-19

## COMENTÁRIOS

A crise econômica brasileira iniciada em 2014 afetou as atividades da Recuperanda, que vem apresentando resultados negativos desde 2017.

Com a crise, o crescimento da receita da Recuperanda não acompanhou a evolução de seus custos, gerando resultados negativos. Ocorreu também um aumento na taxa de inadimplência. Tal situação acarretou no consumo de capital próprio e necessidade de captação de capital de terceiros. Vale ressaltar que a Recuperanda preza muito pela qualidade, o que impacta diretamente nos seus custos com fornecedores.

Diante do cenário acima, a Recuperanda foi obrigada a captar recursos perante instituições financeiras para suprir o capital de giro, o que gerou uma crescente despesa com juros de 2017 a 2020.

Com a crise decorrente do COVID-19, houve uma queda de 68,39% na média mensal de faturamento. Dessa maneira, diante da sucessão de resultados negativos e importante queda de faturamento, a Recuperanda não consegue mais captar recursos para manter sua operação.





## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



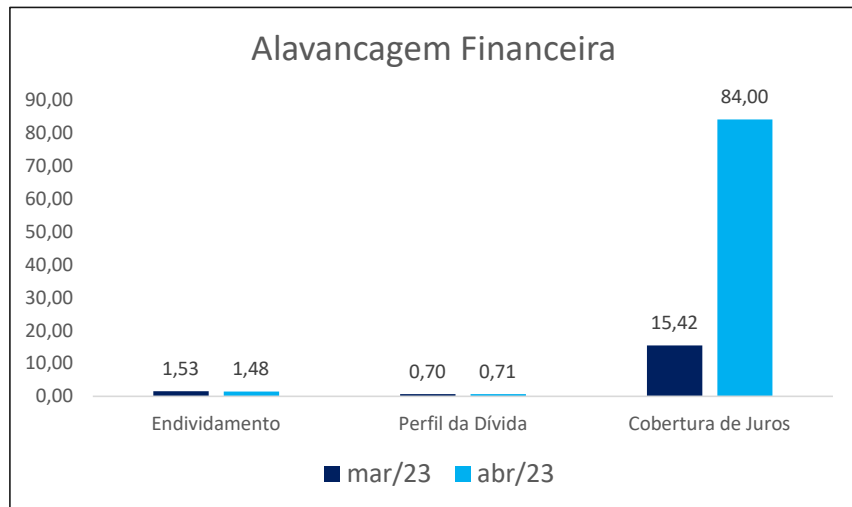
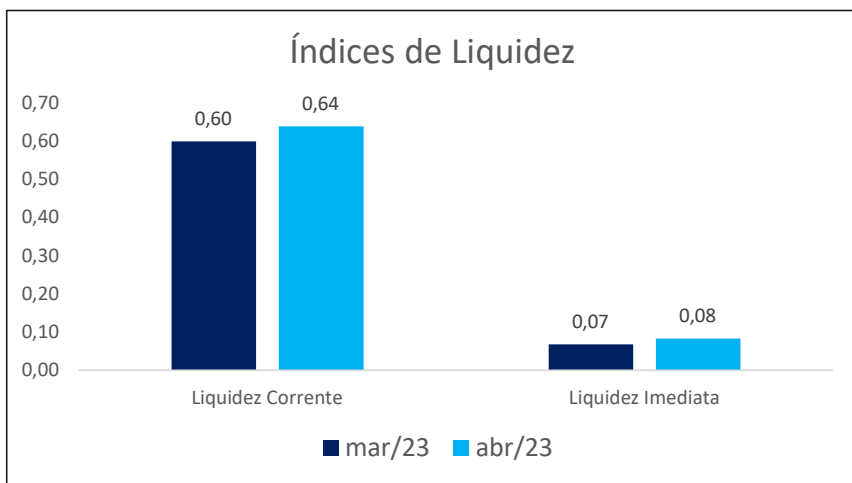


## ANÁLISE DOS ÍNDICES CONTÁBEIS

### Índices de Liquidez



Os índices de avaliação contábil são ferramentas imprescindíveis, auxiliando a gestão da sociedade empresária sobre quais os métodos e estratégias devem ser adotados para um desenvolvimento financeiro-econômico eficiente.



#### Liquidez Corrente

Avalia a capacidade de pagamentos da Sociedade empresária, por meio de seus Ativos e Passivos de curto prazo. Isso posto, ao analisar o referido índice, conclui-se que a Recuperanda apresentou um índice de liquidez insuficiente, visto que, para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento era de R\$ 0,64 em abril.

#### Liquidez Imediata

Este índice demonstra a capacidade imediata de pagamento, com o valor de disponível (caixa/bancos) que a Recuperanda possui, frente às suas dívidas de curto prazo. Do exposto, concluiu-se que ao considerar o saldo do disponível em relação ao seu endividamento a curto prazo, a Devedora não dispunha de disponibilidades suficientes para liquidar seu passivo, uma vez que para cada R\$ 1,00 de dívida sua capacidade de pagamento era de R\$ 0,08.

#### Endividamento

Indica o percentual dos passivos em relação aos ativos. No caso em tela, fica evidente que os passivos são maiores que os ativos em 48%. Indicando que no momento atual, a Recuperanda não dispõe de ativos circulantes para liquidação do seu passivo de curto e longo prazos.

#### Perfil da Dívida

Demonstra o percentual das obrigações de curto prazo em relação a dívida total da Entidade. Deste modo, o índice indica que do total das dívidas, 71% são de curto prazo.

#### Cobertura de Juros

Indica a proporção do lucro operacional com relação às despesas financeiras. Pode-se notar que, devido ao lucro operacional da competência (valor positivo), a Recuperanda evidenciou um índice positivo de 84 vezes, ou seja, houve a capacidade de pagamento para um valor até 84 vezes maior do que as despesas financeiras auferidas no período.

## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

### Balanco Patrimonial



De acordo com as normas técnicas contábeis (CPC 00), Ativo é um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados, do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

BALANCETE			Variação	
ATIVO	mar/23	abr/23	%	R\$
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>299.340</b>	<b>371.271</b>	<b>24,0%</b>	<b>71.931</b>
CAIXA	131	216	64,9%	85
BANCOS CONTA MOVIMENTO	63.921	65.649	2,7%	1.728
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	235.288	305.406	29,8%	70.118
<b>CONTAS A RECEBER</b>	<b>531.047</b>	<b>677.536</b>	<b>27,6%</b>	<b>146.489</b>
CLIENTES	531.047	677.536	27,6%	146.489
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>1.790.011</b>	<b>1.806.075</b>	<b>0,9%</b>	<b>16.065</b>
ADIANTAMENTOS	864.383	893.237	3,3%	28.854
IMPOSTOS A COMPENSAR / RECUPERAR	925.628	912.838	-1,4%	- 12.789
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.620.398</b>	<b>2.854.883</b>	<b>8,9%</b>	<b>234.485</b>
<b>ATIVO IMOBILIZADO</b>	<b>1.441.620</b>	<b>1.409.978</b>	<b>-2,2%</b>	<b>- 31.642</b>
IMOBILIZADO	3.970.541	3.971.563	0,0%	1.022
( - ) DEPRECIACÃO ACUMULADA	- 2.528.920	- 2.561.585	1,3%	32.664
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>7.595</b>	<b>5.955</b>	<b>-21,6%</b>	<b>- 1.641</b>
BENS INTANGÍVEIS	118.174	118.174	0,0%	-
( - ) AMORTIZAÇÃO	- 110.578	- 112.219	1,5%	1.641
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.449.216</b>	<b>1.415.933</b>	<b>-2,3%</b>	<b>- 33.283</b>
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>4.069.613</b>	<b>4.270.816</b>	<b>4,9%</b>	<b>201.203</b>

De modo geral, o Ativo da Recuperanda apresentou incrementos de 4,9% (saldo final de R\$ 4.270.816), quando comparado ao mês de março/23. O aumento decorreu, em suma, do aumento nas contas a receber de clientes e do aumento em disponibilidades.

A seguir, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações, no período de março/23 até abril/23, sendo que as rubricas de maior representatividade estão destacadas no quadro.

- Disponibilidades:** representa os recursos financeiros disponíveis para pagamento de suas obrigações a curto prazo. No mês de abril/2023, observou-se aumento de 24%, tendo em vista o aumento mais impactante nas “aplicações financeiras”, verificado pelo fato de as aplicações terem superado os saques em R\$ 95 mil. Em suma, a majoração leva em consideração o acréscimo de R\$ 1,7 mil em contas movimento, tendo em vista que os recebimentos superaram os valores de saídas de numerários, pelo pagamentos de despesas correntes da Empresa, como água, energia, aluguel, despesas administrativas, salários, encargos sociais, impostos e taxas e fornecedores.
- Contas a receber:** composto pelos valores de vendas a prazo, apresentou aumento de 27,6% no período, indicando que a Recuperanda prestou, em abril, serviços no montante de R\$ 1,1 milhões e recebeu R\$ 992 mil de seus clientes. Após esclarecimentos da Recuperanda, entende-se que os recebimentos não são apenas referentes aos serviços prestados em abril, havendo recebimentos de competências passadas.
- Outros créditos:** composta pelas rubricas de adiantamento a fornecedor e adiantamento de sócios, sendo R\$ 213,7 mil relativos aos valores adiantados aos fornecedores e R\$ 679,7 mil relativos aos adiantamentos aos sócios, que no mês em questão registrou aumento de R\$ 28,8 mil, de adiantamentos de dividendo ao sócio.
- Impostos a Recuperar:** se referem aos tributos que poderão ser abatê-los dos impostos sobre os serviços tomados ou sobre seu faturamento. No mês em referência, demonstrou retração de R\$ 12,8 mil. As reduções foram nas contas de imposto de renda retido a compensar (-R\$ 12,4 mil) e CSLL a compensar (-R\$ 326) pelo reconhecimento de novos valores a compensar terem ocorrido em menor patamar do que os reconhecimentos de tributos pagos, porém passíveis de recuperação/compensação futura.
- Ativos não circulantes:** Os ativos não circulantes da Recuperanda apresentaram queda no montante de R\$ 33,2 mil decorrente da depreciação do imobilizado (R\$ 32,7 mil) e da amortização do intangível (R\$ 1,6 mil), acrescidos de R\$ 1 mil em cotas de consórcio, que aumentaram o não circulante.

## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

### Balanco Patrimonial



De acordo com as normas técnicas contábeis (CPC 00), Passivo é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros.

