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, neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, brasileiro, casado, advogado, inscrito da Ordem dos Advogados do Brasil sob n° 98.628 – Seção de São Paulo, 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 mês de **agosto de 2022,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP e Recomendação nº 72/2020.

72.1136 | CT/LS-MM | RJ1-LC

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 4

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 7

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 9

II.1. INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA. 10

II.1.1. Análise Vertical e Horizontal 10

II.1.1.1. Evolução do Ativo 11

II.1.1.2. Evolução do Endividamento 13

II.1.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 13

II.1.1.4. Evolução do Resultado 13

II.1.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 14

II.1.3. Fluxo de Caixa 14

II.2. INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA. 15

II.2.1. Análise Vertical e Horizontal 15

II.2.1.1. Evolução do Ativo 16

II.2.1.2. Evolução do Endividamento 17

II.2.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 18

II.2.1.4. Evolução do Resultado 18

II.2.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 19

II.2.3. Demonstração de Fluxo de Caixa 19

II.3. WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA. 21

II.3.1. Análise Vertical e Horizontal 21

II.3.1.1. Evolução do Ativo 22

II.3.1.2. Evolução do Endividamento 23

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

II.3.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 24
II.3.1.4. Evolução do Resultado 24
II.3.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 25
II.3.3. Demonstração de Fluxo de Caixa 25
II.4.1. Análise Vertical e Horizontal 26
II.4.1.1. Evolução do Ativo 27
II.4.1.2. Evolução do Endividamento 28
II.4.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 29
II.4.1.4. Evolução do Resultado 29
II.4.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 29
II.4.3. Demonstração de Fluxo de Caixa 30
II.5. Extratos Bancários X Saldos Contábeis 30
II.6. Transações Entre Partes Relacionadas 32
II.7. Posição Mensal de Colaboradores 32
Anexo III - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 36
Anexo IV – Cronograma Processual 38

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

Em razão da elaboração de “Balanço de Abertura” o GRUPO INCARE apresentou elevada variação nos saldos contábeis de maio de 2022, em relação ao mês anterior, do qual não foram disponibilizados relatórios e/ou documentos complementares, a exemplo de relatório financeiros de contas a receber e a pagar, visando a validação das informações contábeis, com o intuito de constatação da real situação econômico-financeira das Recuperandas.

Acrescenta-se que as informações contábeis relativas ao período de **maio a agosto de 2022**, 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, observa-se que as Recuperanda vêm operando normalmente, obtendo de forma conjunta faturamento líquido na ordem de R$ 33,6 milhões até agosto de 2022, no entanto, apenas a INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANÊNCIA auferiu resultado positivo somados de janeiro a agosto de 2022.

As demais Recuperandas – INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO, INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO e WCG GESTÃO EM SAÚDE – encerram o exercício corrente até agosto obtendo prejuízos.

Contudo, todas as Recuperandas apresentam altos gastos operacionais incorridos que contribuem para redução da receita líquida obtida, além do elevado

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

endividamento que até agosto de 2022 somam a importância próxima a R$ 43 milhões.

Ademais, todas as Recuperandas permanecem com o Patrimônio Líquido a descoberto, além de apresentar em agosto de 2022, indicadores, índices e instrumentos financeiros 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 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, Relatório gerencial do Fluxo de Caixa – entradas e saídas, relatório do imobilizado.

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.

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

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.

São Paulo, 23 de novembro de 2022.

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

72.1136 | CT/LS-MM | RJ1-LC

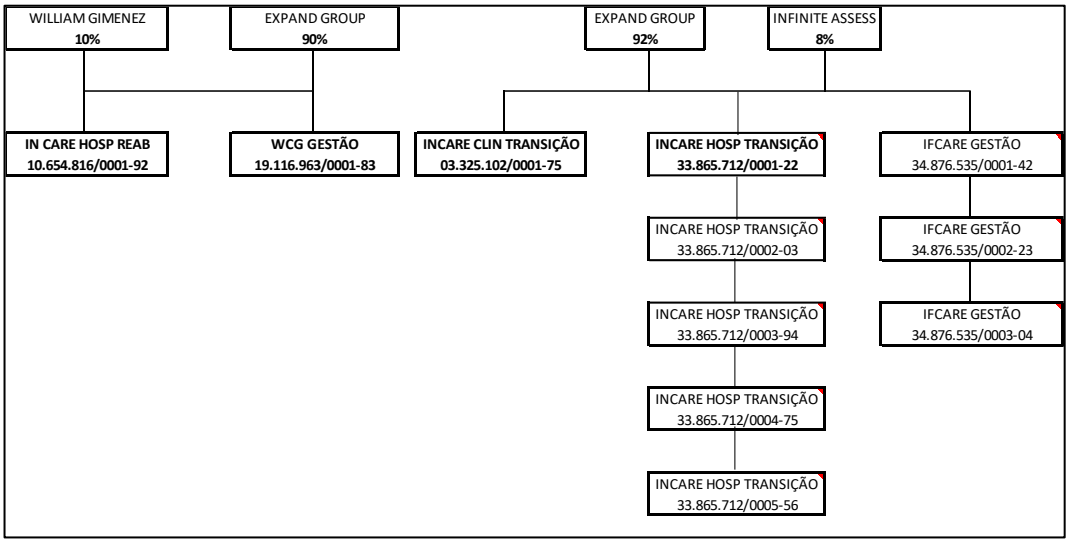
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
laspro consultores.com.br

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 - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

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*).

Para tanto, 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

A seguir, apresentamos as unidades ativas do Grupo Recuperando[1].

Unidade Butantã	Unidade Cambuci	Unidade Fernando Nobre	Unidade Vila Madalena
R. Prof. Máximo Ribeiro Nunes, 323 – Butantã, São Paulo – SP	R. da Independência, 617 Cambuci, São Paulo – SP	R. São Fernando, 1522 Jardim do Golf 1 – Jandira- SP	R. Fidalga, 58 Pinheiros – São Paulo – SP
Veja no mapa	Veja no mapa	Veja no mapa	Veja no mapa

[1] Disponível em: https://incare.com.br/. Acesso em 11 nov. 2022.

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

Conforme reportado em relatório pretérito, as Recuperandas apresentaram o "Balanço Patrimonial de Abertura", na data-base maio de 2022, como segue abaixo ilustrado:

> O presente Balanço Patrimonial de Abertura destina-se ao atendimento da retomada da escrituração contábil regular para fins de atendimento ao previsto no artigo 19º, parágrafo único da Lei 8.541/1992 ora intempestivo com base em 31/05/2022 e em conformidade aos artigos 1179º a 1195º da Lei 10046/2002 do Código Civil.
>
> São Paulo (SP), 31 de maio de 2022

No entanto, se faz necessário maiores esclarecimentos, uma vez que se entende que as Recuperandas estão no exercício corrente, este até julho de 2022, enquadradas na tributação com base no Lucro Presumido, ou seja, sem alteração dessa natureza. Além da ausência de indicação de retomada de escrituração contábil, bem como alteração do contador Jonas Lourenco de Souza, portador do CRC 090013 / SP[2].

> Art. 19. A pessoa jurídica que obtiver, no decorrer do ano-calendário, receita excedente ao limite previsto no art. 13 desta lei, a partir do ano-calendário seguinte pagará o imposto sobre a renda com base no lucro real.
>
> Parágrafo único. A pessoa jurídica que não mantiver escrituração comercial ficará obrigada a realizar, no dia 1° de janeiro do ano-calendário seguinte, levantamento patrimonial, a fim de elaborar balanço de abertura e iniciar escrituração contábil.

Assim, <u>para maior clareza quanto ao</u> *"atendimento da retomada da escrituração contábil regular para fins de atendimento ao previsto no artigo 19º, parágrafo único da Lei 8.541/1992 ora intempestivo com base em 31/05/2022 e em conformidade aos artigos 1179º a 1195º da Lei 10046/2022 do Código Civil"*, <u>são necessários maiores esclarecimentos</u>.

Acrescenta-se que tal procedimento alterou consideravelmente os saldos que formavam o Ativo, bem como o Endividamento, ambos em abril de 2022. Dessa maneira, para uma adequada análise dos valores apresentados no "Balanço Patrimonial de Abertura", é necessária a disponibilização de relatórios e/ou documentos complementares, visando a validação das informações contábeis, com o intuito de constatação da real situação econômico-financeira das Recuperandas.

Em relação aos questionamentos apontados acima, no presente período, <u>as Recuperandas forneceram os documentos contábeis (Balanço de Abertura) já enviados anteriormente a esta Administradora Judicial, não esclarecendo o ocorrido, bem como das variações e divergências apresentadas</u>.

---

[2] Em consulta ao site https://online.crcsp.org.br/visitantes/registro/consulta_registro.aspx?tipo=1 constata-se que o CRC do contador Jonas Lourenço de Souza encontra-se ativo.

II.1. INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA.

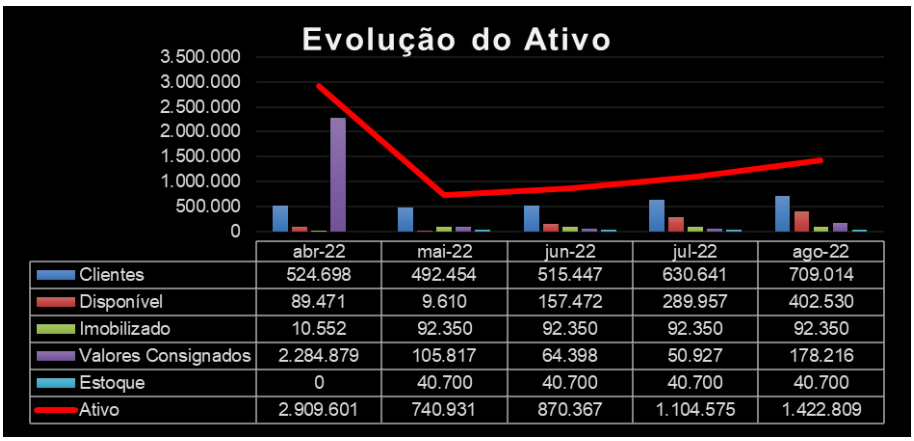
II.1.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - R$	jul-22	ago-22	AV	AH
Ativo	**1.104.575**	**1.422.809**	**100,00%**	**128,81%**
Circulante	**961.298**	**1.152.244**	**80,98%**	**119,86%**
Disponível	289.957	402.530	28,29%	138,82%
Clientes	630.641	709.014	49,83%	112,43%
Estoque	40.700	40.700	2,86%	100,00%
Não Circulante	**143.277**	**270.566**	**19,02%**	**188,84%**
Valores Consignados	50.927	178.216	12,53%	349,94%
Imobilizado	92.350	92.350	6,49%	100,00%
Passivo	**1.104.575**	**1.422.809**	**100,00%**	**128,81%**
Circulante	**5.093.348**	**5.099.130**	**358,38%**	**100,11%**
Fornecedores	247.172	248.674	17,48%	100,61%
Impostos e Contribuições a Pagar	300.597	307.295	21,60%	102,23%
Salários a Pagar	283.189	280.771	19,73%	99,15%
Banco Conta Garantida	28.070	28.070	1,97%	100,00%
Empréstimos e Financiamentos	822.114	822.114	57,78%	100,00%
Emprestimo e Financiamento - LP	2.727.742	2.727.742	191,72%	100,00%
Parcelamento de Impostos - LP	684.464	684.464	48,11%	100,00%
Não Circulante	**-**	**-**	**0,00%**	**0,00%**
Patrimônio Líquido	**- 3.988.772**	**- 3.676.321**	**-258,38%**	**92,17%**
Capital Social	100.000	100.000	7,03%	100,00%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 3.489.498	- 3.489.498	-245,25%	100,00%
Resultado do Exercício	**- 599.274**	**- 286.823**	**-20,16%**	**47,86%**

- Embora a Recuperanda tenha registrado nas rubricas de Empréstimos e Financiamentos e Parcelamentos de Impostos a Longo Prazo "LP", consideramos conforme as escriturações contábeis disponibilizadas (Balanço Patrimonial e Balancete Analítico), em que referidas contas estão classificadas no Passivo Circulante (Curto Prazo).

