

ANÁLISES FINANCEIRAS

FUNDAÇÃO HOSPITALAR DE SAÚDE

Em 31 de dezembro de 2023



Maringá – Pr., 11 de março de 2024.

Ilmos. Srs.
Diretores da
FUNDAÇÃO HOSPITALAR DE SAÚDE
Cianorte – Paraná

Prezados Senhores,

Encaminhamos, por intermédio da presente, para apreciação e análise de Vs.Sas., **RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO** contendo nossas observações sobre as análises financeiras realizada nas demonstrações financeiras da empresa **FUNDAÇÃO HOSPITALAR DE SAÚDE** levantadas em 31 de dezembro de 2023.

Colocamo-nos à disposição de Vs. Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais que julgarem necessários.

Atenciosamente



AGNALDO APARECIDO DE SOUZA
Contador Responsável – CRC-PR 038047/O-0
SÊNIOR AUDITORES INDEPENDENTES S.S
CRC-PR 004940/O-6

1. ANÁLISES FINANCEIRAS

1.1. BALANÇO PATRIMONIAL

A evolução do Balanço Patrimonial da empresa **Fundação Hospitalar de Saúde** de 31 de dezembro de 2022 a 31 de dezembro de 2023 está demonstrada a seguir:

FUNDAÇÃO HOSPITALAR DE SAÚDE

Balancos Patrimoniais

Em reais

ATIVO	31/12/2022	31/12/2023	Variação	%
CIRCULANTE				
Caixa e equivalentes de caixa	2.080.979,35	1.266.089,82	-814.889,53	-39,16%
Clientes	2.160.356,17	2.470.627,65	310.271,48	14,36%
Adiantamentos	64.708,20	99.006,29	34.298,09	53,00%
Estoques	861.732,25	843.663,18	-18.069,07	-2,10%
Outros créditos	5.590,16	4.220,91	-1.369,25	-24,49%
Total do ativo circulante	5.173.366,13	4.683.607,85	-489.758,28	-9,47%
NÃO CIRCULANTE				
Clientes	35.000,00	5.000,00	-30.000,00	-85,71%
Investimentos	33.844,24	38.532,68	4.688,44	13,85%
Imobilizado	8.177.874,66	7.347.894,48	-829.980,18	-10,15%
Intangível	10.180,43	8.826,59	-1.353,84	-13,30%
Total do ativo não circulante	8.256.899,33	7.400.253,75	-856.645,58	-10,37%
TOTAL DO ATIVO	13.430.265,46	12.083.861,60	-1.346.403,86	-10,03%

FUNDAÇÃO HOSPITALAR DE SAÚDE

Balancos Patrimoniais

Em reais

PASSIVO	31/12/2022	31/12/2023	Variação	%
CIRCULANTE				
Obrigações trabalhistas e Sociais	943.846,79	1.831.192,09	887.345,30	94,01%
Obrigações tributárias	119.447,54	207.356,83	87.909,29	73,60%
Fornecedores	1.824.716,37	1.669.109,60	-155.606,77	-8,53%
Empréstimos e financiamentos	1.784.473,07	1.814.968,26	30.495,19	1,71%
Parcelamento de impostos	22.784,28	22.784,28	0,00	0,00%
Convênios a executar	778.079,89	45.196,84	-732.883,05	-94,19%
Outras contas a pagar	680.433,92	590.146,06	-90.287,86	-13,27%
Provisão de férias	1.228.884,30	1.471.998,46	243.114,16	19,78%
Total do passivo circulante	7.382.666,16	7.652.752,42	270.086,26	3,66%
NÃO CIRCULANTE				
Obrigações tributárias	10.411.072,03	11.035.616,25	624.544,22	6,00%
Empréstimos e financiamentos	5.056.739,27	5.158.309,81	101.570,54	2,01%
Parcelamento de impostos	80.350,06	57.565,78	-22.784,28	-28,36%
Outras contas a pagar	637.237,15	265.211,79	-372.025,36	-58,38%
Provisão para contingências	1.586.002,22	1.520.000,00	-66.002,22	-4,16%
Receitas diferidas	-	796.063,91	796.063,91	0,00%
Total do passivo não circulante	17.771.400,73	18.832.767,54	1.061.366,81	0,06
PATRIMÔNIO SOCIAL LÍQUIDO				
Patrimônio social	-19.257.509,05	-22.188.976,14	-2.931.467,09	15,22%
Reserva de doação p/permanente	10.789.071,34	10.789.071,34	-	0,00%
Déficit/superávit do exercício	-3.255.363,72	-3.001.753,56	253.610,16	-7,79%
Total do patrimônio líquido	-11.723.801,43	-14.401.658,36	-2.677.856,93	22,84%
TOTAL DO PASSIVO E PATR.LÍQUIDO	13.430.265,46	12.083.861,60	-1.346.403,86	-10,03%

As análises relacionadas ao Balanço Patrimonial estão detalhadas a seguir:

