RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Exibição de Documento ou Coisa Cível
Processo nº 0044571-81.2022.8.26.0100

LASPRO CONSULTORES LTDA, Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA. ("Incare Clínica de Transição"), INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA. ("Incare Hospital de Transição"), WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA. ("WCG") e INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANÊNCIA LTDA. ("Incare Hospital de Reabilitação")**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** das Recuperandas referente ao período de **julho a dezembro de 2023,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP e Recomendação nº 72/2020.

72.1136 | CT – LN / LS | RJ1 – NP | BS

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 8

I.1. Eventos Relevantes 8

I.2. Visão Geral 8

Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais 10

II.1. INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA. 10

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 10

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 11

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 12

II.1.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 12

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 13

II.2. INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA. 14

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 14

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 14

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 15

II.2.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 15

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 16

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 17

II.3. WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA. 17

II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 17

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total 18

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 19

II.3.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 19

II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 20

II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 20

II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 21

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total 21

II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 22

II.4.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 23

II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 23

II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 23

II.4.4. Demonstração de Fluxo de Caixa 23

II.5. Posição Mensal de Colaboradores 24

Anexo III – Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 25

Anexo IV – Relatórios de Diligências Realizadas 26

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 108

Anexo VI – Cronograma Processual 111

Anexo VII – Da Recomendação nº 72, de 19/08/2020 112

Glossário 113

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

SUMÁRIO EXECUTIVO

O presente relatório contempla as informações contábeis relativas aos meses de julho a dezembro de 2023, uma vez que tais documentos foram disponibilizados pelas Recuperandas apenas no mês de março de 2024. Destaca-se que, foram apresentados somente Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício.

As informações contábeis relativas aos exercícios 2023, apresentam inconsistências, entre elas: ausência da escrituração da depreciação mensal, além de saldos contábeis contrários à sua natureza e ausência de movimentações em Estoques.

Desta forma, com base nas informações disponibilizadas a esta Administradora Judicial, as Recuperandas, de forma conjunta, obtiveram no exercício de 2023, faturamento líquido na ordem de R$ 4,8 milhões. Destaca-se que apenas as Recuperandas **INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA.** e **INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANÊNCIA LTDA**., apresentaram resultados líquidos superavitários no período.

Ademais, todas as Recuperandas apresentam altos gastos operacionais incorridos, além do elevado endividamento no exercício de 2023, somam a importância próxima a R$ 54,4 milhões.

Além disso, todas as Recuperandas permanecem com o Patrimônio Líquido a descoberto, em 2023, os indicadores, índices e instrumentos financeiros permanecem em situação abaixo do cenário ideal, o que indica que os Ativos (bens e direitos) estão menores do que seu Endividamento (Passivo), ou seja, as obrigações

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

assumidas não estão lastreadas por ativos, apontando a necessidade de captação de recursos de terceiros, ou aporte de capital pelos sócios para a liquidação imediata das dívidas existentes.

Destaca-se que, as análises realizadas e apresentadas no corpo do presente relatório foram extraídas das escriturações contábeis e dos controles financeiros disponibilizados pelas Recuperandas, os quais são: Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, Balancete Contábil Analítico.

Outrossim, esta Auxiliar indica as pendências a serem sanadas pelas Recuperandas no "*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares"* deste relatório.

Cabe mencionar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

São Paulo, 02 de abril de 2024.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72.1136 | CT – LN / LS | RJ1 – NP | BS

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

I.1. Eventos Relevantes

Cabe **ressaltar** que, no mês de **dezembro de 2023**, verificamos em diligências o fechamento da unidade da Recuperanda, localizada no bairro Cidade Patriarca (Rua Itueta, nº 108, CEP 03544-030, São Paulo/SP).

No mês de **janeiro de 2024**, na diligência realizada na unidade Vila Prudente, foi constatado que todos os pacientes INCARE foram concentrados na referida unidade.

Ainda, no mês de **março de 2024**, houve mudança do escritório de Barueri/SP (Alameda Mamoré, 911 – Sala 1002) para Santana de Parnaíba/SP (Avenida Yojiro Takaoka, nº 4.384 – Cj. 815, CEP 06541-038, Shopping Service Alphaville)

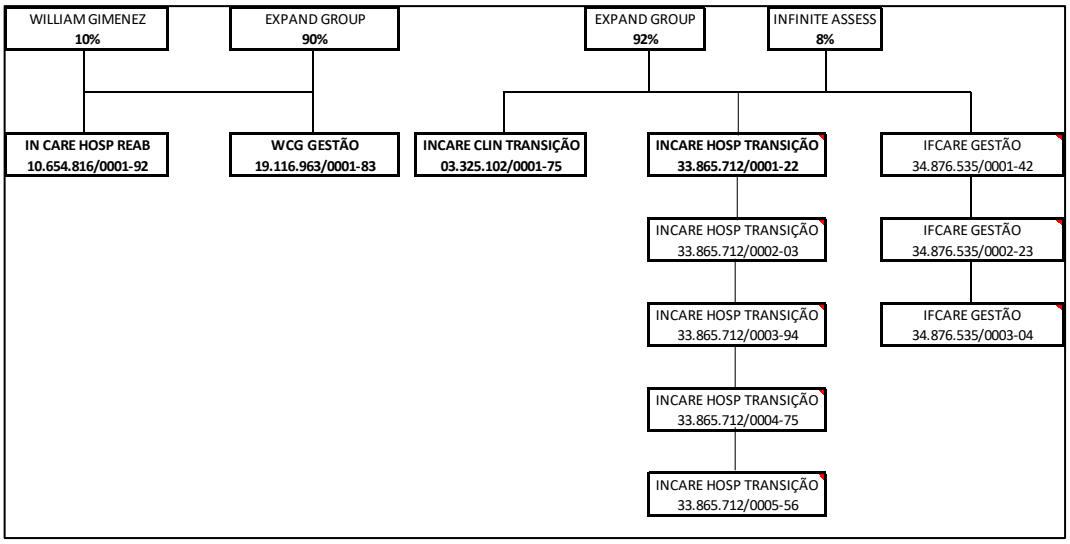
O relatório de diligências consta no Anexo IV do presente relatório.

Desta forma, atualmente, as Recuperandas operam nas unidades localizadas na **Vila Prudente e Santana de Parnaíba.**

I.2. Visão Geral

As Recuperandas **INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO**, **INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO**, **WCG** e **INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO** são todas integrantes de um único grupo econômico denominado **GRUPO INCARE** e possuem, como objeto social, o atendimento médico, seja hospitalar e residencial (*home care*).

As sociedades possuem uma controladora em comum, a **EXPAND GROUPX ASS CONSULTORIA EIRELI**, além do **CEO** – Diretor Executivo – também representante da **EXPAND GROUPX**, Sr. Glauber Lopes da Costa ("Sr. Glauber"), conforme organograma abaixo:



Vale ressaltar que, referido organograma apresentado pelas Recuperandas possui como integrante do **GRUPO** a sociedade **IFCARE GESTÃO (CNPJ 34.876.535/0001-42)**, que **não ingressou com pedido de Recuperação Judicial no presente processamento.**

Ademais, demonstramos os representantes das sócias das Recuperandas, **EXPAND GROUP** e **INFINITE ASSESSORIA**:

EXPAND GROUPX ASSESS CONSULTORIA EIRELI
Sócio: Glauber Lopes da Costa
CNPJ 31.549.979/0001-85
Alameda Grajaú, 60 conj 1309
Alphaville - Barueri/SP

INFINITE ASSESSORIA E CONSULTORIA EIRELI
Sócia: Márcia de Freitas Castro Costa
CNPJ 27.455.462/0001-50
Alameda Grajaú, 60 conj 1309 Pav13
Alphaville - Barueri/SP

Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês **de julho a dezembro de 2023**, prestadas pelas Recuperandas, de forma comparativa ao período anterior (junho/2023).

II.1. INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA.

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial - R$	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23
Ativo	**2.322.380**	**2.460.207**	**2.399.884**	**3.171.429**	**3.043.457**	**3.355.492**	**3.320.780**
Circulante	**990.253**	**971.416**	**930.832**	**1.017.813**	**929.243**	**1.112.960**	**1.104.860**
Disponível	401.501	401.781	401.576	486.312	402.081	418.042	418.059
Clientes	591.867	572.749	532.371	534.616	530.276	698.033	689.915
Estoque	40.700	40.700	40.700	40.700	40.700	40.700	40.700
Outros Créditos	- 43.814	- 43.814	- 43.814	- 43.814	- 43.814	- 43.814	- 43.814
Não Circulante	**1.332.127**	**1.488.791**	**1.469.052**	**2.153.615**	**2.114.214**	**2.242.532**	**2.215.920**
Valores Consignados	1.132.936	1.289.601	1.269.862	2.005.622	1.966.221	2.094.538	2.067.926
Depósitos Judiciais	106.841	106.841	106.841	55.644	55.644	55.644	55.644
Imobilizado	92.350	92.350	92.350	92.350	92.350	92.350	92.350
Passivo	**2.322.380**	**2.460.207**	**2.399.885**	**3.171.428**	**3.043.457**	**3.355.491**	**3.320.780**
Circulante	**5.188.086**	**5.346.995**	**5.300.534**	**6.136.717**	**6.023.552**	**6.209.676**	**6.268.074**
Fornecedores	253.148	253.148	253.148	253.148	253.148	253.149	253.149
Obrigações Tributárias	148.492	151.830	155.279	158.728	161.764	178.447	180.778
Obrigações Trabalhista e Previdenciá	480.136	480.136	480.136	480.136	480.136	480.136	480.136
Banco Conta Garantida	28.070	28.070	28.070	28.070	28.070	28.070	28.070
Empréstimos e Financiamentos	4.278.239	4.433.811	4.383.901	5.216.635	5.100.434	5.269.874	5.325.941
Não Circulante	**866.501**	**866.501**	**866.501**	**866.501**	**866.501**	**866.501**	**866.501**
Emprestimo e Financiamento - LP	136.087	136.087	136.087	136.087	136.087	136.087	136.087
Parcelamento de Impostos - LP	684.464	684.464	684.464	684.464	684.464	684.464	684.464
Mútuos em C/C Empresas - LP	45.950	45.950	45.950	45.950	45.950	45.950	45.950
Patrimônio Líquido	**- 3.732.206**	**- 3.753.289**	**- 3.767.150**	**- 3.831.790**	**- 3.846.596**	**- 3.720.685**	**- 3.813.795**
Capital Social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 3.936.370	- 3.936.371	- 3.936.371	- 3.936.372	- 3.936.371	- 3.936.372	- 3.936.372
Resultado do Exercício	**104.164**	**83.083**	**69.220**	**4.583**	**- 10.225**	**115.686**	**22.577**

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

No transcorrer dos períodos de julho a dezembro de 2023 os **Ativos** aumentaram passando de R$ 2,3 milhões, em junho/2023, para R$ 3,3 milhões em dezembro/2023, impactado pela variação no grupo de **Valores Consignados**.

Os **Clientes**, perfizeram R$ 690 mil no mês de dezembro de 2023, representando 21% do total de **ativos** e, aumento de 17% em relação ao mês de junho de 2023. Destaca-se que, **o relatório com a composição dos saldos não foi disponibilizado**.

O **Disponível**, auferiu em R$ 418 mil no mês de dezembro de 2023, representando 38% do total de **Ativos,** composto por saldos junto aos Bancos Sicoob e Daycoval.

Os **Estoques** não apresentaram movimentação, permanecendo com saldo de R$ 40.700 em dezembro/2023, **sendo necessários esclarecimentos acerca da realização de inventários, bem como da disponibilização dos referidos relatórios que suportem os saldos apresentados**.

Os **Valores Consignados** comportam principalmente as <u>transações</u> com **Partes Relacionadas**, estando assim distribuídos:

ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	**2.067.926,10D**
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO	537.095,52D
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL 2	2.701,30D
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL 3	23.552,02D
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL 5	160.174,12D
C/C - IN CARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO	159.468,30D
C/C - IFCARE	54.160,00D
C/C - WCG GESTAO EM SAUDE	791.513,69D
C/C - INFINITE	339.261,15D

Verifica-se que o **Imobilizado** não apresentou movimentação de saldos em todo o período, permanecendo em R$ 92.350, representando 3% do total de **ativos**, **denotando o não reconhecimento das devidas depreciações**.

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** não apresentou variações significativas no período, sendo que em dezembro de 2023, perfez R$ 7,1 milhões.

Os **Empréstimos e Financiamentos,** classificados a curto e longo prazos, somaram R$ 5,5 milhões, representando 77% do Endividamento.

O grupo de **Parcelamento de Impostos** não apresentou movimentação no período, permanecendo em R$ 684 mil. Ainda, há saldos em **Obrigações Trabalhista e Previdenciárias,** no montante de R$ 480 mil, cujo saldo se manteve desde janeiro/2023, **indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar**.

