RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

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

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

LASPRO CONSULTORES LTDA, 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 **fevereiro de 2023,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP e Recomendação nº 72/2020.

72.1136 | CT – LS / MM | RJ1-LC

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 8

I.1. Eventos Relevantes 8

I.2. Visão Geral 8

Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais 10

II.1. INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA. 11

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 11

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 12

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 13

II.1.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 13

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 14

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 15

II.1.4. Fluxo de Caixa 15

II.2. INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA. 16

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 16

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 16

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 17

II.2.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 18

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 18

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 19

II.2.4. Demonstração de Fluxo de Caixa 20

II.3. WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA. 21

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

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

LASPRO
CONSULTORES

II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 21

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total 22

II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 23

II.3.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 23

II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 24

II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 25

II.3.4. Demonstração de Fluxo de Caixa 25

II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 26

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total 27

II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 28

II.4.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 28

II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 29

II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 30

II.4.4. Demonstração de Fluxo de Caixa 30

II.5. Posição Mensal de Colaboradores 30

Anexo III – Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 31

Anexo IV - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 32

Anexo V – Cronograma Processual 34

Anexo VI – Da Recomendação nº 72, de 19/08/2020 35

Glossário 36

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

Inicialmente, **ressalta-se** que 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 aos exercícios de 2022 e 2023, este até fevereiro, apresentam inconsistências, entre elas: ausência da escrituração da depreciação mensal, além de saldos contábeis contrários à sua natureza e ausência de movimentações em Estoques.

Desta forma, com base nas informações disponibilizadas a esta Administradora Judicial, as Recuperandas obtiveram, de forma conjunta, faturamento líquido acumulado na ordem de R$ 2,6 milhões em 2023. Destaca-se que apenas as Recuperandas **INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA** e **WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA**., apresentaram resultados líquidos superavitários no período.

Ademais, todas as Recuperandas apresentam altos gastos operacionais incorridos que contribuem para redução da receita líquida obtida, além do elevado endividamento que até fevereiro/23, somam a importância próxima a R$ 53,1 milhões.

Além disso, todas as Recuperandas permanecem com o Patrimônio Líquido a descoberto, além de apresentar em fevereiro/2023, 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,

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

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.

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

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

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

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

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

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

LASPRO
CONSULTORES

São Paulo, 29 de maio de 2023.

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
lasproconsultores.com.br

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

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

I.1. Eventos Relevantes

Cabe **ressaltar** que, no mês de **março de 2023**, verificamos em diligências o fechamento das unidades das Recuperandas, localizadas no Butantã, Cambuci, Jandira e, Vila Madalena.

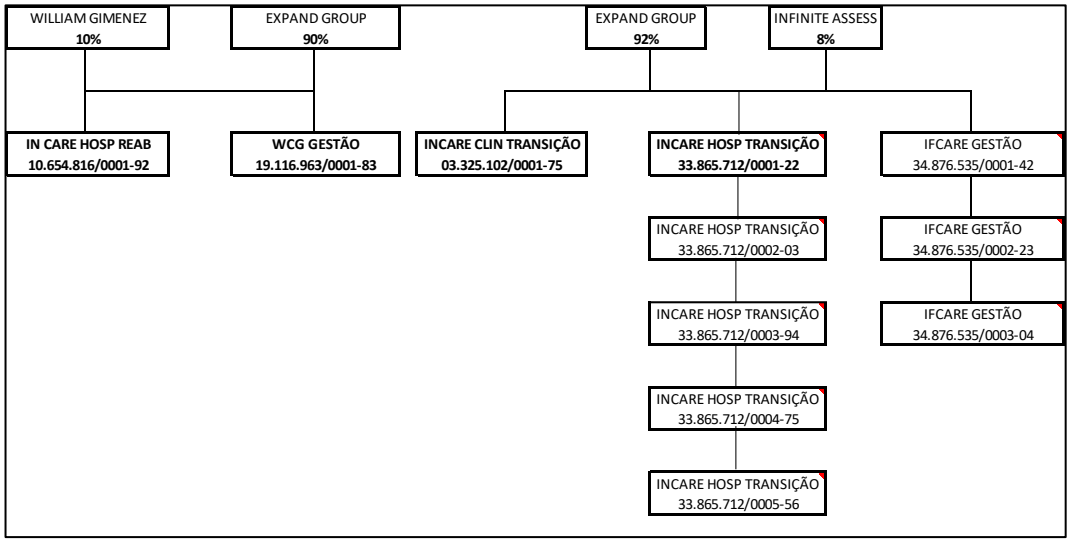
Ainda, houve a mudança do escritório de Alphaville para a Alameda Mamoré, 911 – Sala 1002 – Barueri/SP.

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

I.2. Visão Geral

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

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

Anexo II - 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[1].

> 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, <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>.

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

[1] 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.

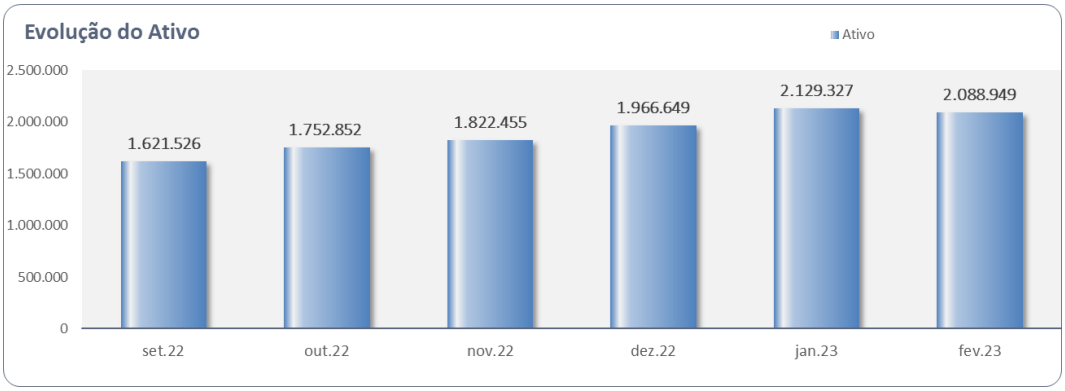
II.1. INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA.

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

Balanço Patrimonial R$	jan/23	fev/23
Ativo	**2.129.327**	**2.088.949**
Ativo Circulante	**953.094**	**914.046**
Disponível	402.567	401.538
Clientes	509.827	471.809
Estoque	40.700	40.700
Ativo Não Circulante	**1.176.233**	**1.174.903**
Realizável a Longo Prazo	**1.083.883**	**1.082.553**
Valores Consignados	1.083.883	1.082.553
Imobilizado	92.350	92.350
Passivo	**2.129.327**	**2.088.949**
Passivo Circulante	**5.967.671**	**5.885.168**
Fornecedores	252.630	253.148
Impostos e Contribuições a Pagar	328.329	329.716
Salários a Pagar	278.271	278.271
Banco Conta Garantida	28.070	28.070
Empréstimos e Financiamentos	4.239.964	4.137.155
Empréstimo e Financiamento - LP	136.087	136.087
Parcelamento de Impostos - LP	684.464	684.464
Mútuos em C/C Empresas - LP	19.856	38.256
Patrimônio Líquido	**- 3.838.344**	**- 3.796.218**
Capital Social	100.000	100.000
Prejuízo Acumulado	- 3.936.370	- 3.936.370
Resultado no Exercício	- 1.974	40.152

- Embora a Recuperanda tenha registrado nas rubricas de Empréstimos e Financiamentos, Mútuos em C/C Empresas, 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).