Demonstração do Resultado R$	jul-22	ago-22	AV	AH	2022
Receita Bruta	**256.733**	**409.227**	**-**	**-**	**4.102.900**
(-) Deduções	-11.143	-16.501	-	-	-168.244
Receita Líquida	**245.589**	**392.726**	**100,00%**	**159,91%**	**3.934.657**
(-) Custos	0	-1.502	-0,38%	0,00%	-492.413
Lucro Bruto	**245.589**	**391.224**	**99,62%**	**159,30%**	**3.442.244**
(-) Despesas com Pessoal	-10.600	-1.216	-0,31%	11,47%	-1.891.757
(-) Despesas Administrativas	-31.568	-67.442	-17,17%	213,64%	-1.355.957
(-) Despesas com Vendas	0	0	0,00%	0,00%	-7.750
(-) Despesas Tributárias	1.062	0	0,00%	0,00%	-70.517
(-) Despesas Financeiras	-3.739	-2.883	-0,73%	77,10%	-371.975
(+) Receitas Financeiras	1	3.373	0,86%	581532,76%	4.062
Lucro Operacional	**200.745**	**323.056**	**82,26%**	**160,93%**	**-251.650**
(+) Outras Receitas/Despesas	0	0	0,00%	0,00%	75.197
Lucro Contábil Líquido	**200.745**	**323.056**	**82,26%**	**160,93%**	**-176.453**
(-) Provisão IR e CSLL	-5.907	-10.604	-2,70%	179,51%	-110.369
Resultado Líquido do Período	**194.837**	**312.452**	**79,56%**	**160,37%**	**-286.822**

II.1.1.1. Evolução do Ativo



	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Clientes	524.698	492.454	515.447	630.641	709.014
Disponível	89.471	9.610	157.472	289.957	402.530
Imobilizado	10.552	92.350	92.350	92.350	92.350
Valores Consignados	2.284.879	105.817	64.398	50.927	178.216
Estoque	0	40.700	40.700	40.700	40.700
Ativo	2.909.601	740.931	870.367	1.104.575	1.422.809

No mês de agosto de 2022, os Ativos aumentaram em 29% no comparativo ao mês anterior, passando de R$ 1.104.575 para R$ 1.422.809, impactado pela variação nos grupos de Valores Consignados e Disponível.

Os Clientes, em agosto de 2022, perfizeram R$ 709 mil, representando 50% do total de ativos e, aumento de 12% em relação ao mês de julho de 2022. Destaca-se que, o relatório com a composição dos saldos não foi disponibilizado.

O Disponível no mês de agosto de 2022, perfez R$ 402.530, representando 28% do total de Ativos e, aumento de 39% em relação ao mês anterior.

#	Nº da Conta	Disponível	jul/22	ago/22	A.V	A.H.
1	1.1.1.02.001	Banco o Brasil S/A - 60711	0	0	0%	0%
2	1.1.1.02.021	Banco Sicoob - 12478-8	141.599	141.599	35%	0%
3	1.1.1.02.023	Banco Itaú - 1345-8	-991	631	0%	-164%
4	1.1.1.02.028	Banco aycoval	149.068	259.902	65%	74%
5	1.1.1.03.001	Banco o Brasil S/A - aplicacoes	282	397	0%	41%
		Total em R$	**289.957**	**402.530**	**100%**	**39%**

Os Estoques não apresentaram movimentação, permanecendo com saldo de R$ 40.700 em agosto/2022, sendo necessário esclarecimentos acerca da realização de inventários, bem como da disponibilização dos referidos relatórios que suportem os saldos apresentados.

No "Ativo Não Circulante" os Valores Consignados comportam principalmente as transações com Partes Relacionadas, estando assim distribuídos:

#	Nº da Conta	Valores Consignados	jul/22	ago/22	A.V	A.H.
1	1.1.3.01.003	Depositos Judiciais - LP	106.520	106.520	60%	0%
2	1.1.3.01.006	C/C - WCG Gestão e Saúde	8.487	8.487	5%	0%
3	1.1.3.01.007	C/C - Incare Hospital de Transição	-60.430	48.377	27%	-180%
4	1.1.3.01.008	C/C - Incare Hospital de Transição Filial 2	-200	-200	0%	0%
5	1.1.3.01.009	C/C - Incare Hospital de Transição Filial 3	-1.450	17.032	10%	-1275%
6	1.1.3.01.013	C/C - Incare Hospital Reabilitação LTDA	-2.000	-2.000	-1%	0%
		Total em R$	**50.927**	**178.216**	**100%**	**250%**

- Observa-se saldos contrários à sua natureza contábil, o que indica obrigações constituídas, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante".

Verifica-se que o Imobilizado não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 92.350, representando 6% do total de ativos, denotando o não reconhecimento das devidas depreciações. A seguir, relação do imobilizado apresentado pela Recuperanda:

INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA
CNPJ 03.325.102/0001-92
APURAÇÃO DE BENS E REGISTROS PARA ABERTUA DO BALANÇO PATRIMONIAL BASE 31/05/2022

QUANTIDADE	DESCRIÇÃO DO BEM	DATA DE AQUISIÇÃO	VALOR
5	MESA ESCRITÓRIO		1.000,00
28	CADEIRA ESCRITÓRIO		11.200,00
3	IMPRESSORAS		2.700,00
4	COMPUTADORES		3.200,00
1	MESA DE REUNIÃO (8. CADEIRAS)		2.500,00
2	ARMÁRIO DE AÇO (4. GAVETAS)		800,00
1	ESTANTE		300,00
1	ARMÁRIO DE AÇO (2. PORTAS)		400,00
1	ARMÁRIO(1. PORTA)		200,00
1	ESPELHO (1,80X 090)		550,00
20	PESOS (FISIOTERAPIA)		800,00
1	SUPORTE DE PESO		200,00
12	CADEIRAS DE RODAS		4.800,00
2	PEDAL DE BICICLETA (FÍSIO)		200,00
1	ESPALDAR FISIOTERAPIA		550,00
22	ARMÁRIO DE MADEIRA (2,00X0,50)		6.600,00
1	CADEIRA VANZETTI		900,00
11	MESA REFEITÓRIO		2.200,00
18	CADEIRAS REFEITÓRIO		1.800,00
9	TV		9.000,00
3	APARADOR		1.500,00
1	MESA DE CENTRO		200,00
9	POLTRONAS		2.250,00
1	SOM		500,00
1	DVD		500,00
3	MICROONDAS		600,00
1	GELADEIRA (CONSUL)		1.000,00
2	FREEZER		3.000,00
1	ARMÁRIO DE MADEIRA (2,00X0,90)		400,00
1	CARINHO DE 4.RODAS		800,00
1	CARRINHO INOX		300,00
2	MESA DE FERRO (JARDIM)		1.200,00
4	CADEIRAS DE FERRO (JARDIM)		1.600,00
6	BANCO DE FERRO (JARDIM)		3.600,00
1	BARRA PARALELA DE FISÍO		500,00
2	BOLAS FÍSIO		100,00
6	SOFÁ DE 2. LUGARES		2.400,00
2	APARADOR		1.200,00
2	MONITOR		400,00
2	ARMÁRIO DE FERRO		1.200,00
1	BALCÃO (03X0,50)		2.000,00
9	AR CONDICIONADO		9.000,00
1	CAMA ELETRICA 5 MOVIMETOS		3.500,00
5	CRIADO MUDO 1. PORTA		1.000,00
2	CAMA 2 MOVIMETOS (MANUAL)		1.200,00
1	FEEZER VERTICAL		1.500,00
1	GELADEIRA DUPLEX		1.000,00
			92.350,00

II.1.1.2. Evolução do Endividamento

	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Empréstimos e Financiamentos	46.145	3.544.935	3.547.395	3.549.856	3.549.856
Parcelamento de Impostos	0	684.464	684.464	684.464	684.464
Impostos e Contribuições a Pagar	120.309	147.596	286.463	300.597	307.295
Salários a Pagar	62.514	114.732	260.412	283.189	280.771
Fornecedores	171.411	235.082	247.172	247.172	248.674
Banco Conta Garantida	334	28.070	28.070	28.070	28.070
Duplicatas Descontadas	2.725.281	0	0	0	0
Endividamento	3.125.994	4.754.879	5.053.977	5.093.348	5.099.130

Em constante crescente, o Endividamento somou em agosto de 2022, R$ 5,1 milhões, dos quais 70% correspondem aos Empréstimos e Financiamentos, cujo grupo não apresentou variação em relação ao mês anterior.

O grupo de Parcelamento de Impostos não apresentou movimentação no período, permanecendo em R$ 684 mil, representando 13% do Endividamento. Ainda há saldos a título de Salários a Pagar em R$ 281 mil, em agosto/2022, cujo montante crescente indica a existência de saldos remanescentes a liquidar.

Ademais, os Impostos e Contribuições a Pagar em linha crescente entre julho e agosto de 2022, somam R$ 307 mil, indicando ausência de pagamento das obrigações fiscais e tributárias.

II.1.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No mês de agosto de 2022, o Patrimônio Líquido permaneceu a descoberto (negativo) na ordem de R$ 3,7 milhões.

II.1.1.4. Evolução do Resultado

	jan a abr/22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Receita Líquida	886.430	2.069.618	340.293	245.589	392.726
Custos	457.023	21.003	12.885	0	1.502
Despesas/Receitas Operacionais	785.933	1.958.521	490.424	47.014	78.772
Resultado Financeiro	41.845	316.173	6.646	3.739	490
Resultado Líquido do Período	-398.371	-226.079	-169.661	194.837	312.452

Entre os meses de janeiro a agosto de 2022, obteve faturamento líquido de R$ 3,9 milhões, do qual 75% foram reconhecidos até maio de 2022. No mês de agosto de 2022, auferiu Receita Líquida de R$ 393 mil.

Já os gastos operacionais relativos aos Custos, Despesas com Pessoal, Despesas Administrativas, Despesas com Vendas, Despesas Tributárias e Outras Receitas/Despesas, somaram de forma acumulada, R$ 3,7 milhões.

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 R$ 287 mil, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi insuficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período. Contudo, no mês de agosto de 2022, o resultado líquido foi evidenciado em lucro de R$ 312 mil.

II.1.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22
Liquidez Imediata	0,03	0,00	0,03	0,06	0,08
Liquidez Seca	0,93	0,11	0,13	0,18	0,22
Liquidez Corrente	0,93	0,11	0,14	0,19	0,23
Liquidez Geral	0,93	0,14	0,15	0,20	0,26
Estrutura de Capital	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**	**ago/22**
Endividamento	-14,45	-1,18	-1,21	-1,28	-1,39
Composição Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Imobilizado Não Recorrente	-0,05	-0,02	-0,02	-0,02	-0,03
Administração do Capital de Giro	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**	**ago/22**
Capital Circulante Liquido	-R$ 226.945	-R$ 4.212.115	-R$ 4.340.357	-R$ 4.132.050	-R$ 3.946.886
Necessidade Capital de Giro	R$ 170.464	R$ 35.743	-R$ 278.600	-R$ 159.617	-R$ 87.026
Saldo Tesouraria	-R$ 397.409	-R$ 838.113	-R$ 692.712	-R$ 560.227	-R$ 447.655

II.1.3. Fluxo de Caixa

A Demonstração de fluxo de Caixa– é um relatório contábil em que são listadas as origens de todos os recursos que uma empresa obteve em um certo período e como eles foram aplicados. Em suma, a DFC retrata a capacidade que a empresa possui em gerar caixa e, consequentemente, lucro. Além disso, permite detectar possíveis fraudes contábeis em uma empresa, sendo útil para demonstrar a saúde financeira e possíveis erros no orçamento.

O modelo padrão da DFC é estabelecido pelo Pronunciamento Técnico CPC n° 03 e traz todas as contas que precisam constar no demonstrativo, entre elas, estão as contas que refletem as atividades operacionais, de investimento e de financiamento.

O “Fluxo de Caixa” disponibilizado pela Recuperanda demonstram as receitas e despesas, ambas realizadas no mês de agosto de 2022, refletindo na margem positiva próxima a R$ 240 mil. No entanto, não estão em conformidade com as normas de contabilidade vigentes, não se tratando de demonstrativo contábil.

INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO - 03.325.102.0001-75					
Fluxo de Caixa por Categoria Mensal					
Mês	**Tipo**	**Grupo**	**Detalhe**	**Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)**	**Valor**
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Receita de Prestação de Serviços	BIO SAUDE	R$ 17.084,10
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Receita de Prestação de Serviços	CENTRO TRASMONTANO DE SAO PAULO	R$ 41.002,22
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Receita de Prestação de Serviços	CRUZ AZUL SAÚDE	R$ 36.673,56
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Receita de Prestação de Serviços	NOTRE DAME INTERMEDICA SAUDE S.A.	R$ 206.363,77
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Receita de Prestação de Serviços	POSTAL SAUDE	R$ 10.158,63
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	Receitas Financeiras	3001 - Rendimentos de Aplicações	Banco do Brasil	R$ 2.521,76
SOMA RECEITAS AGOSTO ---------->					**R$ 313.804,04**

INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO - 03.325.102.0001-75					
Fluxo de Caixa por Categoria Mensal					
Mês	**Tipo**	**Grupo**	**Detalhe**	**Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)**	**Valor**
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	4004 - Salários	INCARE CLINICA DE TRANSIÇÃO LTDA	-2.417,69
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	4017 - Serviços de Terceiros	CV MEDICINA OCUPACIONAL LTDA	-1.200,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4024 - Telefonia	TELEFONIA BRASIL S/A	-1.899,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4030 - Assessoria Jurídica	LASPRO CONSULTORES LTDA.	-28.155,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4030 - Assessoria Jurídica	VANESSA FRANCOSO CORREA	-7.708,50
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4071 - Locação Máquinas e Equipamentos Hospitalares	CIRURGICA PREMIUM C L E MEDICOS	-3.371,06
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4069 - Reembolso Diversos	VANESSA FRANCOSO CORREA	-32,50
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4063 - Equipe Multi (NFS)	INCARE CLINICA DE TRANSIÇÃO LTDA	-14.066,18
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4060 - Serviços de Enfermagem (Gastos)	INCARE CLINICA DE TRANSIÇÃO LTDA	-12.210,03
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	4077 - Tarifas Bancárias	Banco do Brasil	-2.438,11
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	4077 - Tarifas Bancárias	BANCO ITAU SA	-444,80
SOMA DESPESAS AGOSTO ---------->					**-73.942,87**

II.2. INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA.