- a) **Ativo:** representa os bens e direitos da empresa e apresentou no período de análise, relevante redução que totalizou R\$ 1.346.403,86. As contas que apresentaram variação estão detalhadas a seguir.
- b) **Caixa e equivalentes de caixa:** a conta estava composta por dinheiro em caixa e recursos depositados na conta corrente bancária da empresa. Em 31 de dezembro de 2023 a conta apresentou redução relevante de R\$ 814.889,53, correspondendo a 39,16% do saldo de 31 de dezembro de 2022, ocorrido principalmente nas contas Aplicações Financeiras.
- c) **Clientes (Ativo Circulante e Não Circulante):** a conta apresentou aumento relevante de R\$ 280.271,48, correspondendo a 12,77% do saldo de 31 de dezembro de 2022. O aumento ocorreu pelos seguintes motivos:
- Relevante aumento das prestações de serviços com convênios no período de janeiro a dezembro de 2023;
- d) **Adiantamentos:** a conta estava composta por adiantamentos a fornecedores e a funcionários. Em 31 de dezembro de 2023 a conta apresentou aumento de R\$ 34.298,09, correspondendo a 53% do saldo de 31 de dezembro de 2022, ocorrido pelos seguintes motivos:
- Aumento dos adiantamentos de férias; e
 - Aumento dos adiantamentos de salários.
- e) **Estoques:** a conta apresentou redução de R\$ 18.069,07, correspondendo a 2,10% do saldo de 31 de dezembro de 2022 e ocorreu pelos seguintes motivos:
- Baixa do valor em estoque de Medicamentos/Materiais pelo menor volume de compras no período de janeiro a dezembro de 2023.
- f) **Outros créditos:** a conta refere-se a despesas de seguros a apropriar, apresentando redução de R\$ 1.369,25, correspondendo a 24,49% do saldo de 31 de dezembro de 2022.
- g) **Investimentos:** a conta refere-se a cotas de capital junto aos Bancos Uniprime e Sicredi, apresentando aumento de R\$ 4.688,44, correspondendo a 13,85% do saldo de 31 de dezembro de 2022. O aumento ocorreu devido a distribuição de lucros realizada anualmente.

- h) Imobilizado:** a conta apresentou redução relevante de R\$ 829.980,18, correspondendo a 10,15% do saldo de 31 de dezembro de 2022, proveniente das baixas e as depreciações dos bens no período de janeiro a dezembro de 2023;
- i) Intangível:** a conta apresentou redução de R\$ 1.353,84, correspondendo a 13,30% do saldo de 31 de dezembro de 2022, proveniente da contabilização da amortização do período de janeiro a dezembro de 2023;
- j) Passivo:** representa as obrigações da empresa e apresentou no período de análise, relevante redução que totalizou R\$ 1.346.403,86. As contas que apresentaram variação estão detalhadas a seguir.
- k) Obrigações trabalhistas e previdenciárias:** a conta refere-se as obrigações com ordenados e salários, INSS, FGTS, apresentando aumento relevante de R\$ 887.345,30, correspondendo a 94,01% do saldo de 31 de dezembro de 2022. O aumento ocorreu pelos seguintes motivos:
- Contabilização do 13º salários a pagar gerado nos meses de janeiro a dezembro de 2023.
- l) Obrigações tributárias (Passivo Circulante e Não Circulante):** a conta refere-se as obrigações com tributos federais e estaduais, apresentando aumento relevante de R\$ 712.453,51, correspondendo a 6,77 % do saldo de 31 de dezembro de 2022. O aumento ocorreu pelos seguintes motivos:
- Contabilização dos tributos gerados nos meses de janeiro a dezembro de 2023; e
 - Contabilização de juros e multas sobre os tributos vencidos.
- m) Fornecedores:** a conta refere-se a compras a prazo, apresentando redução de R\$ 155.606,77, correspondendo a 8,53% do saldo de 31 de dezembro de 2022.
- n) Empréstimos e financiamento (Passivo Circulante e Não Circulante):** a conta refere-se a empréstimos e financiamento realizados junto ao Banco Caixa Econômica Federal, apresentando aumento de R\$ 132.065,73, correspondendo a 1,93% do saldo de 31 de dezembro de 2022.
- o) Parcelamento de Impostos (Passivo Circulante e Não Circulante):** a conta refere-se a parcelamento do INSS, apresentando redução de R\$ 22.784,28, correspondendo a 22,09% do saldo de 31 de dezembro de 2022.

- p) Convênios a executar:** a conta refere-se convênios para investimento e Custeio que são reconhecidos no passivo e registrados como receita em função do cumprimento das obrigações por parte da Instituição ao longo do exercício, apresentando redução relevante de R\$ 732.883,05, correspondendo a 94,19% do saldo de 31 de dezembro de 2022.
- q) Outras contas a pagar (Passivo Circulante e Não Circulante):** a conta refere-se a acordos decorrentes de ações trabalhistas em que a instituição foi sentenciada a pagar, acordos com fornecedores, cheques a compensar, adiantamento de clientes e contas de concessionárias em aberto, apresentando redução relevante de R\$ 462.313,22, correspondendo a 35,09% do saldo de 31 de dezembro de 2022.
- r) Provisão de férias:** a conta refere-se as provisões de férias e encargos sociais, apresentando aumento relevante de R\$ 243.114,16, correspondendo a 19,78% do saldo de 31 de dezembro de 2022. O aumento ocorreu pelos seguintes motivos:
- Contabilização das provisões geradas nos meses de janeiro a dezembro de 2023.
- s) Provisão para contingências:** a conta refere-se processos trabalhistas, tributários e cíveis, em andamento e fase de defesa que envolve responsabilidades contingenciais, apresentando redução de R\$ 66.002,22, correspondendo a 4,16% do saldo de 31 de dezembro de 2022.
- t) Receitas diferidas:** a conta apresentou aumento relevante de R\$ 796.063,91, correspondendo a 0% do saldo de 31 de dezembro de 2022.
- u) Patrimônio líquido:** representa os recursos próprios da empresa, composto por patrimônio social, Reserva de doação para permanente e déficit ou superávit do exercício. O patrimônio líquido em 31/12/2023 era negativo em R\$ 14.401.658,36, o que corresponde a passivos com valores superiores aos ativos da empresa.
- v) Déficit ou superávit do exercício:** a conta apresentou redução relevante de R\$ 253.610,16, correspondendo a 7,79% do saldo de 31 de dezembro de 2022, proveniente basicamente em função do prejuízo apurado no período de janeiro a dezembro de 2023.