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total



No mês de fevereiro/2023, os **Ativos** reduziram em 1,9% no comparativo ao mês anterior, passando de R$ 2.129.327 para R$ 2.088.949, impactado pela variação no grupo de **Clientes**.

Os **Clientes**, em fevereiro/2023, perfizeram R$ 471,8 mil, representando 22,6% do total de **ativos** e, redução de 7,5% em relação ao mês de janeiro de 2023. Destaca-se que, **o relatório com a composição dos saldos não foi disponibilizado**.

O **Disponível** no mês de fevereiro/2023, perfez R$ 401,5 mil, representando 19,2% do total de **Ativos**.

Nº da Conta	Disponível	jan/23	fev/23	A.V	A.H.
1.1.1.02.021	Banco Sicoob - 12478-8	141.599	141.599	35%	0%
1.1.1.02.023	Banco Itaú - 1345-8	918	7	0%	-99%
1.1.1.02.028	Banco Daycoval	259.902	259.902	65%	0%
1.1.1.03.001	Banco do Brasil S/A - aplicacoes	149	29	0%	-80%
	Total em R$	**402.567**	**401.538**	**100%**	**0%**

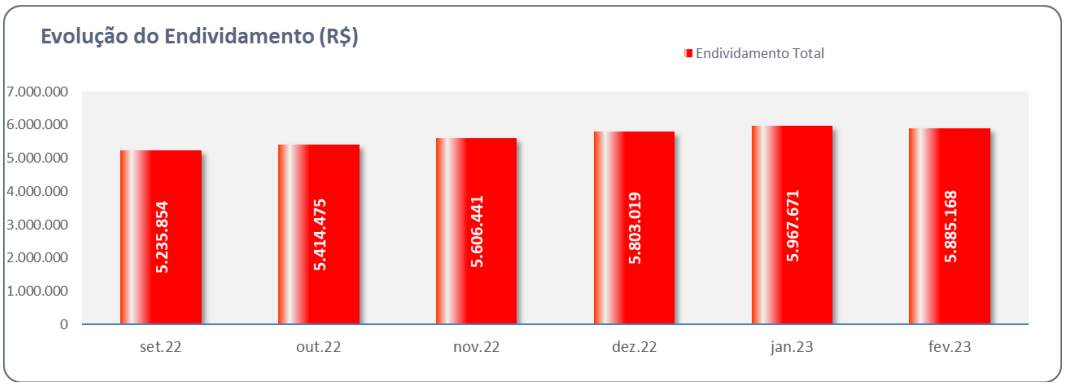
Os **Estoques** não apresentaram movimentação, permanecendo com saldo de R$ 40.700 em fevereiro/2023, **sendo necessários esclarecimentos acerca da realização de inventários, bem como da disponibilização dos referidos relatórios que suportem os saldos apresentados**.

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

Nº da Conta	Valores Consignados	jan/23	fev/23	A.V	A.H.
1.1.3.01.003	Depositos Judiciais - LP	106.841	106.841	10%	0%
1.1.3.01.007	C/C - Incare Hospital de Transição	509.979	509.949	47%	0%
1.1.3.01.009	C/C - Incare Hospital de Transição Filial 3	25.253	25.253	2%	0%
1.1.3.01.014	C/C - Infinite	333.101	333.101	31%	0%
1.1.3.01.015	C/C Incare Hospita de Transição Filial 5	54.549	53.249	5%	-2%
1.1.3.01.016	C/C IFCARE	54.160	54.160	5%	0%
	Total em R$	**1.083.883**	**1.082.553**	**100%**	**0%**

Verifica-se que o **Imobilizado** não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 92.350, representando 4,4% do total de **ativos**, **denotando o não reconhecimento das devidas depreciações**.

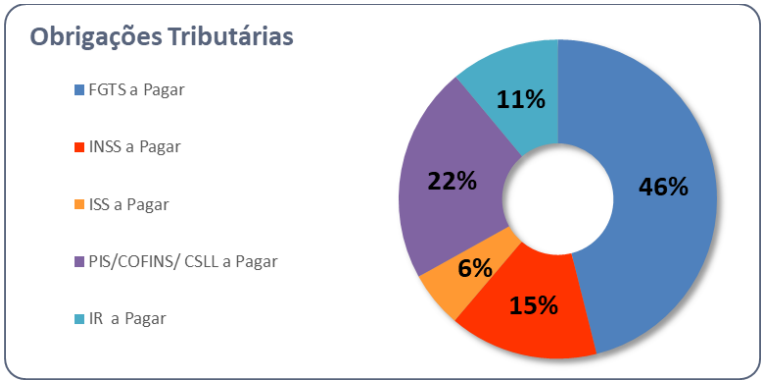
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



Em constante crescente, o **Endividamento** somou em fevereiro de 2023, R$ 5,9 milhões, dos quais 70% correspondem aos **Empréstimos e Financiamentos**, que aumentaram em R$ 102.809, a título de "longo prazo - LP", **o que deve ser esclarecido pela Recuperanda**.

O grupo de **Parcelamento de Impostos** não apresentou movimentação no período, permanecendo em R$ 684 mil, representando 12% do **Endividamento**. Ainda, há saldos a título de **Salários a Pagar** em R$ 278 mil, em fevereiro/23, **indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar**.

Ademais, os **Impostos e Contribuições a Pagar** em linha crescente entre janeiro e fevereiro de 2023, somam R$ 329,7 mil ante R$ 328,3 mil, **indicando ausência de pagamento das obrigações fiscais e tributárias**.



II.1.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

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

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

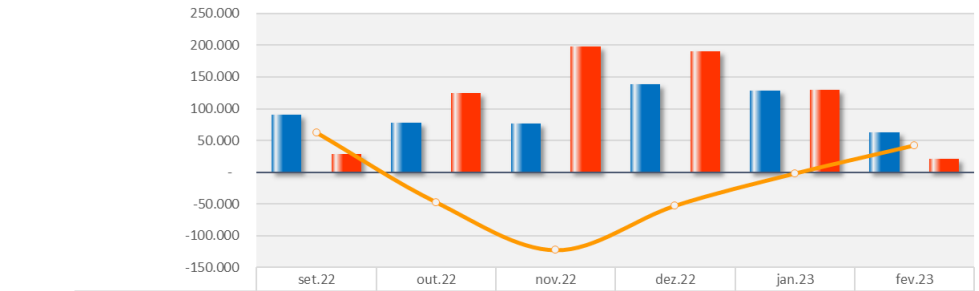
Demonstração do Resultado do Exercício	jan/23	fev/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**134.426**	**66.223**	**200.649**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 5.395	- 2.913	**- 8.309**
Receita Líquida	**129.031**	**63.309**	**192.340**
(-) Custos	- 801	- 518	**- 1.319**
= Resultado Bruto	**128.229**	**62.792**	**191.021**
(=) Despesas Operacionais	**- 16.974**	**- 18.420**	**- 35.394**
(-) Despesas com Pessoal	- 16.709	- 17.628	**- 34.337**
(-) Despesas Tributárias	- 264	- 792	**- 1.057**
= Resultado Operacional Líquido	**111.256**	**44.372**	**155.627**
(=/-) Resultado Financeiro	**- 112.541**	**- 2.246**	**- 114.787**
(+) Receitas Financeiras	-	-	-
(-) Despesas Financeiras	- 112.541	- 2.246	**- 114.787**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 1.286**	**42.126**	**40.840**
(-) IRPJ e CSLL	- 689	-	**- 689**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**- 1.974**	**42.126**	**40.152**

No acumulado de 2023, até fevereiro, obteve **faturamento líquido** de R$ 192,3 mil. No mês de fevereiro de 2023, perfez R$ 63,3 mil.