As **Obrigações Tributárias**, somaram R$ 181 mil ao final do exercício 2023.

II.1.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No exercício de 2023, **o Patrimônio Líquido permaneceu a descoberto (negativo)** na ordem de R$ 3,8 milhões.

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado (R$)	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23
Receita Bruta	**566.027**	**608.117**	**651.610**	**695.103**	**733.386**	**943.766**	**973.166**
(-) Deduções	- 24.882	- 27.260	- 29.718	- 32.175	- 34.338	- 46.224	- 47.885
Receita Líquida	**541.145**	**580.857**	**621.893**	**662.928**	**699.048**	**897.542**	**925.281**
Lucro Bruto	**541.145**	**580.857**	**621.893**	**662.928**	**699.048**	**897.542**	**925.281**
(-) Despesas Administrativas	- 62.648	- 97.724	- 130.002	- 210.327	- 242.606	- 267.845	- 310.059
(-) Despesas com Vendas	- 101.356	- 117.421	- 133.709	- 148.484	- 164.290	- 184.077	- 202.588
(-) Despesas Tributárias	- 53.826	- 53.826	- 53.826	- 53.826	- 53.826	- 53.826	- 53.826
(-) Despesas Financeiras	- 209.368	- 218.670	- 224.014	- 233.595	- 235.565	- 258.325	- 317.779
(+) Receitas Financeiras	3.120	3.731	3.734	3.734	3.734	3.735	3.735
Lucro Operacional	**117.069**	**96.948**	**84.077**	**20.431**	**6.496**	**137.204**	**44.765**
Lucro Contábil Líquido	**117.069**	**96.948**	**84.077**	**20.431**	**6.496**	**137.204**	**44.765**
(-) Provisão IR e CSLL	- 12.905	- 13.865	- 14.857	- 15.848	- 16.721	- 21.518	- 22.188
Resultado Líquido do Período	**104.164**	**83.083**	**69.220**	**4.583**	**- 10.225**	**115.686**	**22.577**

Em 2023, obteve **faturamento líquido** de R$ 925,3 mil.

As Despesas Operacionais no ano de 2023, somaram R$ 880,6 mil, sendo as **Despesas Financeiras** as mais representativas.

As **Despesas Administrativas**, no exercício de 2023, somaram R$ 310 mil.

O Resultado Financeiro foi evidenciado em **despesa** de R$ 314,2 mil.

Diante do exposto, encerrou no exercício de 2023, com **lucro líquido** de R$ 22,6 mil.

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Liquidez Imediata	0,08	0,08	0,08	0,07	0,07	0,07
Liquidez Seca	0,17	0,17	0,16	0,15	0,17	0,17
Liquidez Corrente	0,18	0,18	0,17	0,15	0,18	0,18
Liquidez Geral	0,36	0,36	0,43	0,42	0,45	0,44
Estrutura de Capital	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**	**nov/23**	**dez/23**
Endividamento	-1,66	-1,64	-1,83	-1,79	-1,90	-1,87
Composição Endividamento	1,16	1,16	1,14	1,14	1,14	1,14
Imobilizado Não Recorrente	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03
Administração do Capital de Giro	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**	**nov/23**	**dez/23**
Capital Circulante Liquido	-R$ 4.375.579	-R$ 4.369.702	-R$ 5.118.904	-R$ 5.094.309	-R$ 5.096.716	-R$ 5.163.214

II.2. INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA.

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial - R$	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23
Ativo	**1.100.293**	**1.398.440**	**1.516.715**	**1.726.399**	**1.385.025**	**1.195.338**	**927.498**
Circulante	**553.622**	**935.712**	**935.906**	**932.919**	**934.932**	**931.900**	**932.071**
Disponível	- 422.300	- 419.250	- 419.056	- 422.043	- 420.030	- 423.062	- 422.891
Clientes	914.577	1.293.617	1.293.617	1.293.617	1.293.617	1.293.617	1.293.617
Estoque	56.643	56.643	56.643	56.643	56.643	56.643	56.643
Bloqueio Judicial	4.702	4.702	4.702	4.702	4.702	4.702	4.702
Não Circulante	**546.671**	**462.728**	**580.808**	**793.480**	**450.093**	**263.438**	**- 4.573**
Clientes	443.601	359.658	477.738	690.410	347.023	160.368	- 107.643
Depósitos Judiciais	19.500	19.500	19.500	19.500	19.500	19.500	19.500
Imobilizado	83.570	83.570	83.570	83.570	83.570	83.570	83.570
Passivo	**1.100.293**	**1.398.440**	**1.516.715**	**1.726.399**	**1.385.025**	**1.195.338**	**927.499**
Circulante	**988.347**	**1.028.740**	**1.042.477**	**1.074.984**	**1.071.565**	**1.069.469**	**1.088.392**
Obrigações Tributárias	226.702	257.792	261.134	261.134	261.134	261.134	261.134
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	308.384	313.589	321.790	357.117	357.938	361.607	371.219
Contas a Pagar	403.310	407.407	409.601	406.780	402.541	396.776	406.086
Banco Conta Garantida	49.952	49.952	49.952	49.952	49.952	49.952	49.952
Não Circulante	**5.407.284**	**5.592.642**	**5.937.641**	**6.573.549**	**6.546.925**	**6.529.210**	**6.542.148**
Empréstimos e Financiamentos - LP	4.154.154	4.339.512	4.684.511	5.320.419	5.293.795	5.276.080	5.289.018
Mútuos em C/C Empresas - LP	1.253.130	1.253.130	1.253.130	1.253.130	1.253.130	1.253.130	1.253.130
Patrimônio Líquido	**-5.295.338**	**- 5.222.943**	**- 5.463.403**	**- 5.922.134**	**- 6.233.465**	**- 6.403.341**	**- 6.703.041**
Capital Social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	-3.791.206	- 6.170.149	- 5.299.837	- 6.096.938	- 5.989.784	- 5.989.783	- 5.989.783
Resultado do Exercício Corrente	**-1.604.133**	**847.206**	**- 263.566**	**74.804**	**- 343.680**	**- 513.558**	**- 813.258**

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

No transcorrer do período, de julho a dezembro de 2023, os **Ativos** reduziram em 84%, passando de R$ 1,1 milhão em junho de 2023 para R$ 927,5 mil em dezembro de 2023, impactado pela variação no grupo de **Clientes, classificado no Ativo Não Circulante**.

Referido grupo, apresentou no mês de dezembro de 2023, saldo contrário à sua natureza contábil, ou seja, **negativo,** em R$ 107,6 mil ante saldo positivo de R$ 160,4 mil em novembro de 2023.

Desta forma, o Ativo Não Circulante apresentou **saldo negativo de R$ 4,6 mil no mês de dezembro de 2023.**

Já o Ativo Circulante **Disponível** permanece com saldo contrário à sua natureza contábil (saldo negativo), indicando que as obrigações constituídas com Instituição Financeira e não recursos de liquidez imediata, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante". No mês de dezembro/23 perfez **saldo negativo de R$ 422,9 mil**.

Os **Clientes**, em 2023, perfizeram R$ 1,3 milhão, com alterações ao decorrer do período analisado. Destaca-se que**, o relatório com a composição dos saldos não foi disponibilizado**.

Os **Estoques** não apresentaram movimentação, **sendo necessários esclarecimentos acerca da realização de inventários, bem como da disponibilização dos referidos relatórios que suportem os saldos apresentados**.

Verifica-se que o **Imobilizado** não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 83,6 mil, **denotando o não reconhecimento das devidas depreciações**.

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** em 2023, registrou R$ 7,6 milhões e, não apresentou variações significativas no período.

Os **Empréstimos e Financiamentos** somaram R$ 5,3 milhões, representando 69% do Endividamento.

Os **Mútuos em C/C Empresas** permaneceram com saldo de R$ 1,2 milhões desde janeiro/2023.

Ainda, há saldos em **Obrigações Trabalhista e Previdenciárias,** no montante de R$ 371,2 mil, **indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar**.

As **Obrigações Tributárias** perfizeram R$ 261,1 mil no mês de dezembro de 2023.

II.2.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No exercício de 2023, deteve **Patrimônio Líquido a descoberto** na importância de R$ 6,7 milhões.

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado - R$	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23
Receita Bruta	**596.201**	**975.241**	**975.241**	**975.241**	**975.241**	**975.241**	**975.241**
(-) Deduções	-33.685	-55.101	-55.101	-55.101	-55.101	-55.101	-55.101
Receita Líquida	**562.516**	**920.140**	**920.140**	**920.140**	**920.140**	**920.140**	**920.140**
Lucro Bruto	**562.516**	**920.140**	**920.140**	**920.140**	**920.140**	**920.140**	**920.140**
(-+) Despeas e Receitas Operacionais	**-2.250.864**	**-69.080**	**-349.846**	**-875.254**	**-1.310.310**	**-1.515.260**	**-1.826.031**
(-) Despesas com Pessoal	-29.782	-20.240	-39.397	-86.540	-99.411	-111.987	-142.131
(-) Despesas Administrativas	-1.320.643	-52.545	-255.198	-577.755	-900.311	-1.078.694	-1.299.801
(-) Despesas com Vendas	-495.904	16.961	-19.046	-69.151	-69.216	-69.281	-69.353
(-) Despesas Tributárias	-7.755	-129	-129	-50.105	-100.082	-101.044	-101.870
(-) Despesas Financeiras	-399.545	-11.453	-34.559	-34.559	-34.559	-34.559	-34.504
(+) Receitas Financeiras	2.765	-1.675	-1.517	-526.925	-961.981	-1.166.931	-1.477.702
Lucro Operacional	**-1.688.348**	**851.060**	**570.294**	**44.886**	**-390.170**	**-595.119**	**-905.891**
(+) Outras Receitas/Despesas	97.809	5.820	23.020	39.592	56.164	91.236	102.308
Lucro Contábil Líquido	**-1.590.539**	**856.880**	**593.314**	**84.478**	**-334.006**	**-503.884**	**-803.583**
(-) Provisão IR e CSLL	-13.593	-9.674	-9.674	-9.674	-9.674	-9.674	-9.674
Resultado Líquido do Período	**-1.604.133**	**847.206**	**583.640**	**74.804**	**-343.680**	**-513.558**	**-813.258**

No exercício de 2023, obteve **Receita líquida** de R$ 920 mil. Nota-se que, a partir de agosto/2023 a dezembro/2023 a Recuperanda não reconheceu faturamento.

As Despesas Operacionais no exercício de 2023 somaram R$ 1,8 milhões, sendo as **Despesas Administrativas** as mais representativas com R$ 1,3 milhões.

Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somados aos ganhos e despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez **deficitário** em 2023, no montante de R$ 813,3 mil

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Liquidez	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Liquidez Imediata	-0,41	-0,40	-0,39	-0,39	-0,40	-0,39
Liquidez Seca	0,85	0,84	0,82	0,82	0,82	0,80
Liquidez Corrente	0,91	0,90	0,87	0,87	0,87	0,86
Liquidez Geral	0,14	0,13	0,12	0,12	0,12	0,12
Estrutura de Capital	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**	**nov/23**	**dez/23**
Endividamento	-1,27	-1,28	-1,29	-1,22	-1,19	-1,14
Composição do Endividamento	6,44	6,70	7,12	7,11	7,11	7,01
Imobilizado Não Recorrente	0,23	0,18	0,13	0,27	0,66	-0,52
Administração do Capital de Giro	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**	**nov/23**	**dez/23**
Capital Circulante Liquido	-R$ 93.028	-R$ 106.571	-R$ 142.065	-R$ 136.633	-R$ 137.570	-R$ 156.321

II.3. WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA.

