



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 nº 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 nº 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** das Recuperandas referente ao período de **março a junho de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP e Recomendação nº 72/2020.

72.1136 | CT – LS /



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



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



LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO	5
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas.....	7
I.1. Eventos Relevantes.....	7
I.2. Visão Geral.....	7
Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais.....	9
II.1. INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA.....	9
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal).....	9
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total	10
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total).....	11
II.1.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido	11
II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado.....	11
II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	12
II.2. INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA.	13
II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal).....	13
II.2.1.1. Evolução do Ativo Total	13
II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total).....	14
II.2.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido	15
II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado.....	15
II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	16
II.3. WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA.	16

72.1136 | CT – LS /



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).....	16
II.3.1.1. Evolução do Ativo Total	17
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total).....	18
II.3.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido	18
II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado.....	18
II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	19
II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal).....	20
II.4.1.1. Evolução do Ativo Total	20
II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total).....	21
II.4.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido	22
II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado.....	22
II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	23
II.4.4. Demonstração de Fluxo de Caixa	23
II.5. Posição Mensal de Colaboradores.....	23
Anexo III – Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial	24
Anexo IV – Relatórios de Diligências Realizadas.....	25
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares	64
Anexo VI – Cronograma Processual	66
Anexo VII – Da Recomendação nº 72, de 19/08/2020	67
Glossário	68

72.1136 | CT – LS /



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

SUMÁRIO EXECUTIVO

As informações contábeis relativas aos exercícios de 2022 e 2023, este até junho, 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\$ 6,3 milhões até junho de 2023. Destaca-se que apenas as Recuperandas **INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA** e **INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANÊNCIA LTDA.**, apresentaram resultados líquidos superavitários no período.

Ademais, todas as Recuperandas apresentam altos gastos operacionais incorridos, além do elevado endividamento que até junho/23, somam a importância próxima a R\$ 56,9 milhões.

Além disso, todas as Recuperandas permanecem com o Patrimônio Líquido a descoberto, além de apresentar em junho/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, 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 72.1136 | CT – LS /



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 n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

financeiros disponibilizados pelas Recuperandas, os quais são: Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, Balancete Contábil Analítico.

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

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

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

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

São Paulo, 04 de outubro de 2023.



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

72.1136 | CT – LS /



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.

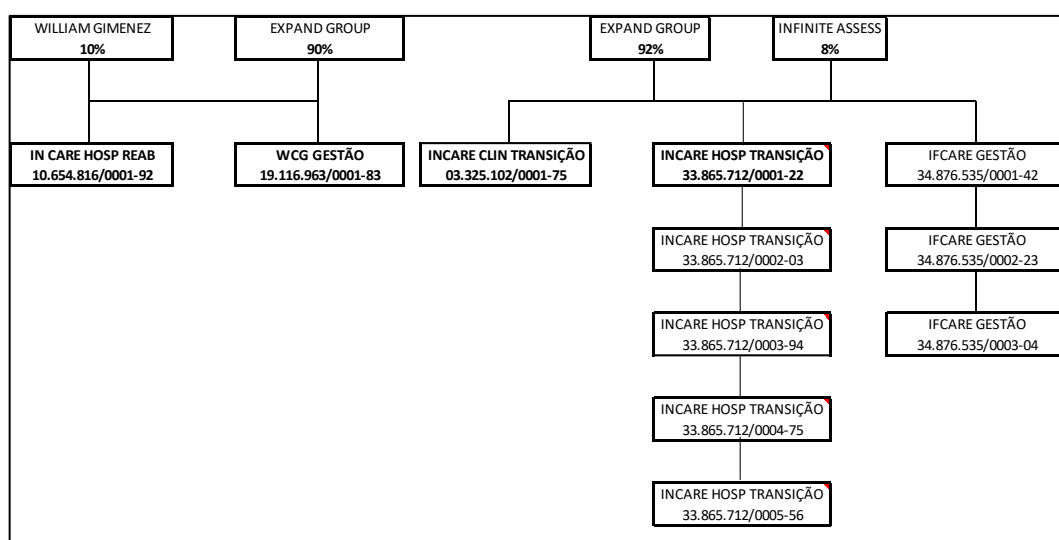
Ainda, houve a mudança do escritório de Alphaville para a Alameda Mamoré, 911 – Sala 1002 – Barueri/SP.

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

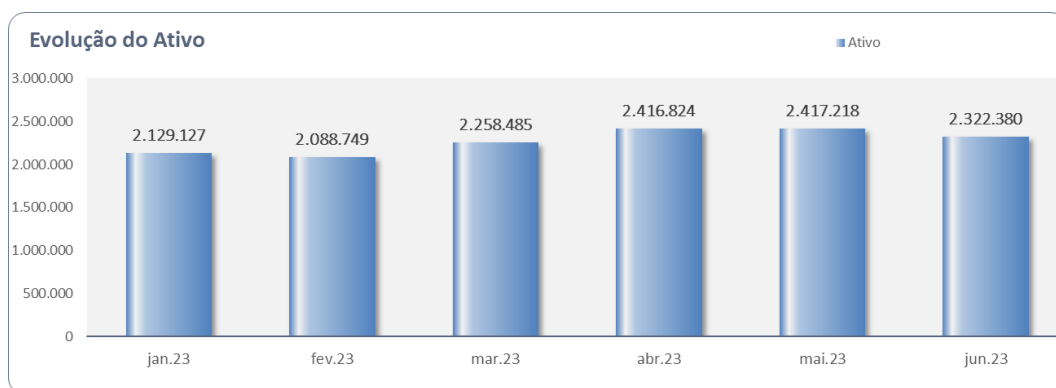
No período, as Recuperandas **reapresentaram os dados contábeis relativos aos meses de janeiro e fevereiro de 2023**, bem como **forneceram as documentações referentes aos meses de março a junho de 2023**, os quais seguem apresentados nas seções a seguir.