1.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

A evolução da Demonstração do Resultado da empresa **Fundação Hospitalar de Saúde** de 31 de dezembro de 2022 a 31 de dezembro de 2023 está demonstrada a seguir:

FUNDAÇÃO HOSPITALAR DE SAÚDE

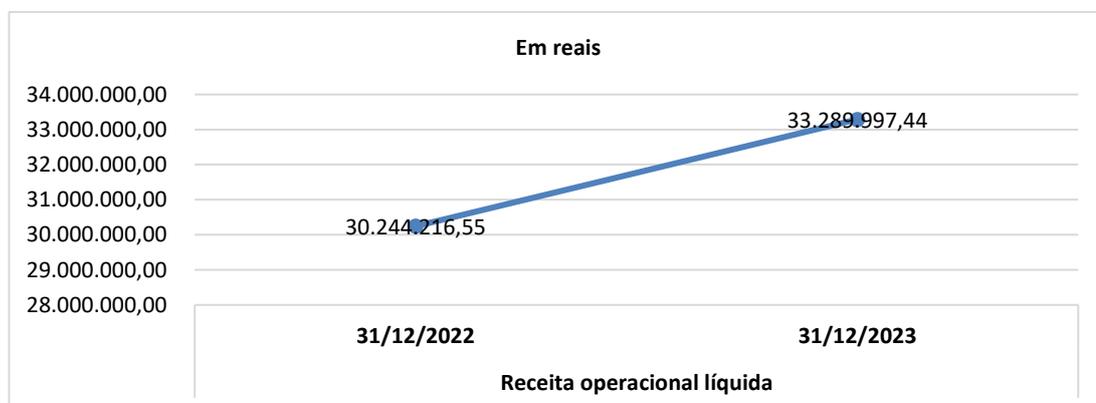
Demonstração do Resultado do Exercício/Período

Em reais

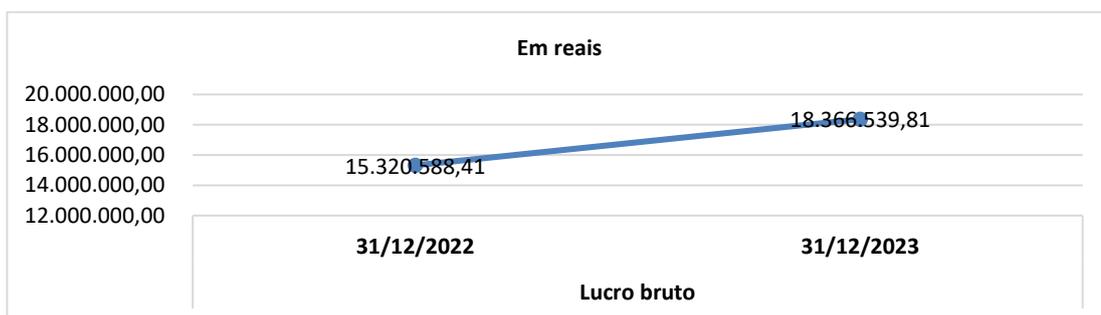
DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2023	Variação	%
Receita operacional bruta	30.271.995,77	33.322.529,76	3.050.533,99	10,08%
(-) Deduções da receita bruta	-27.779,22	-32.532,32	-4.753,10	17,11%
Receita operacional líquida	30.244.216,55	33.289.997,44	3.045.780,89	10,07%
(-) Custo dos produtos vendidos	14.923.628,14	14.923.457,63	170,51	0,00%
Lucro bruto	15.320.588,41	18.366.539,81	3.045.951,40	19,88%
(-) Despesas operacionais	17.556.439,01	19.827.556,02	-2.271.117,01	12,94%
(-) Encargos financeiros líquidos	-1.019.513,12	-1.540.737,35	-521.224,23	51,12%
Prejuízo líquido	-3.255.363,72	-3.001.753,56	253.610,16	-7,79%