II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial - R$	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23
Ativo	**9.505.232**	**9.207.181**	**8.970.365**	**7.657.241**	**7.558.232**	**7.954.967**	**7.432.266**
Circulante	**7.716.350**	**7.780.808**	**7.939.330**	**8.014.520**	**8.046.383**	**8.506.533**	**8.521.060**
Disponível	605.126	660.051	603.432	609.883	612.185	676.881	642.025
Clientes	6.848.855	6.858.388	7.073.529	7.142.268	7.171.829	7.567.283	7.616.666
Estoques	262.369	262.369	262.369	262.369	262.369	262.369	262.369
Não Circulante	**1.788.883**	**1.426.374**	**1.031.035**	**- 357.280**	**- 488.151**	**- 551.567**	**- 1.088.794**
Valores Consignados	1.645.168	1.282.659	887.320	- 500.995	- 631.866	- 695.282	- 1.232.509
Imobilizado	143.715	143.715	143.715	143.715	143.715	143.715	143.715
Passivo	**9.505.232**	**9.207.182**	**8.970.365**	**7.657.241**	**7.558.232**	**7.954.967**	**7.432.266**
Circulante	**5.446.463**	**5.392.978**	**5.362.580**	**4.459.671**	**4.914.229**	**5.195.489**	**5.505.272**
Fornecedores	488.706	495.702	495.765	495.917	497.065	497.523	502.197
Obrigações Tributárias	281.235	283.035	288.754	291.497	292.724	324.062	325.299
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	124.171	128.507	146.456	146.915	148.589	149.226	140.586
Banco Conta Garantida	49.902	49.902	49.902	49.902	49.902	49.902	49.902
Empréstimos e Financiamentos	4.502.449	4.435.832	4.381.704	3.475.440	3.925.948	4.174.776	4.487.288
Não Circulante	**16.823.265**	**16.823.265**	**16.823.255**	**16.823.266**	**16.823.266**	**16.823.266**	**16.823.266**
Empréstimos e Financiamentos - LP	15.335.214	15.335.214	15.335.214	15.335.214	15.335.214	15.335.214	15.335.214
Parcelamento de Impostos - LP	507.434	507.434	507.434	507.445	507.445	507.445	507.445
Mútuos em C/C Empresas - LP	980.618	980.618	980.608	980.608	980.608	980.608	980.608
Patrimônio Líquido	**- 12.764.496**	**- 13.009.062**	**- 13.215.471**	**- 13.625.697**	**- 14.179.262**	**- 14.063.787**	**- 14.896.272**
Capital Social	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 12.549.259	- 12.468.381	- 12.468.381	- 12.468.381	- 12.468.381	- 12.468.381	- 12.468.381
Resultado do Exercício	**- 265.238**	**- 590.681**	**- 797.090**	**- 1.207.316**	**- 1.760.881**	**- 1.645.406**	**- 2.477.891**

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

No exercício de 2023 os **Ativos** somaram a importância próxima de R$ 7,4 milhões.

O **Disponível**, em 2023, perfez R$ 642 mil, representando 7,5% do total de **Ativos**.

Não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado em **Clientes**, sendo que no mês de dezembro/23 somavam R$ 7,6 milhões.

Os **Estoques** não apresentaram movimentação, sendo necessário esclarecimentos acerca da realização de inventários, bem como da **disponibilização dos referidos relatórios que suportem os saldos apresentados**.

Os **Valores Consignados** comportam as <u>transações</u> com **Partes Relacionadas**, estando assim distribuídos: Vale enfatizar o saldo contra natureza contábil (negativo) a partir de setembro de 2023, perfazendo em dezembro de 2023 o montante de R$ 1.232.509, sendo necessária a regularização pela Recuperanda.

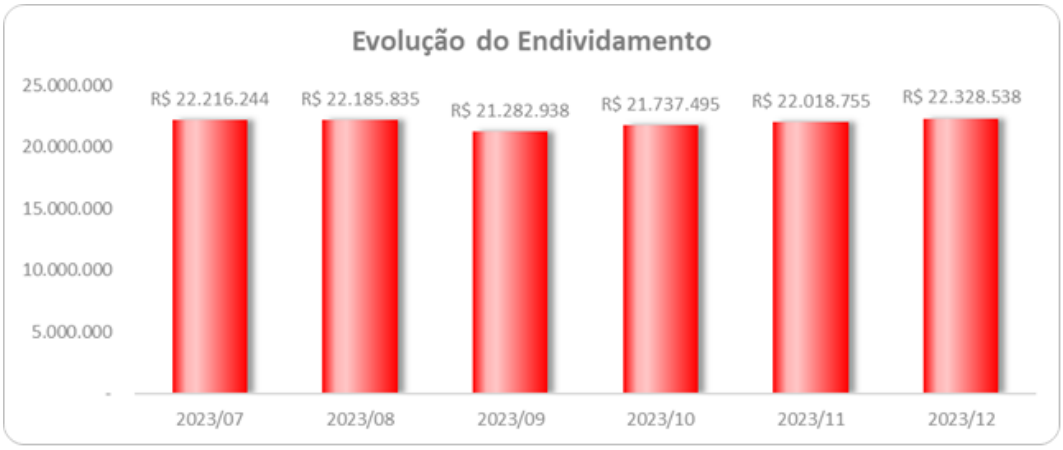
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	**1.232.509,36c**
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO	168.060,36c
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL 3	1.436,00d
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL 5	1.160.623,41d
C/C - INCARE CLINICA DE TRANSIÇÃO (UGP)	722.136,89c
C/C - IN CARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO	1.460.217,75c
C/C - IFCARE	1.264.614,87c
C/C - INFINITE	294.468,10d
C/C EXPAND GROUPX ASSESSORIA E CONSULTORIA	729.773,00d
C/C UNIQUE CARE	195.000,00d
C/C JOMATAL	5.000,00d
CONTA CORRENTE SOCIO	3.780,00c

- A rubrica de “Conta Corrente Sócios” permanece com saldo **<u>negativo</u>**, contrário à sua natureza contábil.

Desta forma, de setembro/2023 a dezembro/2023, o **Ativo Não Circulante apresentou saldo negativo no período.**

Verifica-se que, o **Imobilizado** não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 143.715, representando 1,9% do total de ativos, **denotando o não reconhecimento das devidas depreciações**.

II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



O **Endividamento** em 2023, o montante de R$ 22,3 milhões, dos quais 89% correspondem aos **Empréstimos e Financiamentos (R$ 19,8 milhões), somados a curto e longo prazos**.

O grupo de **Parcelamento de Impostos** não apresentou movimentação no período, permanecendo em R$ 507 mil, representando 2,3% do **Endividamento**. Ainda, há saldos a título de **Obrigações Trabalhista e Previdenciária** em R$ 140,6 mil, ao final do exercício 2023, **indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar**.

Ademais, os **Impostos e Contribuições a Pagar** em linha crescente no período, somam R$ 325,3 mil, ante R$ 281 mil em junho/23, **denotando a ausência de pagamento das obrigações fiscais e tributárias**.

II.3.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

Em 2023, o **Patrimônio Líquido permaneceu a descoberto (negativo)** na ordem de R$ 14,9 milhões.

II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado - R$	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23
Receita Bruta	**2.598.344**	**2.676.917**	**2.992.422**	**3.142.196**	**3.209.013**	**3.642.181**	**3.694.799**
(-) Deduções	- 147.937	- 152.376	- 170.259	- 178.721	- 182.496	- 206.970	- 209.943
Receita Líquida	**2.450.407**	**2.524.541**	**2.822.163**	**2.963.475**	**3.026.517**	**3.435.211**	**3.484.856**
Lucro Bruto	**2.450.407**	**2.524.541**	**2.822.163**	**2.963.475**	**3.026.517**	**3.435.211**	**3.484.856**
(-) Despesas Administrativas	- 1.777.228	- 1.995.329	- 2.232.787	- 2.621.190	- 2.982.582	- 3.178.532	- 3.944.739
(-) Despesas com Vendas	- 109.728	- 125.852	- 156.737	- 168.711	- 182.128	- 194.043	- 214.227
(-) Despesas Tributárias	- 41.746	- 41.761	- 41.761	- 41.761	- 41.761	- 41.761	- 41.761
(-) Despesas Financeiras	- 750.248	- 832.917	- 1.061.388	- 1.209.891	- 1.451.226	- 1.533.676	- 1.629.863
(+) Receitas Financeiras	30.884	30.884	30.884	30.940	32.001	40.437	42.087
Lucro Operacional	**- 197.659**	**- 440.433**	**- 639.626**	**- 1.047.137**	**- 1.599.179**	**- 1.472.363**	**- 2.303.647**
(+) Outras Receitas/Despesas	450	450	450	1.150	1.150	1.150	1.150
Lucro Contábil Líquido	**- 197.209**	**- 439.983**	**- 639.176**	**- 1.045.987**	**- 1.598.029**	**- 1.471.213**	**- 2.302.497**
(-) Provisão IR e CSLL	- 68.029	- 150.697	- 157.914	- 161.329	- 162.852	- 174.194	- 175.393
Resultado Líquido do Período	**- 265.238**	**- 590.681**	**- 797.090**	**- 1.207.316**	**- 1.760.881**	**- 1.645.406**	**- 2.477.891**

No exercício de 2023, a Recuperanda obteve **faturamento líquido** de R$ 3,5 milhões.

As Despesas Operacionais somaram em 2023, o montante de R$ 5,8 milhões, sendo as Despesas Administrativas as mais representativas, no montante de R$ 3,9 milhões.

Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somadas as despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez **deficitário** em R$ 2,5 milhões.

II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Liquidez	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Liquidez Imediata	0,12	0,11	0,14	0,12	0,13	0,12
Liquidez Seca	1,39	1,43	1,74	1,58	1,59	1,50
Liquidez Corrente	1,44	1,48	1,80	1,64	1,64	1,55
Liquidez Geral	0,34	0,35	0,37	0,36	0,38	0,38
Estrutura de Capital	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**	**nov/23**	**dez/23**
Endividamento	-1,71	-1,68	-1,56	-1,53	-1,57	-1,50
Composição Endividamento	4,12	4,14	4,77	4,42	4,24	4,06
Imobilizado Não Recorrente	0,04	0,04	0,04	0,05	0,05	0,07
Administração do Capital de Giro	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**	**nov/23**	**dez/23**
Capital Circulante Liquido	R$ 2.387.830	R$ 2.576.750	R$ 3.554.849	R$ 3.132.154	R$ 3.311.045	R$ 3.015.788

II.4. INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANÊNCIA LTDA.

II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial - R$	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23
Ativo	**9.001.544**	**9.489.016**	**9.808.800**	**10.782.555**	**11.391.499**	**11.459.656**	**11.634.624**
Circulante	**5.691.176**	**5.758.523**	**5.740.372**	**6.106.403**	**6.134.355**	**6.022.033**	**6.417.348**
Disponível	- 9.842	- 2.420	28.527	39.950	7.274	115.318	117.692
Clientes	5.477.278	5.537.202	5.488.103	5.842.711	5.903.340	5.682.974	6.075.915
Estoques	38.770	38.770	38.770	38.770	38.770	38.770	38.770
Bloqueio Judicial	184.971	184.971	184.971	184.971	184.971	184.971	184.971
Não Circulante	**3.310.367**	**3.730.493**	**4.068.429**	**4.676.152**	**5.257.144**	**5.437.623**	**5.217.275**
Valores Consignados	3.047.057	3.467.183	3.805.119	4.412.842	4.993.834	5.174.313	4.953.965
Imobilizado	263.310	263.310	263.310	263.310	263.310	263.310	263.310
Passivo	**9.001.544**	**9.489.016**	**9.808.800**	**10.782.554**	**11.391.498**	**11.459.656**	**11.634.623**
Circulante	**6.050.196**	**6.490.677**	**6.872.041**	**7.755.374**	**8.253.006**	**8.263.929**	**8.319.191**
Fornecedores	238.603	264.353	264.353	288.353	312.353	336.353	360.353
Obrigações Tributárias	926.637	948.921	963.562	994.110	1.024.302	1.054.791	1.088.699
Obrigações Trabalhista e Previdenciárias	316.146	316.146	316.146	316.146	313.863	311.568	309.263
Banco Conta Garantida	31	31	31	31	31	31	31
Empréstimos e Financiamentos	4.568.778	4.961.226	5.327.949	6.156.734	6.602.456	6.561.185	6.560.845
Não Circulante	**16.116.507**	**16.116.507**	**16.116.507**	**16.116.507**	**16.116.507**	**16.116.507**	**16.116.507**
Empréstimos e Financiamentos - LP	7.965.204	7.965.204	7.965.204	7.965.204	7.965.204	7.965.204	7.965.204
Parcelamento de Impostos - LP	8.025.689	8.025.689	8.025.689	8.025.689	8.025.689	8.025.689	8.025.689
Mútuos em C/C Empresas - LP	125.615	125.615	125.615	125.615	125.615	125.615	125.615
Patrimônio Líquido	**- 13.165.159**	**- 13.118.168**	**- 13.179.749**	**- 13.089.327**	**- 12.978.015**	**- 12.920.781**	**- 12.801.075**
Capital Social	210.000	210.000	210.000	210.000	210.000	210.000	210.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 13.949.099	- 13.949.099	- 13.949.099	- 13.949.099	- 13.949.099	- 13.949.099	- 13.949.099
Resultado do Exercício	**573.940**	**620.931**	**559.351**	**649.773**	**761.085**	**818.319**	**938.025**

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

Em linha crescente no ano de 2023, os **Ativos** somaram a importância próxima de R$ 11,6 milhões.

Não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado em **Clientes**, sendo que ao término do exercício de 2023 representavam 52% do total de **Ativos**.

Os **Estoques** não apresentaram movimentação, sendo necessário esclarecimentos acerca da realização de inventários, **bem como da disponibilização dos referidos relatórios que suportem os saldos apresentados**.