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	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23
Ativo	2.129.127	2.088.749	2.258.485	2.416.824	2.417.218	2.322.380
Circulante	953.094	914.046	1.006.380	1.061.037	998.881	990.253
Disponível	402.567	401.538	401.574	401.620	401.583	401.501
Clientes	553.641	515.623	607.920	662.531	600.413	591.867
Estoque	40.700	40.700	40.700	40.700	40.700	40.700
Outros Créditos	- 43.814	- 43.814	- 43.814	- 43.814	- 43.814	- 43.814
Não Circulante	1.176.033	1.174.703	1.252.105	1.355.787	1.418.337	1.332.127
Valores Consignados	976.842	975.512	1.052.914	1.156.596	1.219.146	1.132.936
Depósitos Judiciais	106.841	106.841	106.841	106.841	106.841	106.841
Imobilizado	92.350	92.350	92.350	92.350	92.350	92.350
Passivo	2.129.127	2.088.749	2.258.484	2.416.823	2.417.218	2.322.380
Circulante	5.127.529	5.028.135	5.122.097	5.166.690	5.231.994	5.188.086
Fornecedores	252.630	253.148	253.148	253.148	253.148	253.148
Obrigações Tributárias	128.840	131.738	137.663	145.527	145.913	148.492
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	480.136	480.136	480.136	480.136	480.136	480.136
Banco Conta Garantida	28.070	28.070	28.070	28.070	28.070	28.070
Empréstimos e Financiamentos	4.237.852	4.135.043	4.223.080	4.259.810	4.324.727	4.278.239
Não Circulante	840.207	858.607	882.271	899.071	866.501	866.501
Empréstimo e Financiamento - LP	136.087	136.087	136.087	136.087	136.087	136.087
Parcelamento de Impostos - LP	684.464	684.464	684.464	684.464	684.464	684.464
Mútuos em C/C Empresas - LP	19.656	38.056	61.720	78.520	45.950	45.950
Patrimônio Líquido	- 3.838.608	- 3.797.993	- 3.745.883	- 3.648.938	- 3.681.277	- 3.732.206
Capital Social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 3.936.370	- 3.936.370	- 3.936.370	- 3.936.370	- 3.936.370	- 3.936.370
Resultado do Exercício	- 2.238	38.377	90.487	187.432	155.093	104.164

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total



No mês de junho/2023, os **Ativos** reduziram em 3,9% no comparativo ao mês anterior, passando de R\$ 2.417.218 para R\$ 2.322.380, impactado pela variação no grupo de **Valores Consignados**.

Os **Clientes**, em junho/2023, perfizeram R\$ 592 mil, representando 25,5% do total de **ativos** e, redução de 1,4% em relação ao mês de maio de 2023. Destaca-se que, **o relatório com a composição dos saldos não foi disponibilizado**.

O **Disponível** no mês de junho/2023, perfiz R\$ 401,5 mil, representando 17% do total de **Ativos**, composto por saldos junto aos Bancos Sicoob (R\$ 141.599) e Daycoval (R\$ 259.902).

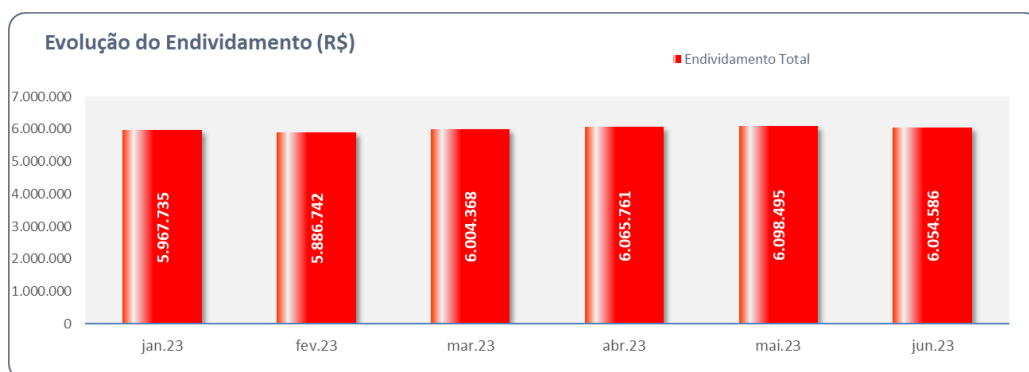
Os **Estoque**s não apresentaram movimentação, permanecendo com saldo de R\$ 40.700 em junho/2023, **sendo necessários esclarecimentos acerca da realização de inventários, bem como da disponibilização dos referidos relatórios que suportem os saldos apresentados**.

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

Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.219.146,23 d	0,00	86.210,00	1.132.936,23 d
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO	569.415,52 d	0,00	0,00	569.415,52 d
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL	150.130 d	0,00	0,00	150.130 d
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL	23.552,02 d	0,00	0,00	23.552,02 d
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL	128.319,44 d	0,00	46.490,00	81829,44 d
C/C - IFECARE	54.160,00 d	0,00	0,00	54.160,00 d
C/C - WCG GESTAO EM SAUDE	109.096,80 d	0,00	39.720,00	69.376,80 d
C/C - INFENTE	333.101,5 d	0,00	0,00	333.101,5 d

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

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



O **Endividamento** não apresentou variações significativas no período, sendo que em junho/2023, perfaz R\$ 6,1 milhões.

Os **Empréstimos e Financiamentos**, classificados no curto e longo prazos, somaram R\$ 4,4 milhões, representando 73% do Endividamento.

O grupo de **Parcelamento de Impostos** não apresentou movimentação no período, permanecendo em R\$ 684 mil. Ainda, há saldos em **Obrigações Trabalhista e Previdenciárias**, no montante de R\$ 648,464, cujo saldo se manteve desde janeiro/2023, indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar.

As **Obrigações Tributárias** em linha crescente em 2023, somaram R\$ 148,5 mil em junho/23 ante R\$ 145,9 mil em maio/2023.

II.1.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No mês de junho de 2023, o **Patrimônio Líquido** permaneceu a descoberto (negativo) na ordem de R\$ 3,7 milhões.