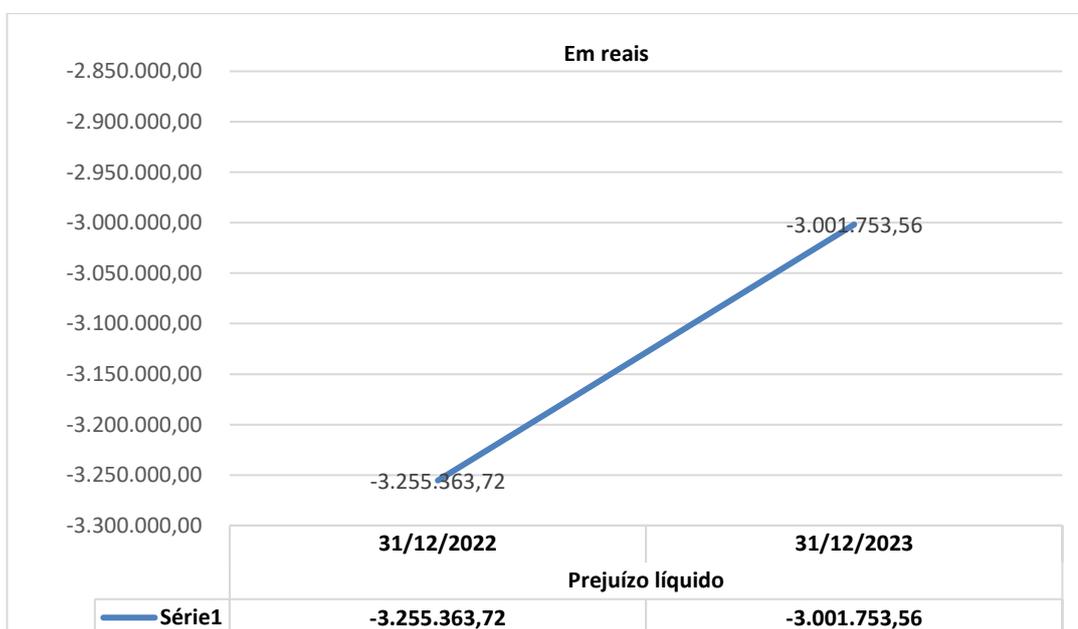
Verifica-se aumento considerável na receita operacional bruta de dezembro de 2022 para dezembro de 2023.



Verifica-se aumento considerável na receita operacional líquida de dezembro de 2022 para dezembro de 2023.



Verifica-se aumento considerável no lucro bruto de dezembro de 2022 para dezembro de 2023.

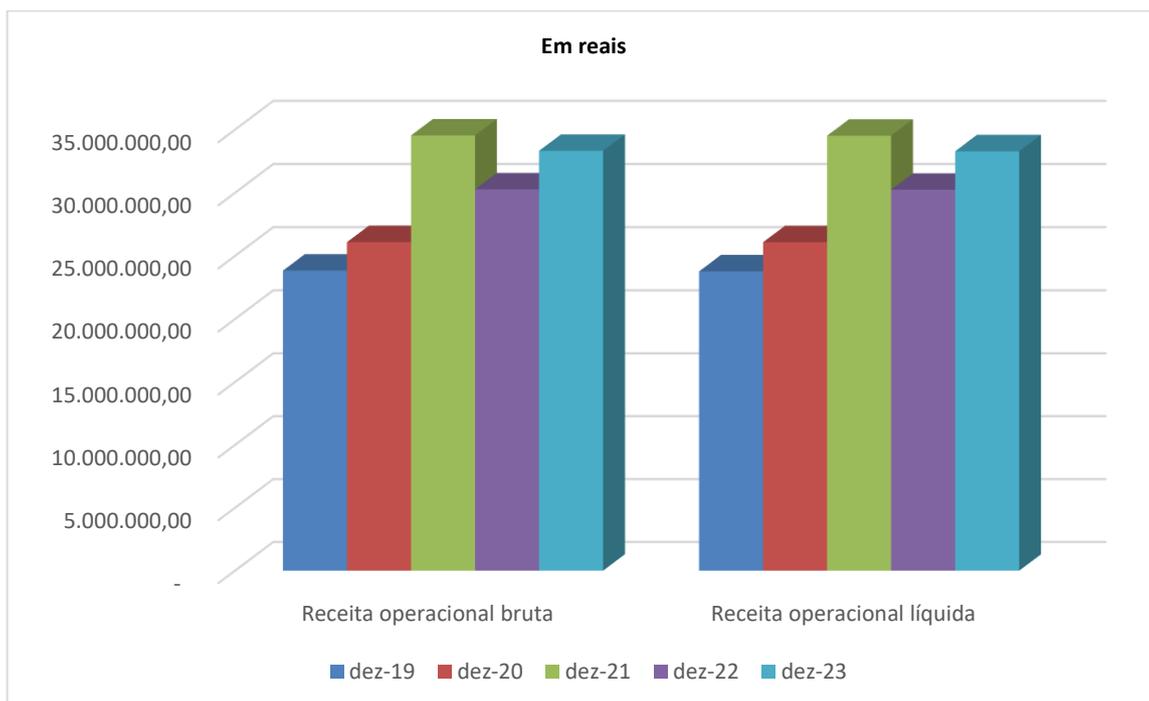


Verifica-se redução considerável no prejuízo líquido de dezembro de 2022 para dezembro de 2023.