Já os gastos operacionais relativos aos **Custos**, **Despesas com Pessoal**, **Despesas Administrativas**, **Despesas Tributárias** e **Outras Receitas/Despesas**, somaram em 2023, R$ 35,4 mil.

Após o reconhecimento dos gastos operacionais, somados as despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez **superavitário** em R$ 40,2 mil, no acumulado de 2023, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi suficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período.

No mês de fevereiro/23, evidenciou resultado líquido positivo de R$ 42,1 mil, impactado pela redução das despesas financeiras no mês.



	set.22	out.22	nov.22	dez.22	jan.23	fev.23
Receita Líquida	91.163	77.844	76.112	139.053	129.031	63.309
Custos	829	762	-	714	801	518
Despesas	28.440	124.377	198.474	190.722	130.203	20.666
Resultado do Exercício	61.895	-47.295	-122.363	-52.384	-1.974	42.126

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

Índices de Liquidez	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Liquidez Imediata	0,08	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
Liquidez Seca	0,17	0,14	0,14	0,14	0,15	0,15
Liquidez Corrente	0,18	0,15	0,15	0,15	0,16	0,16
Liquidez Geral	0,29	0,31	0,31	0,32	0,34	0,34
Índices de Estrutura de Capitais	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Endividamento	-1,45	-1,48	-1,48	-1,51	-1,55	-1,55
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1	1
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,03	-0,03	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02
Instrumentos Financeiro	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Capital Circulante Líquido	- 4.299.357	- 4.612.396	- 4.756.172	- 4.961.171	- 5.014.577	- 4.971.121

II.1.4. Fluxo de Caixa

Demonstração Fluxo de Caixa Método Direto	
Fluxo de Caixa de Atividades Operacionais	
Recebimentos de Clientes	102.715,30
Pagamentos a fornecedores e empregados	0,00
Caixa gerado pelas operações	102.715,30
Juros Pagos	752,05
Imposto de Renda e Contribuição social pagos	0,00
Imposto de renda na fonte sobre dividendos recebidos	0,00
Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades Operacionais	101.963,25
Fluxo de Caixa de Atividades de Investimento	
Compra de Ativo Imobilizado	0,00
Juros Recebidos	0,00
Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Investimento	0,00
Fluxo de Caixa de Atividades de Financiamento	
Recebimento de Empréstimo a Longo Prazo	0,00
Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Financiamento	0,00
Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	101.963,25

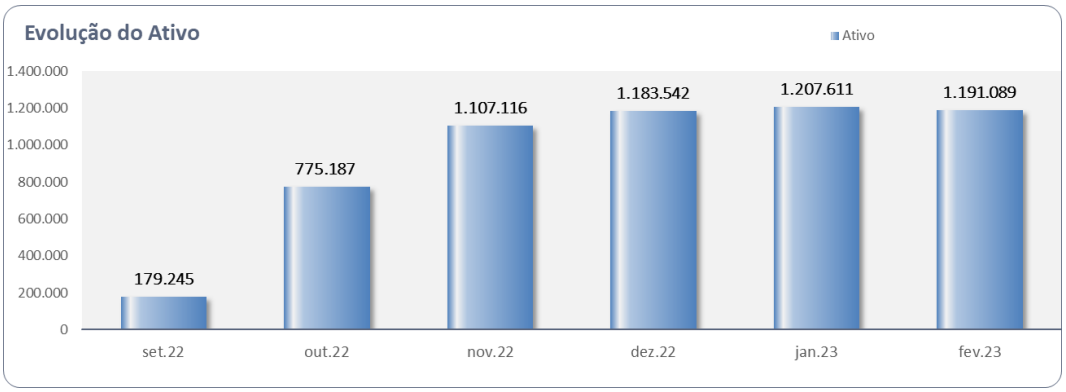
II.2. INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA.

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

Balanço Patrimonial R$	jan/23	fev/23
Ativo	**1.207.611**	**1.191.089**
Ativo Circulante	**1.124.041**	**1.107.519**
Disponível	- 421.301	- 421.316
Clientes	1.042.792	1.024.320
Estoque	56.643	56.643
Valores Consignados	445.908	447.872
Ativo Não Circulante	**83.570**	**83.570**
Imobilizado	83.570	83.570
Passivo	**1.207.611**	**1.191.089**
Passivo Circulante	**5.238.548**	**5.532.908**
Fornecedores	406.741	394.683
Obrigações Fiscais e Sociais	346.646	401.828
Remunerações a Pagar	52.684	87.251
Banco Conta Garantida	49.952	49.952
Empréstimos Bancários	1.296.828	1.491.306
Mútuos em C/C Empresas - LP	3.085.698	3.107.889
Patrimônio Líquido	**- 4.030.937**	**- 4.341.819**
Capital Social	100.000	100.000
Prejuízo Acumulado	- 3.791.206	- 3.791.206
Resultado no Exercício	- 339.732	- 650.614

- 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).

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total



No mês de fevereiro de 2023, os **Ativos** reduziram em 1,4% no comparativo ao mês anterior, passando de R$ 1.207.611 para R$ 1.191.089, impactado pela variação no grupo de **Clientes**.

Os **Valores Consignados** perfizeram R$ 447.872 representavam 37,6% do total de **Ativos**, cuja composição consta abaixo.

Nº da Conta	Valores Consignados	jan/23	fev/23	A.V	A.H.
1.1.3.01.003	Depositos Judiciais - LP	19.500	19.500	4%	0%
1.1.3.01.004	Conta Corrente Socios	3.500	3.500	1%	0%
1.1.3.01.006	C/C - WCG Gestão e Saúde	2.069	0	0%	-100%
1.1.3.01.008	C/C - Incare Hospital de Transição Filial 2	152.570	152.541	34%	0%
1.1.3.01.012	C/C - Expand Groupx Assessoria e Consu	268.165	268.165	60%	0%
1.1.3.01.016	Incare Hospital de Transição Filial 05	103	4.165	1%	3926%
	Total em R$	**445.908**	**447.872**	**100%**	**0%**

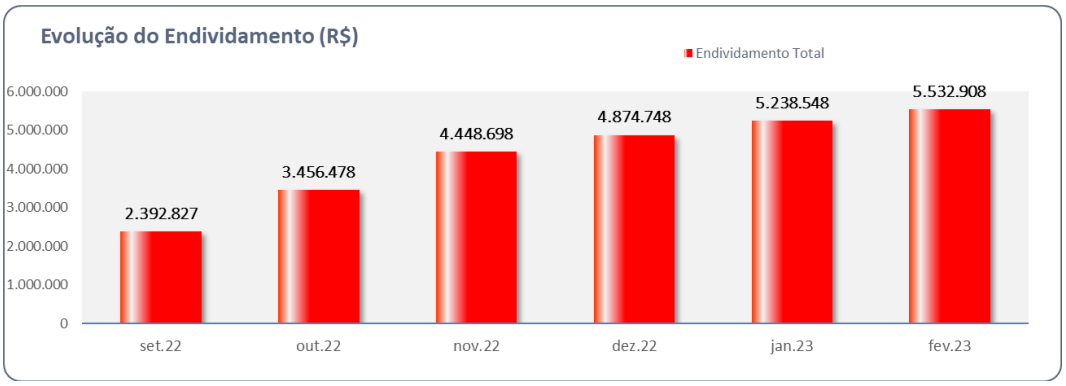
Ainda, o **Disponível** permanece com saldo contrário à sua natureza contábil (saldo negativo), indicando que as obrigações constituídas com Instituição Financeira e não recursos de liquidez imediata, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante". No mês de fevereiro/23 perfez **saldo negativo de R$ 421,3 mil**.