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

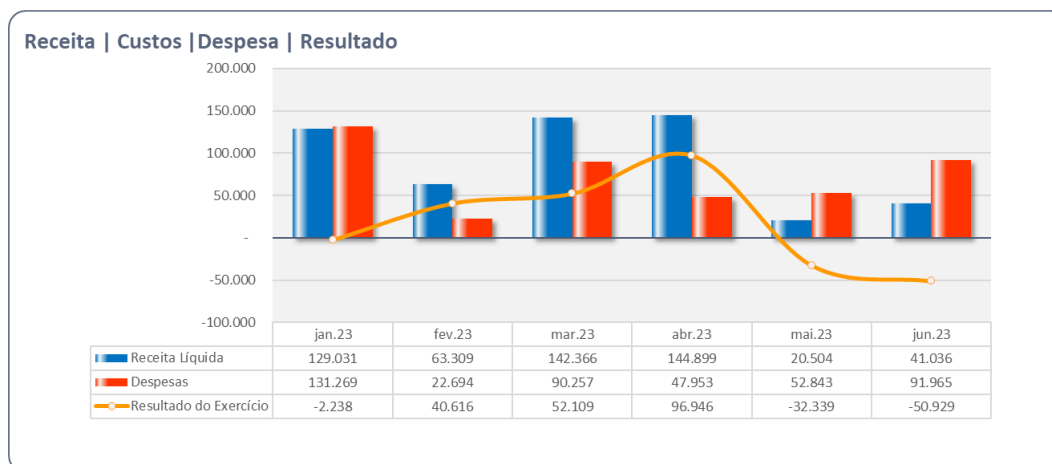
Demonstração do Resultado R\$	jan-23	fev-23	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23	2023
Receita Bruta	134.426	66.223	149.221	150.932	21.732	43.493	566.027
(-) Deduções	-5.395	-2.913	-6.855	-6.033	-1.228	-2.457	24.882
Receita Líquida	129.031	63.309	142.366	144.899	20.504	41.036	541.145
Lucro Bruto	129.031	63.309	142.366	144.899	20.504	41.036	541.145
(-) Despesas Administrativas	-801	-518	-5.703	-4.123	-28.900	-22.603	62.648
(-) Despesas com Vendas	-16.709	-17.628	-18.655	-16.043	-15.738	-16.583	101.356
(-) Despesas Tributárias	-264	-792	-1.581	0	0	-51.188	53.826
(-) Despesas Financeiras	-110.429	-2.246	-60.915	-24.346	-10.830	-600	209.368
(+) Receitas Financeiras	0	0	0	0	3.120	0	3.120
Lucro Operacional	827	42.126	55.511	100.387	-31.844	-49.938	117.069
Lucro Contábil Líquido	827	42.126	55.511	100.387	-31.844	-49.938	117.069
(-) Provisão IR e CSLL	-3.065	-1.510	-3.402	-3.441	-496	-992	12.905
Resultado Líquido do Período	-2.238	40.616	52.109	96.946	-32.339	-50.929	104.164

No primeiro semestre de 2023, obteve **faturamento líquido** de R\$ 541 mil. No mês de junho de 2023, perfaz R\$ 63,3 mil.

As Despesas Operacionais no ano de 2023, até junho, somaram R\$ 217,8 mil, sendo as **Despesas com Vendas** as mais representativas.

O Resultado Financeiro foi evidenciado em **despesa** de R\$ 206,2 mil.

Diante do exposto, em 2023, resultou em lucro líquido de R\$ 104.164. Todavia, no mês de junho de 2023, apresentou prejuízo líquido de R\$ 50.929.



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

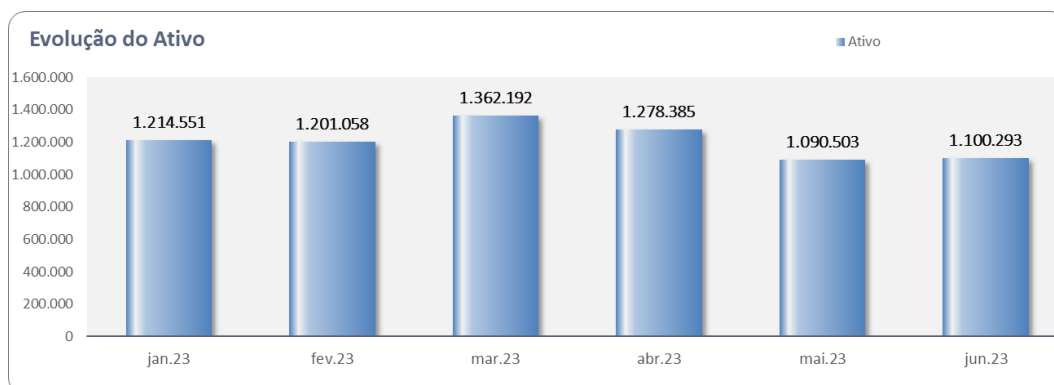
Índices de Liquidez	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Liquidez Imediata	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
Liquidez Seca	0,18	0,17	0,19	0,20	0,18	0,18
Liquidez Corrente	0,19	0,18	0,20	0,21	0,19	0,19
Liquidez Geral	0,32	0,32	0,34	0,37	0,36	0,35
Estrutura de Capital	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Endividamento	-1,55	-1,55	-1,60	-1,66	-1,66	-1,62
Composição Endividamento	1,16	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17
Imobilizado Não Recorrente	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03
Administração do Capital de Giro	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Capital Circulante Líquido	-R\$ 4.174.434	-R\$ 4.114.089	-R\$ 4.115.717	-R\$ 4.105.654	-R\$ 4.233.113	-R\$ 4.197.832

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	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23
Ativo	1.214.551	1.201.058	1.362.192	1.278.385	1.090.503	1.100.293
Circulante	684.713	666.227	648.434	548.916	549.034	553.622
Disponível	- 421.301	- 421.316	- 422.297	- 422.304	- 422.258	- 422.300
Clientes	1.049.372	1.030.900	1.014.088	914.577	914.577	914.577
Estoque	56.643	56.643	56.643	56.643	56.643	56.643
Bloqueio Judicial	-	-	-	-	73	4.702
Não Circulante	529.838	534.831	713.758	729.468	541.468	546.671
Clientes	426.768	431.761	610.688	626.398	438.398	443.601
Depósitos Judiciais	19.500	19.500	19.500	19.500	19.500	19.500
Imobilizado	83.570	83.570	83.570	83.570	83.570	83.570
Passivo	1.214.551	1.201.058	1.362.192	1.278.385	1.090.503	1.100.293
Circulante	852.778	935.943	979.222	961.678	981.730	988.347
Obrigações Tributárias	189.164	205.415	219.197	223.350	226.702	226.702
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	212.620	288.396	305.503	290.904	300.521	308.384
Contas a Pagar	401.042	392.181	404.569	397.473	404.554	403.310
Banco Conta Garantida	49.952	49.952	49.952	49.952	49.952	49.952
Não Circulante	4.392.710	4.613.661	4.938.857	5.083.147	5.201.491	5.407.284
Empréstimos e Financiamentos - LP	3.139.580	3.360.531	3.685.727	3.830.017	3.948.361	4.154.154
Mútuos em C/C Empresas - LP	1.253.130	1.253.130	1.253.130	1.253.130	1.253.130	1.253.130
Patrimônio Líquido	- 4.030.937	-4.348.546	-4.555.887	-4.766.440	-5.092.719	-5.295.338
Capital Social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 3.791.206	-3.791.206	-3.791.206	-3.791.206	-3.791.206	-3.791.206
Resultado do Exercício Corrente	- 339.732	- 657.341	- 864.681	-1.075.234	-1.401.513	-1.604.133