Os **Valores Consignados** comportam principalmente as <u>transações</u> com **Partes Relacionadas**, estando assim distribuídos:

ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	**4.953.965,20D**
VALORES CONSIGNADOS	74.489,21D
C/C INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO (UGP)	1.773.996,58D
C/C INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO	23.220,00D
C/C INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL 3	659.175,15D
C/C INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL 5	13.528,00D
C/C IFCARE	200,00D
C/C INFINITE	73.385,76D
C/C EXPAND GROUPX ASSESSORIA E CONSULTORIA	2.335.970,50D
C/C WCG GESTAO EM SAÚDE	

Verifica-se que o **Imobilizado** não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 263.310, representando 2% do total de ativos, **denotando o não reconhecimento das devidas depreciações**.

II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

Em constante crescente, o **Endividamento** somou em 2023, o montante de R$ 24,4 milhões, dos quais 59% correspondem aos **Empréstimos e Financiamentos**.

O grupo de **Parcelamento de Impostos** não apresentou movimentação ao longo de 2023, permanecendo em R$ 8 milhões, representando 33% do **Endividamento**. Ainda, há saldos a título de **Obrigações Trabalhista e Previdenciária** no valor de R$ 309 mil, ao final do exercício, **indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar**.

Ademais, os **Impostos e Contribuições a Pagar** em linha crescente no período, somam R$ 1,1 milhão, ante R$ 926 mil em junho/2023.

II.4.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** em 2023 permaneceu a **descoberto**, ou seja, **negativo** em R$ 12,8 milhões.

II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado - R$	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23
Receita Bruta	**2.973.409**	**3.233.772**	**3.418.397**	**3.774.193**	**4.124.931**	**4.479.072**	**4.872.375**
(-) Deduções	- 167.880	- 182.590	- 193.021	- 213.124	- 232.941	- 252.950	- 275.171
Receita Líquida	**2.805.529**	**3.051.182**	**3.225.376**	**3.561.069**	**3.891.991**	**4.226.123**	**4.597.203**
Lucro Bruto	**2.805.529**	**2.612.887**	**2.381.322**	**2.145.009**	**1.934.202**	**1.666.212**	**1.424.951**
(-) Despesas Administrativas	- 558.399	- 732.844	- 893.408	- 1.039.409	- 1.203.220	- 1.402.198	- 1.551.441
(-) Despesas com Vendas	- 46.027	- 46.027	- 46.027	- 49.342	- 49.342	- 49.342	- 49.342
(-) Despesas Tributárias	- 7.200	- 7.200	- 7.200	- 7.200	- 7.200	- 7.200	- 7.200
(-) Despesas Financeiras	- 1.540.929	- 1.559.127	- 1.630.128	- 1.717.125	- 1.764.121	- 1.833.137	- 1.925.646
(+) Receitas Financeiras	228	228	228	229	229	233	723
Lucro Operacional	**653.202**	**706.212**	**648.841**	**748.221**	**868.336**	**934.478**	**1.064.297**
Lucro Contábil Líquido	**653.202**	**706.212**	**648.841**	**748.221**	**868.336**	**934.478**	**1.064.297**
(-) Provisão IR e CSLL	- 79.262	- 85.281	- 89.490	- 98.449	- 107.251	- 116.159	- 126.273
Resultado Líquido do Período	**573.940**	**620.931**	**559.351**	**649.773**	**761.085**	**818.319**	**938.025**

Em 2023, obteve **faturamento líquido** de R$ 4,6 milhões.

As Despesas Financeiras foram as mais representativas com R$ 1,9 milhões

Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somados aos ganhos e despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez **superavitário** em R$ 938 mil, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi suficiente para cobrir todos os gastos incorridos no mesmo período.

II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,01
Liquidez Seca	0,88	0,83	0,78	0,74	0,72	0,77
Liquidez Corrente	0,89	0,84	0,79	0,74	0,73	0,77
Liquidez Geral	0,25	0,25	0,26	0,25	0,25	0,26
Estrutura de Capital	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**	**nov/23**	**dez/23**
Endividamento	-1,72	-1,74	-1,82	-1,88	-1,89	-1,91
Composição Endividamento	3,48	3,35	3,08	2,95	2,95	2,94
Imobilizado Não Recorrente	0,09	0,09	0,09	0,08	0,08	0,08
Administração do Capital de Giro	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**	**nov/23**	**dez/23**
Necessidade Capital de Giro	R$ 4.046.552	R$ 3.982.813	R$ 4.282.873	R$ 4.291.593	R$ 4.019.032	R$ 4.356.371

II.4.4. Demonstração de Fluxo de Caixa

As Recuperandas não apresentaram as Demonstrações do Fluxo de Caixa do período.

II.5. Posição Mensal de Colaboradores

No presente período, as Recuperandas **não disponibilizaram as Folhas de Pagamento relativas aos meses de novembro/2022 a dezembro/2023**. A evolução do quadro de colaboradores no período de junho a outubro de 2022, foi retirada de relatório pretérito, acostado às fls.171/224 do incidente nº 0044571-81.2022.8.26.0100.

Anexo III – Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O deferimento do processamento da Recuperação Judicial ocorreu em 22 de junho de 2022, o Plano de Recuperação Judicial apresentado pelos Credores foi apresentado às fls. 4900/4933 dos autos principais. Aos 28 de fevereiro de 2024, em continuação à segunda convocação da Assembleia Geral de Credores o Plano de Recuperação Judicial foi aprovado.

Ademais, aguarda-se a homologação do Plano de Recuperação Judicial com as ressalvas.