1.3. EVOLUÇÃO DO FATURAMENTO

A composição da conta na data base era a seguinte:

A seguir evidenciamos a evolução do faturamento da empresa **Fundação Hospitalar de Saúde**, conforme demonstramos a seguir:



	dez-19	dez-20	dez-21	dez-22	dez-23
Receita operacional bruta	23.838.601,96	26.096.995,04	34.541.066,29	30.271.995,77	33.322.529,76
Receita operacional líquida	23.776.796,68	26.086.161,88	34.524.003,27	30.244.216,55	33.289.997,44

1.4. INDICADORES ECONÔMICOS FINANCEIROS

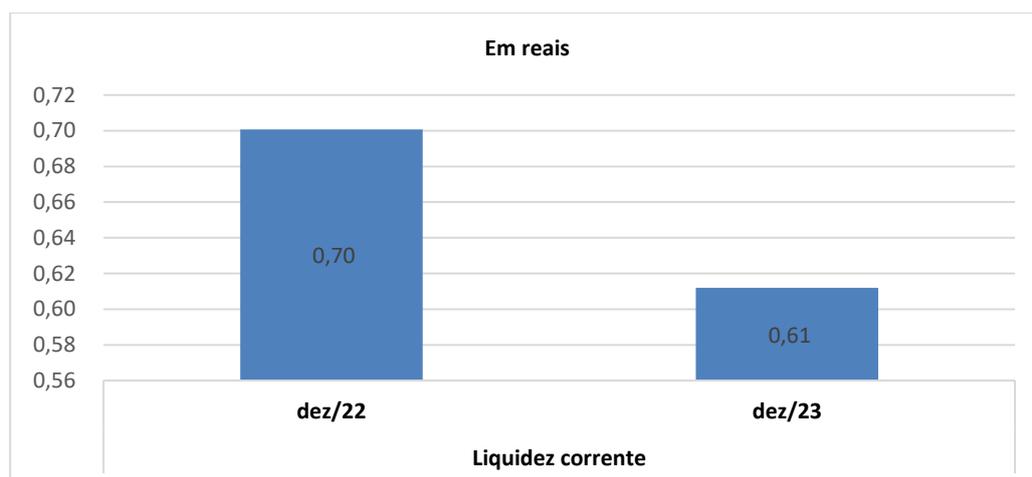
Os indicadores econômicos financeiros da empresa **Fundação Hospitalar de Saúde** de 31 de dezembro de 2022 a 31 de dezembro de 2023 estão demonstrados a seguir:

- a) **Índices de liquidez:** Os índices de liquidez avaliam a capacidade de pagamento da empresa frente a suas obrigações. Sendo de grande importância para a administração da continuidade da empresa. As informações para o cálculo destes índices são retiradas unicamente do Balanço patrimonial, demonstração contábil que evidência a posição patrimonial da entidade.

Índices de liquidez	Fórmula	31/12/2022	31/12/2023
Liquidez corrente	AC / PC	0,70	0,61
Liquidez imediata	CEC / PC	0,28	0,17
Liquidez seca	(AC-EST) / PC	0,70	0,61
Liquidez geral	(AC + ARLP) / (PC + PNC)	0,21	0,18

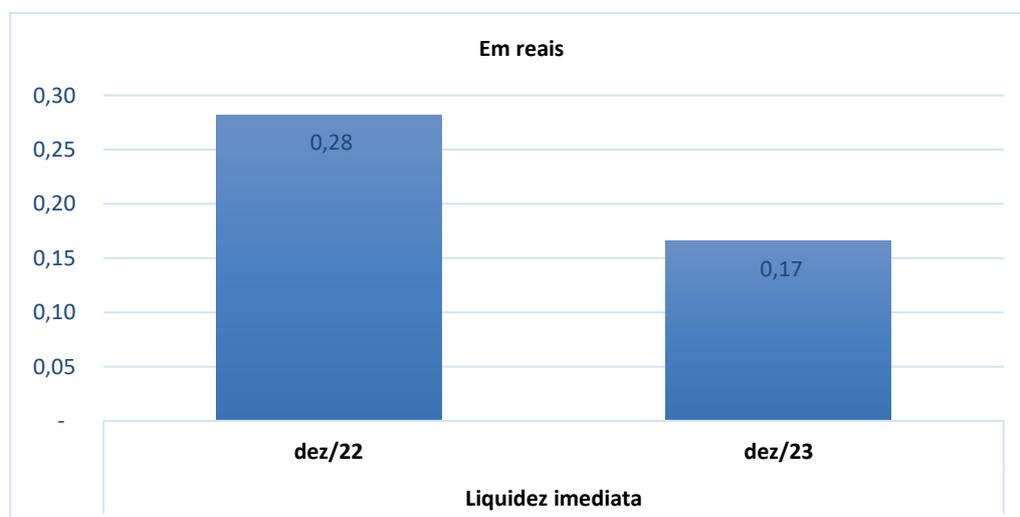
Siglas:

- AC: ativo circulante
- PC: passivo circulante
- CEC: caixa e equivalentes de caixa
- EST: estoques
- ARLP: ativo não circulante, realizável a longo prazo
- PNC: passivo não circulante