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total



No mês de junho de 2023, os **Ativos** aumentaram em 0,9% no comparativo ao mês anterior, passando de R\$ 1.090.503 para R\$ 1.100.293, impactado pela variação no grupo de **Clientes**, classificado no **Ativo Não Circulante**.

Os **Valores Consignados** perfizeram R\$ 443,6 mil representavam 40,3% do total de **Ativos**, cuja composição consta abaixo.

Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
CLIENTES	438.398,30d	1.026.604,06	1.021.400,97	443.601,39d
C/C EXP AND GROUP XASSESSORIA E CONSULTORIA	278.165,46d	3.000,00	0,00	281.165,46d
CONTA CORRENTE SOCIO	3.500,00d	0,00	0,00	3.500,00d
C/C INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO	0,00	61807,00	61807,00	0,00
C/C WCG GESTÃO EM SAÚDE	0,00	398.894,50	398.894,50	0,00
C/C INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO	0,00	46.490,00	46.490,00	0,00
C/C INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL 05	802,31d	399.905,84	397.702,75	3.005,40d
C/C INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL 03	0,00	27.826,72	27.826,72	0,00
C/C IF CARE	0,00	88.680,00	88.680,00	0,00
C/C INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL 02	155.930,53d	0,00	0,00	155.930,53d

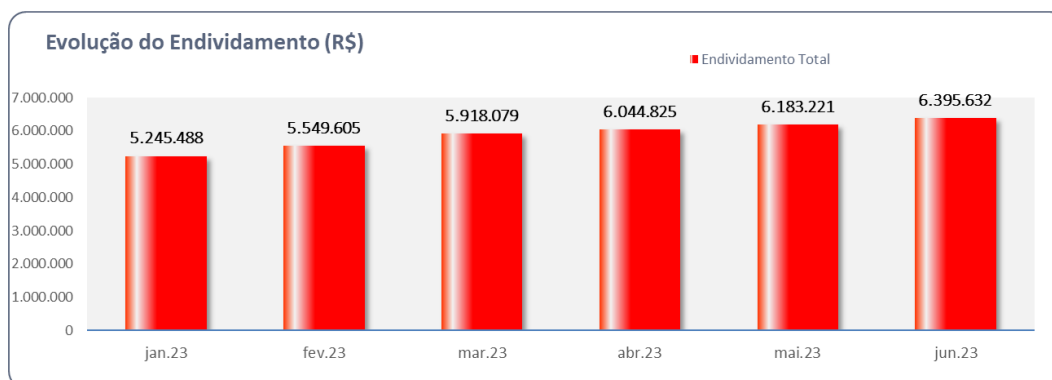
Ainda, o **Disponível** permanece com saldo contrário à sua natureza contábil (saldo negativo), indicando que as obrigações constituídas com Instituição Financeira e não recursos de liquidez imediata, sendo a correta classificação contábil no “Passivo Circulante”. No mês de junho/23 perfez **saldo negativo de R\$ 422,3 mil**.

Os **Clientes**, em junho/23, perfizeram R\$ 914.577, sem alterações desde abril/2023. Destaca-se que, **o relatório com a composição dos saldos não foi disponibilizado**.

Os **Estoque**s 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** não apresentou variações significativas no período, sendo que em junho/2023, perfez R\$ 6,4 milhões.

Os **Empréstimos e Financiamentos** somaram R\$ 4,2 milhões, representando 65% do Endividamento.

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

Ainda, há saldos em **Obrigações Trabalhista e Previdenciárias**, no montante de R\$ 308.384, **indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar**.

As **Obrigações Tributárias** permaneceram com R\$ 226.702 desde maio/2023.

II.2.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No mês de junho/2023, deteve **Patrimônio Líquido a descoberto** na importância de R\$ 5,3 milhões.

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado (Mensal) - R\$	jan-23	fev-23	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23	Acumulado 2023
Receita Bruta	329.004	151.705	115.492	-	-	-	596.201
(-) Deduções	- 18.589	- 8.571	- 6.525	-	-	-	- 33.685
Receita Líquida	310.415	143.134	108.967	-	-	-	562.516
Lucro Bruto	310.415	143.134	108.967	-	-	-	562.516
(+) Despesas e Receitas Operacionais	- 657.393	- 472.429	- 332.000	- 225.437	- 349.673	- 213.932	- 2.250.864
(-) Despesas com Pessoal	- 4.657	- 8.579	- 2.663	- 6.857	- 3.864	- 3.162	- 29.782
(-) Despesas Administrativas	- 344.837	- 171.811	- 238.185	- 160.071	- 245.996	- 159.744	- 1.320.643
(-) Despesas com Vendas	- 89.971	- 137.190	- 89.947	- 57.805	- 70.288	- 50.703	- 495.904
(-) Despesas Tributárias	- 5.726	- 1.900	- 129	-	-	-	- 7.755
(-) Despesas Financeiras	- 212.214	- 153.688	- 1.133	- 754	- 29.728	- 2.027	- 399.545
(+) Receitas Financeiras	12	739	57	50	204	1.703	2.765
Lucro Operacional	- 346.977	- 329.295	- 223.033	- 225.437	- 349.673	- 213.932	- 1.688.348
(+) Outras Receitas/Despesas	14.747	15.145	18.326	14.884	23.394	11.312	97.809
Lucro Contábil Líquido	- 332.230	- 314.150	- 204.707	- 210.553	- 326.279	- 202.620	- 1.590.539
(-) Provisão IR e CSLL	- 7.501	- 3.459	- 2.633	-	-	-	- 13.593
Resultado Líquido do Período	- 339.732	- 317.609	- 207.341	- 210.553	- 326.279	- 202.620	- 1.604.133

No acumulado de 2023, até junho, obteve **Receita líquida** de R\$ 562 mil. Desde abril/2023 até junho/2023 a Recuperanda não reconheceu faturamento.