PASSIVO	mar/23	abr/23	%	R\$
<b>OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>2.983.030</b>	<b>3.063.662</b>	<b>2,7%</b>	<b>80.632</b>
FORNECEDORES	2.079.619	2.163.106	4,0%	83.486
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	405.026	404.969	0,0%	- 56
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	297.420	295.035	-0,8%	- 2.385
CONTAS A PAGAR	93.249	93.239	0,0%	- 10
CONTAS CORRENTES	107.715	107.303	-0,4%	- 413
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>1.066.222</b>	<b>1.060.063</b>	<b>-0,6%</b>	<b>- 6.159</b>
EMPRÉSTIMOS CAPITAL GIRO NACIONAL	1.066.222	1.060.063	-0,6%	- 6.159
CARTÕES DE CRÉDITO	-	-	0,0%	-
<b>PROVISÕES TRABALHISTAS / ENCARGOS</b>	<b>314.526</b>	<b>337.980</b>	<b>7,5%</b>	<b>23.454</b>
PROVISÕES TRABALHISTAS	314.526	337.980	7,5%	23.454
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>6.123</b>	<b>5.254</b>	<b>-14,2%</b>	<b>- 869</b>
PARCELAMENTOS	6.123	5.254	-14,2%	- 869
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>4.369.902</b>	<b>4.466.959</b>	<b>2,2%</b>	<b>97.057</b>
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>1.749.015</b>	<b>1.749.015</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>
EMPRÉSTIMOS ELP	1.749.015	1.749.015	0,0%	-
<b>PROVISÕES DIVERSAS</b>	<b>52.524</b>	<b>52.524</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>
PROVISÕES	52.524	52.524	0,0%	-
<b>PARCELAMENTO N° PREV nº 00</b>	<b>67.392</b>	<b>67.392</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.868.931</b>	<b>1.868.931</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>64.000</b>	<b>64.000</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>
CAPITAL SOCIAL	64.000	64.000	0,0%	-
<b>RESEVAS</b>	<b>9.782</b>	<b>9.782</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>
RESERVAS DE LUCRO	9.782	9.782	0,0%	-
<b>RESULTADO ACUMULADO</b>	<b>-2.303.702</b>	<b>-2.303.702</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-2.303.702	-2.303.702	0,0%	-
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-2.229.920</b>	<b>-2.229.920</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.008.913</b>	<b>4.105.970</b>	<b>2,4%</b>	<b>97.057</b>

O Passivo da Recuperanda no mês de abril/23, apresentou aumento em torno de R\$ 97 mil, apresentando saldo final de R\$ 4,1 milhões, justificado pelo reconhecimento de novas obrigações com fornecedores e provisões trabalhistas.

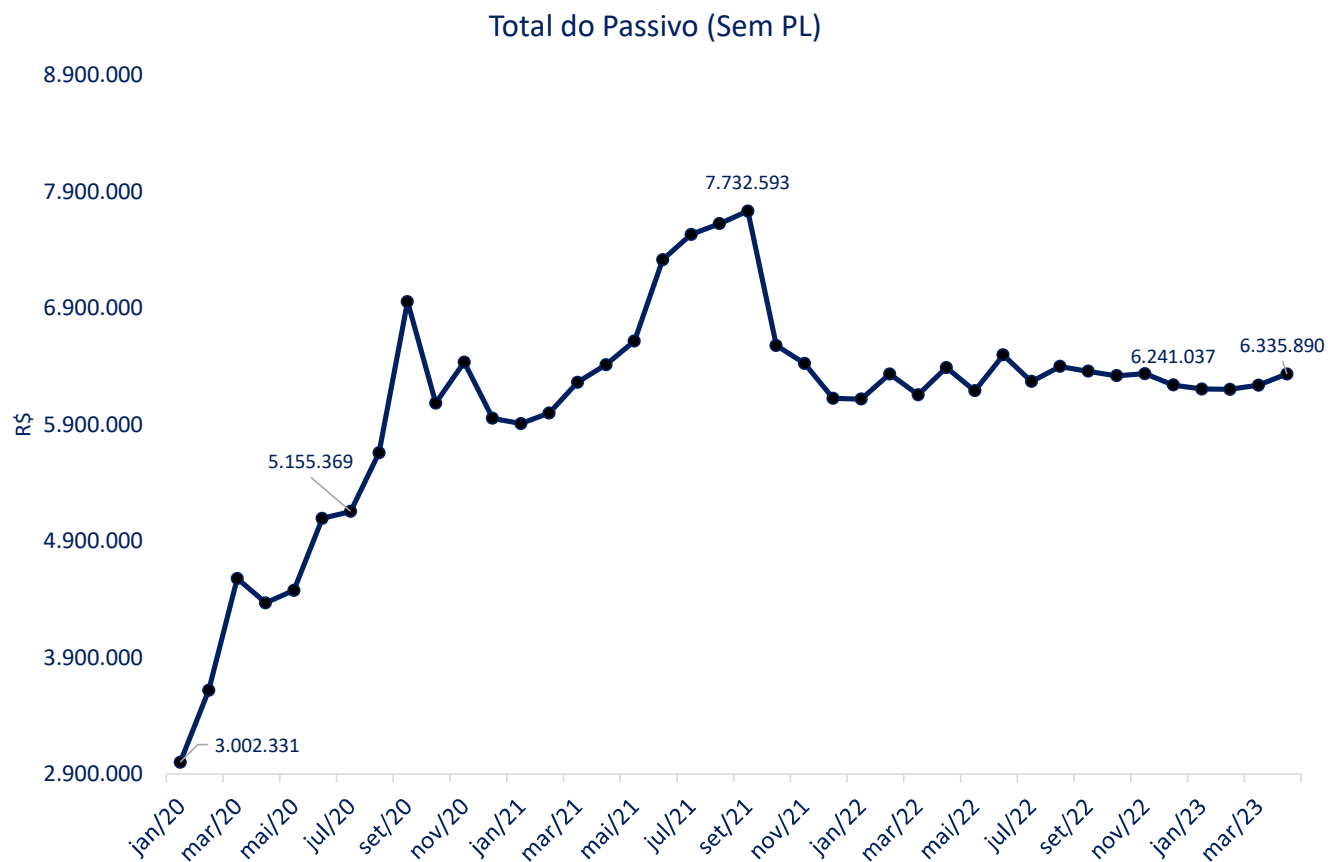
- ❑ **Fornecedores:** no mês de abril/23, houve aumento do saldo em R\$ 83,3 mil, totalizando em pouco mais de R\$ 2,16 milhões ao final do período, em virtude de os pagamentos, os quais somaram R\$ 479 mil, bem como os descontos contabilizados, serem inferiores aos valores de aquisição de produtos com fornecedores (R\$ 562 mil). Destaca-se que o saldo dos fornecedores corresponderam a 48,4% do passivo circulante, sendo que ao final da competência, a Recuperanda guardava saldos a pagar para 216 fornecedores.
- ❑ **Obrigações Sociais:** trata-se de grupo específico que compõe as dívidas perante os colaboradores da Recuperanda, além dos encargos sociais. Em abril/23, foram contabilizados R\$ 304,79 mil em pagamentos/descontos (reduzindo o passivo), ao passo que foram reconhecidos R\$ 304,74 mil em aumentos de saldos devidos, ou seja, aumentos e reduções similares.
- ❑ **Empréstimos e Financiamentos:** com o saldo total de pouco mais do que R\$ 2,8 milhões, sendo R\$ 1,06 milhões registrados no passivo a curto prazo (que apresentou branda redução de R\$ 6,1 mil) e R\$ 1,7 milhões no passivo a longo prazo. Os saldos apresentaram estabilidade durante a competência, o que significa que a Recuperanda não aumentou e nem reduziu suas obrigações com esse grupo de terceiros de forma significativa. Em reunião com a Gestão da Recuperanda, o Contador responsável justificou a estabilidade nos saldos alegando que são saldos pendentes de incorrerem em retrações, mas que está à espera da concretização do encerramento do período de RJ para tal.
- ❑ **Provisões Trabalhistas/Encargos:** demonstrou 7,5% de aumento. Tais obrigações, correspondem às obrigações perante os colaboradores referentes às despesas com “férias”, “13º salário” e seus respectivos encargos, provisionadas para quitação no próprio exercício ou exercício subsequente. Dessa maneira, no mês em análise, a Recuperanda não se apropriou de provisões de férias e aumentou em R\$ 23,4 mil, sendo os provisionamentos referentes aos 13º Salários (dado que 4/12 do ano já transcorreu).

Com o encerramento do exercício, observa-se que os valores do Ativo e do Passivo ainda se mostram divergentes em mesmo montante que o resultado acumulado do ano, que estava em R\$ 164 mil. Ativo =R\$ 4.270.816| Passivo = R\$ 4.105.970, tendo em vista que o encerramento do exercício ainda não ocorreu.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS  
**Balço Patrimonial – Evolução do Passivo**



Buscando entender como se deu a evolução do Passivo da Recuperanda, foi exposto abaixo um gráfico da evolução do passivo, desconsiderando o patrimônio líquido, ou seja, apenas a soma do Passivo Circulante e do Passivo Não Circulante ao longo do tempo, iniciando em janeiro de 2020.