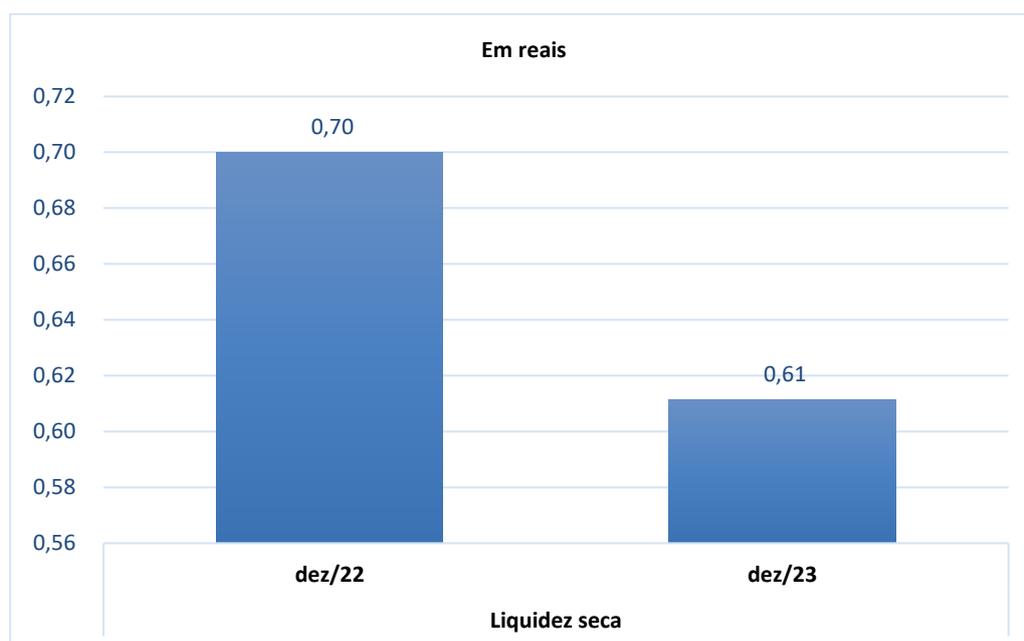
O índice de liquidez corrente da empresa evidencia que:

- **Em 31/12/2022:** para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo a empresa possuía R\$ 0,70 de recursos em forma de ativos de curto prazo;
- **Em 31/12/2023:** para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo a empresa possuía R\$ 0,61 de recursos em forma de ativos de curto prazo.



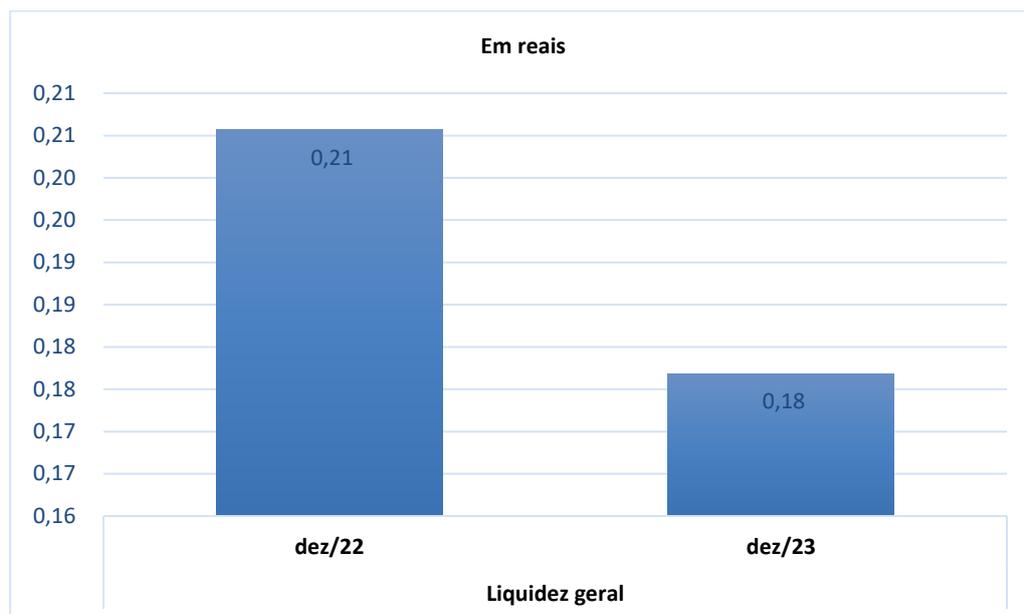
O **índice de liquidez imediata** da empresa evidencia que:

- **Em 31/12/2022:** para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo a empresa possuía R\$ 0,28 de recursos em forma de ativos classificados como caixa e equivalentes de caixa;
- **Em 31/12/2023:** para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo a empresa possuía R\$ 0,17 de recursos em forma de ativos classificados como caixa e equivalentes de caixa.



O **índice de liquidez seca** da empresa evidencia que:

- **Em 31/12/2022:** para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo a empresa possuía R\$ 0,70 de recursos em forma de ativos de curto prazo, com exceção dos estoques;
- **Em 31/12/2023:** para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo a empresa possuía R\$ 0,61 de recursos em forma de ativos de curto prazo, com exceção dos estoques.



O **índice de liquidez geral** da empresa evidencia que:

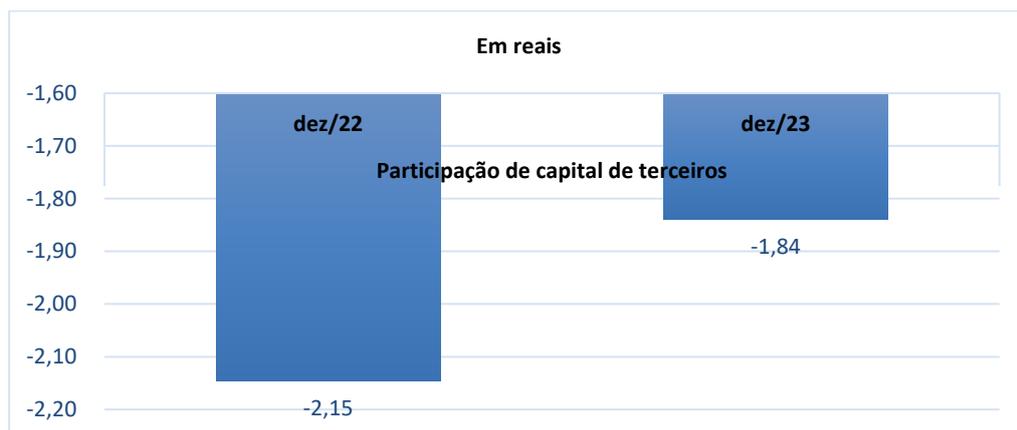
- **Em 31/12/2022:** para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto e longo prazos a empresa possuía R\$ 0,21 de recursos em forma de ativos de curto e longo prazos;
- **Em 31/12/2023:** para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto e longo prazos a empresa possuía R\$ 0,18 de recursos em forma de ativos de curto e longo prazos.