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

Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somados aos ganhos e despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez **deficitário** em 2023, no montante de R\$ 1,6 milhões. No mês de junho/23, evidenciou prejuízo líquido de R\$ 202,6 mil.

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

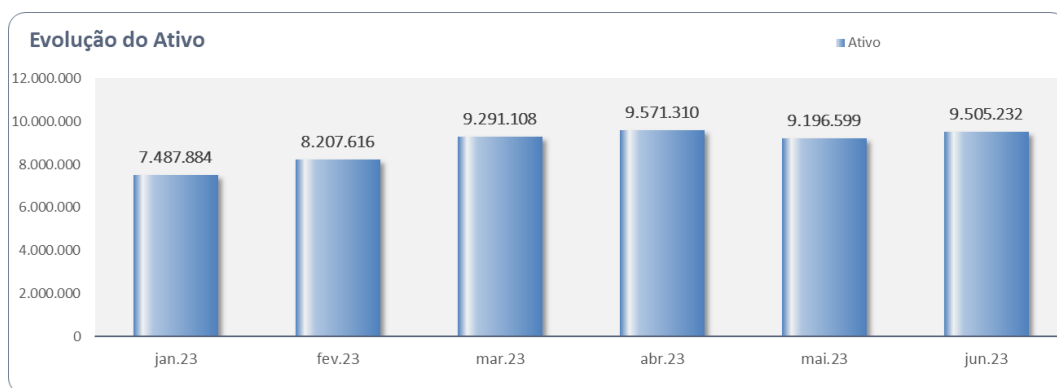
Liquidez	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Liquidez Imediata	-0,49	-0,45	-0,43	-0,44	-0,43	-0,43
Liquidez Seca	0,74	0,65	0,60	0,51	0,50	0,50
Liquidez Corrente	0,80	0,71	0,66	0,57	0,56	0,56
Liquidez Geral	0,13	0,12	0,11	0,09	0,09	0,09
Estrutura de Capital	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Endividamento	-1,30	-1,28	-1,30	-1,27	-1,21	-1,21
Composição do Endividamento	6,15	5,93	6,04	6,29	6,30	6,47
Imobilizado Não Recorrente	0,23	0,32	0,22	0,26	0,77	0,75
Administração do Capital de Giro	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Capital Circulante Líquido	-R\$ 168.065	-R\$ 269.716	-R\$ 330.787	-R\$ 412.762	-R\$ 432.696	-R\$ 434.726

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	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23
Ativo	7.487.884	8.207.616	9.291.108	9.571.310	9.196.599	9.505.232
Circulante	6.353.777	6.993.345	7.608.839	7.791.320	7.716.265	7.716.350
Disponível	609.573	610.317	605.337	605.192	607.612	605.126
Clientes	5.481.834	6.120.659	6.741.133	6.923.759	6.846.284	6.848.855
Estoques	262.369	262.369	262.369	262.369	262.369	262.369
Não Circulante	1.134.107	1.214.271	1.682.269	1.779.990	1.480.334	1.788.883
Valores Consignados	990.392	1.070.556	1.538.554	1.636.275	1.336.619	1.645.168
Imobilizado	143.715	143.715	143.715	143.715	143.715	143.715
Passivo	7.487.884	8.207.616	9.291.108	9.571.310	9.196.599	9.505.232
Circulante	3.716.590	4.147.628	4.541.294	4.834.662	4.836.920	5.446.463
Fornecedores	459.706	464.206	465.713	474.457	480.961	488.706
Obrigações Tributárias	217.675	249.963	273.184	278.552	280.066	281.235
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	138.106	141.898	133.723	135.573	121.853	124.171
Banco Conta Garantida	49.902	49.902	49.902	49.902	49.902	49.902
Empréstimos e Financiamentos	2.851.202	3.241.659	3.618.773	3.896.177	3.904.139	4.502.449
Não Circulante	16.374.227	16.403.856	16.813.803	16.883.156	16.811.125	16.823.265
Empréstimos e Financiamentos - LP	15.335.214	15.335.214	15.335.214	15.335.214	15.335.214	15.335.214
Parcelamento de Impostos - LP	507.434	507.434	507.434	507.434	507.434	507.434
Mútuos em C/C Empresas - LP	531.580	561.209	971.156	1.040.508	968.478	980.618
Patrimônio Líquido	- 12.602.932	- 12.343.868	- 12.063.990	- 12.146.507	- 12.451.445	- 12.764.496
Capital Social	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 12.549.259	- 12.549.259	- 12.549.259	- 12.549.259	- 12.549.259	- 12.549.259
Resultado do Exercício	- 103.673	155.391	435.269	352.751	47.813	- 265.238

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total



Em linha crescente até junho/2023, os **Ativos** somaram a importância próxima de R\$ 9,5 milhões.

O **Disponível**, no mês de junho de 2023, perfaz R\$ 605 mil, representando 6,4% do total de **Ativos**.

Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
DISPONÍVEL	607.612,28d	1.707.205,41	1.709.691,86	605.125,83d
BANCOS CONTA MOVIMENTO	607.602,81d	1.707.205,41	1.709.691,86	605.116,36d
BANCO ITAUNIBANCO	2.465,37d	1605.557,95	1608.023,32	0,00
BANCO SANTANDER	0,00	40.282,79	40.282,79	0,00
BANCO SICOOB	20.238,83c	61364,67	61385,75	20.259,91c
BANCO DAYCOVAL	4.319,56c	0,00	0,00	4.319,56c
BANCO BMP MONEY PLUS	628.695,83d	0,00	0,00	628.695,83d
GRAFENO DIGITAL C/C 081142119	1000,00d	0,00	0,00	1000,00d
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	9,47d	0,00	0,00	9,47d

- 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 **Cientes**, sendo que no mês de junho/23 representavam 72% do total de Ativos (R\$ 6,8 milhões).