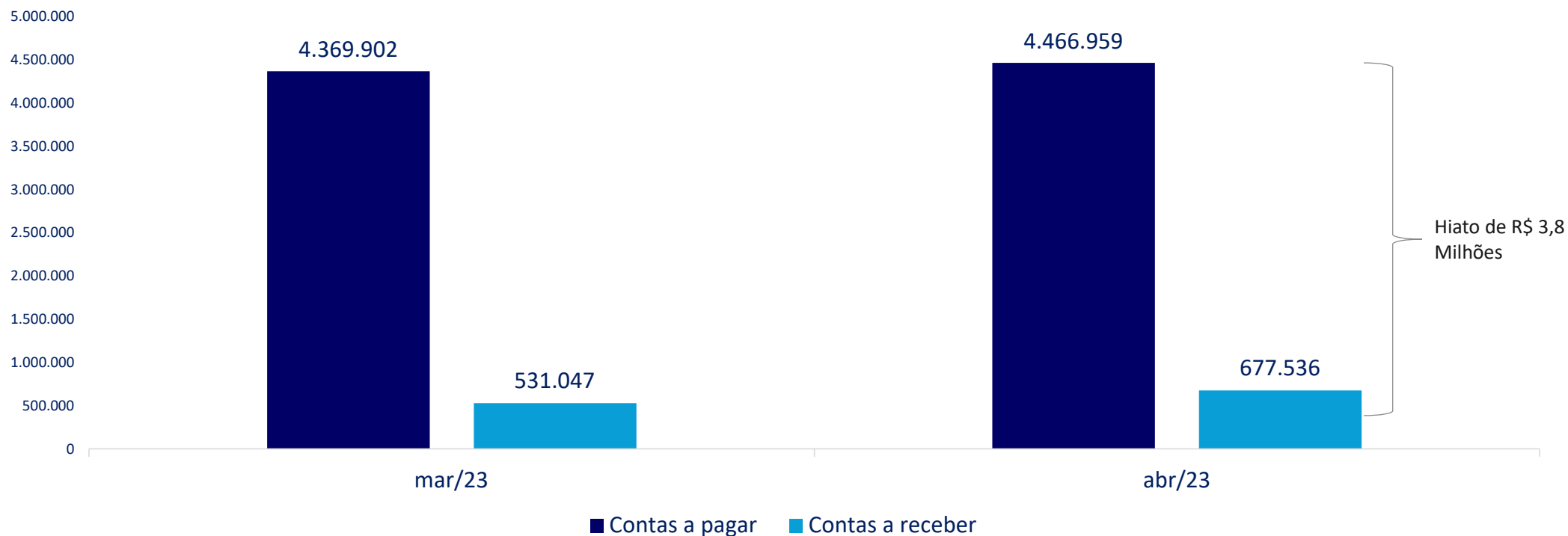


- Em janeiro de 2020, começo da série histórica, o Passivo Total da Recuperanda apresentou seu valor mínimo de R\$ 3 milhões.
- O início do processo de recuperação judicial se deu em julho de 2020, período no qual o passivo total atingiu R\$ 5,1 milhões.
- Nota-se que o ponto de máximo da série ocorreu em setembro de 2021, quando a Recuperanda obteve o montante de passivos totais de R\$ 7,7 milhões.
- Houve maior estabilidade ao longo do último ano fiscal, com a Recuperanda encerrando 2022 com R\$ 6,3 milhões de passivos totais.
- Para abril de 2023, o total dos passivos expôs o montante de R\$ 6,335 Milhões, indicando a evolução de 22,9% do passivo, em relação ao período do pedido de recuperação judicial.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS  
**Contas a Pagar**



Entre as competências de março/23 e abril/23, o saldo de contas a pagar expôs aumento de R\$ 97 mil, demonstrando o saldo em contas a pagar de mais de R\$ 4,46 milhões. As contas a receber verificaram aumento de R\$ 146,5 mil, pois houve menos recebimento de serviços já prestados do que aumento de direitos de recebimentos por serviços prestados para o mês em questão. Ambas contas, possuem relação com a operação da empresa. No caso, “contas a receber” expõe os valores a serem recebidos de clientes por serviços já prestados, enquanto “Contas a pagar” corresponde às obrigações de curto prazo da Recuperanda, bem como os pagamentos já firmados para serem efetuados futuramente, mas que está considerando o saldo de fornecedores a pagar. Destaca-se que, para a competência de abril/23, o hiato entre as contas era de R\$ 3,78 milhões em contas a pagar (R\$ 49 mil a menos do que no mês anterior), indicando o desequilíbrio entre as obrigações a pagar e os recebíveis de curto prazo, devendo a Recuperanda adotar estratégias para reverter este cenário.

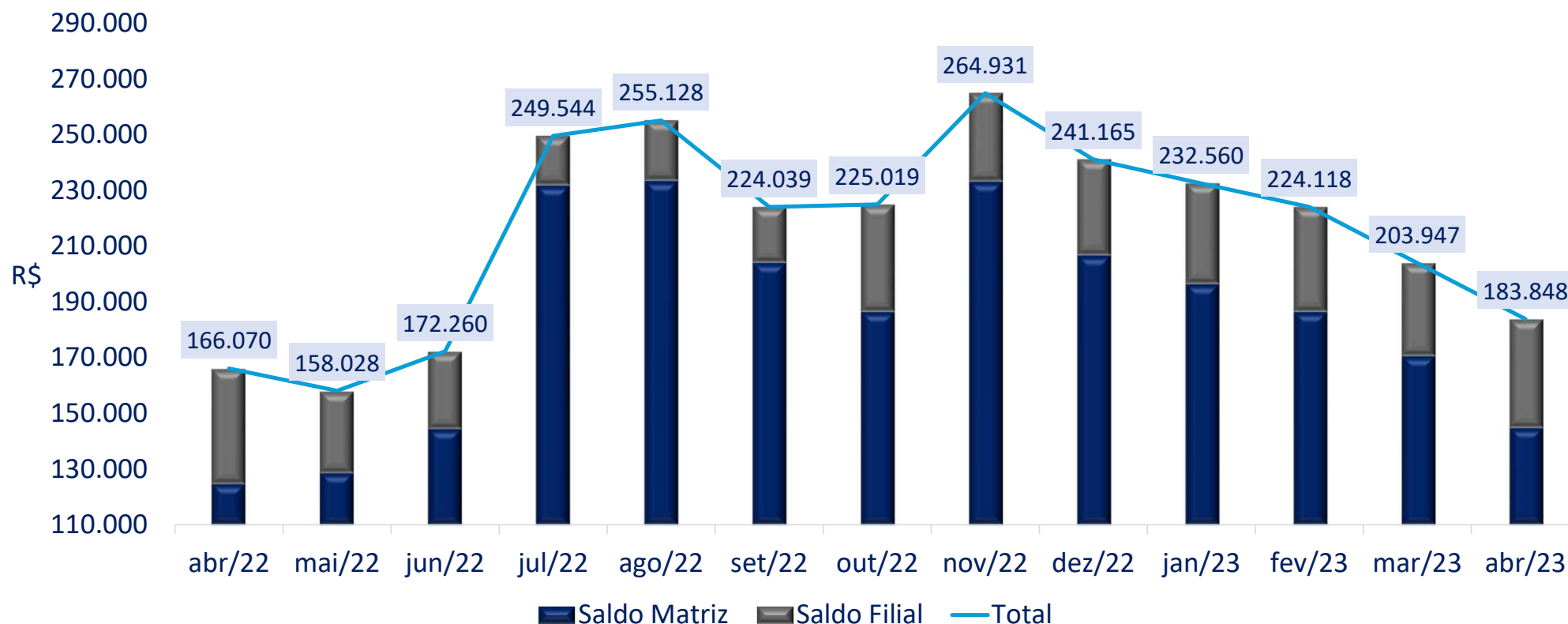


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS  
**Estoques**



Para o mês de abril/2023, o total de estoques foi de R\$ 183 mil. Desse total, 78,83% foram alocados na matriz. Nota-se uma queda de 9,85% nos estoques, em relação ao mês de março/23. Destaca-se que se trata de um estoque gerencial e não contábil, ou seja, são bens não destinados para a venda e que não detém caráter da atividade principal da empresa, portanto, não são representados no balanço patrimonial e seus valores aparecem dentro das despesas administrativas. Exemplos de produtos do estoque gerencial: Sacolas, Soro Fisiológico, Seringas, etc...

Estoques Gerenciais





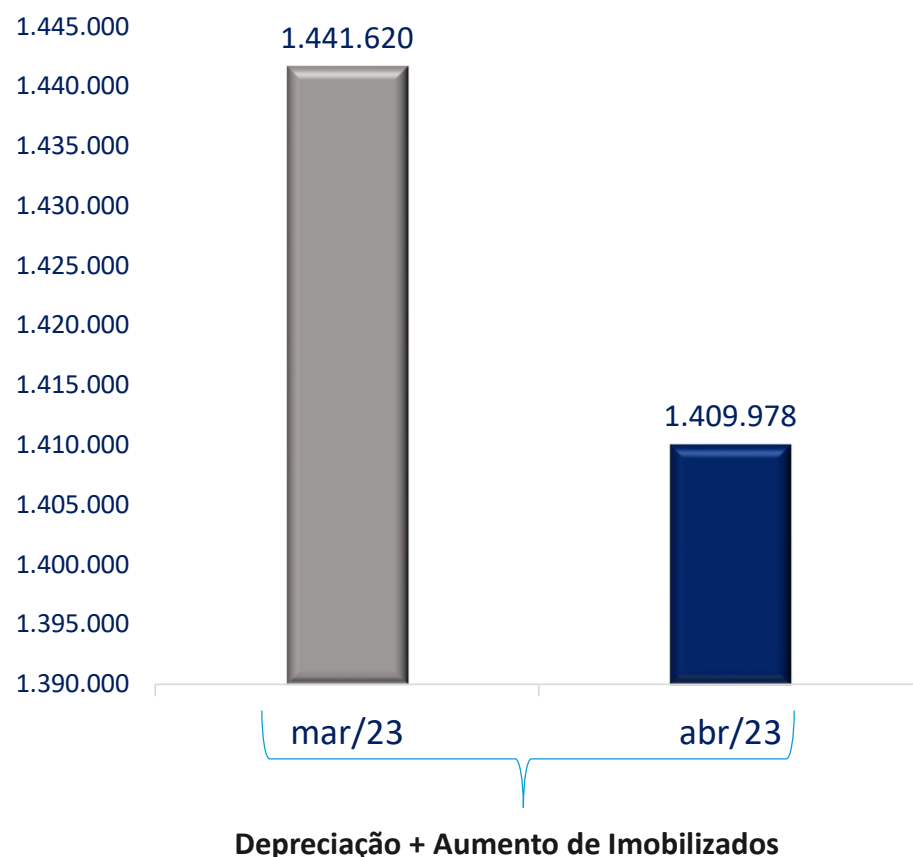
## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

### Imobilizado



Os ativos imobilizados de uma empresa são bens que possuem capacidade de geração de benefícios econômicos futuros e que não são destinados para a venda, mas sim para uso fruto.

imobilizado líquido de depreciação



Depreciação + Aumento de Imobilizados

- ❑ O valor contábil inicial dos imobilizados da Recuperanda soma pouco mais de 3,9 Milhões de reais.
- ❑ Entretanto, como de costume, a Recuperanda realiza depreciações desses ativos mensalmente. A depreciação pode ser entendida como um custo necessário de se reter para poder trocar o ativo ao fim de sua vida útil, portanto é um fator que impacta nos lucros da empresa, mas não é uma saída de caixa.
- ❑ Entre as competências, foi depreciado um montante aproximado de R\$ 32,6 mil. Quando acumulado às depreciações anteriores, resulta-se no valor contábil do ativo imobilizado, que ficou em R\$ 1.4 Milhões, ao final de abril.