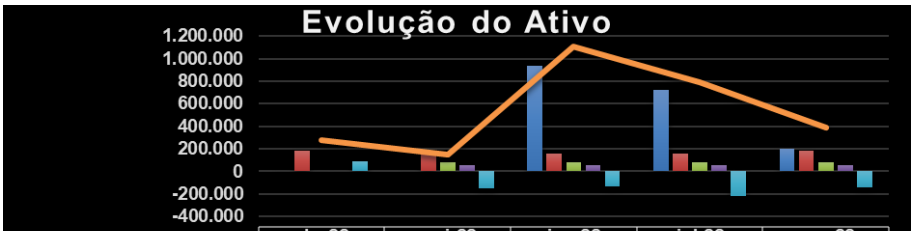
II.2.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - R$	jul-22	ago-22	AV	AH
Ativo	**795.142**	**388.914**	**100,00%**	**-51,09%**
Circulante	**711.572**	**305.344**	**78,51%**	**42,91%**
Disponível	- 221.540	- 139.434	-35,85%	62,94%
Clientes	155.953	185.175	47,61%	118,74%
Estoque	56.643	56.643	14,56%	100,00%
Valores Consignados	720.517	202.960	52,19%	28,17%
Não Circulante	**83.570**	**83.570**	**21,49%**	**100,00%**
Imobilizado	83.570	83.570	21,49%	100,00%
Passivo	**755.129**	**388.914**	**100,00%**	**51,50%**
Circulante	**1.903.700**	**2.124.133**	**546,17%**	**111,58%**
Fornecedores	335.399	356.094	91,56%	106,17%
Obrigações Fiscais e Sociais	121.009	156.202	40,16%	129,08%
Remunerações a Pagar	7.101	40.023	10,29%	563,60%
Banco Conta Garantida	49.952	49.952	12,84%	100,00%
Empréstimos Bancários	-	131.623	33,84%	0,00%
Empréstimos e Financiamentos - LP	137.108	137.108	35,25%	100,00%
Mútuos em C/C Empresas - LP	1.253.130	1.253.130	322,21%	100,00%
Não Circulante	**-**	**-**	**0,00%**	**0,00%**
Patrimônio Líquido	**-1.148.571**	**-1.735.219**	**-446,17%**	**151,08%**
Capital Social	100.000	100.000	25,71%	100,00%
Lucros/Prejuízos Acumulados	1.683.266	1.683.266	432,81%	100,00%
Resultado do Exercício Corrente	**-2.931.837**	**-3.518.485**	**-904,69%**	**120,01%**
Check	**40.013**	**0**		

- Embora a Recuperanda tenha registrado nas rubricas de Empréstimos e Financiamentos e Mútuos em C/C Empresas em Longo Prazo "LP", consideramos as escriturações contábeis disponibilizadas (Balanço Patrimonial e Balancete Analítico), em que referidas contas estão classificadas no Passivo Circulante (Curto Prazo).

Demonstração do Resultado (Mensal) - R$	jul-22	ago-22	AV	AH	Acumulado 2022
Receita Bruta	**-**	**29.393**			**1.110.783**
(-) Deduções	- 4	- 1.664			- 56.652
Receita Líquida	**- 4**	**27.729**	**100,00%**	**-733561,11%**	**1.054.131**
(-) Custos	- 40.769	- 57.543	-207,52%	141,15%	- 700.221
Lucro Bruto	**- 40.772**	**- 29.815**	**-107,52%**	**73,12%**	**353.910**
(-+) Despeas e Receitas Operacionais	**- 327.104**	**- 538.545**	**-1942,20%**	**164,64%**	**- 3.845.538**
(-) Despesas com Pessoal	- 36.349	- 58.954	-212,61%	162,19%	- 1.321.531
(-) Despesas Administrativas	- 289.025	- 479.916	-1730,76%	166,05%	- 2.334.596
(-) Despesas com Vendas	-	-	0,00%	0,00%	- 3.500
(-) Despesas Tributárias	-	-	0,00%	0,00%	- 64.936
(-) Despesas Financeiras	- 1.730	- 465	-1,68%	26,85%	- 122.935
(+) Receitas Financeiras	-	790	2,85%	0,00%	1.960
Lucro Operacional	**- 367.876**	**- 568.360**	**-2049,72%**	**154,50%**	**- 3.491.628**
(+) Outras Receitas/Despesas	13.700	2.058	7,42%	15,02%	18.458
Lucro Contábil Líquido	**- 354.176**	**- 566.301**	**-2042,30%**	**159,89%**	**- 3.473.170**
(-) Provisão IR e CSLL	-	- 670	-2,42%	0,00%	- 25.638
Resultado Líquido do Período	**- 354.176**	**- 566.972**	**-2044,72%**	**160,08%**	**- 3.498.808**

II.2.1.1. Evolução do Ativo



	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Valores Consignados	0	0	940.618	720.517	202.960
Clientes	185.293	155.280	155.953	155.953	185.175
Imobilizado	0	83.570	83.570	83.570	83.570
Estoque	0	56.643	56.643	56.643	56.643
Disponível	89.471	-146.253	-131.740	-221.540	-139.434
Ativo	274.764	149.239	1.105.044	795.142	388.914

No mês de agosto de 2022, os Ativos reduziram em 52% no comparativo ao mês anterior, passando de R$ 795.142 para R$ 388.914, devido a variação no grupo de Valores Consignados (72%), que aloca as transações com Partes Relacionadas, somando em agosto/2022, R$ 202.960, o que equivale a 52% do total de ativos.

#	Valores Consignados	jul/22	ago/22	A.V	A.H.
1	Conta Corrente Sócios	3.500	3.500	2%	0%
2	C/C - Incare Clínica de Transição (UGP)	49.931	134.335	66%	169%
3	C/C - WCG Gestão e Saúde	619.770	253.094	125%	-59%
4	C/C - Incare Hospital de Transição Filial 2	11.472	41.926	21%	265%
5	C/C - Incare Hospital de Transição Filial 4	-21.358	-30.483	-15%	43%
6	C/C - Expand Groupx Assessoria e Consultoria	39.638	219.568	108%	454%
7	C/C - Incare Hospital Reabilitação Ltda.	65.604	-222.039	-109%	-438%
8	C/C - Infinite	5.300	2.000	1%	-62%
9	C/C - IFCARE	-53.340	-198.940	-98%	273%
	Total em R$	**720.517**	**202.960**	**100%**	**-72%**

Os Clientes, em agosto de 2022, perfizeram R$ 185.175, representando 48% do total de ativos e, aumento de 19% em relação ao mês de julho de 2022. Destaca-se que, o relatório com a composição dos saldos não foi disponibilizado.

O Disponível permanece com saldo contrário à sua natureza contábil (saldo negativo), o que indica obrigações constituídas com Instituição Financeira e não recursos de liquidez imediata, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante".

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.

Verifica-se que o Imobilizado não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 83.570, representando 21,5% do total de ativos, denotando o não reconhecimento das devidas depreciações. A seguir, relação do imobilizado apresentado pela Recuperanda:

INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA
CNPJ 33.865.712/0001-22
APURAÇÃO DE BENS E REGISTROS PARA ABERTUA DO BALANÇO PATRIMONIAL BASE 31/05/2022

QUANTIDADE	DESCRIÇÃO DO BEM	DATA DE AQUISIÇÃO	VALOR
1	GELADEIRA		1.000,00
2	MICROONDAS		300,00
2	MESA REFEIÇÃO		200,00
3	MESA ESCRITÓRIO		600,00
11	CADEIRA ESCRITÓRIO		4.400,00
11	COMPUTADOR		8.800,00
3	FRIGOBAR		1.500,00
1	MACA INOX		1.500,00
25	AR CONDICIONADO		25.000,00
1	MONITOR		200,00
8	POLTRONA		2.000,00
1	ARMÁRIO 2. PORTAS		400,00
1	GAVEITEIRA 3. GAVETAS (MADEIRA)		350,00
1	MESA REDONDA + 6 CADEIRAS (REUNIÃO)		2.000,00
44	ARMÁRIO (PEQ) 2. PORTAS (MADEIRA)		8.800,00
1	RACK DE FERRO		350,00
6	ARMÁRIO 2 . PORTAS (GRANDES)		3.000,00
1	BOLA FÍSIO		50,00
2	PEDAL DE BICICLETA (FÍSIO)		200,00
1	ESPALDAR FISIOTERAPIA		550,00
1	ESPELHO		250,00
1	BARRA PARALELA DE FISÍO		500,00
1	MESA		200,00
1	ARMÁRIO 1. PORTAS		200,00
5	SOFÁ 2 LUGARES		2.000,00
1	BALCÃO DE MADEIRA		1.000,00
20	TV		12.000,00
3	FREEZER		4.500,00
1	GELADEIRA DUPLEX		1.000,00
18	PESOS (FÍSIO)		720,00
			83.570,00

II.2.1.2. Evolução do Endividamento

	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Mútuos em C/C Empresas	288.568	0	1.253.130	1.253.130	1.253.130
Fornecedores	176.687	251.192	302.651	335.399	356.094
Empréstimos Bancários	0	0	0	0	131.623
Empréstimos e Financiamentos	46.145	140.637	137.108	137.108	137.108
Obrigações Fiscais e Sociais	119.681	101.149	110.700	121.009	156.202
Banco Conta Garantida	334	49.952	49.952	49.952	49.952
Remunerações a Pagar	62.514	34.024	12.758	7.101	40.023
Endividamento	693.929	576.953	1.866.300	1.903.700	2.124.133

O Endividamento em agosto de 2022 registrou R$ 2,1 milhões, sendo o grupo de Mútuos em C/C Empresas o mais representativo no período (59%), na ordem de R$ 1,3 milhões, sem variação no período, sendo necessário a composição dos saldos do referido grupo.

Em relação aos Fornecedores, no mês de agosto de 2022, totalizam R$ 356.094, representando 17%, sendo necessário a composição dos saldos.

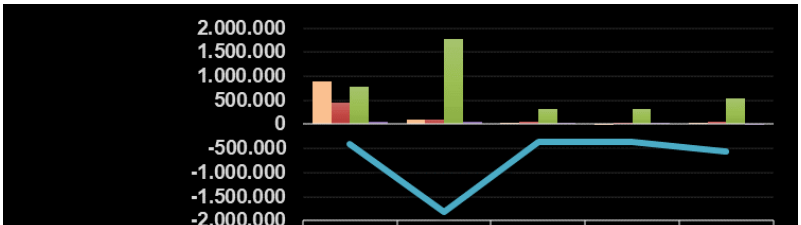
Ademais, as Obrigações Fiscais e Sociais em linha crescente entre julho e agosto de 2022, somam R$ 156 mil, composto pelas seguintes rubricas, demonstrando o não pagamento das obrigações.

#	Obrigações Fiscais e Sociais	jul/22	ago/22	A.V	A.H.
1	FGTS a pagar	6.379	13.763	9%	116%
2	INSS a pagar	34.463	53.400	34%	55%
3	ISS a pagar	10.420	11.274	7%	8%
4	COFINS a pagar	27.134	28.016	18%	3%
5	PIS a pagar	8.293	8.484	5%	2%
6	IR Retido na Fonte s/ Folha Pgto a Pagar	2.858	5.008	3%	75%
7	IR Retido na Fonte s/ Terceiros Pgto a Pagar	1.738	1.738	1%	0%
8	IRPJ a Pagar	8.221	8.574	5%	4%
9	CSLL a Pagar	7.821	8.139	5%	4%
10	PIS/COFINS/CSLL - Retido a Pagar	5.432	5.432	3%	0%
11	IRRF s/ Alguel a Pagar	8.250	12.375	8%	50%
		121.009	156.202	100%	29%

II.2.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No exercício de 2022, até agosto, deteve Patrimônio Líquido a descoberto na importância de R$ 1.735.219, uma vez que os Ativos (bens e direitos) não suportam os saldos de Endividamento, ou seja, as obrigações assumidas não estão lastreadas por ativos, apontando a necessidade de captação de recursos de terceiros para a liquidação imediata das dívidas.

II.2.1.4. Evolução do Resultado



	jan a abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Receita Líquida	886.430	108.700	31.276	-4	27.729
Custos	457.023	88.772	56.114	40.769	57.543
Despesas/Receitas Operacionais	781.276	1.777.509	323.802	311.674	537.483
Resultado Financeiro	45.874	55.656	18.041	1.730	-326
Resultado Líquido do Período	-397.743	-1.813.237	-366.680	-354.176	-566.972

Entre os meses de janeiro a agosto de 2022, obteve faturamento líquido de R$ 1.054.131.