Os **Clientes**, em fevereiro de 2023, perfizeram R$ 1 milhão, redução de 1,8% em relação ao mês de janeiro/2023. Destaca-se que**, o relatório com a composição dos saldos não foi disponibilizado**.

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

Verifica-se que o **Imobilizado** não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 83.570, **denotando o não reconhecimento das devidas depreciações**.

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



O **Endividamento** em fevereiro de 2023 registrou R$ 5,5 milhões, sendo o grupo de **Mútuos em C/C Empresas** o mais representativo no período (56,2%), na ordem de R$ 3,1 milhões, sem variações significativas, sendo necessária a composição dos saldos do referido grupo.

Em relação aos **Fornecedores**, no mês de fevereiro de 2023, totalizaram R$ 394,7, representando 7,1%, **sendo necessária a composição dos saldos**.

Ademais, as **Obrigações Fiscais e Sociais** em linha crescente entre janeiro e fevereiro de 2023, perfizeram R$ 401,8 mil, composto pelas seguintes rubricas, demonstrando **o não pagamento das obrigações**.

Nº da Conta	Obrigações Fiscais e Sociais	jan/23	fev/23	A.V	A.H.
2.1.1.02.001	FGTS a pagar	25.117	47.678	12%	90%
2.1.1.02.002	INSS a pagar	122.689	136.662	34%	11%
2.1.1.02.003	ISS a pagar	25.749	28.783	7%	12%
2.1.1.02.004	COFINS a pagar	59.716	64.267	16%	8%
2.1.1.02.005	PIS a pagar	15.353	16.339	4%	6%
2.1.1.02.006	IR Retido na Fonte s/ Folha Pgto a Pagar	18.857	23.533	6%	25%
2.1.1.02.007	IR Retido na Fonte s/ Terceiros Pgto a Pagar	1.750	1.750	0%	0%
2.1.1.02.009	IRPJ a Pagar	22.470	23.504	6%	5%
2.1.1.02.010	CSLL a Pagar	16.393	16.540	4%	1%
2.1.1.02.013	PIS/COFINS/CSLL - Retido a Pagar	5.469	5.469	1%	0%
2.1.1.02.020	IRRF s/ Alguel a Pagar	33.082	37.302	9%	13%
		346.646	401.828	100%	16%

II.2.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No mês de fevereiro/2023, deteve **Patrimônio Líquido a <u>descoberto</u>** na importância de R$ 4,3 milhões.

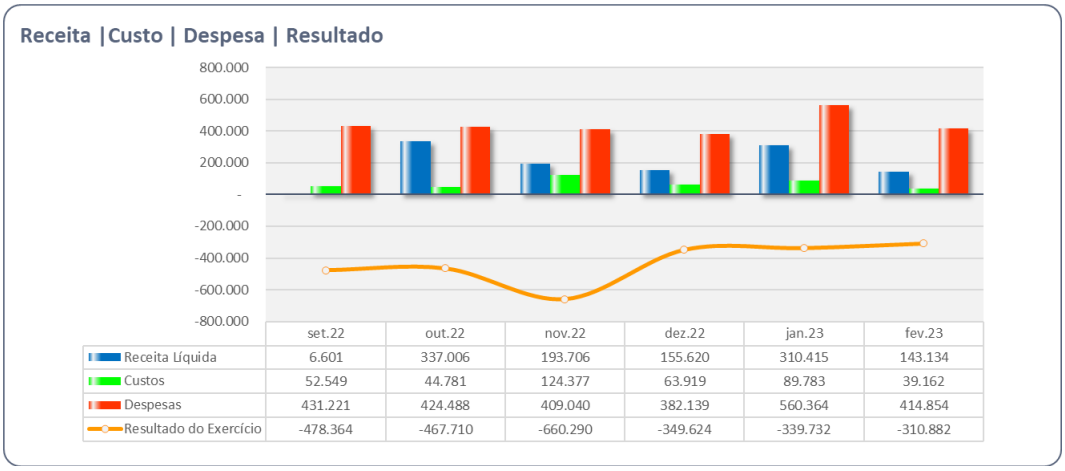
II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	jan/23	fev/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**329.004**	**151.705**	**480.709**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 18.589	- 8.571	**- 27.160**
Receita Líquida	**310.415**	**143.134**	**453.549**
(-) Custo dos Serviços Prestados	- 89.783	- 39.162	**- 128.945**
= Resultado Bruto	**220.633**	**103.972**	**324.604**
(=) Despesas Operacionais	**- 353.911**	**- 261.976**	**- 615.887**
(-) Despesas com Pessoal	- 59.015	- 116.610	**- 175.625**
(-) Despesas Administrativas	- 303.441	- 158.611	**- 462.052**
(-) Despesas Tributárias	**- 6.202**	**-**	**- 6.202**
(+/-) Outros Resultados Operacionais	**14.747**	**13.245**	**27.992**
= Resultado Operacional Líquido	- 133.278	- 158.004	**- 291.282**
(=/-) Resultado Financeiro	- 201.554	- 151.696	**- 353.250**
(+) Receitas Financeiras	**-**	**739**	**739**
(-) Despesas Financeiras	- 201.554	- 152.435	**- 353.989**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 334.832**	**- 309.700**	**- 644.532**
(-) IRPJ e CSLL	- 4.900	- 1.182	**- 6.081**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**- 339.732**	**- 310.882**	**- 650.614**

No acumulado de 2023, até fevereiro, obteve **faturamento líquido** de R$ 453,5 mil. No mês de fevereiro de 2023, perfez R$ 143,1 mil.

Já os gastos operacionais relativos aos **Custos**, **Despesas com Pessoal**, **Despesas Administrativas**, **Despesas Tributárias** e **Outras Receitas/Despesas**, somaram em 2023, R$ 772,8 mil.

Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somados aos ganhos e despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez **deficitário** em 2023, no montante de R$ 650,6 mil, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi insuficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período. No mês de fevereiro/23, evidenciou prejuízo líquido de R$ 310,9 mil.



	set.22	out.22	nov.22	dez.22	jan.23	fev.23
Receita Líquida	6.601	337.006	193.706	155.620	310.415	143.134
Custos	52.549	44.781	124.377	63.919	89.783	39.162
Despesas	431.221	424.488	409.040	382.139	560.364	414.854
Resultado do Exercício	-478.364	-467.710	-660.290	-349.624	-339.732	-310.882

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

Índices de Liquidez	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**	**jan/23**	**fev/23**
Liquidez Imediata	-0,13	-0,12	-0,09	-0,09	-0,08	-0,08
Liquidez Seca	0,02	0,18	0,22	0,21	0,2	0,19
Liquidez Corrente	0,04	0,20	0,23	0,23	0,21	0,2
Liquidez Geral	0,04	0,20	0,23	0,23	0,21	0,2
Índices de Estrutura de Capitais	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Endividamento	-1,08	-1,29	-1,33	-1,32	-1,3	-1,27
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1	1
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,04	-0,03	-0,03	-0,02	-0,02	-0,02
Instrumentos Financeiro	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Capital Circulante Líquido	- 2.297.152	- 2.764.861	- 3.425.151	- 3.774.776	- 4.114.507	- 4.425.389

II.2.4. Demonstração de Fluxo de Caixa

Demonstração Fluxo de Caixa Método Direto	
Fluxo de Caixa de Atividades Operacionais	
Recebimentos de Clientes	172.284,95
Pagamentos a fornecedores e empregados	105.323,08
Caixa gerado pelas operações	66.961,87
Juros Pagos	148.739,62
Imposto de Renda e Contribuição social pagos	0,00
Imposto de renda na fonte sobre dividendos recebidos	0,00
Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades Operacionais	81.777,75
Fluxo de Caixa de Atividades de Investimento	
Compra de Ativo Imobilizado	0,00
Juros Recebidos	0,00
Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Investimento	0,00
Fluxo de Caixa de Atividades de Financiamento	
Recebimento de Empréstimo a Longo Prazo	0,00
Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Financiamento	0,00
Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	81.777,75

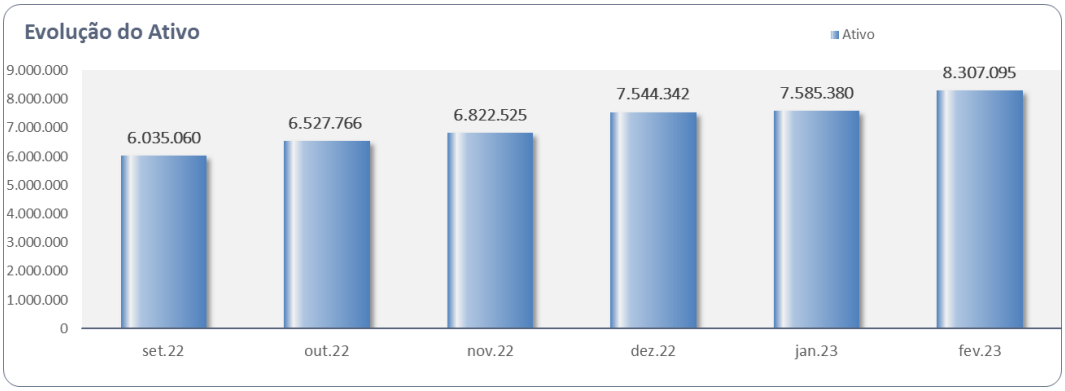
II.3. WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA.

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

Balanço Patrimonial R$	jan/23	fev/23
Ativo	**7.585.380**	**8.307.095**
Ativo Circulante	**7.441.665**	**8.163.380**
Disponível	609.573	610.317
Clientes	5.579.330	6.218.092
Estoque	262.369	262.369
Impostos a Recuperar	-	2.046
Valores Consignados	990.392	1.070.556
Ativo Nao Circulante	**143.715**	**143.715**
Imobilizado	143.715	143.715
Passivo	**7.585.380**	**8.307.095**
Passivo Circulante	**20.130.259**	**20.592.909**
Duplicatas a Pagar	462.352	466.782
Impostos e Contribuições a Pagar	272.012	300.042
Salários a Pagar	81.047	83.251
Banco Conta Garantida	49.902	49.902
Empréstimos e Financiamentos	2.890.719	3.289.076
Empréstimos e Financiamentos - LP	15.335.214	15.335.214
Parcelamento de Impostos - LP	507.434	507.434
Mútuos em C/C Empresas - LP	531.580	561.209
Patrimônio Líquido	**- 12.544.878**	**- 12.285.814**
Capital Social	50.000	50.000
Prejuízo Acumulado	- 12.549.259	- 12.549.259
Resultado no Exercício	- 45.620	213.445

- Embora a Recuperanda tenha registrado nas rubricas de Empréstimos e Financiamentos, Mútuos em C/C Empresas, 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).

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total



Ressalta-se oscilações nos saldos de **Ativos** no período analisado, tendo em vista o "Balanço Patrimonial de Abertura", em maio de 2022, além das variações significativas do grupo de **Valores Consignados**. Em linha crescente até fevereiro/2023, os **Ativos** somaram a importância próxima de R$ 8,3 milhões.

O **Disponível**, no mês de fevereiro de 2023, perfez R$ 610,3 mil, representando 7,3% do total de **Ativos**.

Nº da Conta	Disponível	jan/23	fev/23	A.V	A.H.
1.1.1.02.021	Banco Sicoob - 12586-5	-20.017	-20.184	-3%	1%
1.1.1.02.023	Banco Itaú - 11061-6	4.149	2.505	0%	-40%
1.1.1.02.028	Banco Daycoval	-4.320	-4.320	-1%	0%
1.1.1.02.029	Banco BMP Money Plus	628.696	628.696	103%	0%
1.1.1.02.030	Grafeno Digital C/C 08114211-9	1.000	1.000	0%	0%
1.1.1.03.001	Banco do Brasil S/A - aplicacoes	55	2.610	0%	4625%
1.1.1.03.021	Banco Santander Aplicações	9	9	0%	0%
	Total em R$	**609.573**	**610.317**	**100%**	**0%**

- Destaca-se que há rubricas com saldo negativo, contrário a natureza contábil, sendo necessária a regularização pela Recuperanda.

Não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado em **Clientes**, sendo que no mês de fevereiro/23 representavam 74,9% do total de Ativos (R$ 6,2 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**.

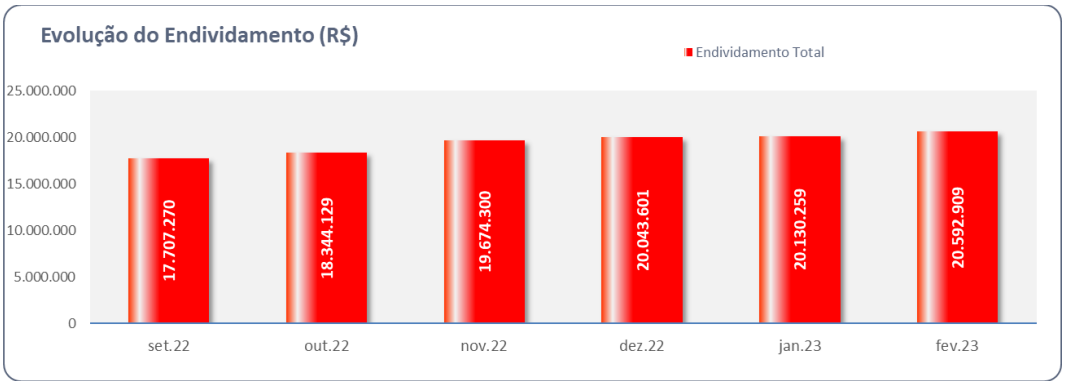
Os **Valores Consignados** comportam principalmente as transações com **Partes Relacionadas**, estando assim distribuídos:

Nº da Conta	Valores Consignados	jan/23	fev/23	A.V	A.H.
1.1.3.01.004	Conta Corrente Socios	-3.780	-3.780	0%	0%
1.1.3.01.007	C/C - Incare Hospital de Transição	110.899	158.799	15%	43%
1.1.3.01.011	C/C - Unique Care Gestão e Saúde	195.000	195.000	18%	0%
1.1.3.01.012	C/C - Expand Groupx Assessoria e Consu	202.311	232.235	22%	15%
1.1.3.01.015	C/C - Infinite	289.476	289.476	27%	0%
1.1.3.01.016	C/C - Jomatal	5.000	5.000	0%	0%
1.1.3.01.018	C/C Incare Hospital de Transição Filial 5	191.486	193.826	18%	1%
	Total em R$	**990.392**	**1.070.556**	**100%**	**8%**

- A rubrica de "Conta Corrente Sócios" permanece com saldo **negativo**, contrário à sua natureza contábil.