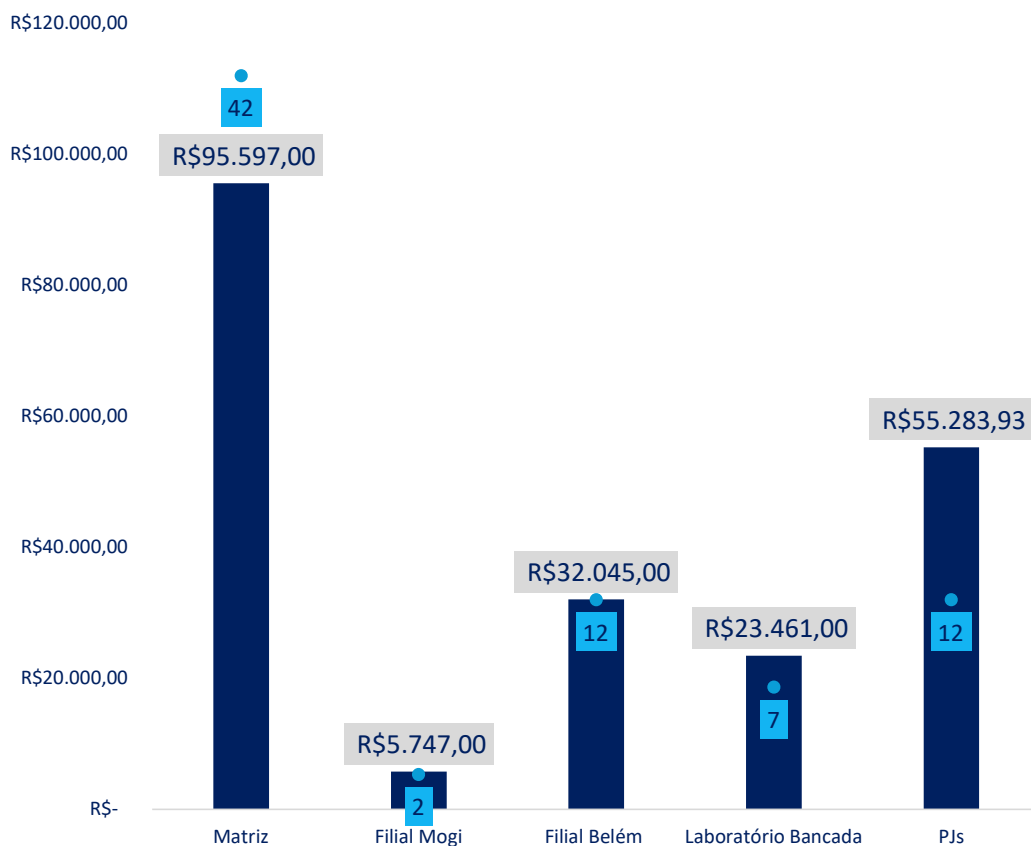
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento



Ao analisar as Folhas de Pagamento do mês de abril/23, nota-se que o quadro de funcionários expôs a demissão de 3 colaboradores, que por terem performado na competência, ainda fizeram parte da composição do mês. As folhas compuseram um quadro total de 75 colaboradores, com custo líquido de R\$ 212,1 mil. Foram fornecidos comprovantes de pagamentos para Pessoas Jurídicas contratadas para a operação, sendo 12 no total, correspondendo ao custo de R\$ 55,3 mil durante a competência de abril/23. Abaixo está um gráfico que expõe o saldo por unidade e dos PJs:

Valores Líquidos - Folhas de Pagamento - Abr/23



Saldo líquido  
Colaboradores

Importante destacar que em abril/23, os custos líquidos com as folhas e PJs representaram 17,6% do faturamento bruto do mês. Foram fornecidos comprovantes de pagamentos de Rescisões, no valor total de R\$ 5.729. Em resposta a questionamentos feitos pela Administração Judicial, a Crya evidenciou as alterações salariais que ocorreram em decorrência da outorga da alteração do Piso Salarial para profissionais de Enfermagem (Lei N° 7.498), em suma os funcionários/colaboradores da Recuperanda verificaram aumento salarial bruto de pouco mais de R\$ 8,5 mil, no agregado. Ademais, a Recuperanda informou para a Administração Judicial que está pagando salários e adjuntos tempestivamente.



## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO





## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

### Análise DRE

**Durante o período em questão, a Crya obteve um faturamento maior, concomitantemente com melhora na margem bruta, expondo um resultado operacional positivo, que após as despesas financeiras e provisões de imposto de renda e contribuição social, culminou em um lucro líquido de R\$ 104 mil em abril/2023.**

DRE	mar/23	abr/23	2023	Var. R\$	Var. %
<b>Receita Bruta</b>	<b>1.054.073</b>	<b>1.203.964</b>	<b>4.103.217</b>	<b>149.891</b>	<b>14,2%</b>
(-) Deduções	-60.243	-63.291	-219.372	3.048	5,1%
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>993.829</b>	<b>1.140.672</b>	<b>3.883.846</b>	<b>146.843</b>	<b>14,8%</b>
(-) Custos dos Serviços Prestados	-393.167	-284.535	-1.340.537	-108.632	-27,6%
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>	<b>600.662</b>	<b>856.137</b>	<b>2.543.309</b>	<b>255.475</b>	<b>42,5%</b>
<b>Magem Bruta</b>	<b>60%</b>	<b>75%</b>	<b>259,7%</b>	<b>14,6%</b>	<b>24,2%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>- 574.661</b>	<b>- 711.071</b>	<b>- 2.310.995</b>	<b>136.409</b>	<b>23,7%</b>
Despesas com pessoal	-257.933	-301.612	-1.040.703	43.679	16,9%
Despesas Administrativas	-270.505	-365.008	-1.095.499	94.504	34,9%
Despesas Tributárias	-10.145	-10.145	-30.868	0	0,0%
Depreciação   Amortização	-36.078	-34.305	-143.925	-1.773	-4,9%
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>26.001</b>	<b>145.066</b>	<b>232.314</b>	<b>119.066</b>	<b>457,9%</b>
<b>Margem resultado antes dos juros e do imposto de renda</b>	<b>4%</b>	<b>14%</b>	<b>25,5%</b>	<b>10,0%</b>	<b>274,1%</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>- 1.683</b>	<b>- 1.726</b>	<b>- 6.093</b>	<b>43</b>	<b>2,6%</b>
(-) Despesas Financeiras	-1.686	-1.727	-6.349	40	2,4%
(+) Receitas Financeiras	3	1	256	-3	-73,1%
<b>Receitas/Despesas Não Operacionais</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
Receitas/Despesas Não Operacionais	0	0	0	0	0,0%
<b>(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	<b>24.318</b>	<b>143.340</b>	<b>226.221</b>	<b>119.023</b>	<b>489,4%</b>
IRPJ/CSLL	-6.268	-39.195	-61.374	32.927	525,3%
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCICIO</b>	<b>18.050</b>	<b>104.146</b>	<b>164.847</b>	<b>86.096</b>	<b>477,0%</b>
<b>Margem de Lucro</b>	<b>1,82%</b>	<b>9,13%</b>	<b>15,8%</b>	<b>7,3%</b>	<b>402,7%</b>

- ❑ A Recuperanda apresentou melhora em seu faturamento bruto na competência em análise, com incremento de 14,2% (equivalente a R\$ 149,9 mil) nas receitas brutas pelas vendas de serviços. Destaca-se que 80,37% do faturamento adveio da Matriz, com os remanescentes 19,63% das Filiais.
- ❑ A competência de abril/23 evidenciou uma melhora no faturamento concomitantemente a uma redução dos custos de deduções e dos serviços vendidos, que consumiram R\$ 63,3 mil e R\$ 284,5 mil, respectivamente. Os custos dos serviços são subdivididos em 3 grupos: Insumos e materiais médicos; Prestação de Serviços Médicos; Serviços de Análises Clínicas; e Gastos com Propaganda. Todos os grupos apresentaram valores menores para a competência, quando comparados com março.
  - Insumos e Materiais Médicos: R\$ 96,8 mil (R\$ 32,9 mil a menos do que em março)
  - Prestação de Serviços Médicos: R\$ 125,4 mil (R\$ 48 mil a menos)
  - Serviços de Análises Clínicas: R\$ 57,1 mil (R\$ 15 mil a menos)
  - Publicidade e Propaganda: R\$ 5 mil (R\$ 12,7 mil a menos)
- ❑ As despesas com pessoal foram superiores, com principal aumento verificado nos gastos com Assistência Médica (+R\$ 25 mil);
- ❑ As despesas administrativas também foram superiores, com principal aumento verificado nos gastos com Manutenção de Maquinas e Equipamentos (+R\$ 58 mil);
- ❑ Houve estabilidade nas despesas tributárias, que no caso é composta apenas por IPTU
- ❑ A Depreciação verificou redução de R\$ 1,7 mil entre os meses;
- ❑ O resultado financeiro apresenta os montantes dispendidos com tarifas bancárias, que engendraram gastos de R\$ 1,7 mil na competência de Abril/23.
- ❑ Ao final da competência, a Recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 104 mil, tendo provisionado R\$ 39,1 mil para despesas de IR e CSLL. No acumulado do primeiro quadrimestre do ano de 2023, a Crya expõe um lucro líquido acumulado de R\$ 164 mil.

A coluna "2023" irá acumular os montantes ao longo de 2023, dessa forma, o saldo acumulado demonstrado do ano, é o saldo de janeiro a abril.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO  
**Análise DRE**



**Durante a competência de abril/23, foram registrados 428 recebimentos pela Matriz e 173 pelas filiais. Abaixo estão expostas as tabelas dos 10 maiores clientes do mês e o montante dos demais clientes.**

**Matriz:**

Cientes	Faturamento
AMIL ASSIST MEDICA INTERNAC.S/A	R\$ 364.174,09
PREVENT SENIOR PRIVATE OPERADORA DE SAUD	R\$ 140.555,07
ANDRADE E VALENTE SERVICOS MEDICOS ESPEC	R\$ 85.954,22
NOTRE DAME INTERMEDICA SAUDE S.A.	R\$ 53.243,34
CENTRAL NACIONAL UNIMED - COOPERATIVA CE	R\$ 40.630,78
DR. CONSULTA CENTRO MEDICO LTDA	R\$ 19.290,00
UNIMED SEGUROS SAUDE S/A	R\$ 18.332,35
ASSOCIACAO ASSISTENCIAL DE SAUDE SUPLEME	R\$ 17.045,00
CENTRO TRASMONTANO DE SÃO PAULO	R\$ 16.079,11
GEAP AUTOGESTAO EM SAUDE	R\$ 14.718,34
<b>DEMAIS CLIENTES</b>	<b>R\$ 197.476,79</b>
<b>Total Matriz</b>	<b>R\$ 967.499,09</b>

Como de costume, o faturamento da Crya depende de recebimentos de seguradoras e de outras pessoas jurídicas, sendo que estes 10 maiores representaram 79,59% do faturamento total da matriz.