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

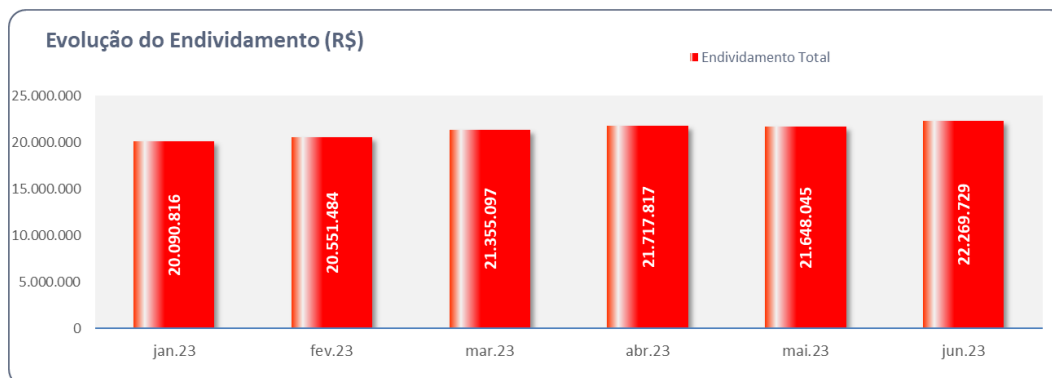
Os **Valores Consignados** comportam as transações com **Partes Relacionadas**, estando assim distribuídos:

Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.336.619,15d	1.005.957,93	697.409,37	1.645.167,71d
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSÇÃO	222.076,17d	218.250,00	12.614,12	427.712,05d
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSÇÃO FILIAL 3	1500,00d	0,00	0,00	1500,00d
C/C - INCARE HOSPITAL DE TRANSÇÃO FILIAL 5	364.367,00d	180.644,50	127.198,00	417.613,50d
C/C - INCARE CLINICA DE TRANSÇÃO (UGP)	0,00	39.720,00	39.720,00	0,00
C/C - INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO	0,00	334.091,89	334.091,89	0,00
C/C - INCARE	0,00	183.785,36	183.785,36	0,00
C/C - INFINITE	287.266,00d	0,00	0,00	287.266,00d
C/C EXP AND GROUP XASSESSORIA E CONSULTORIA	265.389,98d	49.466,18	0,00	314.856,16d
C/C UNIQUE CARE	195.000,00d	0,00	0,00	195.000,00d
C/C JOMATAL	5.000,00d	0,00	0,00	5.000,00d
CONTA CORRENTE SÓCIO	3.780,00c	0,00	0,00	3.780,00c

- 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 1,5% 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 junho/23, o montante de R\$ 22,3 milhões, dos quais 89% correspondem aos **Empréstimos e Financiamentos (R\$ 19,8 milhões).**

O grupo de **Parcelamento de Impostos** não apresentou movimentação no período, permanecendo em R\$ 507 mil, representando 2,3% do **Endividamento**. Ainda, há saldos a título de **Obrigações Trabalhista e Previdenciária** em R\$ 124,2 mil, em junho/2023, **indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar.**

Ademais, os **Impostos e Contribuições a Pagar** em linha crescente no período, somam R\$ 281 mil, ante R\$ 280 mil em maio/23, **denotando a ausência de pagamento das obrigações fiscais e tributárias.**

II.3.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No mês de junho de 2023, o **Patrimônio Líquido permaneceu a descoberto (negativo)** na ordem de R\$ 12,8 milhões.

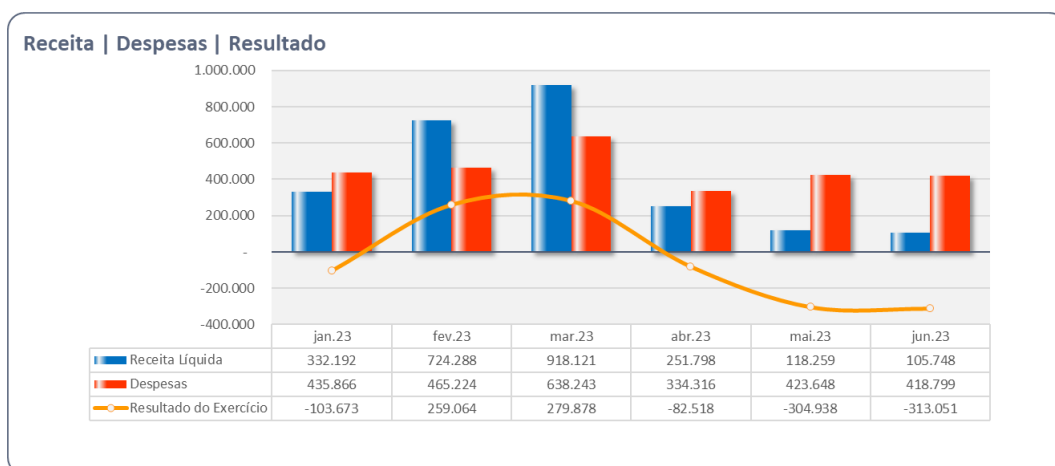
II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado - R\$	jan-23	fev-23	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23	2023
Receita Bruta	353.283	767.661	973.102	266.877	125.341	112.080	2.598.344
(-) Deduções	- 21.091	- 43.373	- 54.980	- 15.079	- 7.082	- 6.333	- 147.937
Receita Líquida	332.192	724.288	918.121	251.798	118.259	105.748	2.450.407
Lucro Bruto	332.192	724.288	918.121	251.798	118.259	105.748	2.450.407
(-) Despesas Administrativas	- 368.929	- 221.571	- 398.500	- 199.138	- 262.091	- 327.000	- 1.777.228
(-) Despesas com Vendas	- 20.833	- 11.216	- 20.413	- 16.233	- 24.497	- 16.535	- 109.728
(-) Despesas Tributárias	-	-	-	- 2.132	-	- 39.613	- 41.746
(-) Despesas Financeiras	- 37.227	- 211.563	- 205.147	- 115.123	- 135.341	- 45.848	- 750.248
(+) Receitas Financeiras	4	769	13.788	4.530	143	11.650	30.884
Lucro Operacional	- 94.792	280.708	307.850	- 76.298	- 303.528	- 311.599	- 197.659
(+) Outras Receitas/Despesas	-	-	-	-	450	-	450
Lucro Contábil Líquido	- 94.792	280.708	307.850	- 76.298	- 303.078	- 311.599	- 197.209
(-) Provisão IR e CSLL	- 8.881	- 21.644	- 27.972	- 6.220	- 1.861	- 1.452	- 68.029
Resultado Líquido do Período	- 103.673	259.064	279.878	- 82.518	- 304.938	- 313.051	- 265.238

No acumulado de 2023, até junho, obteve **faturamento líquido** de R\$ 2,4 milhões. No mês de junho de 2023, perfiz R\$ 105,7 mil.