Verifica-se que, o **Imobilizado** não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 143.715, representando 1,7% do total de ativos, **denotando o não reconhecimento das devidas depreciações**.

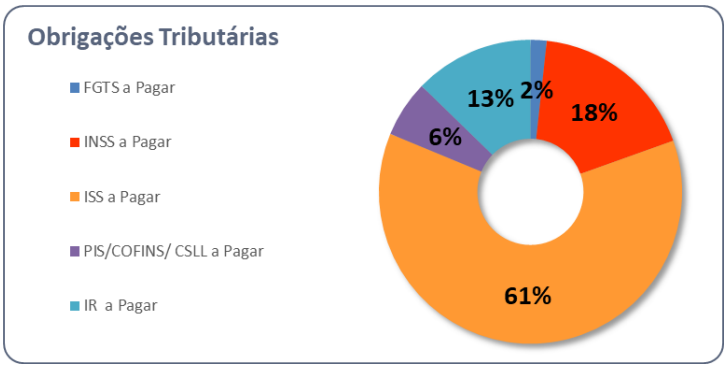
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



O **Endividamento** somou em fevereiro/23, R$ 20,6 milhões, dos quais 90,4% correspondem aos **Empréstimos e Financiamentos (R$ 18,6 milhões)**.

O grupo de **Parcelamento de Impostos** não apresentou movimentação no período, permanecendo em R$ 507 mil, representando 2,5% do **Endividamento**. Ainda, há saldos a título de **Salários a Pagar** em R$ 83,2 mil, em fevereiro/2023, **indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar**.

Ademais, os **Impostos e Contribuições a Pagar** em linha crescente entre janeiro e fevereiro de 2023, somam R$ 300 mil, **denotando a ausência de pagamento das obrigações fiscais e tributárias**.



II.3.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No mês de fevereiro de 2023, o **Patrimônio Líquido permaneceu a descoberto (negativo)** na ordem de R$ 12,3 milhões.

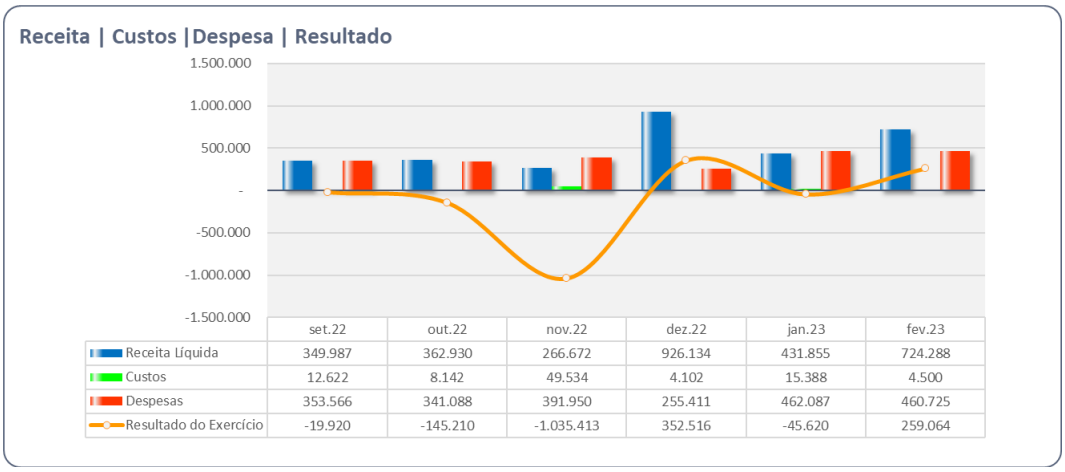
II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	jan/23	fev/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**457.716**	**767.661**	**1.225.377**
(-) Deducoes da Receita Operacional	- 25.861	- 43.373	**- 69.234**
Receita Líquida	**431.855**	**724.288**	**1.156.143**
(-) Custo dos Servicos Prestados	- 15.388	- 4.500	**- 19.888**
= Resultado Bruto	**416.467**	**719.789**	**1.136.256**
(=) Despesas Operacionais	**- 428.387**	**- 226.177**	**- 654.564**
(-) Despesas com Pessoal	- 17.385	- 22.834	**- 40.219**
(-) Despesas Administrativas	- 420.621	- 205.781	**- 626.402**
(-) Despesas Tributarias	- 1.571	- 1.848	**- 3.419**
(+/-) Outros Resultados Operacionais	11.190	4.286	**15.476**
= Resultado Operacional Líquido	**- 11.920**	**493.612**	**481.692**
(=/-) Resultado Financeiro	**- 26.100**	**- 221.194**	**- 247.294**
(+) Receitas Financeiras	4	769	**773**
(-) Despesas Financeiras	- 26.105	- 221.963	**- 248.068**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 38.020**	**272.418**	**234.398**
(-) IRPJ e CSLL	- 7.599	- 13.353	**- 20.952**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**- 45.620**	**259.065**	**213.445**

No acumulado de 2023, até fevereiro, obteve **faturamento líquido** de R$ 1,2 milhões. No mês de fevereiro de 2023, perfez R$ 724,3 mil.

Já os gastos operacionais relativos aos **Custos**, **Despesas com Pessoal**, **Despesas Administrativas**, **Despesas Tributárias** e **Outras Receitas/Despesas**, somaram em 2023, R$ 654,6 mil.

Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somadas as despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez **superavitário** em R$ 213,4 mil, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi insuficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período. No mês de fevereiro/23, evidenciou lucro líquido de R$ 259,1 mil.



	set.22	out.22	nov.22	dez.22	jan.23	fev.23
Receita Líquida	349.987	362.930	266.672	926.134	431.855	724.288
Custos	12.622	8.142	49.534	4.102	15.388	4.500
Despesas	353.566	341.088	391.950	255.411	462.087	460.725
Resultado do Exercício	-19.920	-145.210	-1.035.413	352.516	-45.620	259.064

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

Índices de Liquidez	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Liquidez Imediata	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Liquidez Seca	0,32	0,33	0,33	0,36	0,36	0,38
Liquidez Corrente	0,33	0,35	0,34	0,37	0,37	0,4
Liquidez Geral	0,32	0,34	0,33	0,36	0,37	0,4
Índices de Estrutura de Capitais	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Endividamento	-1,52	-1,55	-1,53	-1,60	-1,6	-1,68
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1	1
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01
Instrumentos Financeiro	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Capital Circulante Líquido	- 11.815.925	- 11.960.078	- 12.995.489	- 12.642.974	- 12.688.593	- 12.429.529