**Filiais:**

Cliente	Faturamento
CEMA HOSPITAL ESPECIALIZADO LTDA	R\$ 165.870,81
SUL AMERICA COMPANHIA DE SEGURO SAUDE S/	R\$ 7.944,02
MARÍTIMA SAÚDE SEGUROS S/A	R\$ 1.991,48
SUL AMERICA SERVICOS DE SAUDE S/A	R\$ 1.773,40
MARIA LEIDA DE ALMEIDA	R\$ 1.156,00
EDILENE BARBOSA DE SOUSA	R\$ 1.156,00
ROBERTO ROSSI DE MORAES	R\$ 1.156,00
MARIA DE LURDES DA PONTE FURTADFO	R\$ 1.156,00
SYLVIA GUTH DE FREITAS PEREIRA RIBEIRO	R\$ 1.129,00
CARLOS ALBERTO RODRIGUES	R\$ 1.102,00
DINALVA SAMPAIO DOS SANTOS SILVA	R\$ 1.102,00
KATIA SUELY AZEVEDO ALVES	R\$ 1.102,00
LUIZA APARECIDA QUEREGATTE	R\$ 1.102,00
EDINALIA MONTEIRO DE LIMA	R\$ 1.102,00
MARIA DAS DORES SILVA	R\$ 1.102,00
<b>DEMAIS CLIENTES</b>	<b>R\$ 46.434,72</b>
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 236.379,43</b>

Assim como ocorre na Matriz, nas Filiais o faturamento advém majoritariamente de Pessoas Jurídicas, com Destaque para o Hospital Cema, parceiro da Recuperanda e responsável por 70% do faturamento das Filiais.



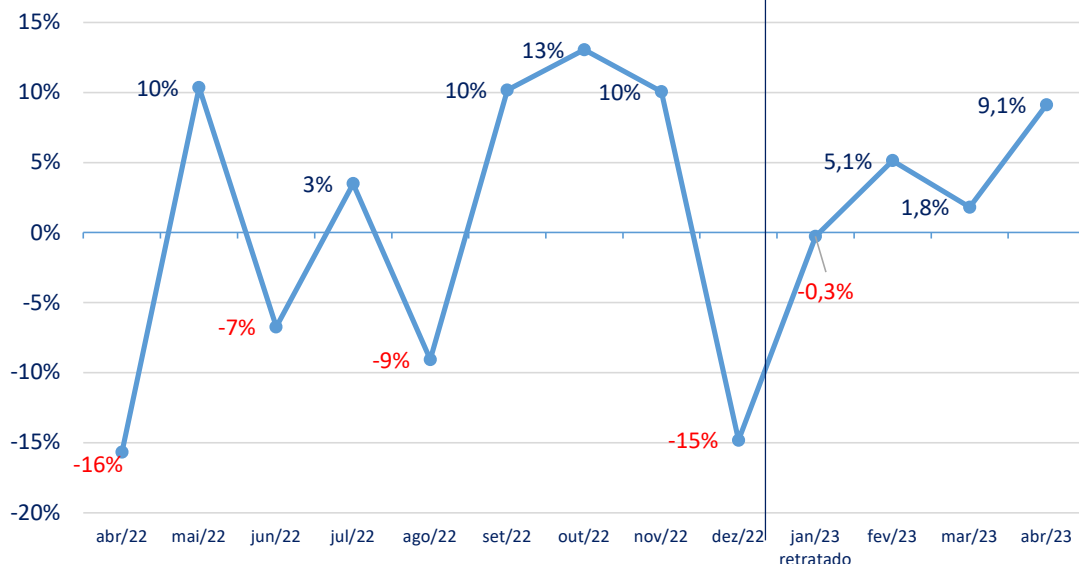
ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

**Análise DRE**

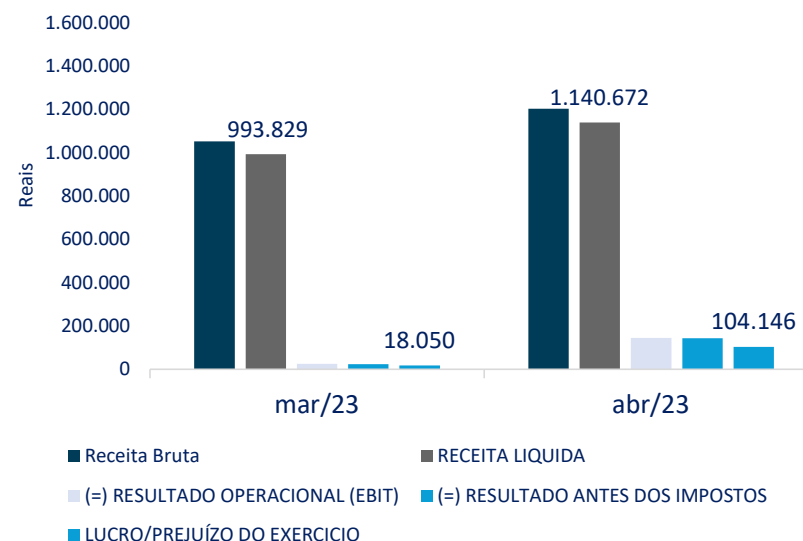


Além de expor a DRE, a Administradora Judicial reproduziu visualmente o demonstrativo, destacando valores relevantes com breves análises

Margem Líquida



Resultados de Exercício



- ❑ Em reunião com a gestão da Recuperanda, a Administração Judicial questionou quais estratégias e mudanças estavam em curso para obter resultados positivos e consistentes. Como resposta, a gestão informou que aplicam treinamentos, contam com profissionais capazes de prestar um serviço de qualidade, estudam quais processos estão com margem de contribuição abaixo do necessário para ou alterar ou encerrar o processo em detrimento de outros mais rentáveis, além de estarem sempre em comunicação para realização de parcerias, tanto no mesmo Estado quanto para outras unidades da federação.
- ❑ Como expectativa para o ano, a gestão se mostrou otimista, com a previsão de que a Crya voltará a ter um faturamento superior a R\$1 Milhão por mês.
- ❑ Pelo histórico, cabe a inferência de que não são obtidos resultados positivos com regularidade, com praticamente metade dos meses do ano de 2022 resultando em prejuízos. Em outro sentido, o primeiro quadrimestre de 2023 expôs um lucro acumulado de R\$ 164 mil.

- ❑ Ao analisar de forma minuciosa a DRE da Recuperanda, pode-se extrair que houve uma melhora no faturamento, adjunto de aumento da margem líquida, que apresentou 9,1% frente a um faturamento milionário em Abril.

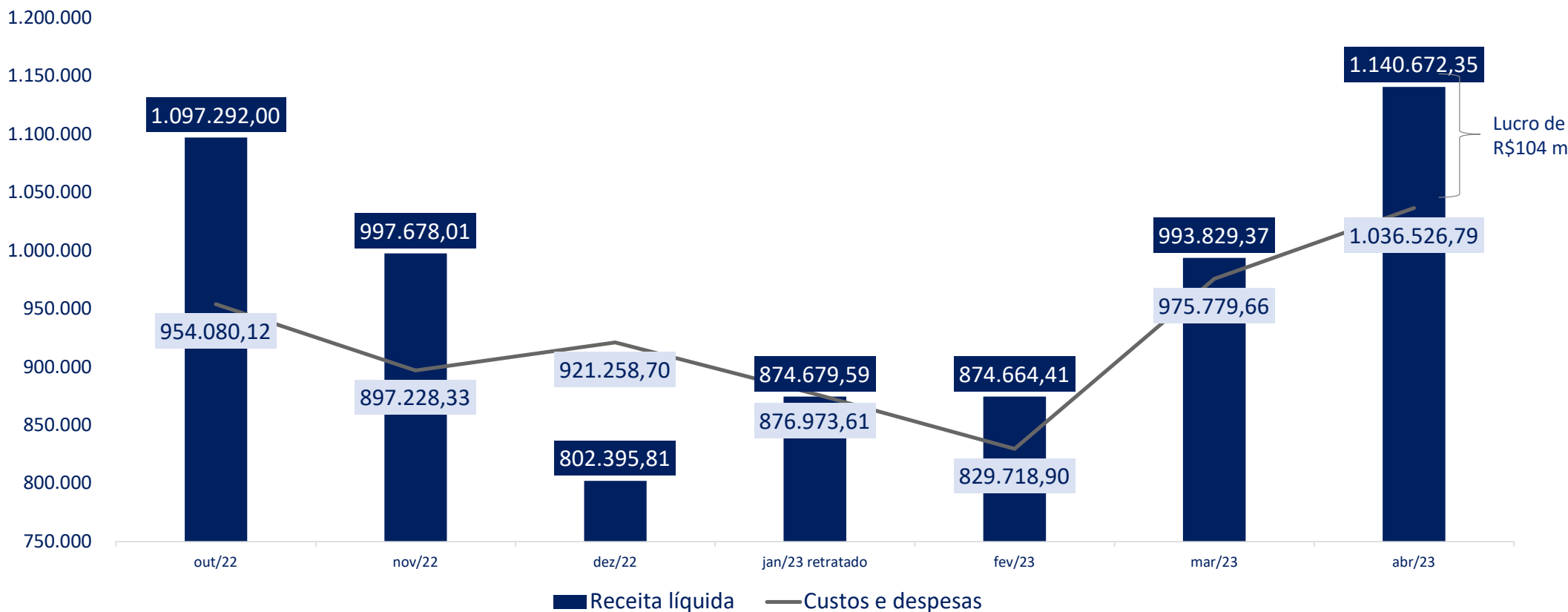


ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO  
**Receitas x Custos e Despesas**



A Recuperanda obteve um resultado positivo na competência, com as despesas menores do que os ganhos. Ademais, o resultado obtido foi maior do que o da competência de março/23 (LL de R\$ 18 mil), dado que o faturamento subiu concomitantemente aos custos, com hiato entre ambos expondo um lucro líquido contábil de R\$ 104 mil.