Já os gastos operacionais relativos aos Custos, Despesas com Pessoal, Despesas Administrativas, Despesas com Vendas, Despesas Tributárias e Outras Receitas/Despesas, somaram de forma acumulada, R$ 4,5 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 R$ 3,5 milhões, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi insuficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período.

II.2.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Liquidez	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22
Liquidez Imediata	0,13	-0,25	-0,07	-0,12	-0,07
Liquidez Seca	0,40	0,02	0,52	0,34	0,12
Liquidez Corrente	0,40	0,11	0,55	0,37	0,14
Liquidez Geral	0,40	0,11	0,55	0,37	0,14
Estrutura de Capital	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**	**ago/22**
Imobilizado Não Recorrente	0,00	-0,20	-0,11	-0,07	-0,05
Administração do Capital de Giro	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**	**ago/22**
Capital Circulante Liquido	-R$ 419.165	-R$ 511.284	-R$ 844.826	-R$ 1.192.127	-R$ 1.818.788
Necessidade Capital de Giro	-R$ 119.561	-R$ 174.442	-R$ 213.514	-R$ 250.914	-R$ 310.501
Saldo Tesouraria	-R$ 299.604	-R$ 196.205	-R$ 494.204	-R$ 804.105	-R$ 1.371.179

Os Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros estão abaixo do cenário ideal, uma vez que a totalidade dos seus ativos não cobrem as dívidas constituídas até agosto de 2022, o que indica a necessidade de captação de recursos de terceiros para fazer frente ao endividamento.

Ressalta-se que 91% do Ativo e 59% do Endividamento, ambos em agosto de 2022, referem-se as transações relativas aos mútuos com empresas do grupo.

II.2.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

O "Fluxo de Caixa" gerencial disponibilizado pela Recuperanda demonstram as receitas e despesas, ambas realizadas no mês de agosto de 2022, refletindo na margem negativa próxima a R$ 384 mil.

INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO - 33.865.712.0001-22						
Fluxo de Caixa por Categoria Mensal						
Mês	**Tipo**	**Período**	**Grupo**	**Detalhe**	**Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)**	**Valor**
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	2022/08 (Agosto)	Receitas Diretas	Clientes - Serviços Prestados	GILCE TRENTIN PEREIRA RAVAGNANI	13.300,00
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	2022/08 (Agosto)	Receitas Financeiras	Rendimentos de Aplicações	Banco do Brasil	0,11
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	2022/08 (Agosto)	Outras Entradas	Reclassificação Saldo Devedor	BANCO ITAU SA	131.623,21
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	2022/08 (Agosto)	Outras Receitas	Outras Receitas	LILIANE CRUZ BUENO MARCOLINO	2.058,10
SOMA RECEITAS --------->						**146.981,42**

INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO - 33.865.712.0001-22					
Fluxo de Caixa por Categoria Mensal					
Mês	**Tipo**	**Grupo**	**Detalhe**	**Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)**	**Valor**
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	Salários	INCARE HOSPITAL DE TRANSICAO	-28.969,63
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	Adiantamento	ROBERTO SERAFIM DE ARRUDA	-114,80
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	Adiantamento	SELMA MARIA DA SILVA	-150,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	Férias	CARLOS CARVALHO SILVA	-2.007,11
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	Férias	FABIO ROGERIO RODRIGUES	-2.004,02
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	Vale Transporte	DANIELLE CRISTINE OLIVEIRA ANTONIO	-176,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	Vale Transporte	INCARE HOSPITAL DE TRANSICAO	-7.009,60
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	Vale Refeição	INCARE HOSPITAL DE TRANSICAO	-1.260,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	Serviços de Terceiros	WALDIR DOS SANTOS DOMINGOS	-380,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Aluguel	NIVALDO ZAMPIERI	-29.457,50
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Água e Esgoto	SABESP	-16.207,07
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Energia Elétrica	ENEL DISTRIBUICAO SAO PAULO	-30.712,93
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Telefonia	CLARO	-145,83
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Telefonia	TELEFONICA BRASIL S.A.	-566,97
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Assessoria Jurídica	VANESSA FRANCOSO CORREA	-1.500,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Assessoria Administrativa	ALTAIR SOARES DE OLIVEIRA	-1.200,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Assessoria Administrativa	INFINITE ASSESSORIA E CONSULTORIA EIRELI	-156.950,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Vigilância e Segurança	JULIO ANDERSON DE MELO ALVES	-4.960,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Conservação e Limpeza	SALES EQUIPAMENTOS E PRODUTOS DE HIGIENE PROFISSIONAL LTDA	-6.614,15
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Locação de Máquinas e Equipamentos Hospitalares	CIRURGIC PREMIUM	-2.218,68
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Locação de Máquinas e Equipamentos Hospitalares	INTER LIFE	-1.700,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Reembolso Diversos	ALEXSANDRO NUNES QUINTAL	-1.000,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Reembolso Diversos	ANDRESSA REIS SILVA	-618,40
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Reembolso Diversos	JOAO BATISTA TAVARES DA SILVA	-712,40
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Reembolso Diversos	MARIA APARECIDA DE CASTRO AVELINO	-9.674,81
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Reembolso Diversos	MONICA RODRIGUES	-11.109,85
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Reembolso Diversos	ROBERTA ALEXSANDRA XAVIER	-95,58
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Reembolso Diversos	ROBERTO SERAFIM DE ARRUDA	-2.698,14
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Reembolso Diversos	RODRIGO APARECIDO DE SOUZA	-300,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Reembolso de KM	MARIA APARECIDA DE CASTRO AVELINO	-1.611,76
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Autônomos	INCARE HOSPITAL DE TRANSICAO	-37.314,31
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Taxa ADM	BANCO SICOOB S/A	-25,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Locação Enxoval	MIX LAVANDERIA	-29.923,62
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Laboratórios (NFS)	RX CARE LTDA	-450,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Equipe Multi (Gastos)	INCARE HOSPITAL DE TRANSICAO	-640,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Serviços Médicos (Gastos)	CARLOS CRISPIM ALVES DE SOUZA	-1.700,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Serviços Médicos (Gastos)	FULVIA HELENA ANDRADE MARTINS CORREIA BRITO	-37.000,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Serviços Enfermagem (Gastos)	CASA DE REPOUSO SOLAR DOS NOBRES LTDA	-1.500,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Serviços Enfermagem (Gastos)	INCARE HOSPITAL DE TRANSICAO	-23.617,92
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Serviços Enfermagem (Gastos)	TATIANE RODRIGUES TORRES	-110,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Insumos Gastos na Prestação de Serviços	DUPATRI HOSPITALAR	-178,30
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Insumos Gastos na Prestação de Serviços	DUPATRI HOSPITALAR COMERCIO IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	-3.001,65
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Insumos Gastos na Prestação de Serviços	DUPATRI HOSPITALAR COMERCIO IMPORTACAO EXPORTACAO LTDA	-1.563,56
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Insumos Gastos na Prestação de Serviços	ELO NUTRICAO LTDA	-112,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Insumos Gastos na Prestação de Serviços	M2S COMERCIO DE PRODUTOS MEDICOS LTDA	-72,50
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Insumos Gastos na Prestação de Serviços	MOVE FARMA LTDA	-202,85
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Insumos Gastos na Prestação de Serviços	NUTRII-LIFFE	-2.714,40
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Insumos Gastos na Prestação de Serviços	REPRESS DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS EIRELI.	-3.761,54
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Insumos Gastos na Prestação de Serviços	REVITA FORMULA	-75,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Insumos Gastos na Prestação de Serviços	SUPERMED COM. E IMP. DE PROD. MED. E HOSPIT. LTDA	-13.808,50
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Insumos Gastos na Prestação de Serviços	SUPERMED COMERCIO E IMPORTACAO DE PRODUTOS MEDICOS E HOSPITA	-12.724,34
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Manutenção de Móveis e Utensílios	SODIMAC CONSTRUDECOR SA	-1.290,56
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Manutenção de Maq e Equipamentos	AR CONVENIENCE	-350,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Manutenção de Maq e Equipamentos	RENATO DE SOUSA OLIVEIRA INSTALACAO DE EQUIPAMENTOS	-450,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Manutenção de Maq e Equipamentos	ROSELI MOREIRA SANTOS	-350,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Combustíveis e Lubrificantes	MARIA APARECIDA DE CASTRO AVELINO	-567,20
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Café Lanches e Refeições	ANDRESSA REIS SILVA	-214,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Café Lanches e Refeições	GIGA ATACADO	-3.514,80
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Café Lanches e Refeições	GIGA BR DISTRIBUIDORA E ATACADISTA	-2.744,57
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Café Lanches e Refeições	M E DE SOUSA LANCHONETE	-976,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Café Lanches e Refeições	MONICA RODRIGUES	-4.616,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Café Lanches e Refeições	SUL BAR E RESTAURANTE LTDA	-21.440,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	Café Lanches e Refeições	VILLA GRANO	-1.462,17
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	Tarifas Bancárias	Banco do Brasil	-0,20
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	Tarifas Bancárias	BANCO ITAU SA	-387,60
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	Tarifas Bancárias	BANCO SICOOB S/A	-51,80
SOMA DESPESAS ----------->					**-531.035,62**

Cabe ressaltar os pagamentos realizados à sócia, INFINITE ASSESSORIA E CONSULTORIA EIRELI, totalizaram em R$ 156.950, a título de Assessoria Administrativa.

II.3. WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA.

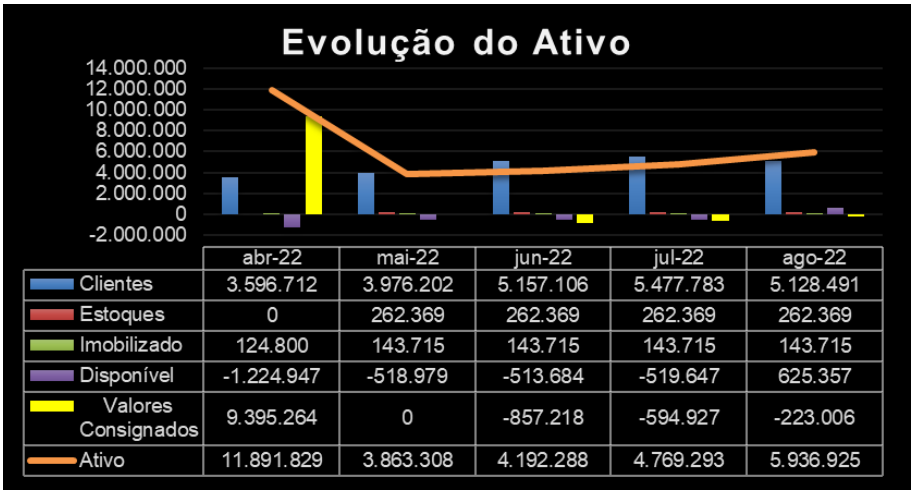
II.3.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - R$	jul-22	ago-22	AV	AH
Ativo	**4.769.293**	**5.936.925**	**100,00%**	**124,48%**
Circulante	**4.625.578**	**5.793.210**	**97,58%**	**125,24%**
Disponível	- 519.647	625.357	10,53%	-120,34%
Clientes	5.477.783	5.128.491	86,38%	93,62%
Estoques	262.369	262.369	4,42%	100,00%
Valores Consignados	- 594.927	- 223.007	-3,76%	37,48%
Não Circulante	**143.715**	**143.715**	**2,42%**	**100,00%**
Imobilizado	143.715	143.715	2,42%	100,00%
Passivo	**4.769.293**	**5.936.925**	**100,00%**	**124,48%**
Circulante	**16.947.081**	**17.589.215**	**296,27%**	**103,79%**
Fornecedores	-	546	0,01%	0,00%
Duplicatas a Pagar	459.806	466.157	7,85%	101,38%
Impostos e Contribuições a Pagar	183.527	197.626	3,33%	107,68%
Salários a Pagar	53.136	57.554	0,97%	108,31%
Banco Conta Garantida	49.902	49.902	0,84%	100,00%
Empréstimos e Financiamentos	465.761	1.082.481	18,23%	232,41%
Empréstimos e Financiamentos - LP	15.227.516	15.227.516	256,49%	100,00%
Parcelamento de Impostos - LP	507.434	507.434	8,55%	100,00%
Não Circulante	**-**	**-**	**0,00%**	**0,00%**
Patrimônio Líquido	**- 12.177.788**	**- 11.652.290**	**-196,27%**	**95,68%**
Capital Social	50.000	50.000	0,84%	100,00%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 7.240.945	- 6.733.527	-113,42%	92,99%
Resultado do Exercício	**- 4.986.843**	**- 4.968.763**	**-83,69%**	**99,64%**

- Embora a Recuperanda tenha registrado nas rubricas de Empréstimos e Financiamentos e Parcelamentos de Impostos a Longo Prazo "LP", consideramos conforme as escriturações contábeis disponibilizadas (Balanço Patrimonial e Balancete Analítico), em que referidas contas estão classificadas no Passivo Circulante (Curto Prazo).