Anexo IV – Relatórios de Diligências Realizadas

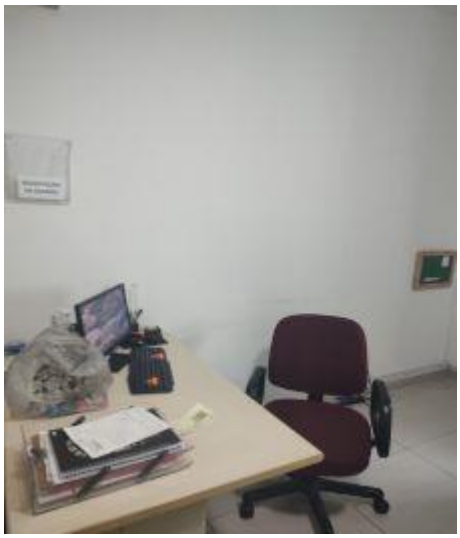
Data: 11.07.23

Local: Rua Itueta, nr. 108 – CEP. 03544-030 – Cida Patriarca – São Paulo – SP

Preposto: Pedro Roberto da Silva

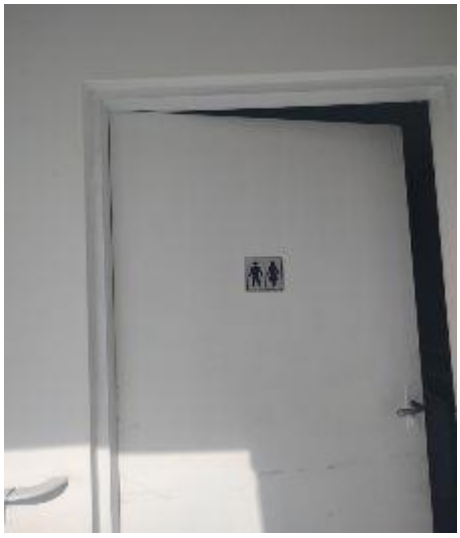
Localização

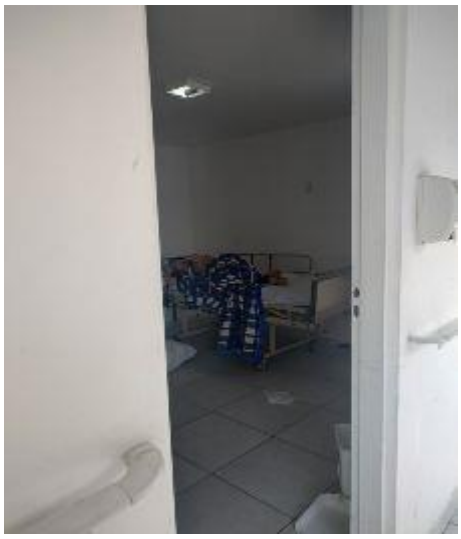
Área Administrativa

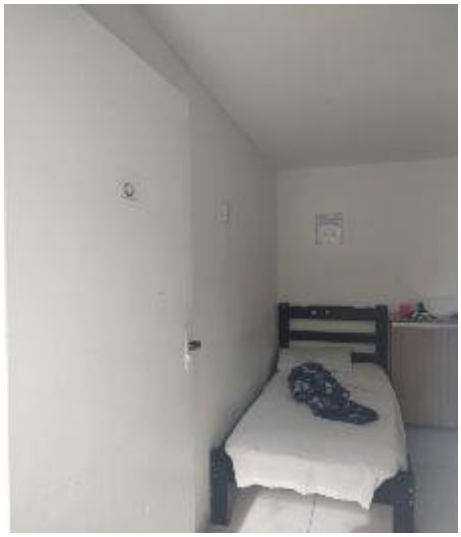


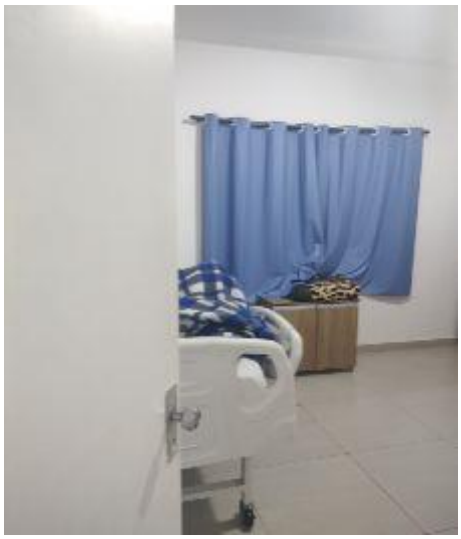
Cozinha / Refeitório

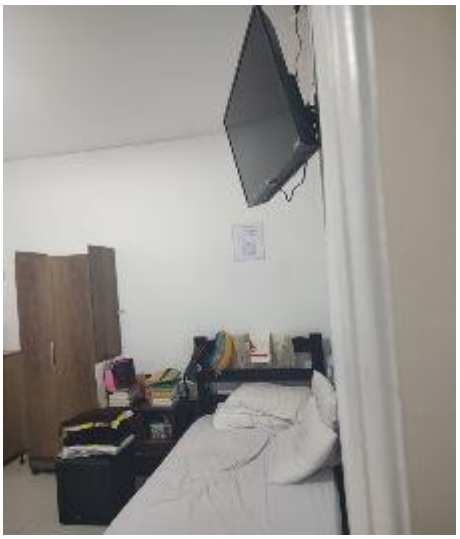
Área de Atendimento aos Pacientes

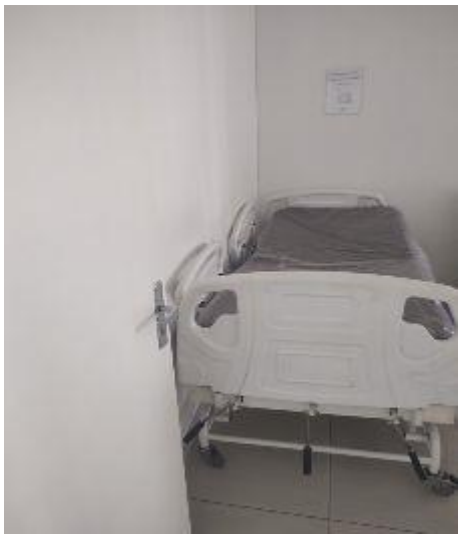


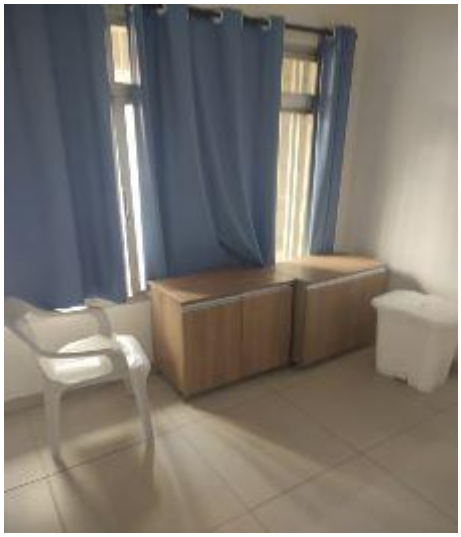


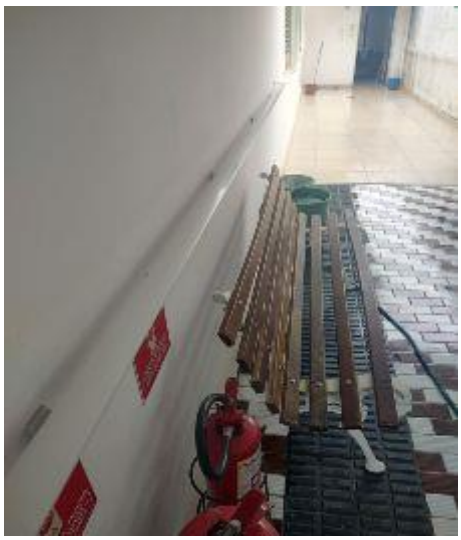












Lavanderia

Preposto: Pedro Roberto da Silva

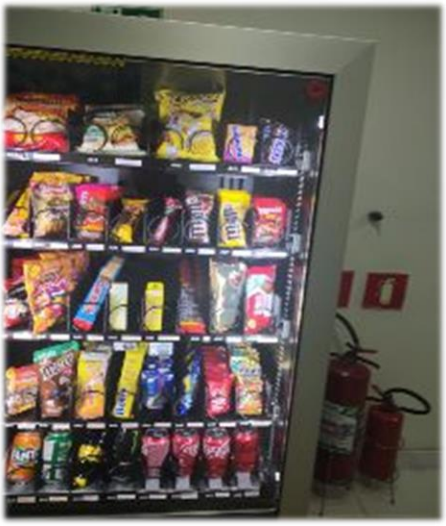
Data: 04.08.23

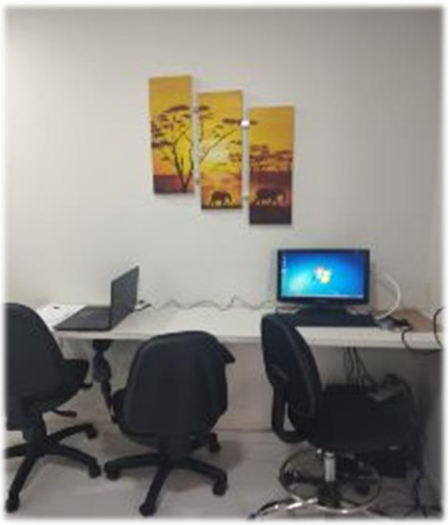
Preposto: Pedro Roberto da Silva

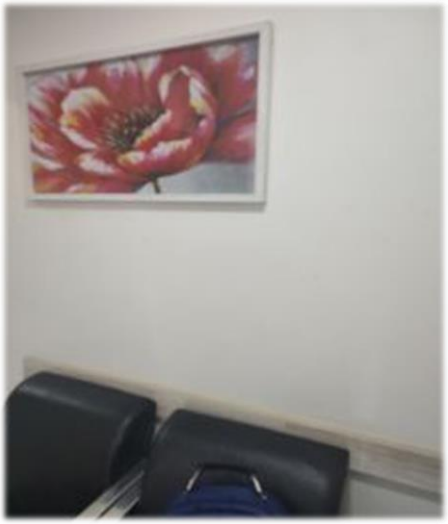
Local: Avenida Vila Ema, nr. 1.034 – CEP. 03156-000 – Vila Prudente – São Paulo – SP

Área Externa

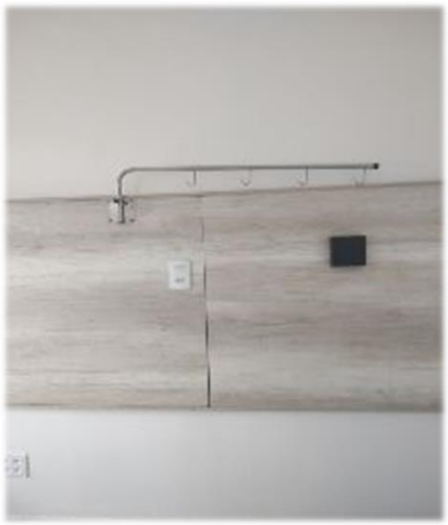
Recepção

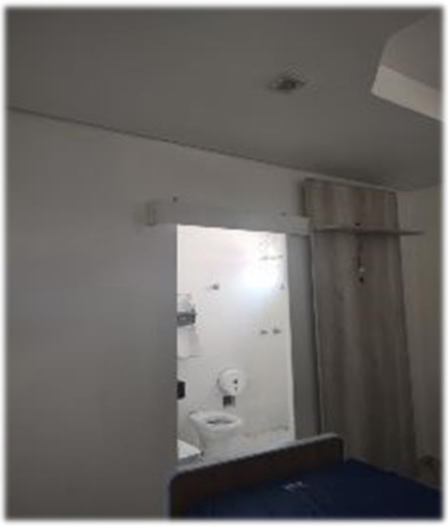


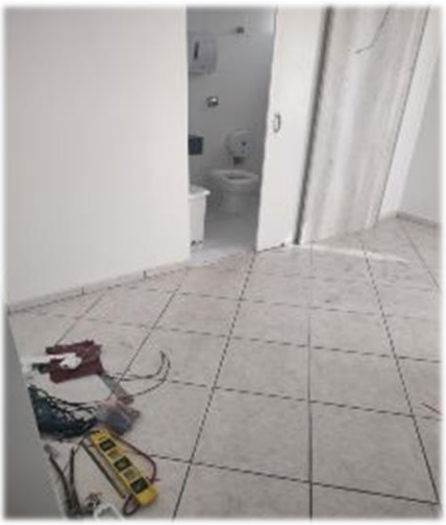


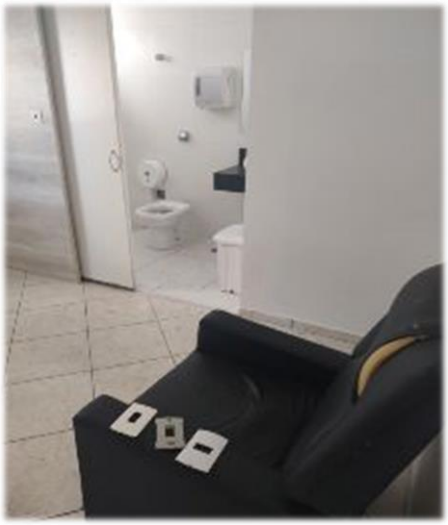


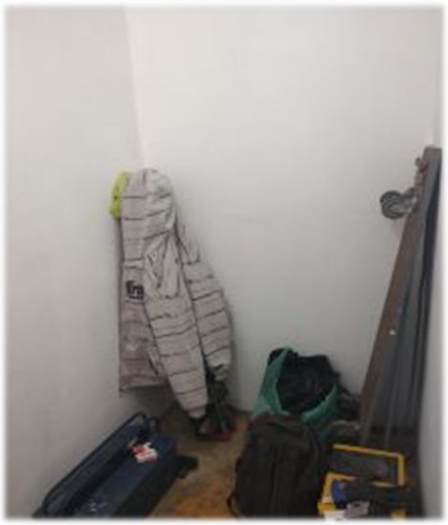
Área em Reforma

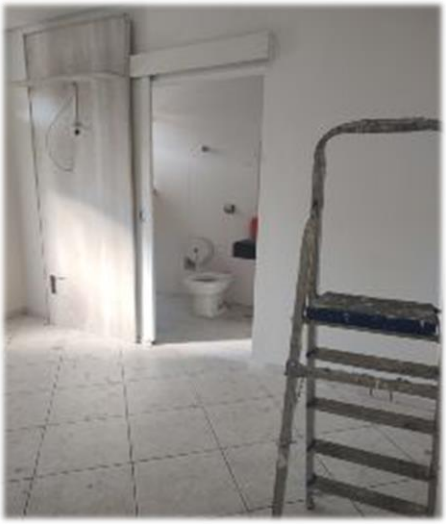


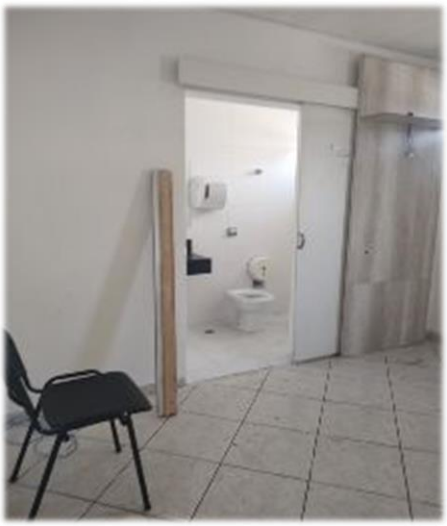




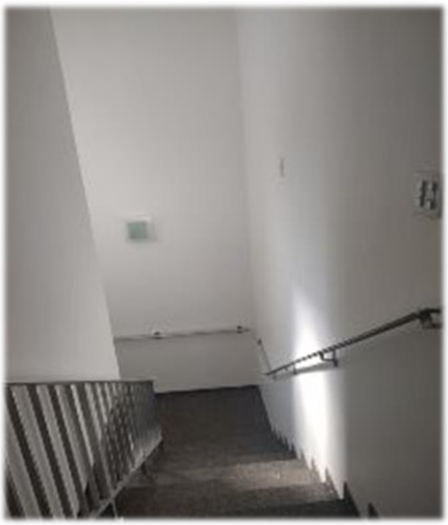






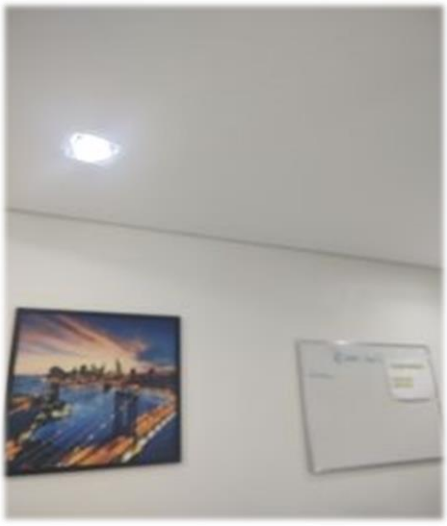


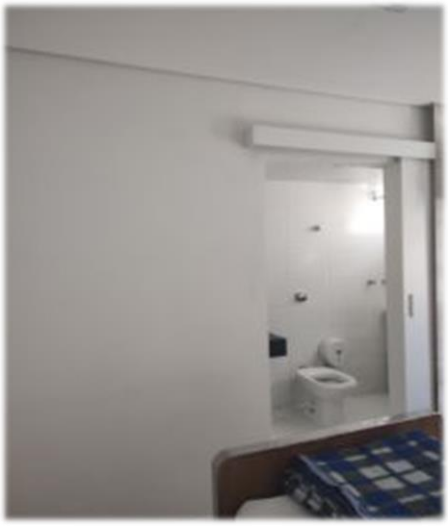
PONTO ENFERMAGEM

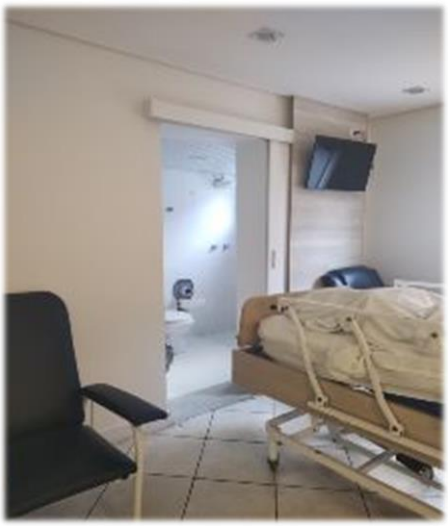


Farmácia

Área de Atendimento aos Pacientes

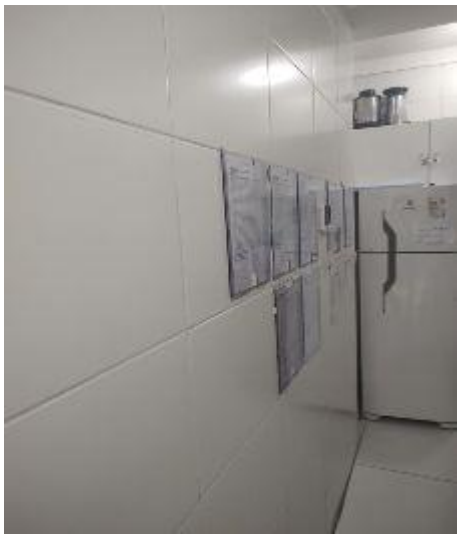






GENÉRICA

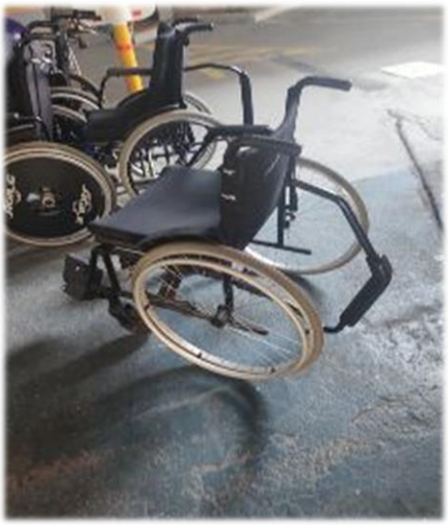
Refeitório / Lactário

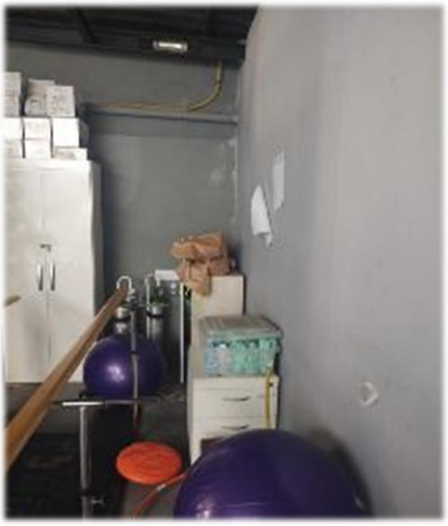


Pátio

AVISO

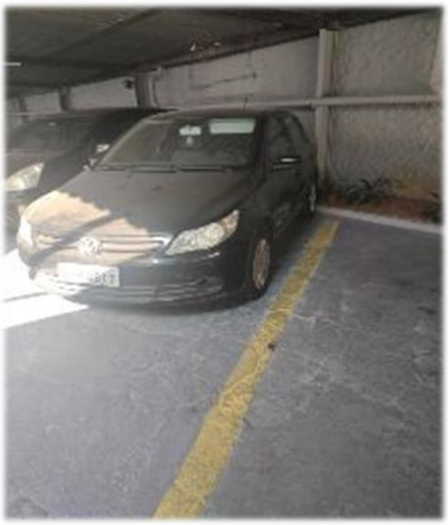
ÁLCOOL EM GEL
A PREVENÇÃO ESTÁ EM SUAS MÃOS.
PREVINA-SE AQUI!
incare
Juntos com você podemos mais!
Pise aqui