Receitas Líquidas X Custos de Despesas

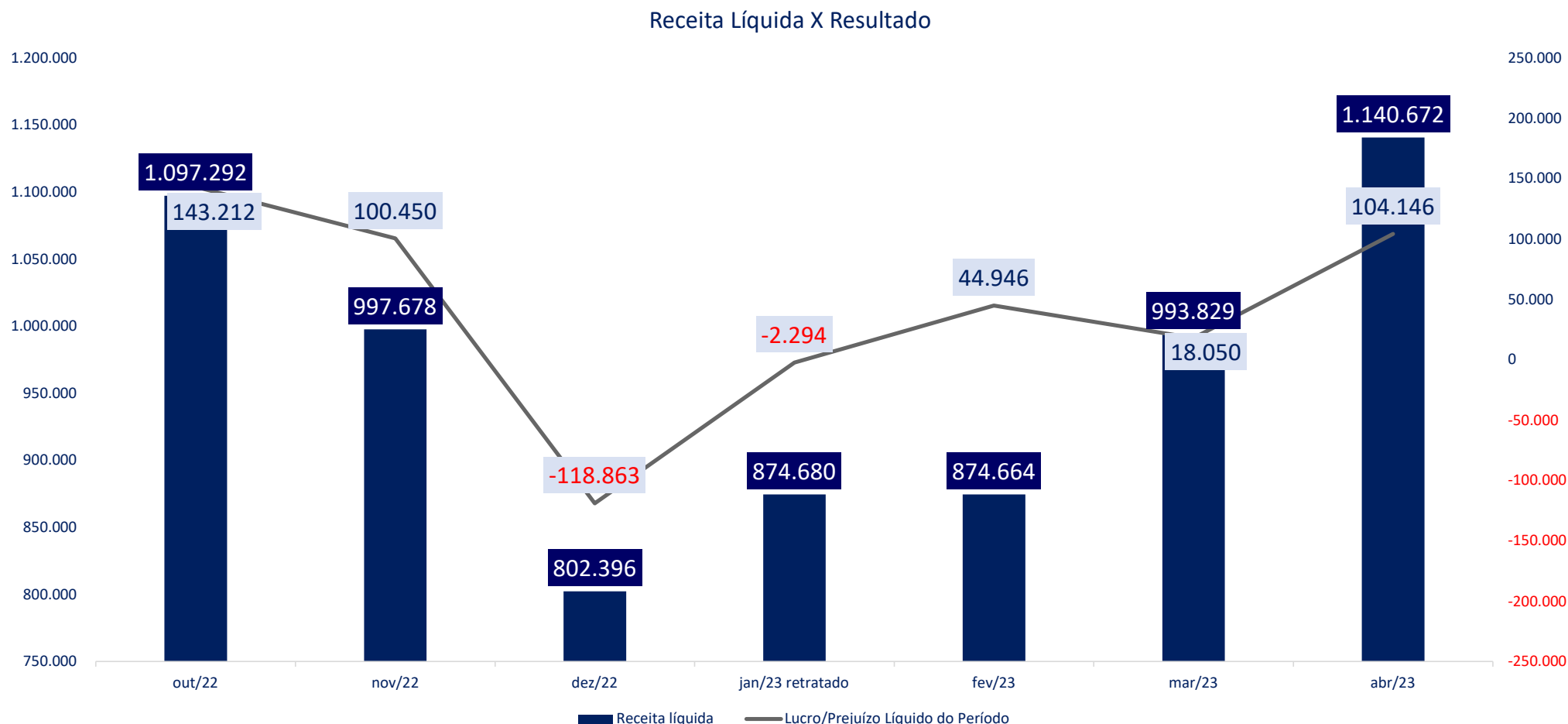


ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas x Resultado



No mês em análise, o resultado foi positivo em R\$ 104 mil, que representa uma margem líquida positiva de 9,1%. O gráfico abaixo expõe a receita líquida e o resultado da competência para os meses de outubro/22 até abril/23.





ENDIVIDAMENTO





ENDIVIDAMENTO

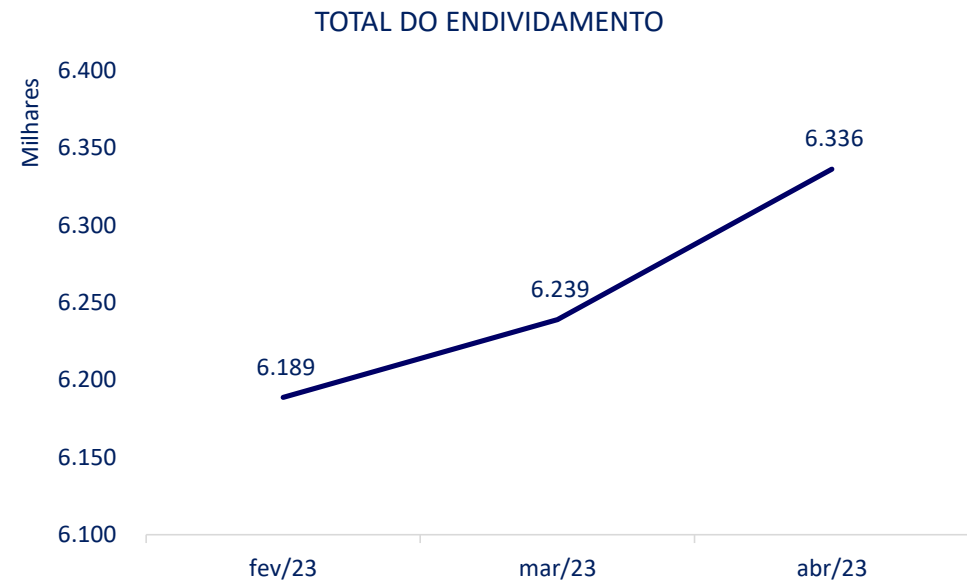
**Endividamento Atual**

Os valores apresentados são referentes aos expostos nas demonstrações contábeis enviadas pela Recuperanda.

- ❑ O endividamento total evidenciou montante de R\$ 6,33 milhões, com aumento de R\$ 97 mil em abril/23;
- ❑ Os principais fatores para o aumento, com relação ao mês anterior, são os fornecedores (que aumentaram 4%) e as provisões trabalhistas para 13° salários e férias (que aumentaram 7,46%);
- ❑ Embora a Recuperanda tenha apresentado aumento do endividamento, foram verificadas, por meio dos demonstrativos contábeis, a realização de pagamentos de salários, encargos sociais, impostos, aluguéis e fornecedores.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	fev/23	mar/23	abr/23
FORNECEDORES	2.046.295	2.079.619	2.163.106
CONTAS A PAGAR	93.249	93.249	93.249
CONTAS CORRENTES	108.104	107.715	107.303
EMPRÉSTIMOS CAPITAL GIRO NACIONAL	1.069.431	1.066.222	1.060.063
EMPRÉSTIMOS ELP	1.749.015	1.749.015	1.749.015
PROVISÕES/OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	119.916	119.916	119.916
PARCELAMENTO NÃO PREVIDENCIÁRIO	6.829	6.123	5.254
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>5.192.839</b>	<b>5.221.860</b>	<b>5.297.905</b>
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	425.166	405.026	404.969
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	268.631	297.420	295.035
PROVISÕES TRABALHISTAS	301.904	314.526	337.980
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>995.701</b>	<b>1.016.972</b>	<b>1.037.984</b>
<b>TOTAL DO ENDIVIDAMENTO</b>	<b>6.188.540</b>	<b>6.238.832</b>	<b>6.335.890</b>

O gráfico a seguir, demonstra a oscilação do endividamento total da Recuperanda no período de fevereiro/23 até abril/23.



**É importante que a entidade adote estratégias que objetivem a redução de seu endividamento, engendrando melhora do seu índice de solvência.**

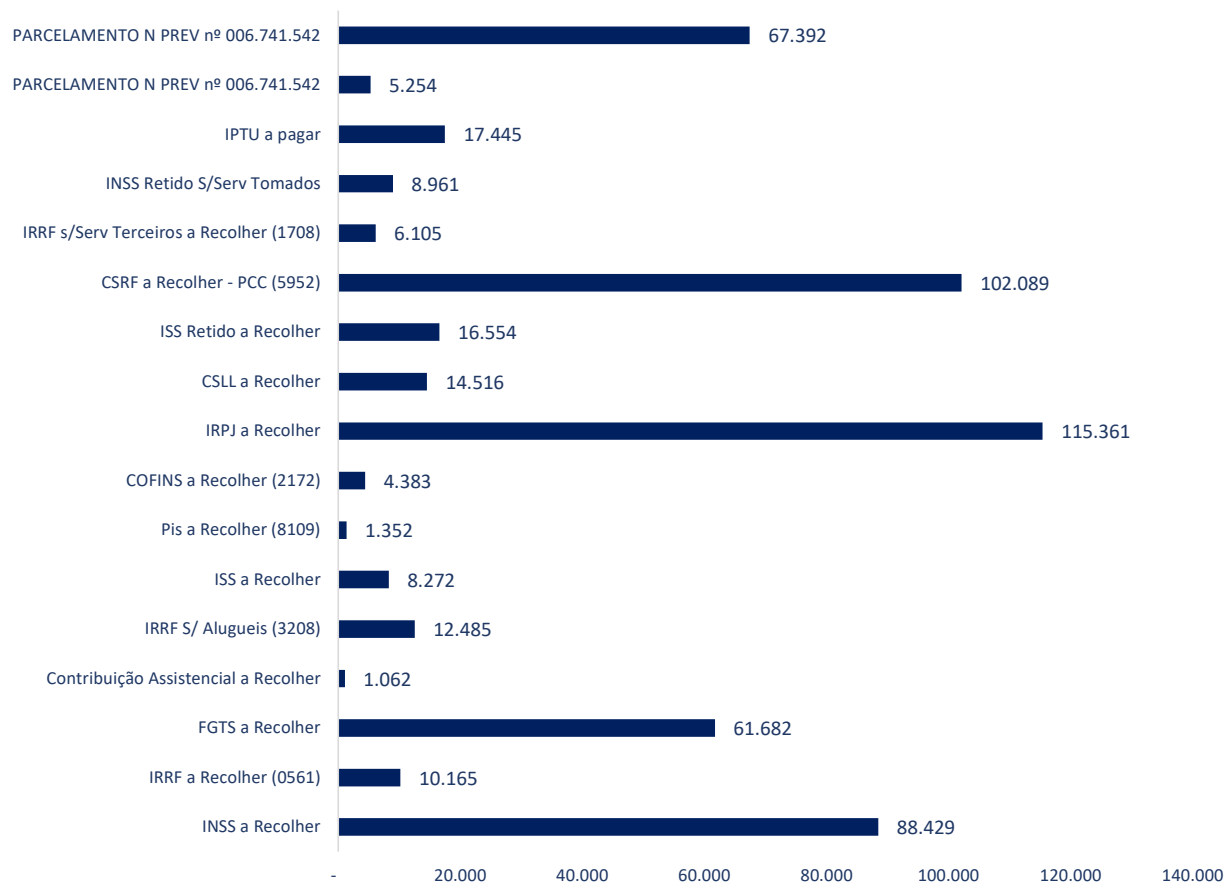
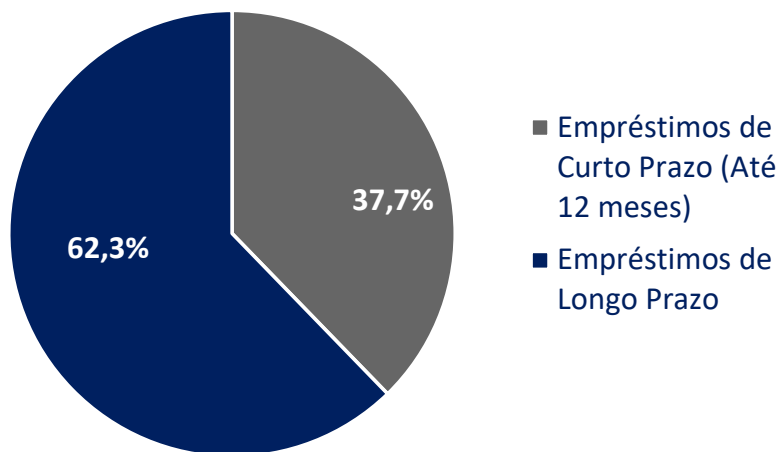
ENDIVIDAMENTO  
**Endividamento Atual**



Os valores apresentados são referentes aos expostos nas demonstrações contábeis enviadas pela Recuperanda.