b) Índices de endividamento: Os índices de endividamento revelam o grau de financiamento da empresa. A análise desses indicadores por diversos mostra a política de obtenção de recursos da empresa, isto é, se a empresa vem financiando o seu Ativo com Recursos Próprios ou de Terceiros e em que proporção. É por meio desses indicadores que identificamos o nível de endividamento da empresa.

Índices de endividamento	Fórmula	31/12/2022	31/12/2023
Participação de capital de terceiros	$((PC + PNC) / PL)$	-2,15	-1,84
Composição do endividamento	$(PC / (PC + PNC))$	0,29	0,29
Endividamento financeiro sobre o ativo	(PF / AT)	1,38	1,74

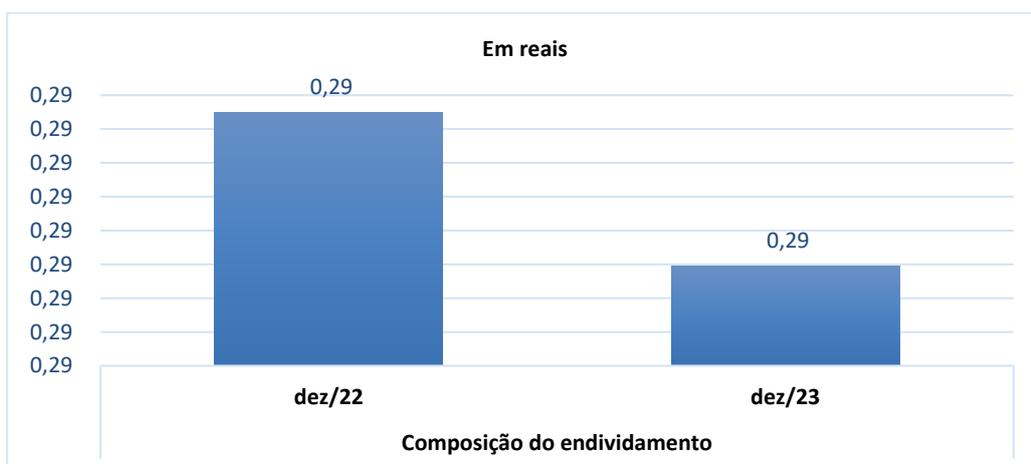
Siglas:

- PC: passivo circulante
- PNC: passivo não circulante
- PL: patrimônio líquido
- PF: passivo financeiro



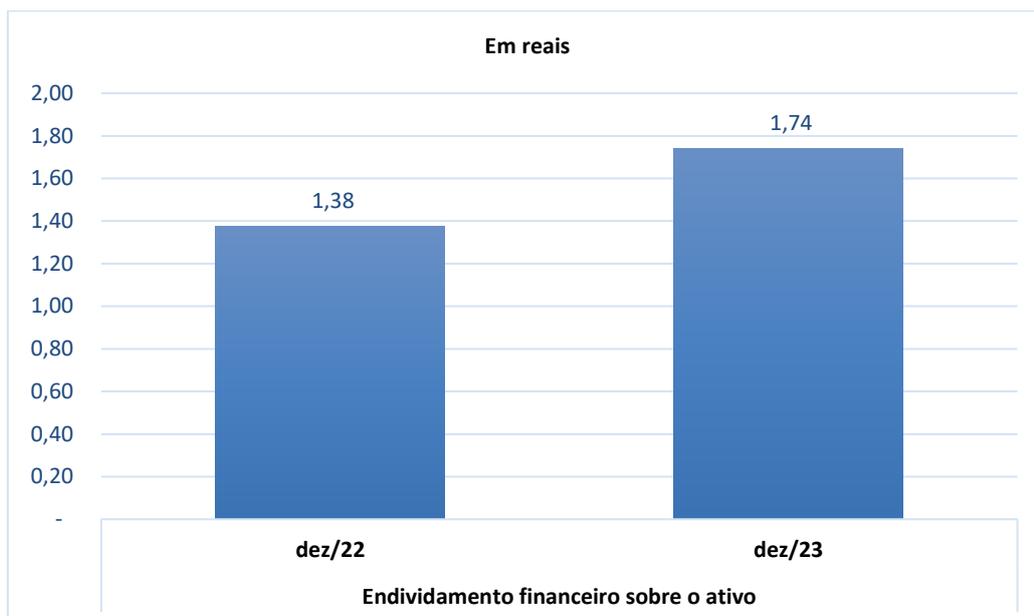
O índice de participação de capital de terceiros da empresa evidencia que:

- **Em 31/12/2022:** para cada R\$ 1,00 de capital própria a empresa possuía -R\$ 2,15 de recursos de terceiros;
- **Em 31/12/2023:** para cada R\$ 1,00 de capital própria a empresa possuía -R\$ 1,84 de recursos de terceiros.