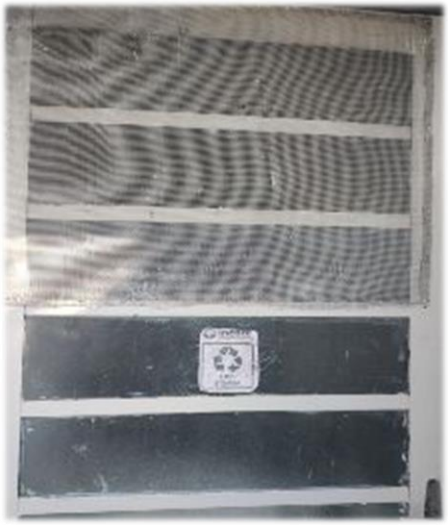


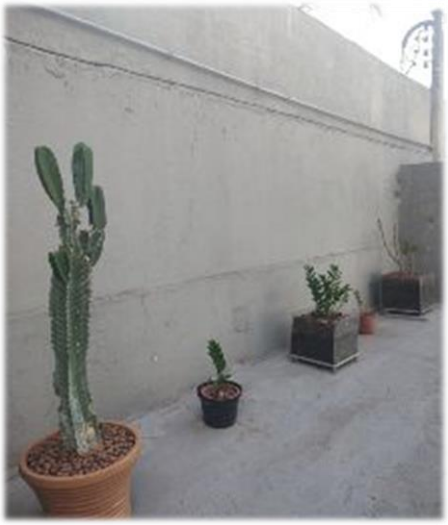


ACTE

incae







Gerador

Cilindros

Preposto: Pedro Roberto da Silva

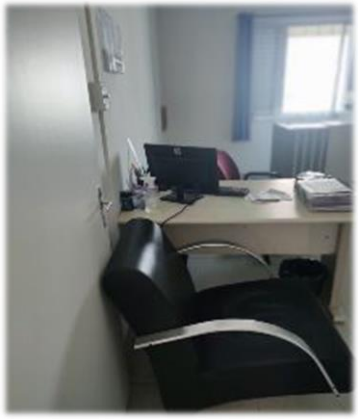
Data: 22.09.23

Local: Rua Itueta, nr. 108 – CEP. 03544-030 – Cida Patriarca – São Paulo – SP

Preposto: Pedro Roberto da Silva

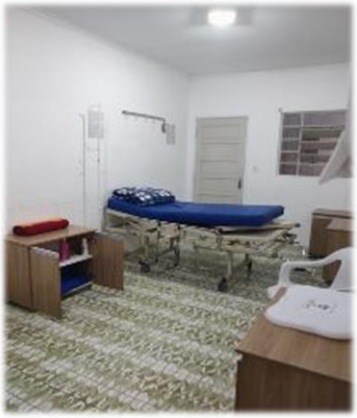
Área Externa

Área Administrativa



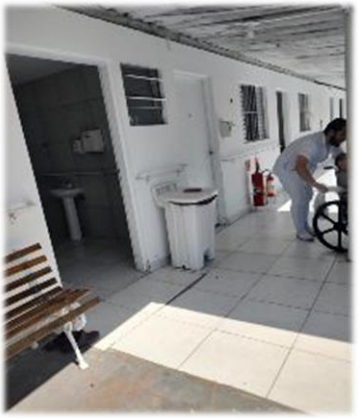
Cozinha / Refeitório

Área de Atendimento aos Pacientes



Lavanderia

Pátio



Preposto: Pedro Roberto da Silva

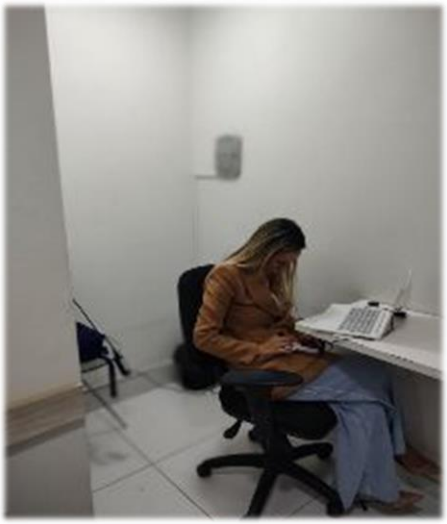
Data: 02.10.23

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Local: Avenida Vila Ema, nr. 1.034 – CEP. 03156-000 – Vila Prudente – São Paulo – SP

Área Externa

Recepção

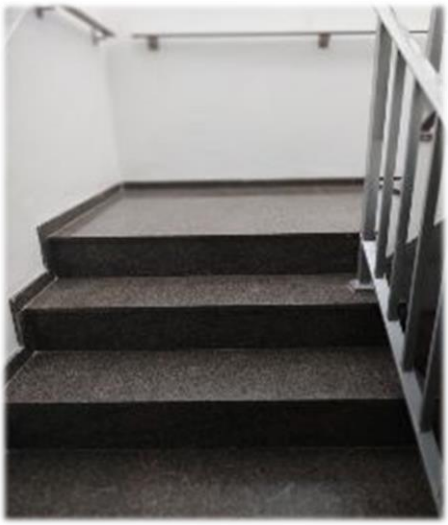


Área Reformada

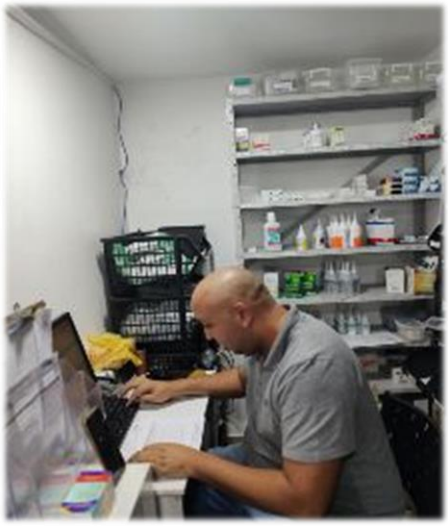
3730479

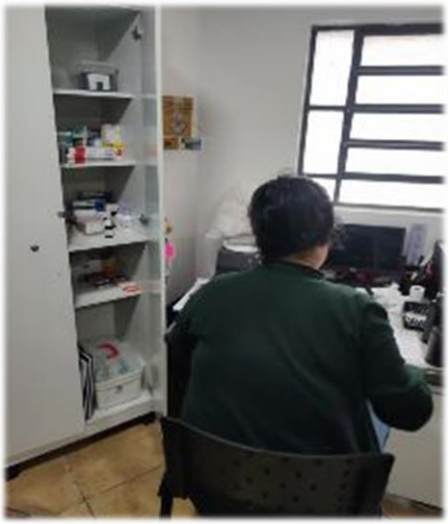
COPOSUL

POSTO ENFERMAGEM

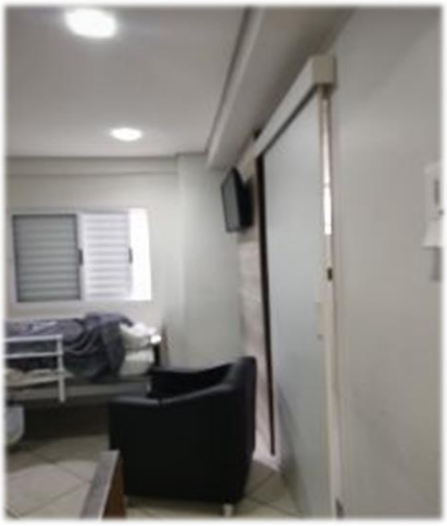


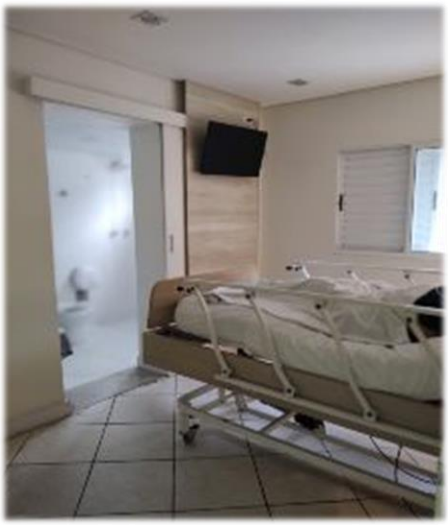
Farmácia

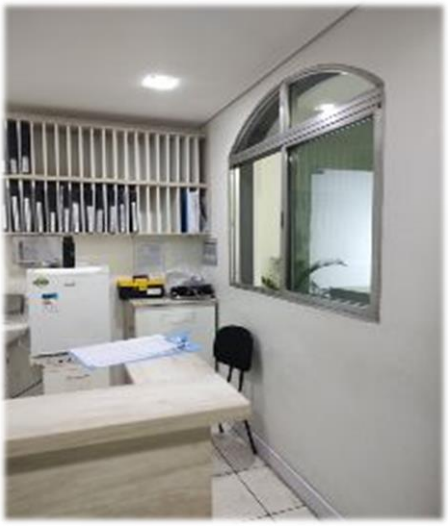




Área de Atendimento aos Pacientes







Refeitório / Lactário

Pátio

Resíduos

Gerador

Cilindros

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Data: 06.12.23

Local: Rua Itueta, nr. 108 – CEP. 03544-030 – Cidade Patriarca – São Paulo – SP

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Atividades Encerradas na Unidade

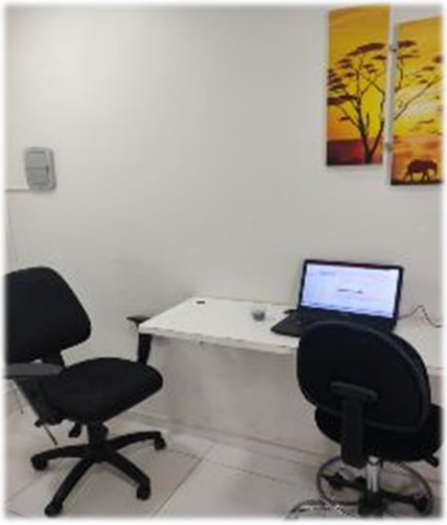
Data: 07.12.23

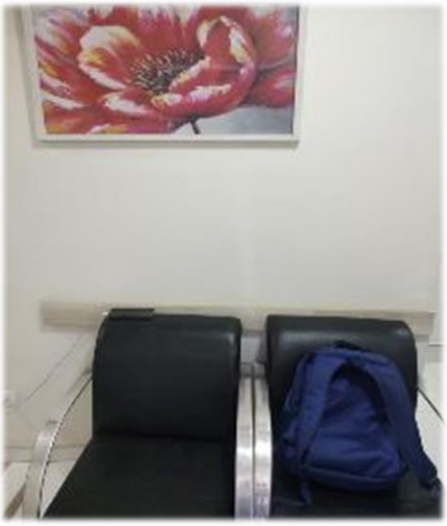
Preposto: Pedro Roberto da Silva

Local: Avenida Vila Ema, nr. 1.034 – CEP. 03156-000 – Vila Prudente – São Paulo – SP