Demonstração do Resultado - R$	jul-22	ago-22	AV	AH	Acumulado 2022
Receita Bruta	**897.204**	**420.115**	**-**	**-**	**14.461.253**
(-) Deduções	- 50.692	- 23.736	-	-	- 820.057
Receita Líquida	**846.512**	**396.378**	**100%**	**46,82%**	**13.641.196**
(-) Custos	- 3.359	- 15.084	-3,81%	449,07%	- 1.431.072
Lucro Bruto	**843.153**	**381.295**	**96,19%**	**45%**	**12.210.124**
(-) Despesas com Pessoal	- 39.004	- 28.671	-7,23%	74%	- 767.658
(-) Despesas Administrativas	- 221.912	- 313.630	-79,12%	141%	- 14.793.023
(-) Despesas com Vendas	-	- 2.000	-0,50%	0%	-
(-) Despesas Tributárias	-	-	0,00%	0%	- 112.029
(-) Despesas Financeiras	- 9.663	- 7.978	-2,01%	83%	- 1.654.436
(+) Receitas Financeiras	4	4	0,00%	105%	4.529
Lucro Operacional	**572.578**	**29.019**	**7,32%**	**5%**	**- 5.112.493**
(+) Outras Receitas/Despesas	-	-	0,00%	0%	1.102.001
Lucro Contábil Líquido	**572.578**	**29.019**	**7,32%**	**5%**	**- 4.010.492**
(-) Provisão IR e CSLL	- 25.634	- 10.940	-2,76%	43%	- 429.407
Resultado Líquido do Período	**546.944**	**18.080**	**4,56%**	**3%**	**- 4.439.899**

II.3.1.1. Evolução do Ativo



	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Clientes	3.596.712	3.976.202	5.157.106	5.477.783	5.128.491
Estoques	0	262.369	262.369	262.369	262.369
Imobilizado	124.800	143.715	143.715	143.715	143.715
Disponível	-1.224.947	-518.979	-513.684	-519.647	625.357
Valores Consignados	9.395.264	0	-857.218	-594.927	-223.006
Ativo	11.891.829	3.863.308	4.192.288	4.769.293	5.936.925

Ressalta-se oscilações nos saldos de Ativos no período analisado, tendo em vista o "Balanço Patrimonial de Abertura", em maio de 2022, além da baixa integral do grupo de Valores Consignados. Em linha crescente até agosto de 2022, os Ativos somaram a importância próxima de R$ 5,9 milhões.

Disponível com saldo contrário à sua natureza contábil até julho/2022, o que indica obrigações constituídas com Instituição Financeira e não recursos de liquidez imediata, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante". No mês de agosto de 2022, perfez R$ 625 mil.

Não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado em Clientes, sendo que no mês de agosto de 2022 representavam 86% do total de Ativos (R$ 5,1 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 principalmente as transações com Partes Relacionadas, estando assim distribuídos:

#	Nº da Conta	Valores Consignados	jul/22	ago/22	A.V	A.H.
1	1.1.3.01.004	Conta Corrente Socios	-3.780	-3.780	2%	0%
2	1.1.3.01.005	C/C - Incare Clinica de Transição(UGP)	-8.487	-8.487	4%	0%
3	1.1.3.01.006	C/C - Incare Hospital Reabilitação Longa	-200.441	-195.197	88%	-3%
4	1.1.3.01.007	C/C - Incare Hospital de Transição	-578.400	-211.724	95%	-63%
5	1.1.3.01.011	C/C - Unique Care Gestão e Saúde	195.000	195.000	-87%	0%
6	1.1.3.01.012	C/C - Expand Groupx Assessoria e Consu	101.800	101.800	-46%	0%
7	1.1.3.01.016	C/C - Jomatal	5.000	5.000	-2%	0%
8	1.1.3.01.017	IFCARE Gestão em Saúde	-105.620	-105.620	47%	0%
		Total em R$	**- 594.927**	**- 223.007**	**100%**	**-63%**

- Observa-se saldos contrários à sua natureza contábil, o que indica obrigações constituídas, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante", resultando em saldo negativo de R$ 223 mil em agosto de 2022.

Verifica-se que o Imobilizado não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 143.715, representando 2,5% do total de ativos, denotando o não reconhecimento das devidas depreciações. A seguir, relação do imobilizado apresentado pela Recuperanda:

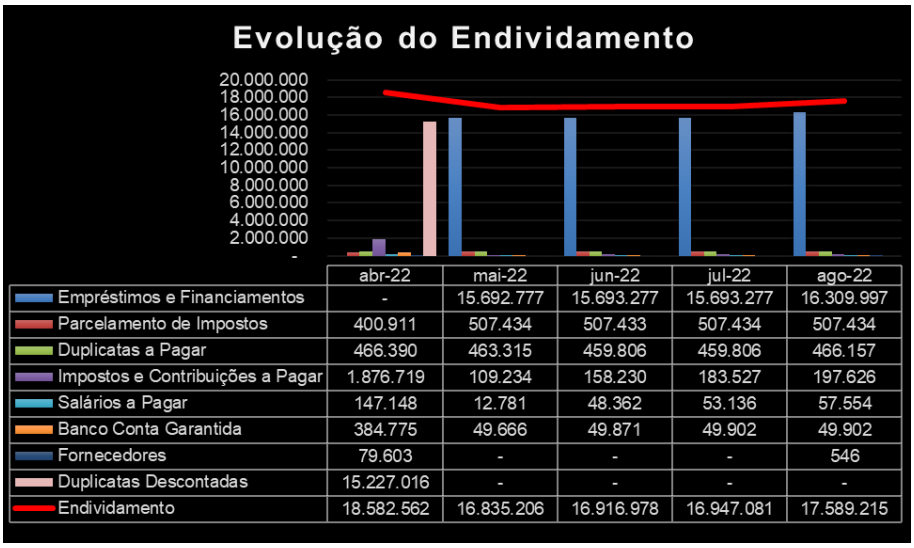
WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA

CNPJ 19.116.963/0001-83

APURAÇÃO DE BENS E REGISTROS PARA ABERTURA DO BALANÇO PATRIMONIAL BASE 31/05/2022

QUANTIDADE	DESCRIÇÃO DO BEM	DATA DE AQUISIÇÃO	VALOR
2	Servidores		3.000,00
1	PABX		15.000,00
31	Aparelhos telefônicos		1.085,00
42	Computadores		33.600,00
1	Retroprojetor		7.000,00
11	Mesa de escritório		2.420,00
37	Mesa de escritório (modelo estação de trabalho)		14.430,00
1	Armario tam. Grande c/ 14 portas		3.800,00
48	Cadeira de escritório		19.200,00
1	Armário retangular de apoio		470,00
1	Impressora laser jet		320,00
2	Hack tam. Grande de metal para servidor		6.000,00
19	Cadeira (modelo escola com base de apoio para escrita)		3.610,00
1	Hack pequeno para servidor ou PABX		420,00
1	Aparador de madeira c/ portas		360,00
16	Cadeira fixa de ferro (preta)		350,00
1	Mesa retangular de madeira, espaço p/ 06 pessoas		600,00
1	Armário grande (preto) 12 portas		3.200,00
1	Mesa redonda de madeira		500,00
1	Mesa retangular de madeira p/ 06 pessoas		600,00
9	Armario de madeira, tam. Pequeno para uso suspenso		2.250,00
1	Bebedouro brastemp		600,00
1	Geladeira eletrolux - modelo RE31		1.600,00
1	Frigobar		500,00
2	Ar condicionado portátil		3.000,00
20	TV		18.000,00
5	Switch		1.000,00
1	Nobreak		300,00
2	Roteador		500,00
			143.715,00

II.3.1.2. Evolução do Endividamento



	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Empréstimos e Financiamentos	-	15.692.777	15.693.277	15.693.277	16.309.997
Parcelamento de Impostos	400.911	507.434	507.433	507.434	507.434
Duplicatas a Pagar	466.390	463.315	459.806	459.806	466.157
Impostos e Contribuições a Pagar	1.876.719	109.234	158.230	183.527	197.626
Salários a Pagar	147.148	12.781	48.362	53.136	57.554
Banco Conta Garantida	384.775	49.666	49.871	49.902	49.902
Fornecedores	79.603	-	-	-	546
Duplicatas Descontadas	15.227.016	-	-	-	-
Endividamento	18.582.562	16.835.206	16.916.978	16.947.081	17.589.215

O Endividamento somou em agosto de 2022, R$ 17,6 milhões, dos quais 93% correspondem aos Empréstimos e Financiamentos.

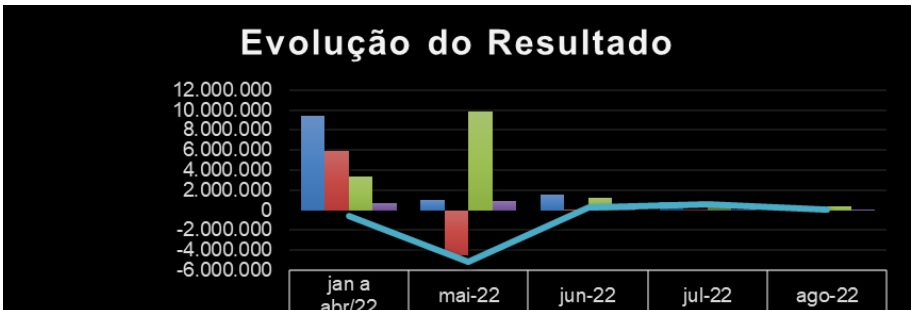
O grupo de Parcelamento de Impostos não apresentou movimentação no período, permanecendo em R$ 507 mil, representando 3% do Endividamento. Ainda há saldos a título de Salários a Pagar em R$ 57 mil, em agosto/2022, indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar.

Ademais, os Impostos e Contribuições a Pagar em linha crescente entre julho e agosto de 2022, somam R$ 198 mil, denotando a ausência de pagamento das obrigações fiscais e tributárias.

II.3.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No mês de agosto de 2022, o Patrimônio Líquido permaneceu a descoberto (negativo) na ordem de R$ 11,7 milhões.

II.3.1.4. Evolução do Resultado



	jan a abr/22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Receita Líquida	9.415.677	982.132	1.550.364	846.512	396.378
Custos	5.936.574	-4.527.420	15.199	3.359	15.084
Despesas/Receitas Operacionais	3.362.941	9.791.524	1.272.551	286.550	355.241
Resultado Financeiro	714.273	900.910	15.405	9.659	7.974
Resultado Líquido do Período	-598.112	-5.182.883	247.208	546.944	18.080

Entre os meses de janeiro a agosto de 2022, obteve faturamento líquido de R$ 13,7 milhões. No mês de agosto/2022 auferiu Receita Líquida de R$ 396 mil.

Já os gastos operacionais relativos aos Custos, Despesas com Pessoal, Despesas Administrativas, Despesas com Vendas, Despesas Tributárias e Outras Receitas/Despesas, somaram de forma acumulada, R$ 18 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 R$ 4,4 milhões, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi insuficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período. Todavia, em agosto de 2022, evidenciou resultado líquido positivo em R$ 18,1 mil.

II.3.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Liquidez	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22
Liquidez Imediata	-0,07	-0,03	-0,03	-0,03	0,04
Liquidez Seca	0,63	0,21	0,22	0,26	0,31
Liquidez Corrente	0,63	0,22	0,24	0,27	0,33
Liquidez Geral	0,63	0,22	0,24	0,27	0,33
Estrutura de Capital	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**	**ago/22**
Endividamento	-2,78	-1,30	-1,33	-1,39	-1,51
Composição Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Imobilizado Não Recorrente	-0,02	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01
Administração do Capital de Giro	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**	**ago/22**
Capital Circulante Liquido	-R$ 6.815.532	-R$ 13.115.613	-R$ 12.868.405	-R$ 12.321.503	-R$ 11.796.005
Necessidade Capital de Giro	R$ 1.026.853	R$ 3.653.242	R$ 4.490.709	R$ 5.043.684	R$ 4.669.523
Saldo Tesouraria	-R$ 7.441.474	-R$ 16.261.421	-R$ 17.114.050	-R$ 1.630.237	-R$ 730.032

II.3.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

O "Fluxo de Caixa" disponibilizado pela Recuperanda demonstram as receitas e despesas, ambas realizadas no mês de agosto de 2022, refletindo na margem positiva próxima a R$ 1 milhão. No entanto, não estão em conformidade com as normas de contabilidade vigentes, não se tratando de demonstrativo contábil.

WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA - 19.116.963/0001-83

Fluxo de Caixa por Categoria Mensal

Mês	Tipo	Período	Grupo	Detalhe	Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)	Valor
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	2022/08 (Agosto)	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	ASSOCIACAO ASSISTENCIAL DE SAUDE SUPLEMENTAR CRUZ AZUL SAUDE	R$ 500.364,12
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	2022/08 (Agosto)	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	CAIXA BENEF DOS FUNC DO BANCO DO EST DE S P CABESP	R$ 5.244,07
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	2022/08 (Agosto)	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	CAIXA DE ASSISTENCIA DOS FUNCIONARIOS DO BANCO DO BRASIL	R$ 113.932,07
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	2022/08 (Agosto)	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	GAMA SAÚDE LTDA	R$ 4.092,38
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	2022/08 (Agosto)	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	POSTAL SAÚDE - CAIXA DE ASSIST E SAÚDE DOS EMPR DOS CORREIOS	R$ 117.456,70
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	2022/08 (Agosto)	Outras Receitas	4112 - Reclassificação Saldo Devedor	ITAU UNIBANCO S.A.	R$ 616.719,88
**SOMA RECEITAS WCG AGOSTO ----------> **						**R$ 1.357.809,22**

WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA - 19.116.963/0001-83

Fluxo de Caixa por Categoria Mensal

Mês	Tipo	Grupo	Detalhe	Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)	Valor
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Diretas	4002 - Insumos Gastos Na Prestação de Serviço	CEI COMERCIO EXP E IMP DE MAT MED LTDA	-281,29
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Diretas	4002 - Insumos Gastos Na Prestação de Serviço	DISTRIBUIDORA J.N.	-1.412,10
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Diretas	4002 - Insumos Gastos Na Prestação de Serviço	GRANJA COMERCIAL	-317,40
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Diretas	4002 - Insumos Gastos Na Prestação de Serviço	LUCENA COMERCIO DE EQUIPAMENTOS MEDICOS LTDA	-463,90
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Diretas	4002 - Insumos Gastos Na Prestação de Serviço	MARCIA DE FREITAS CASTRO COSTA	-3.076,30
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Diretas	4002 - Insumos Gastos Na Prestação de Serviço	NUTRII LIFFE COMERCIO DE DIETAS NUTRICIONAIS EIRELI	-3.134,83
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Diretas	4002 - Insumos Gastos Na Prestação de Serviço	RENATA SOUZA M OLIVEIRA ME	-299,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas de Vendas e Marketing	4003 - Comissões	LUCIANE APARECIDA SILVA	-2.000,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	4004 - Salários	WCG GESTAO EM SAUDE LTDA-EPP	-5.212,72
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	4007 - Rescisões	ROBERTA KELLY DOS SANTOS SILVA	-2.000,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	4014 - Vale Transporte	ANA LUCIA DA SILVA	-350,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	4014 - Vale Transporte	WCG GESTAO EM SAUDE LTDA-EPP	-3.087,56
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	4015 - Vale Refeição	ALEX SANDRO MOTA	-104,96
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	4015 - Vale Refeição	ANA LUCIA DA SILVA	-420,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	4015 - Vale Refeição	MARCIA DE FREITAS CASTRO COSTA	-66,61
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	4015 - Vale Refeição	WCG GESTAO EM SAUDE LTDA-EPP	-4.000,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas com Pessoal	4018 - Serviços de Terceiros	ANA LUCIA DA SILVA	-2.500,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4021 - Aluguel	DEJARBA DE CAMARGO	-5.200,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4023 - Água e Esgoto	SABESP CIA DE SANEAM BASICO DO ESTADO DE SP	-395,89
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4024 - Energia Elétrica	ENEL DISTRIBUICAO SAO PAULO	-102,47
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4025 - Telefonia	CLARO	-2.919,52
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4025 - Telefonia	TELEFONICA BRASIL S.A.	-5.720,84
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4026 - Material de Escritório	PRINTER SUPPORT	-167,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4031 - Assessoria Jurídica	VANESSA FRANCOSO CORREA BONALDA	-4.838,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4034 - Conservação e Limpeza	MARCIA DE FREITAS CASTRO COSTA	-63,60
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4074 - Locação Máquinas e Equipamentos Hospitalares	CIRURGIC PREMIUM	-410,58
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4074 - Locação Máquinas e Equipamentos Hospitalares	HOME VIDA SAUDE	-83,81
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4074 - Locação Máquinas e Equipamentos Hospitalares	TS TEM LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS HOSPITALARES EIRELI	-2.002,25
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4072 - Equipe Multi (NFE)	COOPTEC	-1.461,07
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4071 - Reembolso Diversos	ALEX SANDRO MOTA	-75,46
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4071 - Reembolso Diversos	MARCIA DE FREITAS CASTRO COSTA	-7.040,54
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4070 - Reembolso de KM	ALEX SANDRO MOTA	-364,50
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4070 - Reembolso de KM	ROBERTO SERAFIM DE ARRUDA	-1.049,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4069 - Autônomo	SALÁRIOS FUNCIONÁRIOS WCG GESTÃO EM SAÚDE	-20.180,24
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4069 - Autônomo	TALITA HELENA DE CAMARGO COSTA	-8.924,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4067 - Taxa ADM	DOUTOR FISIO SAUDE DOMICILIAR AMBULATORIAL EIRELI	-4.607,20
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4067 - Taxa ADM	SM SERVIÇOS DE TERCEIRIZAÇÃO LTDA	-7.935,43
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4064 - Equipe Multi (Gastos)	ADRIELLI CAROLINE DA SILVA SANTOS	-540,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4064 - Equipe Multi (Gastos)	ANA CLAUDIA GONCALVES	-1.800,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4064 - Equipe Multi (Gastos)	DOUTOR FISIO SAUDE DOMICILIAR AMBULATORIAL EIRELI	-46.072,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4064 - Equipe Multi (Gastos)	JESSICA APARECIDA LEITE	-945,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4064 - Equipe Multi (Gastos)	JOAO BOTELHO	-420,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4064 - Equipe Multi (Gastos)	NILZIMARA BRASILEIRO AMARAL	-520,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4064 - Equipe Multi (Gastos)	SM SERVIÇOS DE TERCEIRIZAÇÃO LTDA	-53.173,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4064 - Equipe Multi (Gastos)	WCG GESTAO EM SAUDE LTDA-EPP	-1.775,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4063 - Serviços Médicos (Gastos)	SIDNEI KOJIMA	-1.250,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4061 - Serviços de Enfermagem (Gastos)	AGATHA CRISTINY SALES SANTOS	-240,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4061 - Serviços de Enfermagem (Gastos)	ELIZABETH MARIA DE OLIVEIRA PIZCIONERI	-4.100,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4061 - Serviços de Enfermagem (Gastos)	SM SERVIÇOS DE TERCEIRIZAÇÃO LTDA	-40.185,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4061 - Serviços de Enfermagem (Gastos)	WCG GESTAO EM SAUDE LTDA-EPP	-5.930,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4059 - Remoção de Paciente	SERMEDICA - EMERGENCIAS MEDICAS	-480,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4058 - Motoboy Gastos	FELLIPE JESUS SILVA	-3.116,67
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4056 - Locação de Veículos	MARCIA DE FREITAS CASTRO COSTA	-1.172,44
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4056 - Locação de Veículos	RODRIGO APARECIDO DE SOUZA	-3.586,16
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4055 - Locação de Máquinas e Equipamentos	WHIRLPOOL SA	-282,96
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4048 - Brindes Promocionais	SELMA MARIA DA SILVA	-247,60
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4046 - Condução (Táxi/Ônibus/Metro/Estacionamento)	ALEX SANDRO MOTA	-20,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4046 - Condução (Táxi/Ônibus/Metro/Estacionamento)	LETZ TRANSPORTE	-1.452,66
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4046 - Condução (Táxi/Ônibus/Metro/Estacionamento)	ROBERTO SERAFIM DE ARRUDA	-22,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4046 - Condução (Táxi/Ônibus/Metro/Estacionamento)	SAXAE TRANSPORTES E TURISMO LTDA EPP	-565,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4046 - Condução (Táxi/Ônibus/Metro/Estacionamento)	SELECTPARK GRAJAU ESTACIONAMENTO LTDA	-550,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4046 - Condução (Táxi/Ônibus/Metro/Estacionamento)	SELMA MARIA DA SILVA	-120,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4042 - Gastos Com Materiais e Serviços	ABRACE	-631,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4042 - Gastos Com Materiais e Serviços	ITAU UNIBANCO S.A.	-31.227,67
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4042 - Gastos Com Materiais e Serviços	MARCIA DE FREITAS CASTRO COSTA	-37.858,19
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4042 - Gastos Com Materiais e Serviços	VITAMINAS PRIME	-217,20
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4037 - Manutenção de Veículos	IVO VIEIRA DA SILVA	-928,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4037 - Manutenção de Veículos	MARIANO ROMEIRO JUNIOR	-1.000,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4037 - Manutenção de Veículos	ROBERTO SERAFIM DE ARRUDA	-94,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Administrativas	4036 - Combustíveis e Lubrificantes	ROBERTO SERAFIM DE ARRUDA	-90,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	4077 - Juros C/C	SICOOB SAO PAULO	-1.450,63
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	4079 - Tarifas Bancárias	BANCO DO BRASIL S.A	-86,62
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	4079 - Tarifas Bancárias	BANCO SANTANDER S.A	-161,60
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	4079 - Tarifas Bancárias	ITAU UNIBANCO S.A.	-3.232,80
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	4079 - Tarifas Bancárias	SICOOB SAO PAULO	-470,81
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	4083 - Parcela Banco Sicoob	SICOOB SAO PAULO	-25,00
**SOMA DESPESAS WCG AGOSTO ----------> **					**-348.307,08**

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

II.4.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - R$	jul-22	ago-22	AV	AH
Ativo	**5.412.877**	**5.596.807**	**100,00%**	**103,40%**
Circulante	**5.149.567**	**5.333.497**	**95,30%**	**103,57%**
Disponível	- 316.460	30.005	0,54%	-9,48%
Clientes	4.063.021	3.618.087	64,65%	89,05%
Estoques	38.770	38.770	0,69%	100,00%
Valores Consignados	1.364.236	1.646.635	29,42%	120,70%
Não Circulante	**263.310**	**263.310**	**4,70%**	**100,00%**
Imobilizado	263.310	263.310	4,70%	100,00%
Passivo	**5.402.672**	**5.596.807**	**100,00%**	**103,59%**
Circulante	**18.401.641**	**18.740.619**	**334,84%**	**101,84%**
Fornecedores	169.683	169.683	3,03%	100,00%
Impostos e Contribuições a Pagar	739.809	748.474	13,37%	101,17%
Remunerações a Pagar	118.264	109.736	1,96%	92,79%
Banco Conta Garantida	31	31	0,00%	100,00%
Empréstimos e Financiamentos	1.382.962	1.721.803	30,76%	124,50%
Empréstimos e Financiamentos - LP	7.965.204	7.965.204	142,32%	100,00%
Parcelamento de Impostos - LP	8.025.689	8.025.689	143,40%	100,00%
Não Circulante	**-**	**-**	**0,00%**	**0,00%**
Patrimônio Líquido	**- 12.998.968**	**- 13.143.811**	**-234,84%**	**101,11%**
Capital Social	210.000	210.000	3,75%	100,00%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 17.454.457	- 17.444.662	-311,69%	99,94%
Resultado do Exercício	**4.245.489**	**4.090.850**	**73,09%**	**96,36%**
Check	**10.204,65**	**-**		

- Embora a Recuperanda tenha registrado nas rubricas de Empréstimos e Financiamentos e Parcelamentos de Impostos em Longo Prazo "LP", consideramos as escriturações contábeis disponibilizadas (Balanço Patrimonial e Balancete Analítico), em que referidas contas estão classificadas no Passivo Circulante (Curto Prazo).

Demonstração do Resultado (Mensal) - R$	jul-22	ago-22	AV	AH	Acumulado 2022
Receita Bruta	**1.284.035**	**62.377**			**15.920.057**
(-) Deduções	- 73.759	- 2.874			- 928.910
Receita Líquida	**1.210.275**	**59.502**	**100,00%**	**4,92%**	**14.991.147**
Lucro Bruto	**1.210.275**	**59.502**	**100,00%**	**4,92%**	**14.458.218**
(-) Despesas com Pessoal	- 85.337	- 85.337	-143,42%	100,00%	- 2.316.145
(-) Despesas Administrativas	- 20.231	- 20.231	-34,00%	100,00%	- 4.678.144
(+) Receitas Financeiras	4	16	0,03%	352,02%	138.517
Lucro Operacional	**1.050.112**	**- 160.152**	**-269,15%**	**-15,25%**	**5.726.231**
Lucro Contábil Líquido	**1.050.112**	**- 160.152**	**-269,15%**	**-15,25%**	**5.726.231**
(-) Provisão IR e CSLL	- 37.548	- 37.548	**-63,10%**	**100,00%**	**- 468.178**
Resultado Líquido do Período	**1.012.564**	**- 197.700**	**-332,26%**	**-19,52%**	**5.258.053**

II.4.1.1. Evolução do Ativo

	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Clientes	3.485.746	3.433.399	2.841.181	4.063.021	3.618.087
Valores Consignados	6.642.581	0	1.460.132	1.364.236	1.646.635
Imobilizado	215.095	263.310	267.710	263.310	263.310
Estoques	0	38.770	38.770	38.770	38.770
Investimentos	2.100	0	0	0	0
Disponível	-126.246	-257.791	-358.805	-316.460	30.005
Ativo	10.219.276	3.477.688	4.248.988	5.412.877	5.596.807

Ressalta-se oscilações nos saldos de Ativos no período analisado, tendo em vista o "Balanço Patrimonial de Abertura", em maio de 2022. Em linha crescente até agosto de 2022, os Ativos somaram a importância próxima de R$ 5,6 milhões.