II.3.4. Demonstração de Fluxo de Caixa

Demonstração Fluxo de Caixa Método Direto	
Fluxo de Caixa de Atividades Operacionais	
Recebimentos de Clientes	92.951,94
Pagamentos a fornecedores e empregados	5.142,79
Caixa gerado pelas operações	87.809,15
Juros Pagos	221.325,64
Imposto de Renda e Contribuição social pagos	0,00
Imposto de renda na fonte sobre dividendos recebidos	0,00
Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades Operacionais	133.516,49
Fluxo de Caixa de Atividades de Investimento	
Compra de Ativo Imobilizado	0,00
Juros Recebidos	0,00
Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Investimento	0,00
Fluxo de Caixa de Atividades de Financiamento	
Recebimento de Empréstimo a Longo Prazo	0,00
Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Financiamento	0,00
Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	133.516,49

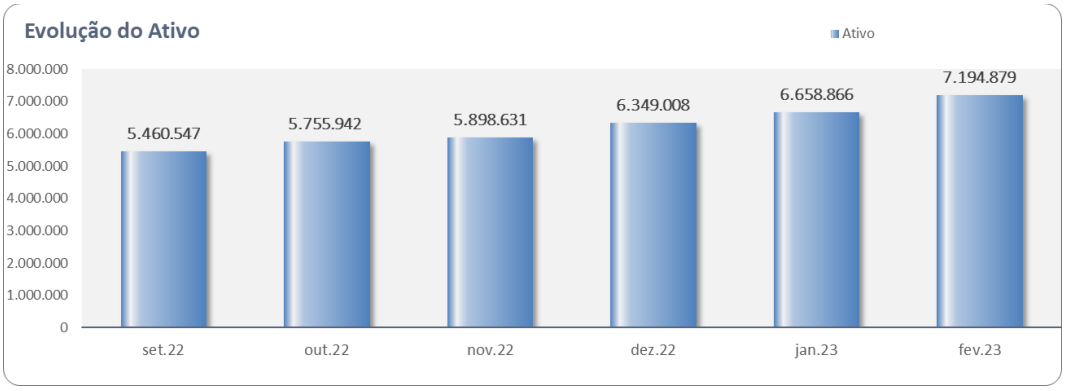
II.4. INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANÊNCIA LTDA.

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

Balanço Patrimonial R$	jan/23	fev/23
Ativo	**6.658.866**	**7.194.879**
Ativo Circulante	**6.395.556**	**6.931.569**
Disponível	30.365	94.783
Clientes	4.036.910	4.300.360
Estoque	38.770	38.770
Valores Consignados	2.289.511	2.497.655
Ativo Nao Circulante	263.310	263.310
Imobilizado	263.310	263.310
Passivo	**6.658.866**	**7.194.879**
Passivo Circulante	**20.479.147**	**21.092.183**
Fornecedores	169.812	169.812
Impostos e Contribuições a Pagar	834.962	873.689
Remunerações a Pagar	185.177	185.177
Banco Conta Garantida	31	31
Empréstimos e Financiamentos	3.141.594	3.722.418
Empréstimos e Financiamentos - LP	7.965.204	7.965.204
Parcelamento de Impostos - LP	8.025.689	8.025.689
Mútuos em C/C Empresas - LP	156.679	150.164
Patrimônio Líquido	**- 13.820.281**	**- 13.897.304**
Capital Social	210.000	210.000
Prejuízo Acumulado	- 13.949.099	- 13.949.099
Resultado no Exercício	- 81.181	- 158.205

- Embora a Recuperanda tenha registrado nas rubricas de Empréstimos e Financiamentos, Mútuos em C/C Empresas, 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).

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total



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 fevereiro de 2023, os **Ativos** somaram a importância próxima de R$ 7,2 milhões.

Disponível com saldos contrários à sua natureza contábil, no que concerne as rubricas "Banco Sicoob" e "Banco Daycoval", indica obrigações constituídas com Instituição Financeira e não com recursos de liquidez imediata, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante". No mês de fevereiro/2023, o Disponível perfez saldo positivo de R$ 94,8 mil.

Nº da Conta	Disponível	jan/23	fev/23	A.V	A.H.
1.1.1.02.010	Banco Bradesco S/A - 140946	245	123	0%	-50%
1.1.1.02.021	Banco Sicoob - 12478-8	2	4	0%	149%
1.1.1.02.023	Banco Itaú - 1345-8	462	92.333	97%	19875%
1.1.1.02.025	Caixa Economica Federal - 2040	2	0	0%	-100%
1.1.1.02.026	Banco Sicoob - 0756/5122	-9.829	-9.829	-10%	0%
1.1.1.02.027	Banco Daycoval	-13	-13	0%	0%
1.1.1.03.001	Banco do Brasil S/A - aplicacoes	603	270	0%	-55%
1.1.1.03.021	Banco Santander Aplicações	38.895	11.896	13%	-69%
	Total em R$	**30.365**	**94.783**	**100%**	**212%**

Não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado em **Clientes**, sendo que no mês de fevereiro de 2023 representavam 59,8% do total de **Ativos**.

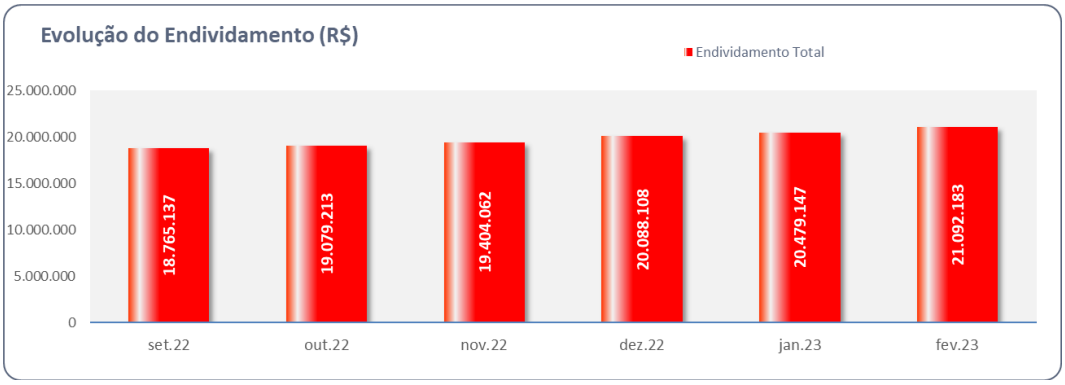
Os **Estoques** não apresentaram movimentação, sendo necessário esclarecimentos acerca da realização de inventários, **bem como da disponibilização dos referidos relatórios que suportem os saldos apresentados**.

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

Nº da Conta	Valores Consignados	jan/23	fev/23	A.V	A.H.
1.1.3.01.005	C/C - Incare Clinica de Transição (UGP)	23.250	41.650	2%	79%
1.1.3.01.006	C/C - WCG Gestão e Saúde	421.877	546.933	22%	30%
1.1.3.01.007	C/C - Incare Hospital de Transição	1.763.484	1.825.672	73%	4%
1.1.3.01.019	C/C Incare Hospital Transição Filial 5	80.900	83.400	3%	3%
	Total em R$	**2.289.511**	**2.497.655**	**100%**	**9%**

Verifica-se que o **Imobilizado** não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 263.310, representando 3,7% do total de ativos, **denotando o não reconhecimento das devidas depreciações**.