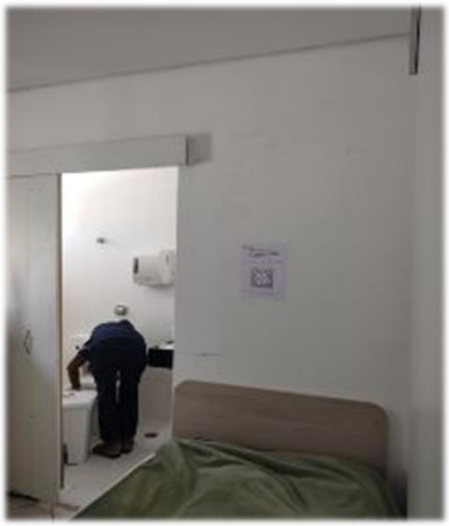
Área Externa

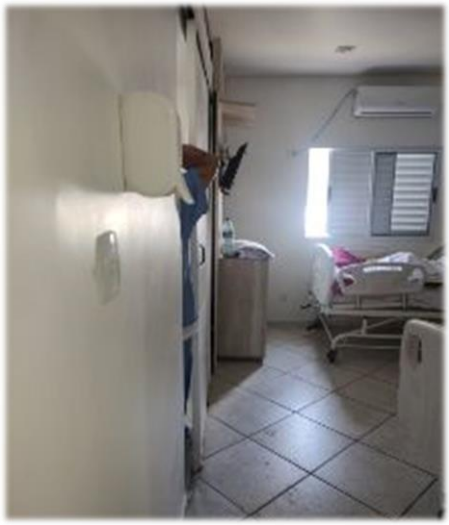
Recepção

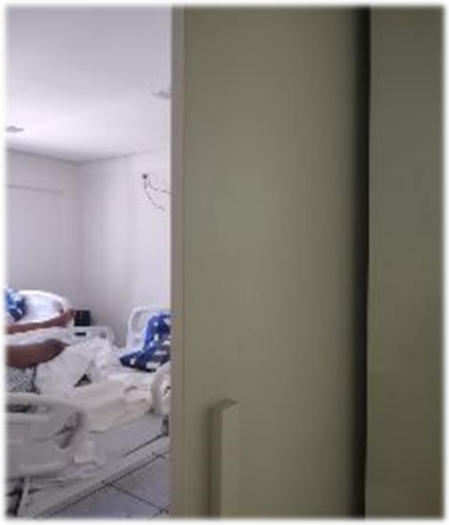


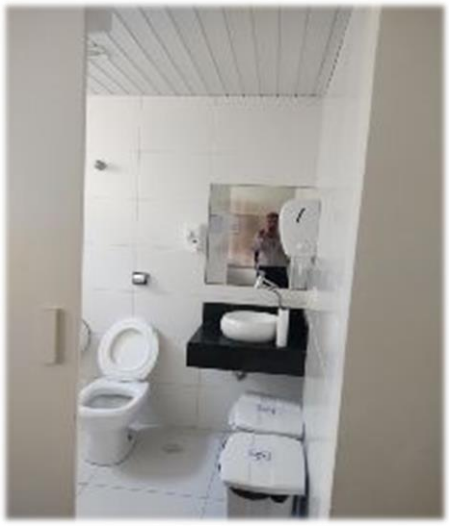


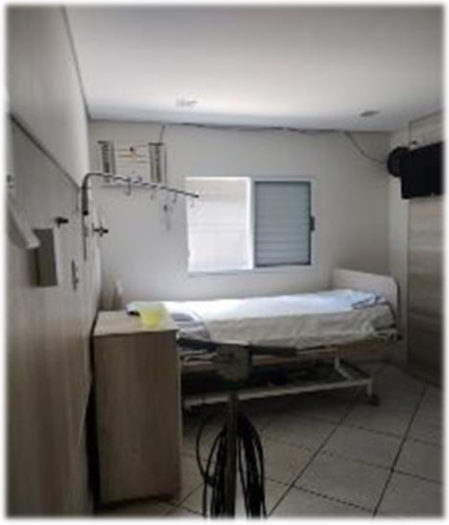
Área de Atendimento aos Pacientes

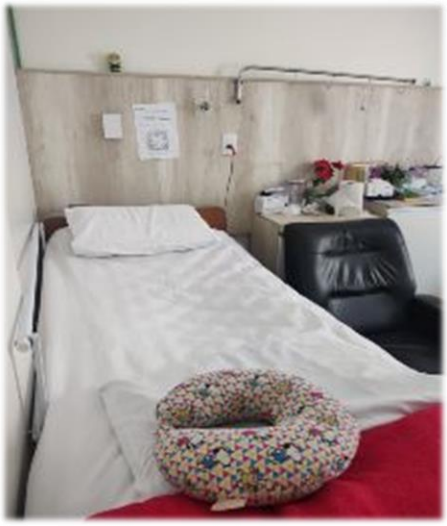








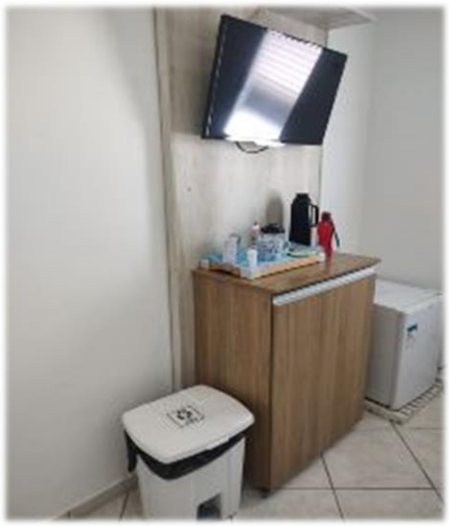


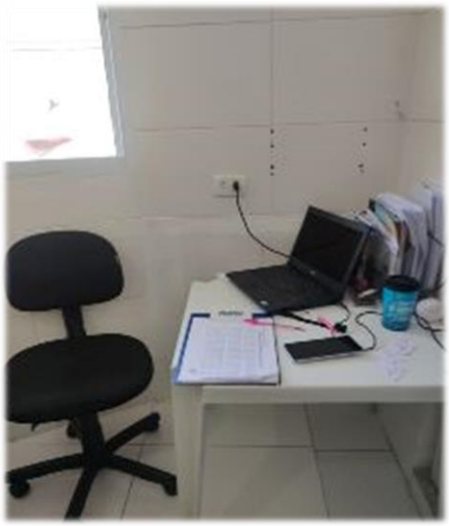


Farmácia

Almoxarifado

Refeitórios / Lactário





FAVOR
MANTER A
COZINHA
LIMPA E
ORGANIZADA

Pátio

Resíduos

Gerador

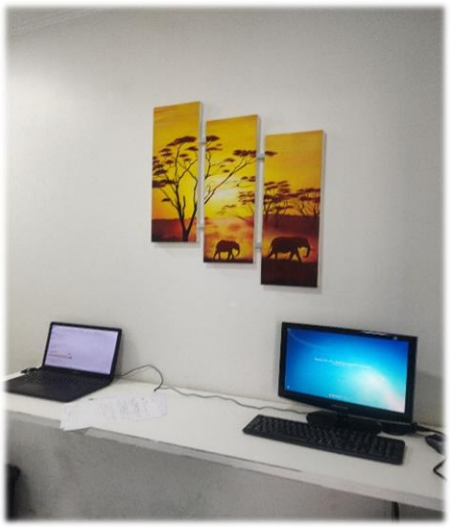
Cilindros

Preposto: Pedro Roberto da Silva

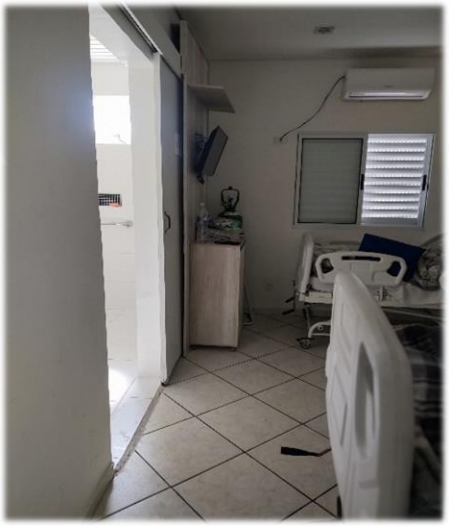
RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data	29.01.24
Local	Avenida Vila Ema, nr. 1.034 – CEP. 03156-000 – Vila Prudente – São Paulo – SP
Responsável	Sr. Glauber Lopes da Costa
Preposto	Pedro Roberto da Silva
Informações Obtidas	A Unidade concentrou todo o atendimento aos pacientes Incare.