Disponível com saldo contrário à sua natureza contábil, o que indica obrigações constituídas com Instituição Financeira e não recursos de liquidez imediata, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante".

Não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado em Clientes, sendo que no mês de agosto de 2022 representavam 65% 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 transações com Partes Relacionadas, estando assim distribuídos:

#	Nº da Conta	Valores Consignados	jul/22	ago/22	A.V	A.H.
1	1.1.3.01.005	C/C - Incare Clinica de Transição (UGP)	14.500	14.500	1%	0%
2	1.1.3.01.006	C/C - WCG Gestão e Saúde	207.821	202.577	12%	-3%
3	1.1.3.01.007	C/C - Incare Hospital de Transição	1.178.915	1.466.558	89%	24%
4	1.1.3.01.012	C/C - Expand Groupx Assessoria e Consu	-37.000	-37.000	-2%	0%
		Total em R$	**1.364.236**	**1.646.635**	**100%**	**21%**

- Observa-se saldo contrário à sua natureza contábil, o que indica obrigação constituída, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante".

Verifica-se que o Imobilizado não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 263.310, representando 4,7% do total de ativos, denotando o não reconhecimento das devidas depreciações. A seguir, relação do imobilizado apresentado pela Recuperanda:

INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANENCIA LTDA			
CNPJ 10.654.816/0001-92			
APURAÇÃO DE BENS E REGISTROS PARA ABERTUA DO BALANÇO PATRIMONIAL BASE 31/05/2022			
QUANTIDADE	**DESCRIÇÃO DO BEM**	**DATA DE AQUISIÇÃO**	**VALOR**
1	ARMÁRIO (PEQ) 2 PORTAS MADEIRA		120,00
4	COMPUTADOR		3.200,00
1	MUNITOR		200,00
6	SOFÁ 2 LUGARES		2.400,00
1	CENTRAL DE TELEFONE		5.000,00
4	CARRINHO DE INOX		1.200,00
1	MESA DE VIDRO		400,00
2	MESA DE ESCRITÓRIO		440,00
13	CADEIRA DE ESCRITÓRIO		5.200,00
1	IMPRESSORA (SAMSUNG)		900,00
1	PRANCHA		250,00
36	ARMÁRIO (GRAD) 2 PORTA		14.400,00
1	ESPALDAR FISIOTERAPIA		550,00
24	CAMA ELETRÍCA		24.000,00
32	CAMA MANUAL 2. MOVIMENTOS		19.200,00
79	ARMÁRIO (PEQ) 2 .PORTAS		15.800,00
40	POLTRONA		10.000,00
52	TV		31.200,00
11	GUARDA ROUPA 2. PORTAS		7.150,00
18	SOFÁ 3. LUGARES		14.400,00
6	MESA REDONDA (REFEITÓRIO)		1.200,00
35	CADEIRA REFEITÓRIO		10.500,00
4	MICROONDAS		600,00
3	GELADEIRA DUPLEX		3.000,00
1	FREEZER		1.500,00
1	MESA DE INOX		500,00
1	FREEZER (VERTICAL)		1.500,00
3	FRIGOBAR		1.500,00
1	MESA REDONDA + 4 CADEIRAS (REUNIÃO)		1.400,00
1	CAMA ELETRICA 2. MOVIMENTOS		2.000,00
2	SERVIDOR		3.000,00
1	ARMÁRIO DE AÇO 2. PORTAS (GRAD)		500,00
11	CRIADO MUDO		1.100,00
1	CAMA 2 VOL		1.000,00
1	MESA DE CENTRO		200,00
6	CARRINHO DE FERRO		1.800,00
76	AR CONDICIONADO		76.000,00
			263.310,00

II.4.1.2. Evolução do Endividamento

	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Fornecedores	9.988	166.486	174.082	169.683	169.683
Duplicatas a Pagar	258.819	0	0	0	0
Impostos e Contribuições a Pagar	5.905.726	448.101	611.002	739.809	748.474
Remunerações a Pagar	25.162	79.827	95.037	118.264	109.736
Banco Conta Garantida	45.128	5.118	10.236	31	31
Empréstimos e Financiamentos	0	9.361.914	9.344.474	9.348.166	9.687.006
Duplicatas Descontadas	7.957.820	0	0	0	0
Parcelamento de Impostos	1.504.573	8.025.689	8.025.689	8.025.689	8.025.689
Endividamento	15.707.215	18.087.135	18.260.521	18.401.641	18.740.619

Em constante crescente, o Endividamento somou em agosto de 2022, R$ 18,7 milhões, dos quais 52% correspondem aos Empréstimos e Financiamentos.

O grupo de Parcelamento de Impostos não apresentou movimentação nos últimos 3 meses, permanecendo em R$ 8 milhões, representando 43% do Endividamento. Ainda há saldos a título de Salários a Pagar em R$ 110 mil, em agosto/2022, cujo montante crescente indica a existência de saldos remanescentes a liquidar.

Ademais, os Impostos e Contribuições a Pagar em linha crescente entre julho e agosto de 2022, somam R$ 748 mil.

II.4.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em agosto de 2022 permaneceu a descoberto, ou seja, negativo em R$ 13.143.811.

II.4.1.4. Evolução do Resultado

	jan a abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Receita Líquida	11.231.027	-93.496	1.433.066	1.210.275	59.502
Custos	6.985.478	-6.455.083	2.534	-	-
Despesas/Receitas Operacionais	3.985.776	2.901.289	801.948	143.163	143.163
Resultado Financeiro	853.715	231.346	30.670	54.548	54.537
Resultado Líquido do Período	-593.942	3.228.953	597.914	1.012.564	-197.700

Entre os meses de janeiro a julho de 2022, obteve faturamento líquido de R$ 15 milhões, dos quais 75% foram reconhecidos no primeiro quadrimestre. No mês de agosto de 2022, **a Receita Líquida perfez R$ 59 mil, queda de 95% em relação ao mês de julho de 2022** (R$ 1,2 milhões).

Já os gastos operacionais relativos aos Custos, Despesas com Pessoal, Despesas Administrativas, Despesas com Vendas, Despesas Tributárias e Outras Receitas/Despesas, somaram de forma acumulada, R$ 7,3 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 R$ 198 mil, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi suficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período.

II.4.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22
Liquidez Imediata	-0,01	-0,01	-0,02	-0,02	0,00
Liquidez Seca	0,64	0,18	0,22	0,28	0,28
Liquidez Corrente	0,64	0,18	0,22	0,28	0,28
Liquidez Geral	0,64	0,18	0,22	0,28	0,28
Estrutura de Capital	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**	**ago/22**
Endividamento	-2,86	-1,24	-1,30	-1,42	-1,43
Composição Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Imobilizado Não Recorrente	-0,04	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02
Administração do Capital de Giro	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**	**ago/22**
Capital Circulante Liquido	-R$ 5.705.134	-R$ 14.872.756	-R$ 14.279.242	-R$ 13.252.073	-R$ 13.407.121
Necessidade Capital de Giro	-R$ 2.713.948	R$ 2.777.755	R$ 1.999.830	R$ 3.074.037	R$ 2.628.965
Saldo Tesouraria	-R$ 1.486.613	-R$ 9.624.823	-R$ 291.872	-R$ 335.218	-R$ 45.194

II.4.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

O "Fluxo de Caixa" gerencial disponibilizado pela Recuperanda demonstram as receitas e despesas, ambas realizadas no mês de agosto de 2022, refletindo na margem positiva próxima a R$ 629 mil. No entanto, referido documento não está em conformidade com as normas de contabilidade vigentes, não se tratando de demonstrativo contábil.

IN CARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANÊNCIA LTDA - 10.654.816.0001-92

Fluxo de Caixa por Categoria Mensal

Mês	Tipo	Minha Empresa (Nome Fantasia)	Grupo	Detalhe	Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)	Valor
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	CAIXA BENEF DOS FUNC DO BCO DO EST DE SAO PAULO CABESP	23.834,40
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	CENTRAL DE CONVENIOS - O.S.S	743,83
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	CENTRO TRASMONTANO DE SAO PAULO	15.846,60
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	CRUZ AZUL SAÚDE	6.058,56
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	NOTRE DAME INTERMEDICA SAUDE SA	458.015,24
2022/08 (Agosto)	RECEITAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Outras Receitas	4108 - Reclassificação Saldo Devedor	ITAU UNIBANCO S.A	338.840,26
SOMA RECEITAS AGOSTO ---------->						**843.338,89**

IN CARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANÊNCIA LTDA - 10.654.816.0001-92

Fluxo de Caixa por Categoria Mensal

Mês	Tipo	Minha Empresa (Nome Fantasia)	Grupo	Detalhe	Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)	Valor
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas com Pessoal	4003 - Salários	INCARE HOSP DE REAB E LONGA PERM LTDA	-31.334,54
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas com Pessoal	4014 - Vale Refeição	SERGIO HENRIQUE DOS ANJOS	-81,89
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas com Pessoal	4016 - Serviços de Terceiros	CV MEDICINA OCUPACIONAL LTDA	-2.400,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas com Pessoal	4016 - Serviços de Terceiros	RITA MARIA FAGUNDES	-960,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4022 - Energia Elétrica	ENEL DISTRIBUICAO SAO PAULO	-356,21
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4023 - Telefonia	CLARO	-430,11
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4023 - Telefonia	TELEFONICA BRASIL S.A.	-907,20
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4029 - Assessoria Jurídica	LOLLATO, LOPES, RANGEL, RIBEIRO SOCIEDADE DE ADVOGADOS	-36.000,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4029 - Assessoria Jurídica	LUCIANA FORTINO LAIRES	-12.500,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4029 - Assessoria Jurídica	VANESSA FRANCOSO CORREA BONALDA	-7.864,20
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4030 - Assessoria Administrativa	J.M.LIMA	-50.000,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4031 - Vigilância e Segurança	JULIO ANDERSON DE MELO ALVES	-6.560,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4068 - Reembolso de KM	SERGIO HENRIQUE DOS ANJOS	-747,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4066 - Taxa ADM	INNOVATE SAUDE E ENFERMAGEM	-1.567,60
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4063 - Equipe Multi (Gastos)	INNOVATE SAUDE E ENFERMAGEM	-4.846,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4060 - Serviços Médicos (Gastos)	CARLOS CRISPIM ALVES DE SOUZA	-1.000,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4060 - Serviços Médicos (Gastos)	MIGUEL GUSTAVO FUZISSIMA	-16.500,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4059 - Serviços Médicos (NFS)	DR. FABRICIO HENRIQUE MONARETTI - SERVICOS MEDICOS LTDA	-703,88
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4058 - Serviços Enfermagem (Gastos)	INCARE HOSP DE REAB E LONGA PERM LTDA	-24.210,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4058 - Serviços Enfermagem (Gastos)	INNOVATE SAUDE E ENFERMAGEM	-10.830,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4044 - Conducao (Taxi/Onibus/Metro/Estacionamento)	AGUINALDO APARECIDO GONCALVES	-1.202,24
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4044 - Conducao (Taxi/Onibus/Metro/Estacionamento)	SERGIO HENRIQUE DOS ANJOS	-94,80
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Administrativas	4041 - Pedágio	CGMP CENTRO DE GESTAO DE MEIOS DE PAGAMENTO LTDA	-369,53
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Financeiras / Bancos	4077 - Juros C/C	SICOOB SAO PAULO	-7,07
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Financeiras / Bancos	4076 - Tarifas Bancárias	Banco do Brasil	-1.003,43
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Financeiras / Bancos	4076 - Tarifas Bancárias	BANCO SANTANDER S.A	-169,00
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Financeiras / Bancos	4076 - Tarifas Bancárias	BRADESCO S.A	-459,70
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Financeiras / Bancos	4076 - Tarifas Bancárias	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	-134,50
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Financeiras / Bancos	4076 - Tarifas Bancárias	ITAU UNIBANCO S.A	-7,24
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Financeiras / Bancos	4076 - Tarifas Bancárias	SICOOB SAO PAULO	-645,55
2022/08 (Agosto)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Despesas Financeiras / Bancos	4081 - Parcela Banco Sicoob	SICOOB SAO PAULO	-50,00
SOMA DESPESAS AGOSTO --------->						**-213.941,69**

II.5. Extratos Bancários X Saldos Contábeis

Por meio do confronto entre os saldos contábeis e extratos bancários, observa-se:

INCARE HOSPITAL DE TRANSICAO		ago-22
Banco do Brasil S/A - 60711	-R$	316.173
Banco Sicoob - 12478-8	R$	209.873
Banco Itaú - 1345-8	-R$	33.139
Banco Daycoval	R$	6
	-R$	**139.434**
INCARE CLINICA DE TRANSICAO		**ago-22**
Banco o Brasil S/A - 60711	R$	-
Banco Sicoob - 12478-8	R$	141.599
Banco Itaú - 1345-8	R$	631
Banco aycoval	R$	259.902
Banco o Brasil S/A - aplicacoes	R$	397
	R$	**402.530**
WCG		**ago-22**
Banco do Brasil S/A - 160711-1	R$	-
Banco Santander - 4682	R$	-
Banco Sicoob - 12586-5	R$	58
Banco Itaú - 11061-6	R$	860
Banco Daycoval	-R$	4.320
Banco BMP Money Plus	R$	628.696
Banco do Brasil S/A - aplicacoes	R$	24
Banco Santander Aplicações	R$	38
	R$	**625.357**
INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO		**ago-22**
Banco do Brasil S/A - 60711	R$	-
Banco Bradesco S/A - 140946	R$	40
Banco Santander 5204	R$	-
Banco Sicoob - 12478-8	R$	27
Banco Itaú - 1345-8	R$	-
Caixa Economica Federal - 2040	R$	216
Banco Daycoval	-R$	13
Banco do Brasil S/A - aplicacoes	R$	77
Banco Santander Aplicações	R$	29.659
	R$	**30.005**