O índice de composição do endividamento da empresa evidencia que:

- **Em 31/12/2022:** para cada R\$ 1,00 de endividamento total a empresa possuía R\$ 0,29 de endividamento de curto prazo;
- **Em 31/12/2023:** para cada R\$ 1,00 de endividamento total a empresa possuía R\$ 0,29 de endividamento de curto prazo.



O índice de endividamento financeiro sobre o ativo da empresa evidencia que:

- **Em 31/12/2022:** para cada R\$ 1,00 de ativo total a empresa possuía R\$ 1,38 financiado com recursos de instituições financeiras;
- **Em 31/12/2023:** para cada R\$ 1,00 de ativo total a empresa possuía R\$ 1,74 financiado com recursos de instituições financeiras.

c) **Índices de lucratividade e rentabilidade:** Tanto o índice de rentabilidade quanto o de lucratividade são medidas quantitativas obtidas a partir de cálculos sobre a Demonstração dos Resultados do Exercício (DRE) e o Balanço Patrimonial da empresa. São relevantes para avaliar o desempenho da companhia, identificar falhas e planejar práticas de gestão e estratégias comerciais. O índice de lucratividade é calculado a partir do lucro e o índice de rentabilidade mostra se o investimento feito está trazendo o retorno esperado a longo prazo.

Índices de lucratividade e rentabilidade	Fórmula	31/12/2022	31/12/2023
Margem de lucro líquido	LL / RB	-0,11	-0,09
Margem de lucro bruto	LB / ROL	0,51	0,55
Retorno sobre o ativo	LL / AT	-0,39	-0,41
Retorno sobre o patrimônio líquido	LL / PL	0,28	0,21

Siglas:

- LL: lucro líquido
- RB: receita operacional bruta
- ROL: receita operacional líquida
- AT: ativo total
- PL: patrimônio líquido

- **Margem de lucro líquido:** a margem de lucro líquido da empresa foi negativa em R\$ 0,11 para cada R\$ 1,00 vendido em 31/12/2022 e negativa em R\$ 0,09 para cada R\$ 1,00 vendido em 31/12/2023;

- **Margem de lucro bruto:** a margem de lucro bruto da empresa foi positiva em R\$ 0,51 para cada R\$ 1,00 vendido em 31/12/2022 e positiva em R\$ 0,55 para cada R\$ 1,00 vendido em 31/12/2023;

- **Retorno sobre o ativo:** para cada R\$ 1,00 de ativos totais investidos em 31/12/2022 a empresa apresentou retorno negativo de R\$ 0,39 e em 31/12/2023 apresentou retorno negativo de R\$ 0,41;

- **Retorno sobre o patrimônio líquido:** para cada R\$ 1,00 de patrimônio líquido em 31/12/2022 a empresa apresentou retorno de R\$ 0,28 e em 31/12/2023 apresentou retorno de R\$ 0,21.

Verifica-se redução no prejuízo líquido de dezembro de 2022 para dezembro de 2023. A redução no prejuízo acumulado até dezembro de 2023 ocorreu pelo aumento na atividade operacional da empresa.

1.5. ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA

Para avaliação do índice de insolvência do Hospital, utilizamos o modelo de Kanitz que apresenta o seguinte modelo:

Índices de Insolvência	Fórmula	31/12/2022	31/12/2023
X1 - Rentabilidade do PL	$LL / PL \times 0,05$	0,01	0,01
X2 - Liquidez Geral	$AC + RLP / ET (PC + ELP) \times 1,65$	0,88	0,75
X3 - Liquidez seca	$AC - E - DPA / PC \times 3,55$	2,07	1,78
X4 - Liquidez Corrente	$AC / PC \times 1,06$	0,74	0,65
X5 - Grau de Endividamento	$ET / PL \times 0,33$	-0,71	-0,61
Fator de insolvência	$X1 + X2 + X3 - X4 - X5$	2,93	2,50

Siglas:

- LL: lucro líquido
- PL: Patrimônio líquido
- AC: ativo circulante
- RLP: Realizável a longo prazo
- ET: Endividamento total
- PC: passivo circulante
- ELP: Exigível a longo prazo
- E: Estoque
- DPA: Despesas pagas antecipadamente

O fator de insolvência é avaliado da seguinte forma:

- Se o resultado obtido for entre -7 e -3 a empresa está insolvente, correndo grave risco de falência;
- Se o valor encontrado variar entre -2 e 0 a empresa se encontra em uma situação estável em uma posição denominada de Penumbra, nessa situação a empresa tem que ficar em alerta para seu Grau de Insolvência; e
- Se o resultado encontrado for entre 1 e 7 a empresa se encontra em situação de Solvência econômica.

Conforme podemos observar no quadro anterior, depois de realizarmos os cálculos de acordo com o método Kanitz, o Hospital encontra-se na **situação de Solvência Econômica**, pois todos seus indicadores se encontram entre 1 e 7 no Termômetro de Insolvência, sendo o ano de 2023 de 2,50 e 2022 de 2,93.

Estes são nossos comentários.

Maringá, 11 de março de 2024.


AGNALDO APARECIDO DE SOUZA
Contador Responsável – CRC-PR 038047/O-0
SÊNIOR AUDITORES INDEPENDENTES S.S
CRC-PR 004940/O-6