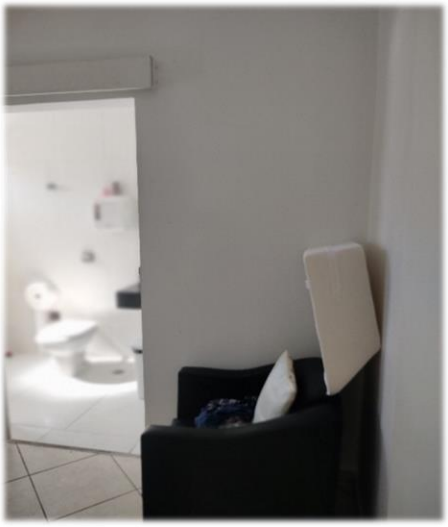
Área Externa

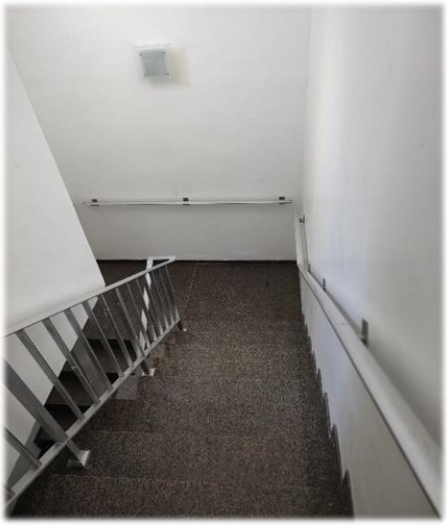
Recepção

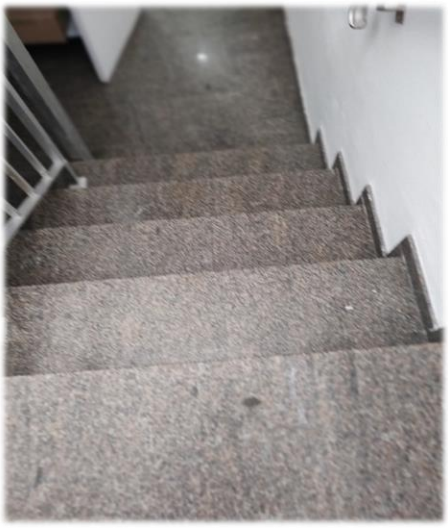


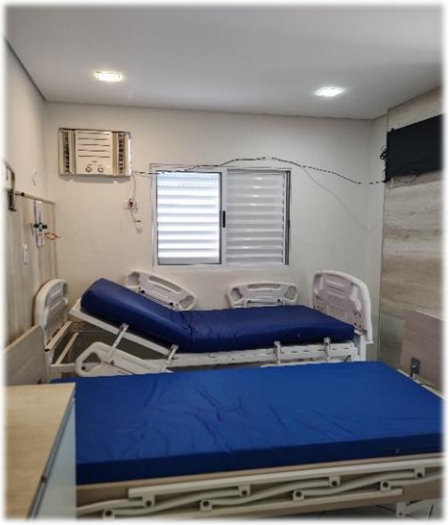
Área de Atendimento aos Pacientes





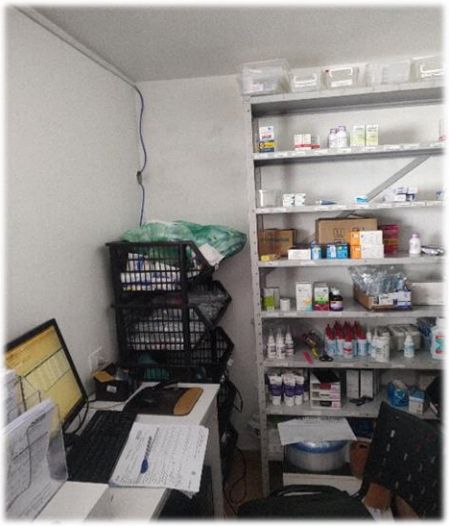


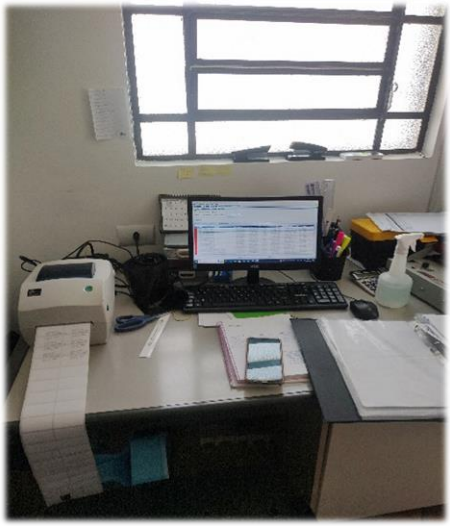




Sala de Fisioterapia

Farmácia





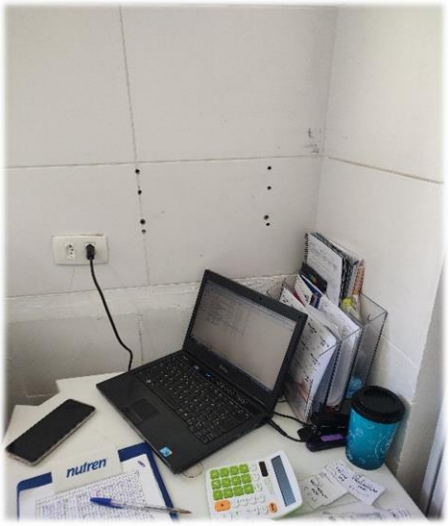
Almoxarifado

Refeitórios / Lactário

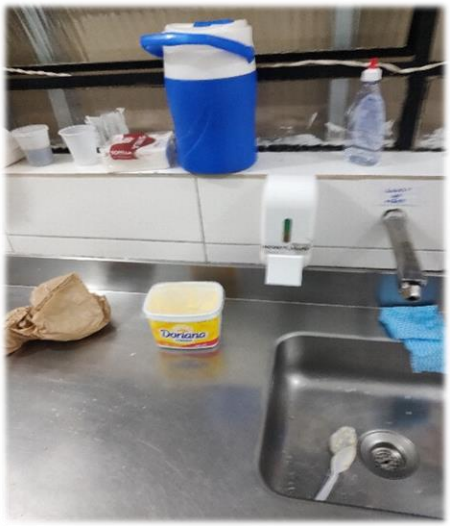
NUTRICIA
Advanced Medical Nutrition
8 x 1000ml

Nestlé
24 x 200mL - BR
NOVOSOURCE
321296
P-EX

Nestlé
isosource

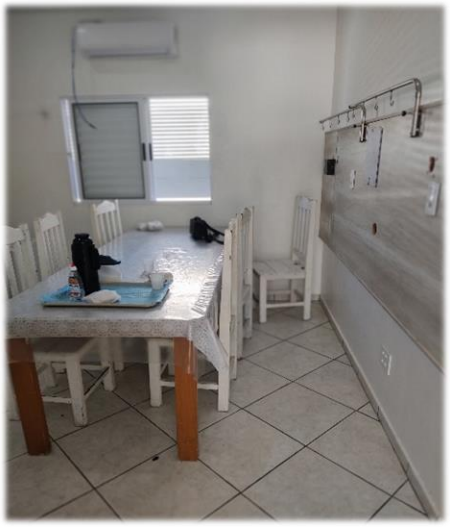

nutren

Consul

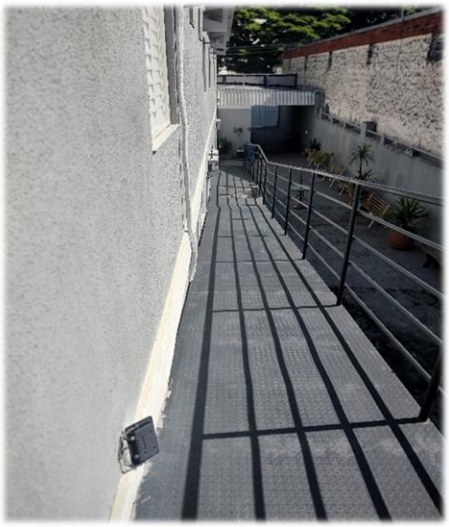

Doriana

incare
LIXO
COMUM

PROIBIDO PASSAGEM



Pátio



Resíduos

Gerador

Cilindros

Preposto: Pedro Roberto da Silva

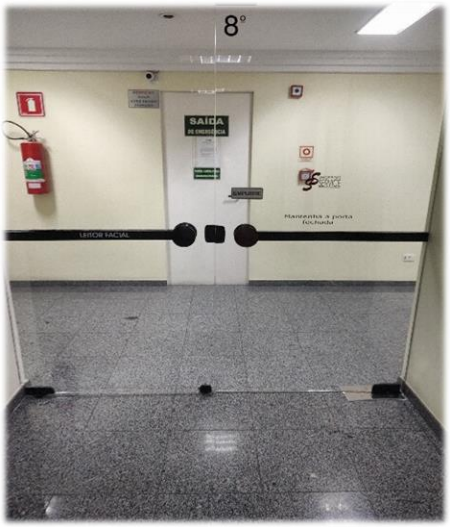
RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data	15.03.24
Local	Alameda Mamoré, nr. 911 – CJ. 1.001 - CEP. 06454-040 – Alphaville Industrial – Barueri – SP
Responsável	Sr. Glauber Lopes da Costa – Presidente
Preposto	Pedro Roberto da Silva
Informações Obtidas	A Sra. Márcia Castro, Diretora, informou sobre a mudança do local do Escritório Operacional.

Atividades Encerradas no Local

Novas Instalações

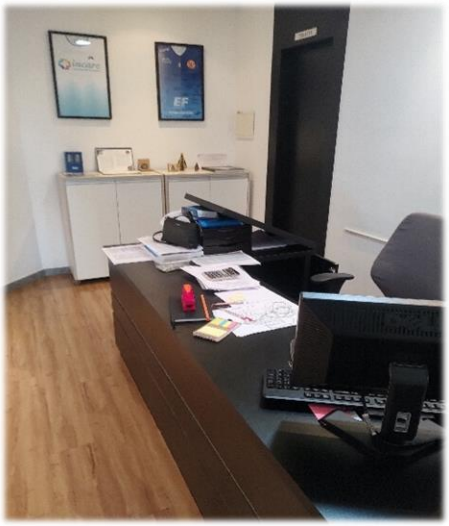
LOCAL: Avenida Yojiro Takaoka, nr. 4.384 – Conjunto 815 – CEP. 06541-038 – Shopping Service Alphaville – Santana de Parnaíba - SP

Localização / Acessos


8º
SAÍDA
LEITOR FACIAL

8

Recepção



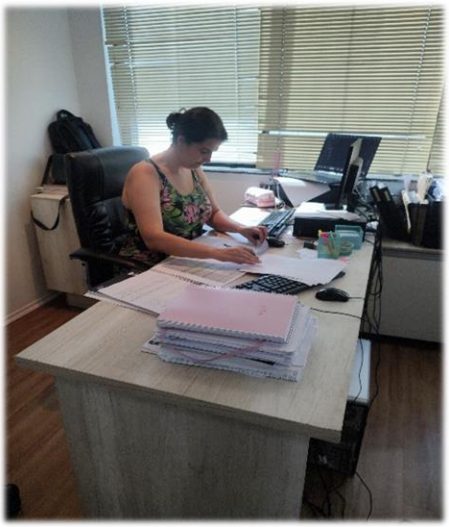
Sala da Diretoria

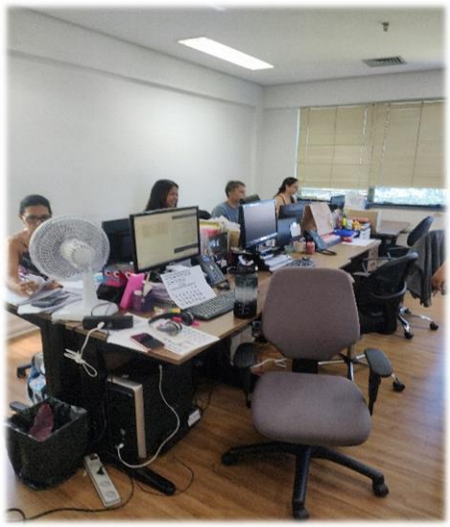
Sala de Reunião

Copa

Sanitários

Área Operacional





incare

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Em relação aos apontamentos realizados por esta Administradora Judicial em Relatórios de Atividades pretéritos, a Recuperanda apresentou administrativamente notas explicativas, bem como documentos**, sendo que restam pendentes de saneamento:**

- Balanço de Abertura: forneceram os mesmos documentos contábeis, àqueles já fornecidos anteriormente a esta Administradora Judicial, o que **permanece em aberto os esclarecimentos e disponibilização de documentos.**

> 2.1. Balanço de Abertura: forneceram os mesmos documentos contábeis, àqueles já fornecidos anteriormente a esta Administradora Judicial, o que permanece em aberto os esclarecimentos e disponibilização de documentos. – **ELABORAÇÃO DO BALANÇO DE ABERTURA CONFORME FORNECIMENTO DOS SALDOS DAS CONTAS FORNECIDOS PELO PESSOAL DA INCARE NA DATA BASE DE 31/05/2022 APURADOS CONFORME CONTROLES FINANCEIROS DAS EMPRESAS.**

- Relatórios de Clientes e Fornecedores: apresentaram o livro razão contábil dos referidos grupos, sendo **necessário envio de relatórios gerenciais com a composição dos saldos escriturados.**

> 2.2. Relatóro de Clientes e Fornecedores – **SOLICITAR PARA O PESSOAL DA INCARE O RELATÓRIO ANALÍTICO DO CONTAS A PAGAR E RECEBER NO PERÍODO BASE JULHO/2022**

- Conciliações bancárias: apresentaram somente o livro razão contábil do grupo de "Disponível", bem como reportaram que estão em fase de conciliações.

> 2.3. Conciliações bancárias – **ESTAMOS AGUARDANDO INFORMAÇÕES POR PARTE DA INCARE PARA FINALIZARMOS AS CONCILIAÇÕES.**

- Composição de saldos do grupo de Mútuos em C/C Empresas, contabilizado no Passivo da Recuperanda Incare Hospital de Transição (R$ 1.253.130 em agosto de 2022. Foi disponibilizado o livro razão com histórico de *"Valor ref a Transferência entre contas"*, sendo que não informa a que se referem os valores.

- Informar a periodicidade da realização de inventário dos Estoques, bem como da disponibilização dos relatórios;

> 3.4. Informar a periodicidade da realização de inventário dos Estoques, bem como da disponibilização dos relatórios; **(REALIZAÇÃO ESPECÍFICA VERIFICAR COM PESSOAL DA INCARE)**

- Disponibilizar livro de entradas e saídas das Recuperandas e, relatório analítico do faturamento;

- **Folha de Pagamento** das Recuperandas referente aos meses de **novembro/22 a dezembro/2023.**

- Esclarecimentos acerca do fechamento das Unidades conforme anexo I item **I.1.Eventos Relevantes.**

- Esclarecimentos quanto aos saldos de Estoques, Imobilizado, Parcelamentos de Impostos, que não apresentam variação em todo o período analisado, bem como envio dos controles internos.

- Relatórios gerenciais de Contas a Receber, a Pagar, Estoques das Recuperandas, conciliações bancárias, até março, consistentes com a movimentação contábil.

- Relatórios de controles internos do grupo de **Valores Consignados, que apresentam saldos entre "Partes Relacionadas".**

Reiteramos as solicitações realizadas nos Relatórios já apresentados e que ainda permanecem pendentes de saneamento, bem como solicitamos o envio dos seguintes documentos e esclarecimentos:

- **Folha de Pagamento** das Recuperandas referente aos meses de **março a junho/2023.**

- Extratos bancários de todas as Instituições Financeiras que possuem conta, até junho/2023

- Esclarecimentos quanto aos saldos de Estoques, Imobilizado, Parcelamentos de Impostos, que não apresentam variação em todo o período analisado, bem como envio dos controles internos, até junho/23.

- Relatórios gerenciais de Contas a Receber, a Pagar, Estoques das Recuperandas, conciliações bancárias, até junho/23, consistentes com a movimentação contábil.

- Relatórios de controles internos do grupo de **Valores Consignados, que apresentam saldos entre "Partes Relacionadas".**

No período, solicitamos o envio de toda a documentação solicitada no TERMO DE DILIGÊNCIA, relativa aos meses de julho a dezembro de 2023, exceto pelo Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício, os quais foram apresentados até o momento.

Anexo VI – Cronograma Processual

EVENTO OCORRIDO
DATA ESTIMADA

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
13/06/2022	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
22/06/2022	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
27/06/2022	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
05/08/2022	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
22/08/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
26/08/2022	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
07/10/2022	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
08/11/2022	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
28/03/2023	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
07/04/2023	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
28/03/2023	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
16/06/2023	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
23/06/2023	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
21/11/2022	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
22/06/2023	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

Anexo VII – Da Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 07 a12/2023
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital 2.2.8.1.N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	Anexo III
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o **objetivo** dessa análise é de **evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, ela **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.
- **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos *Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization*. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).