As Despesas Operacionais somaram em 2023 até junho, o montante de R\$ 1,9 milhões, sendo as Despesas Administrativas as mais representativas, no montante de R\$ 1,8 milhões.

Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somadas as despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez **deficitário** em R\$ 265,2 mil. No mês de junho/23, evidenciou prejuízo líquido de R\$ 313 mil.



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

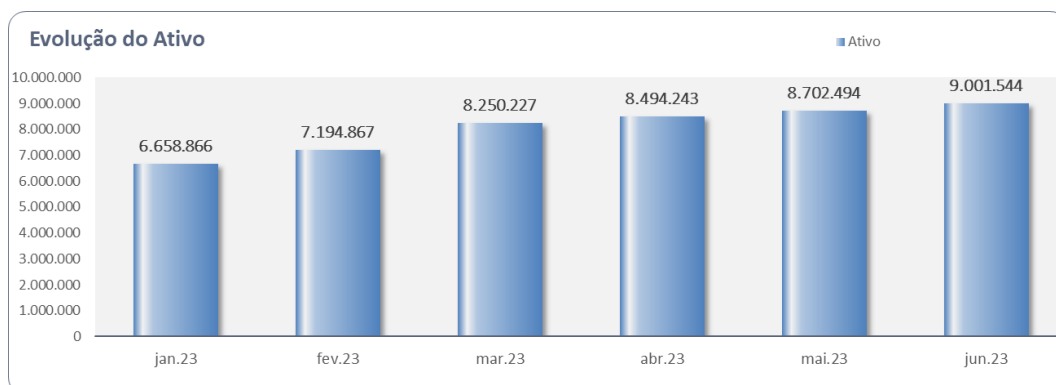
Liquidez	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Liquidez Imediata	0,16	0,15	0,13	0,13	0,13	0,11
Liquidez Seca	1,64	1,62	1,62	1,56	1,54	1,37
Liquidez Corrente	1,71	1,69	1,68	1,61	1,60	1,42
Liquidez Geral	0,31	0,33	0,35	0,35	0,35	0,34
Estrutura de Capital	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Endividamento	-1,59	-1,66	-1,77	-1,79	-1,74	-1,74
Composição Endividamento	5,41	4,95	4,70	4,49	4,48	4,09
Imobilizado Não Recorrente	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,04
Administração do Capital de Giro	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Capital Circulante Líquido	R\$ 2.637.187	R\$ 2.845.717	R\$ 3.067.545	R\$ 2.956.658	R\$ 2.879.345	R\$ 2.269.886

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	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23
Ativo	6.658.866	7.194.867	8.250.227	8.494.243	8.702.494	9.001.544
Circulante	4.106.045	4.433.902	5.178.380	5.483.142	5.471.153	5.691.176
Disponível	30.365	94.783	40.787	45.594	45.949	9.842
Clientes	4.036.910	4.300.348	5.098.823	5.398.777	5.386.434	5.477.278
Estoques	38.770	38.770	38.770	38.770	38.770	38.770
Bloqueio Judicial	-	-	-	-	-	184.971
Não Circulante	2.552.821	2.760.965	3.071.846	3.011.101	3.231.341	3.310.367
Valores Consignados	2.289.511	2.497.655	2.808.536	2.747.791	2.968.031	3.047.057
Imobilizado	263.310	263.310	263.310	263.310	263.310	263.310
Passivo	6.658.866	7.194.867	8.250.227	8.494.243	8.702.494	9.001.544
Circulante	4.331.576	4.951.115	5.622.683	5.744.519	5.859.094	6.050.196
Fornecedores	169.812	169.812	169.812	169.972	214.727	238.603
Obrigações Tributárias	707.287	750.657	842.631	887.171	903.317	926.637
Obrigações Trabalhista e Previdenciárias	316.146	316.146	316.146	316.146	316.146	316.146
Banco Conta Garantida	31	31	31	31	31	31
Empréstimos e Financiamentos	3.138.299	3.714.468	4.294.062	4.371.198	4.424.873	4.568.778
Não Circulante	16.147.571	16.141.056	16.106.412	16.110.012	16.116.527	16.116.507
Empréstimos e Financiamentos - LP	7.965.204	7.965.204	7.965.204	7.965.204	7.965.204	7.965.204
Parcelamento de Impostos - LP	8.025.689	8.025.689	8.025.689	8.025.689	8.025.689	8.025.689
Mútuos em C/C Empresas - LP	156.679	150.164	115.520	119.120	125.635	125.615
Patrimônio Líquido	- 13.820.281	- 13.897.304	- 13.478.869	- 13.360.289	- 13.273.127	- 13.165.159
Capital Social	210.000	210.000	210.000	210.000	210.000	210.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 13.949.099	- 13.949.099	- 13.949.099	- 13.949.099	- 13.949.099	- 13.949.099
Resultado do Exercício	- 81.181	- 158.205	260.230	378.811	465.972	573.940

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total



Em linha crescente até junho de 2023, os **Ativos** somaram a importância próxima de R\$ 9 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 junho/2023, o Disponível perfeitou saldo negativo de R\$ 9,8 mil.

Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
DISPONÍVEL	45.948,92d	608.463,74	664.255,14	9.842,48c
BANCOS CONTA MOVIMENTO	9.616,46c	607.653,86	607.879,88	9.842,48c
BANCO ITAUNIBANCO	28,66d	366.779,40	366.998,06	0,00
BANCO SANTANDER	0,00	96.021,71	96.021,71	0,00
BANCO SICOOB 02478-8	7,36d	144.852,75	144.860,11	0,00
BANCO SICOOB 0756/502	9.829,00c	0,00	0,00	9.829,00c
BANCO DAYCOVAL	13,48c	0,00	0,00	13,48c
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	55.565,38d	809,88	56.375,26	0,00
BANCO SANTANDER - APLICACOES	55.565,38d	809,88	56.375,26	0,00

Não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado em Clientes, sendo que no mês de junho de 2023 representavam 60,8% do total de Ativos.