- A Recuperanda apresentou um saldo total devido em empréstimos de R\$ 2.8 milhões.
- A distribuição desse saldo ocorre entre empréstimos com vencimento em até 12 meses e os com vencimento em prazos superiores a 12 meses (longo prazo).
- Ao final do período, a Recuperanda apresentou o saldo total devido de impostos e contribuições sociais a recolher de mais R\$ 541 mil. O saldo ficou distribuído conforme gráfico abaixo:

Empréstimos

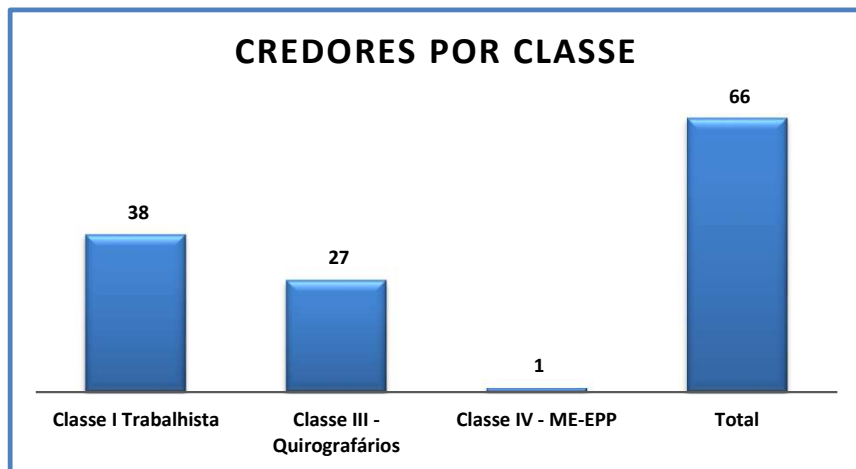
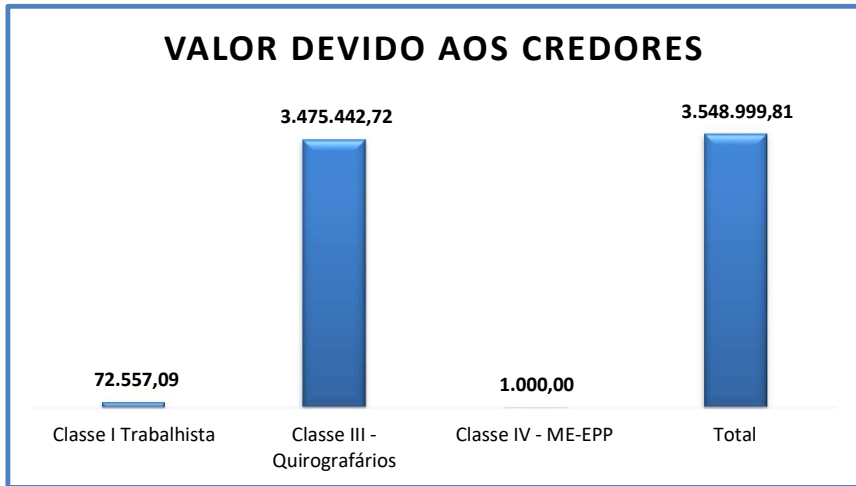


ENDIVIDAMENTO

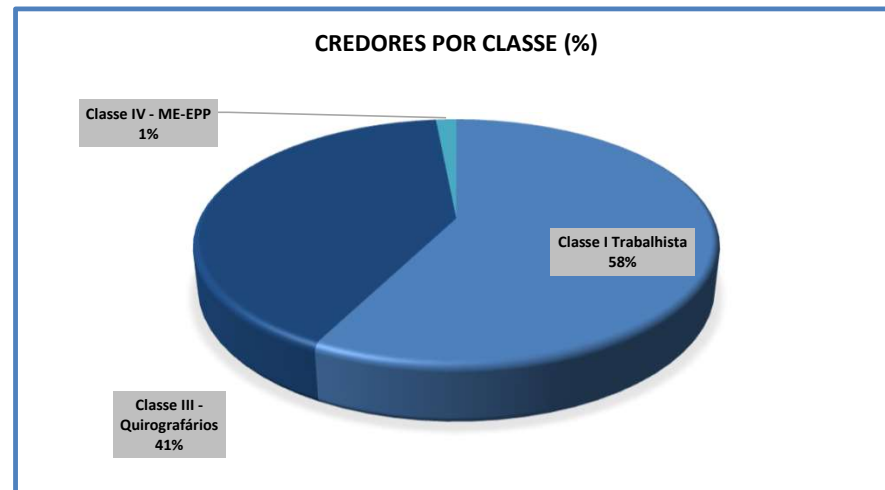
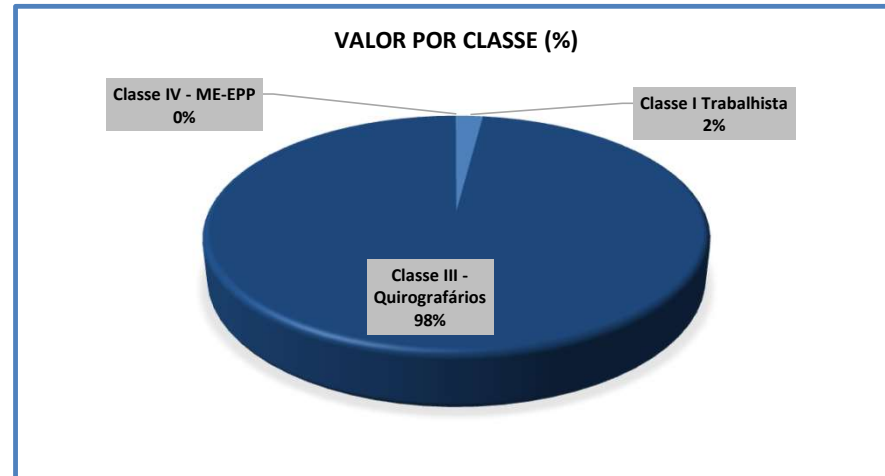
**Endividamento Inicial - Sujeito à Recuperação Judicial**



A Recuperanda possuía um total de R\$ 3,5 milhões de créditos sujeitos à Recuperação Judicial, divididos da seguinte maneira:



IMPORTANTE DESTACAR QUE OS VALORES SÃO REFERENTES À RELAÇÃO DE CREDORES APRESENTADA NA INICIAL PELA RECUPERANDA





ENDIVIDAMENTO  
**Endividamento Inicial - Sujeito à Recuperação Judicial**



A Recuperanda possuía um total de R\$ 3,5 milhões de créditos sujeitos à Recuperação Judicial, divididos da seguinte maneira:

CLASSE	QGC				APURAÇÃO APÓS PAGAMENTOS DE MAIO/2023				
	CREDORES	(%) CREDOR	CRÉDITOS	(%) VALOR	CRÉDITOS APÓS DESÁGIO	TOTAL PAGO (PRINCIPAL)	PERCENTUAL PAGO	SALDO REMANESCENTE ATUALIZADO	STATUS
CLASSE I	38	58%	72.557,09	2%	72.557,09	19.641,89	27%	24.022,45	<b>Cumprindo parcialmente;</b> Em prazo de carência (início de pagamentos 07/08/2023);
CLASSE III - < 600 mil	5	8%	1.494.664,75	42%	298.932,95	-	0%	298.932,95	<b>Cumprindo parcialmente;</b> Está sendo cumprindo;
CLASSE III - > 600 mil	1	2%	913.244,25	26%	639.270,98	15.416,69	2%	718.938,76	Em prazo de carência (início de pagamentos 07/08/2023);
CLASSE III - Modalidade I	20	30%	886.273,17	25%	620.391,22	155.097,80	25%	471.221,25	Aguardando dados bancários
CLASSE III - Modalidade II	1	2%	181.260,55	5%	181.260,55	-	0%	181.260,55	
CLASSE IV	1	2%	1.000,00	0%	1.000,00	-	0%	1.000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>	<b>100%</b>	<b>3.548.999,81</b>	<b>100%</b>	<b>1.813.412,78</b>	<b>190.156,38</b>	<b>54%</b>	<b>1.514.115,41</b>	

- Atualmente, os saldos remanescentes dos credores contemplados no Plano de Recuperação Judicial podem ser observados acima.
- Informações adicionais contidas no Relatório de Cumprimento do Plano (RCP) protocolado nos autos do incidente processual n.º 0043765-17.2020.8.26.0100.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MARIA ISABEL VERGUEIRO DE ALMEIDA FONSECA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 07/07/2023 às 11:42, sob o número WJMJ.23413357239. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0043765-17.2020.8.26.0100 e código 10007D82.