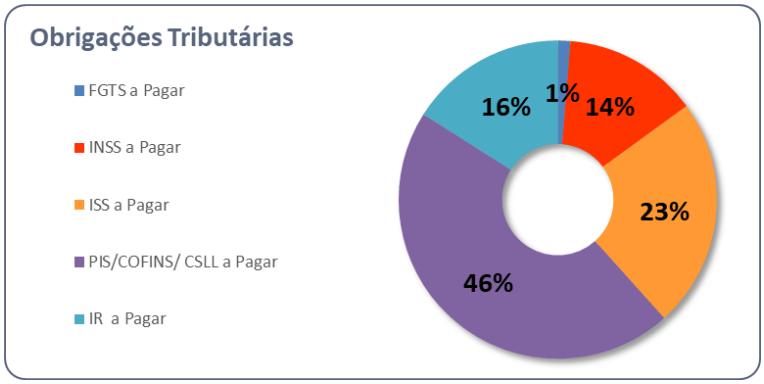
II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



Em constante crescente, o **Endividamento** somou em fevereiro de 2023, R$ 21,1 milhões, dos quais 55% correspondem aos **Empréstimos e Financiamentos**.

O grupo de **Parcelamento de Impostos** não apresentou movimentação nos últimos 6 meses, permanecendo em R$ 8 milhões, representando 38% do **Endividamento**. Ainda, há saldos a título de **Salários a Pagar** em R$ 185,2 mil, em fevereiro/2023, **indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar**.

Ademais, os **Impostos e Contribuições a Pagar** em linha crescente entre janeiro e fevereiro de 2023, somam R$ 873,7 mil.



II.4.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** em fevereiro de 2023 permaneceu a **descoberto**, ou seja, **negativo** em R$ 13,9 milhões.

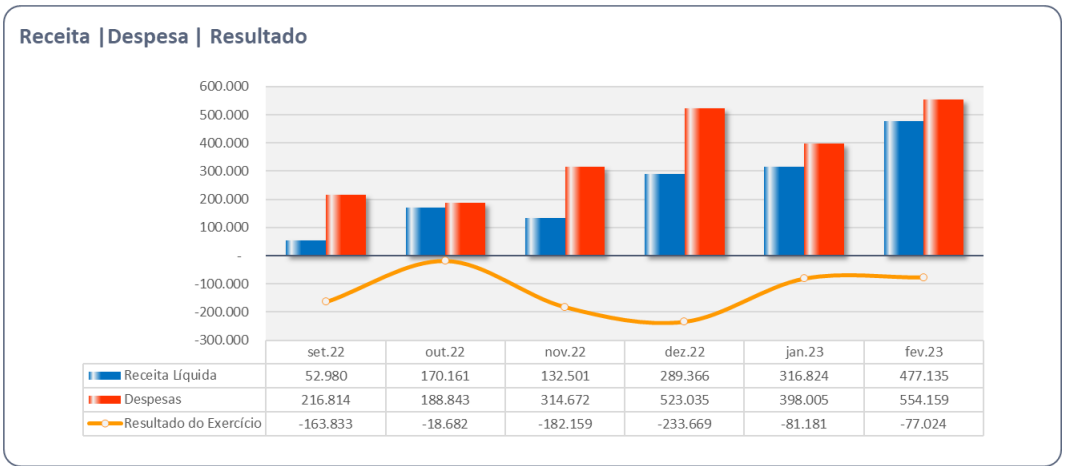
II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	jan/23	fev/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**335.672**	**505.707**	**841.379**
(-) Deducoes da Receita Operacional	- 18.848	- 28.572	**- 47.420**
Receita Líquida	**316.824**	**477.135**	**793.959**
= Resultado Bruto	316.824	477.135	**793.959**
(=) Despesas Operacionais	**- 84.532**	**- 151.057**	**- 235.589**
(-) Despesas com Pessoal	- 4.200	- 6.451	- 10.652
(-) Despesas Administrativas	- 80.332	- 137.405	**- 217.737**
(-) Despesas Tributarias	-	- 7.200	**- 7.200**
= Resultado Operacional Líquido	**232.292**	**326.078**	**558.370**
(=/-) Resultado Financeiro	**- 308.433**	**- 394.496**	**- 702.929**
(+) Receitas Financeiras	28	20	48
(-) Despesas Financeiras	- 308.461	- 394.516	- 702.977
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 76.142**	**- 68.418**	**- 144.559**
(-) IRPJ e CSLL	- 5.040	- 8.606	**- 13.645**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**- 81.181**	**- 77.024**	**- 158.205**

No acumulado de 2023, até fevereiro, obteve **faturamento líquido** de R$ 794 mil. No mês de fevereiro de 2023, perfez R$ 724,3 mil.

Já os gastos operacionais relativos aos **Custos**, **Despesas com Pessoal**, **Despesas Administrativas**, **Despesas Tributárias** e **Outras Receitas/Despesas**, somaram em 2023, R$ 235,6 mil.

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$ 158,2 mil, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi insuficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período. No mês de fevereiro/2023, evidenciou prejuízo líquido de R$ 77 mil.



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

Índices de Liquidez	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,01	0,00	0	0
Liquidez Seca	0,27	0,29	0,29	0,30	0,31	0,33
Liquidez Corrente	0,28	0,29	0,29	0,30	0,31	0,33
Liquidez Geral	0,28	0,29	0,29	0,30	0,31	0,33
Índices de Estrutura de Capitais	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Endividamento	-1,41	-1,43	-1,44	-1,46	-1,48	-1,52
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1	1
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02
Instrumentos Financeiro	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Capital Circulante Líquido	- 13.567.900	- 13.586.582	- 13.768.741	- 14.002.409	- 14.083.591	- 14.160.614

II.4.4. Demonstração de Fluxo de Caixa

Demonstração Fluxo de Caixa Método Direto	
Fluxo de Caixa de Atividades Operacionais	
Recebimentos de Clientes	125.453,96
Pagamentos a fornecedores e empregados	0,00
Caixa gerado pelas operações	125.453,96
Juros Pagos	344.647,54
Imposto de Renda e Contribuição social pagos	0,00
Imposto de renda na fonte sobre dividendos recebidos	0,00
Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades Operacionais	219.193,58
Fluxo de Caixa de Atividades de Investimento	
Compra de Ativo Imobilizado	0,00
Juros Recebidos	0,00
Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Investimento	0,00
Fluxo de Caixa de Atividades de Financiamento	
Recebimento de Empréstimo a Longo Prazo	0,00
Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Financiamento	0,00
Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	219.193,58

II.5. Posição Mensal de Colaboradores

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

Anexo III – Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O MM. Juízo convocou a Assembleia Geral de Credores, a ser realizada em primeira convocação, no dia 16 de junho de 2023, às 10h00, com cadastramento dos credores das 9h00 às 10h00, ocasião em que o conclave será instalado com a presença de credores titulares de mais da metade dos créditos de cada classe; em caso não haja quórum nessa ocasião, ficam desde já convocados os credores para a assembleia, em segunda convocação, a ser realizada no dia 23 de junho de 2023. (fls. 4108)

Anexo IV - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Folha de Pagamento** das Recuperandas referente aos meses de **novembro e dezembro/2022.**

- Relatórios gerenciais de Contas a Receber, a Pagar, Estoques das Recuperandas relativos ao mês de dezembro/2022.

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

2. **No período, solicitamos o envio dos seguintes documentos e esclarecimentos**:

- **Folha de Pagamento** das Recuperandas referente ao mês de janeiro e fevereiro/23.

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

- Relatórios gerenciais de Contas a Receber, a Pagar, Estoques das Recuperandas, conciliações bancárias, relativos aos meses de janeiro e fevereiro/23, consistentes com a movimentação contábil.

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

Anexo V – Cronograma Processual

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

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

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 02/2023
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital 2.2.8.1.N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	Anexo III
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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