- Os saldos destacados em "**verde**" estão devidamente suportados por extratos bancários.
- Já os demais saldos apresentam variações quando confrontados com os extratos bancários, indicando necessidade de regularização contábil. Acrescenta-se a importância da disponibilização das conciliações bancárias, uma vez que servem para verificar se há inconsistências de dados no controle financeiro, confirmando se o saldo disponível é o mesmo informado no seu registro interno.
- Ademais:
  - Existem saldos que estão contrários à sua natureza contábil, o que indica a necessidade de regularização contábil.
  - Existem extratos bancários que não constam nos balancetes disponibilizados, o que deve ser esclarecido, como segue:

EXTRATO BB CAMBUCI 08-2022.pdf	28 de outubro
EXTRATO ITAU IFCARE 08-2022.pdf	28 de outubro
EXTRATO ITAU PATRIARCA 08-2022.pdf	28 de outubro

II.6. Transações Entre Partes Relacionadas

Visando demonstrar com maior clareza as transações com partes relacionadas, segue quadro contendo o saldo apresentado nos balancetes de agosto de 2022:

Ativo	INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO	INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO	WCG	NCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO
INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO	R$ -	R$ 134.335	-R$ 8.487	R$ 14.500
INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO	R$ 48.377	R$ -	-R$ 211.724	R$ 1.466.558
INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO - Filiais	R$ 16.832	R$ 11.443	R$ -	R$ -
WCG	R$ 8.487	R$ 253.094	R$ -	R$ 202.577
INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO	-R$ 2.000	-R$ 222.039	-R$ 195.197	R$ -
Conta Corrente Socios	R$ -	R$ 3.500	-R$ 3.780	R$ -
Expand Groupx Assessoria e Consultoria	R$ -	R$ 219.568	R$ 101.800	-R$ 37.000
Unique Care Gestão e Saúde	R$ -	R$ -	R$ 195.000	R$ -
Jomatal	R$ -	R$ -	R$ 5.000	R$ -
Infinite	R$ -	R$ 2.000	R$ -	R$ -
IFCARE Gestão em Saúde	R$ -	-R$ 198.940	-R$ 105.620	R$ -
Total	**R$ 71.695**	**R$ 202.960**	**-R$ 223.007**	**R$ 1.646.635**
Passivo	INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO	INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO	WCG	NCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO
Mutuos a Pagar	R$ -	R$ 1.253.130	R$ -	R$ -

Legenda:
- Saldos conciliados entre as empresas.
- Empresas que não ingressaram no presente processamento da RJ (Recuperação Judicial).

Os saldos em vermelho estão contrário a sua natureza contábil, o que indica a necessidade de regularização contábil.

De maneira geral, constata-se que os valores entre as Recuperandas apresentam divergências, o que indica a ausência de conciliações entre os valores a pagar e a receber, evidenciando a falta de controles internos e contábeis, cujo objetivo é demonstrar a real situação patrimonial.

II.7. Posição Mensal de Colaboradores

Com base nas folhas de pagamentos disponibilizadas, observa-se redução no quadro de colaboradores:

Recuperanda	jun/22	jul/22	ago/22
Incare Clínica de Transição Ltda	8	6	2
Incare Hospital de Reabilitação e Longa Permanência Ltda	12	N/D	7
Incare Hospital de Transição Ltda	5	3	9
WCG Gestão em Saúde Ltda	3	3	3

N/D = Não disponobilizado.

Glossário[3]:

Conceito de Análise financeira: Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a sociedade empresária, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a referida sociedade. Como dados financeiros disponíveis, podemos incluir demonstrações contábeis, programas de investimentos, projeções de vendas e projeção de fluxo de caixa, por exemplo. Como condições endógenas, podemos citar estrutura organizacional, capacidade gerencial e nível tecnológico da empresa. Como condições exógenas, temos os fatores de ordem política e econômica, concorrência e fenômenos naturais, entre outros. Assim, produzir relatório de análise que reflita a situação da sociedade.

Análise Vertical e Horizontal: Por meio das análises horizontal e vertical, é possível avaliar cada uma das contas ou grupo de contas das demonstrações contábeis de maneira rápida e simples, comparando as contas entre si e entre diferentes períodos. Isso é feito utilizando simplesmente o conceito matemático da regra de três simples. Essa técnica permite que se possa chegar a um nível de detalhes que outros instrumentos não permitem, pois é possível avaliar cada conta isoladamente.

Indicadores de Liquidez: Índices são relações entre contas das demonstrações contábeis utilizados pelo analista para investigar a situação econômico-financeira de uma entidade, permitindo, assim, construir um "quadro de avaliação" para que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- Índice de liquidez Imediata: mostra 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 Seca: mostra a parcela de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas pela utilização de itens de maior liquidez no Ativo Circulante, basicamente disponível e contas a receber.
- Índice de Liquidez Corrente: mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto prazo (Ativo Circulante) para cada real de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante). Portanto, se o índice de liquidez for maior que 1, significa que as disponibilidades financeiras e os recursos realizáveis em até um ano após o fechamento do Balanço Patrimonial, serão suficientes para saldas suas obrigações vencíveis em igual período.
- Índice de Liquidez Geral: mostra o quanto a sociedade possui de recursos de curto e longo prazos (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) para cada real de dívidas de curto e longo prazos (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). Ou seja, mostra a capacidade de pagamento atual da sociedade com relação às dívidas a longo prazo; considera tudo o que ela converterá em dinheiro (nos curto e longo prazos), relacionando com todas as dívidas assumidas (de curto e longo prazos). Em outras palavras, este índice evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela sociedade.

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.

[3] Adaptado do livro Análise Didática das Demonstrações Contábeis – Eliseu Martins, Gilberto José Miranda e Josedilton Alvez Diniz, Editora Atlas, 3ª Edição – 2022.

- 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 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.
- 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.

Índices de Rentabilidade: relacionam os resultados obtidos pela sociedade com algum valor que expresse a dimensão relativa do mesmo, ou seja, valor de vendas, ativo total, Patrimônio Líquido ou ativo operacional. Dessa forma, torna-se mais visível o desempenho econômico da entidade, independentemente do seu tamanho.

- 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.
- Margem Operacional: A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional (ajustado) sobre as receitas líquidas. Para cálculo do lucro operacional líquido ajustado (LOL), devem-se retirar as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras.

Instrumentos Financeiros: A administração do Capital de Giro se faz necessária para manter a situação financeira equilibrada, de tal forma que os compromissos assumidos sejam cumpridos com o menor impacto possível na rentabilidade da organização. Para tanto, três instrumentos fundamentais são necessários:

- Capital Circulante Líquido: o conceito básico de equilíbrio financeiro fica evidenciado ao ser demonstrado que toda aplicação de recursos no ativo deve ser financiada com fundos levantados a um prazo de recuperação proporcional à aplicação efetuada". Ou seja, as fontes de curto prazo (Passivo Circulante) devem ser utilizadas para financiar as aplicações de curto prazo (Ativo Circulante). Para tanto, tem-se o conceito de CCL, que representa a diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
- Necessidade de Capital de Giro: O Ativo Circulante é composto de duas partes: (a) uma parte relativa ao giro do próprio negócio (operacional) e que é cíclica, pois é necessária para a manutenção das atividades básicas da entidade; e (b) outra parte não ligada às atividades operacionais, tendo como regra a sazonalidade (itens financeiros). Com o Passivo Circulante ocorre da mesma forma, ou seja, existem itens recorrentes em função da operação da empresa e itens onerosos, que não estão ligados diretamente à atividade operacional da empresa, a não ser na função de seu financiamento. Portanto, é "importante analisar a composição do capital circulante líquido, verificando-se quais os componentes operacionais e quais os itens financeiros do ativo e do passivo circulantes, analisando-se, dessa forma, a necessidade de capital de giro e como ela está sendo financiada. Pela diferença entre Ativo Operacional e Passivo Operacional, tem-se a Necessidade de Capital de Giro (NCG). Ou seja, a Necessidade de Capital de Giro representa a parte do Ativo Operacional que não é financiada por Passivos Operacionais, devendo ser financiada por Passivos financeiros de curto prazo ou por Passivos Não Circulantes, o que seria mais adequado.

- Saldo em Tesouraria: O saldo em tesouraria é obtido pela diferença entre ativo financeiro e passivo financeiro, que sinaliza a política financeira da empresa. Se positivo, indica que a empresa terá disponibilidade de recursos para garantir a liquidez no curtíssimo prazo. Se negativo, pode evidenciar dificuldades financeiras iminentes, principalmente se a situação for recorrente.

Anexo III - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

1. Às fls. 1/63, do incidente de Relatório Mensal de Atividades nº 0044571-81.2022.8.26.0100, apresentamos o RMA relativo ao período de maio a julho de 2022, cujos apontamos constam a seguir.

- **Sobre a apresentação de Balanços de Abertura – Data Base 31/05/2022**: Para maior clareza quanto ao *"atendimento da retomada da escrituração contábil regular para fins de atendimento ao previsto no artigo 19º, parágrafo único da Lei 8.541/1992 ora intempestivo com base em 31/05/2022 e em conformidade aos artigos 1179º a 1195º da Lei 10046/2022 do Código Civil"*, são necessários maiores esclarecimentos. Além da disponibilização de relatórios complementares que sustentem os saldos apresentados em maio de 2022.

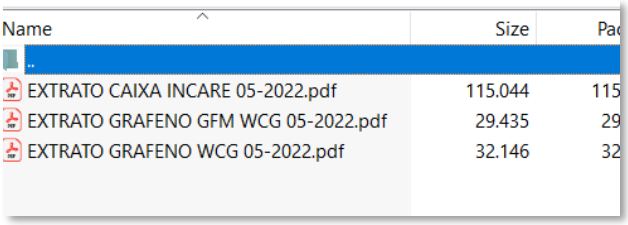
- Disponibilizar relatórios que suportem os saldos apresentados nas rubricas de Clientes, Estoque, Fornecedores, em julho de 2022, bem como para os próximos períodos.

- Disponibilizar a segregação do Passivo concursal e extraconcursal, em julho de 2022, e para os próximos períodos.

- Disponibilizar o modelo padrão da DFC – Demonstração de Fluxo de Caixa, é estabelecido pelo Pronunciamento Técnico CPC n° 03 e traz todas as contas que precisam constar no demonstrativo. Entre elas, estão as contas que refletem as atividades operacionais, de investimento e de financiamento.

- Disponibilizar as conciliações bancárias de julho de 2022, bem como para os próximos períodos, uma vez que servem para verificar se não há inconsistência de dados no controle financeiro, confirmando se o saldo disponível é o mesmo informado no seu registro interno.

- Indicar onde estão escriturados na contabilidade a documentação suporte abaixo ilustrada:



Name	Size	Pa
..		
EXTRATO CAIXA INCARE 05-2022.pdf	115.044	115
EXTRATO GRAFENO GFM WCG 05-2022.pdf	29.435	29
EXTRATO GRAFENO WCG 05-2022.pdf	32.146	32

- Disponibilizar as conciliações relativas às transações financeiras entre as empresas do grupo, da data base de julho de 2022, e para os próximos períodos.

- Comentar sobre a alta despesa administrativa e com pessoal, incorridas de janeiro a julho de 2022 em todas Recuperandas e os esforços no sentido de reduzir os gastos a fim de restar mais margem para cumprimento com as obrigações já constituídas.

2. Acerca dos apontamentos acima, no presente período as Recuperandas apresentaram administrativamente:

- 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.

- 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.

- Conciliações bancárias: apresentaram somente o livro razão contábil do grupo de "Disponível", sendo necessário envio de relatórios gerenciais financeiros conciliados entre extratos bancários e contábil.

- Demonstrativo de Fluxo de Caixa: apresentaram na data-base julho de 2022, pelo método direto.

3. No presente período, solicitamos os seguintes documentos:

- Disponibilizar o modelo padrão da DFC – Demonstração de Fluxo de Caixa, estabelecido pelo Pronunciamento Técnico CPC n° 03, na data-base agosto de 2022;
- Disponibilizar o Balancete Contábil Analítico da Incare Hospital de Transição relativo ao mês de agosto de 2022;
- 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;
- Informar a periodicidade da realização de inventário dos Estoques, bem como da disponibilização dos relatórios;
- Disponibilizar livro de entradas e saídas das Recuperandas e, relatório analítico do faturamento;

Anexo IV – 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