## ENDIVIDAMENTO

## Endividamento inicial Não Sujeito à Recuperação Judicial



Em cumprimento à decisão às fls. 1571 a 1574, a Recuperanda apresentou em 09/08/2022, às fls. 1680/1689, as certidões negativas de débitos nas esferas Estaduais, Municipais e trabalhistas. Em complemento, no dia 06/09/2022 (fls. 1695/1697), o certificado de regularidade no FGTS e a certidão negativa na esfera Federal. No âmbito federal, a Recuperanda aderiu à Transações Extraordinárias em agosto/22, no valor total de R\$ 92,5 mil de créditos fiscais não sujeitos, divididos da seguinte maneira:

CREDOR	TIPO DE CRÉDITO	VALOR – R\$	Nº Inscrição / Processo	Negociação
PGFN	Previdenciário	13.355,70	17.870.011-8 17.870.012-6	Transação Extraordinária realizada em Agosto/22 em: 1 parcela de entrada de R\$ 500,00 + 25 parcelas de R\$ 514,22 (valor prestação básica na data da negociação)
PGFN	Não Previdenciário (PIS/COFINS e IRPJ)	79.104,54	80.6.21.153341-69 / 10136.614210/2021-31 80.2.21.076799-27 / 10136.614212/2021-20 80.6.21.153353-00 / 10136.614214/2021-19 80.7.21.042835-81 / 10136.614215/2021-63	Transação Extraordinária realizada em Agosto/22 em: 1 parcela de entrada de R\$ 791,04 + 119 parcelas de R\$ 658,09 (valor prestação básica na data da negociação)
	<b>TOTAL</b>	<b>92.460,24</b>		

## ENDIVIDAMENTO

**Endividamento inicial com Partes Relacionadas e Coobrigados**

A Recuperanda possuía um total de R\$ 90.000,00 em dívidas com partes relacionadas, dos quais R\$ 30.000,00 eram detidos pelo sócio Roberto Avritchir e o remanescente com os irmãos do sócio. A Recuperanda possuía também R\$ 2.2 milhões em dívidas com instituições financeiras que envolviam os seus sócios Roberto e Angelina como avalistas.

- **Partes Relacionadas:**

CREDOR	TIPO DE CRÉDITO	VALOR	RELAÇÃO
ROBERTO AVRITCHIR	Mútuo	R\$ 30.000,00	Sócio
ILAN AVRITCHIR	Mútuo	R\$ 30.000,00	Irmão de sócio
JAIRO AVRITCHIR	Mútuo	R\$ 30.000,00	Irmão de sócio

- **Coobrigados:**

DEVEDOR	CREDOR	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.	BANCO ITAU	R\$ 355.825,00	Aval	ROBERTO AVRITCHIR
CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.	BANCO DO BRASIL	R\$ 493.333,24	Aval	ROBERTO AVRITCHIR
CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 103.120,88	Aval	ROBERTO AVRITCHIR E ANGELINA HELENA FRANCISCO
CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.	BANCO BRADESCO	R\$ 911.127,42	Aval	ROBERTO AVRITCHIR
CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.	BANCO SANTANDER	R\$ 406.175,94	Aval	ROBERTO AVRITCHIR

Endividamento

**Acompanhamento da situação da Recuperanda**

Foram solicitados documentos que comprovassem a atual situação fiscal da Recuperanda, tais como certidões negativas de débito estaduais. A administração da Recuperanda atendeu ao pedido do mês de abril/23. Abaixo está uma lista das certidões recepcionadas e conferidas pela Administração Judicial:

1. Certidão Negativa de débitos trabalhistas – Crya Matriz;
2. Certificado de Regularidade de FGTS – Crya Matriz;
3. Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas – Crya Belém;
4. Certificado de Regularidade de FGTS – Crya Filial São Paulo;
5. Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas – Crya Mogi;
6. Certificado de Regularidade de FGTS – Crya Mogi;
7. Certidão Positiva com efeitos de Negativa de Débitos relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União – Crya;
8. Certidão Negativa Débitos Tributários Estaduais – Crya Matriz;
9. Certidão Negativa Débitos Tributários Estaduais – Crya Filial São Paulo;
10. Certidão Negativa Débitos Tributários Estaduais – Crya Filial Mogi;
11. Certidão de Regularidade Débitos Tributários Municipais – Crya;
12. Certidão Falência e Concordata;
13. Certidão Conjunta de Débitos de Tributos Mobiliários – CRYA (Em situação Regular);
14. Comprovante de Arrecadação referente ao parcelamento de impostos (Receita Federal);
15. Comprovante de Transação Extraordinária (Em carência até a competência de maio/23);
16. Relação de Tributos Retidos (Matriz e Filial);
17. Relatório de Notas Fiscais (Matriz e Filial);
18. Relatório da Situação Fiscal (SIEF) – Valido até 25/09/2023;



## ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

### DFC - Demonstração dos Fluxo de Caixa



A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta informações sobre a capacidade da Empresa gerar caixa, bem como suas necessidades de liquidez. O demonstrativo tem por finalidade informar todas as entradas e saídas, proporcionando uma visão ampla do cenário financeiro da Sociedade Empresária.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - INDIRETO	mar/23	abr/23
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>		
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO PERÍODO	18.049,71	104.145,56
<b>AJUSTES DO RESULTADO LÍQUIDO</b>		
DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	36.078,13	34.304,66
<b>RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO</b>	<b>54.127,84</b>	<b>138.450,22</b>
<b>I - ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS</b>	<b>-192.172,35</b>	<b>-162.554,19</b>
CLIENTES	-197.581,82	-146.489,27
ADIANTAMENTOS	27.604,20	-28.854,36
IMPOSTOS A COMPENSAR / RECUPERAR	-22.194,73	12.789,44
<b>AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS</b>	<b>38.296,19</b>	<b>103.216,21</b>
FORNECEDORES	33.324,41	83.486,09
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	-22.481,97	-56,33
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	15.220,43	-2.385,12
CONTAS A PAGAR	0,00	0,00
CONTAS CORRENTES	-388,22	-412,81
PROVISÕES TRABALHISTAS	12.621,54	23.453,84
OBRIGAÇÕES DIVERSAS/PARCELAMENTOS	0,00	-869,46
<b>CAIXA APLICADO NAS OPERAÇÕES</b>	<b>-99.748,32</b>	<b>79.112,24</b>
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE LUCRO LÍQUIDO PAGO		
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>-99.748,32</b>	<b>79.112,24</b>
<b>II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
ADIÇÕES AO IMOBILIZADO	-1.021,94	-1.021,94
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>-1.021,94</b>	<b>-1.021,94</b>
<b>III - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
EMPRÉSTIMOS CAPITAL GIRO NACIONAL	-3.208,96	-6.159,24
EMPRÉSTIMOS ELP	0,00	0,00
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>-3.208,96</b>	<b>-6.159,24</b>
<b>SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>404.025,36</b>	<b>299.340,21</b>
<b>SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>299.340,21</b>	<b>371.271,27</b>
<b>VARIAÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-103.979,22</b>	<b>71.931,06</b>

A DFC deve ser estruturada em três tipos de operações: I – Atividades Operacionais; II – Atividades de Investimentos e III – Atividades de financiamentos, a qual serão detalhadas no texto a seguir.

- **Atividades Operacionais:** em abril/23, o caixa das atividades operacionais apresentou saldo positivo de R\$ 79 mil, tendo em vista que o aumento dos passivos operacionais foram maiores que a redução verificada nos ativos operacionais. A constatação do saldo decorreu do resultado líquido ajustado (que contempla a depreciação como “aumento” do caixa), afetado em grande parte, pelas reduções verificadas no ativo operacional e afetado negativamente pelo aumento dos passivos operacionais. (Nota-se que o aumento de um ativo indica aumento no saldo a receber, enquanto a sua redução indica recebimentos). Nota-se o impacto negativo que o ativo **clientes** engendrou para a competência. Também importante destacar o saldo pago em parcelamentos, de R\$ 870, além do aumento das obrigações indicando que a Entidade deixou de pagar.
- **Atividades de Investimentos:** no mês em análise, verificou-se que a Devedora adquiriu bens, com o desembolso de recursos no total de R\$ 1 mil, relativo às cotas de consórcio de veículos.
- **Atividades de Financiamentos:** acerca dos empréstimos registrados no curto e longo prazos, foi verificado que a Devedora efetuou o pagamento das parcelas com instituições financeiras, resultando o fluxo negativo pela saída de numerários no importe de R\$ 6,15 mil.

**Deste modo, conclui-se que, em abril/23, as disponibilidades aumentaram R\$ 71,9 mil. De modo que a Recuperanda acumulou recursos durante a competência.**



ANEXOS



## ANEXOS

### Remuneração do Administrador Judicial



- Em decisão de fls. 628/630, o MM. Juízo fixou os honorários em 4% do passivo, a serem adimplidos em parcelas de R\$ 5.500,00. Determinou, ainda, que as parcelas retroativas, desde a data da nomeação da Administradora Judicial, deveriam ser pagas em forma a ser acordada diretamente entre Recuperanda e Administradora Judicial.

ANEXOS  
Fotos da visita realizada em 13/06/2023





ANEXOS  
Fotos da visita realizada em 13/06/2023





ANEXOS  
Cronograma Processual

Eventos ocorridos
Datas estimadas



Cronograma processual		
Processo nº 1057433-38.2020.8.26.0100		
Recuperanda CRYA CLINICA RADIOLÓGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA		
Forma de contagem: dias corridos, conforme decisão de 12/08/2020		
Data	Evento	Lei 11.101/05
08/09/2020	Apresentação do Relatório Inicial (15 dias após a publicação de deferimento da RJ) pela Administradora Judicial	
14/09/2020	Publicação do 1º Edital pelas devedoras	art. 52, §1º
29/09/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital)	art. 7º, §1º
22/10/2020	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
07/04/2021	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único a
13/11/2020	Apresentação da Relação de Credores do Administrador Judicial (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
18/03/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
27/08/2021	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
19/02/2021	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (stay period - 180 dias). Prazo renovado por mais 180 dias	art. 6º, §4º
24/08/2021	Fim do prazo do Stay period	art. 6º, §4º
29/09/2021	AGC instalada em 2ª Convocação	art. 37
07/12/2021	<b>Continuidade da AGC instalada em 2ª Convocação. Conforme decisão assemblear o PRJ foi aprovado por 70,54% dos credores.</b>	
01/02/2022	<b>PRJ homologado e recuperação judicial concedida.</b>	art.58, §1º
06/07/2023	<b>Decretado o encerramento da recuperação judicial ante o cumprimento do PRJ no período de fiscalização judicial.</b>	art.63



## Contato

**Maria Isabel Fontana**

isabel.fontana@excelia.com.br



[www.excelia.com.br](http://www.excelia.com.br)

[www.excelia-aj.com.br](http://www.excelia-aj.com.br)

[rj.crya@excelia.com.br](mailto:rj.crya@excelia.com.br)



[/excelia-consultoria-negócios](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria-negocios)