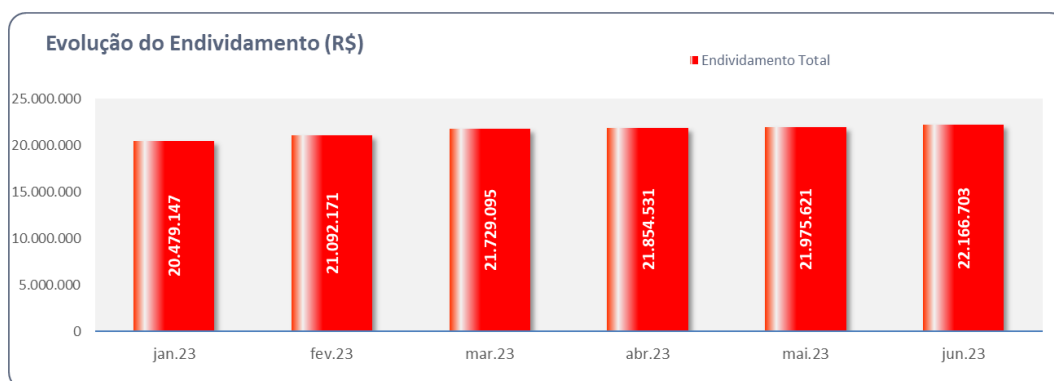
Os Estoques não apresentaram movimentação, sendo necessário esclarecimentos acerca da realização de inventários, bem como da disponibilização dos referidos relatórios que suportem os saldos apresentados.

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

Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
VALORES CONSIGNADOS	2.968.031,12d	244.878,29	165.852,07	3.047.057,43d
C/C INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO (UGP)	58.450,00d	0,00	0,00	58.450,00d
C/C INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO	1.853.788,58d	1,00	0,00	1.853.789,58d
C/C INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL3	0,00	1.385,00	0,00	1.385,00d
C/C INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO FILIAL5	127.890,00d	60.421,00	55.810,50	131.800,50d
C/C INCARE	0,00	20,00	0,00	0,00
C/C EXP AND GROUP XASSESSORIA E CONSULTORIA	70.881,00d	2.504,76	0,00	73.385,76d
C/C WCG GESTAO EM SAUDE	857.721,63d	180.546,53	110.021,57	928.246,59d

Verifica-se que o Imobilizado não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R\$ 263.310, representando 3% 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 junho de 2023, o montante de R\$ 22,2 milhões, dos quais 57% correspondem aos Empréstimos e Financiamentos.

O grupo de Parcelamento de Impostos não apresentou movimentação nos últimos 6 meses, permanecendo em R\$ 8 milhões, representando 36% do Endividamento. Ainda, há saldos a título de Obrigações Trabalhista e Previdenciária no valor de R\$ 316 mil, em junho/2023, indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar.

Ademais, os **Impostos e Contribuições a Pagar** em linha crescente no período, somam R\$ 926,6 mil, ante R\$ 903 mil em maio/2023.

II.4.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** em junho de 2023 permaneceu a **descoberto**, ou seja, **negativo** em R\$ 13,2 milhões.

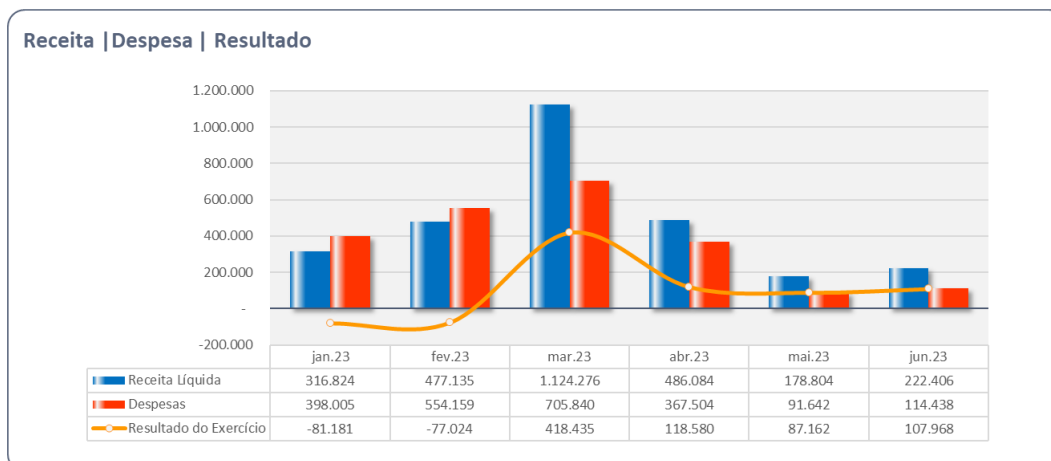
II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado (Mensal) - R\$	jan-23	fev-23	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23	Acumulado 2023
Receita Bruta	335.672	505.707	1.191.601	515.193	189.512	235.725	2.973.409
(-) Deduções	- 18.848	- 28.572	- 67.325	- 29.108	- 10.707	- 13.318	- 167.880
Receita Líquida	316.824	477.135	1.124.276	486.084	178.804	222.406	2.805.529
Lucro Bruto	316.824	477.135	1.124.276	486.084	178.804	222.406	2.805.529
(-) Despesas Administrativas	- 80.791	- 130.156	- 116.488	- 100.056	- 48.130	- 82.777	- 558.399
(-) Despesas com Vendas	- 2.087	- 13.700	-	- 15.000	- 15.000	- 240	- 46.027
(-) Despesas Tributárias	-	- 7.200	- 45	- 45	-	-	- 7.200
(-) Despesas Financeiras	- 306.821	- 389.861	- 554.611	- 238.625	- 24.849	- 26.161	- 1.540.929
(+) Receitas Financeiras	28	20	6	0	174	0	228
Lucro Operacional	- 72.847	- 63.763	453.137	132.448	90.999	113.228	653.202
Lucro Contábil Líquido	- 72.847	- 63.763	453.137	132.448	90.999	113.228	653.202
(-) Provisão IR e CSLL	- 8.335	- 13.260	- 34.701	- 13.868	- 3.837	- 5.260	- 79.262
Resultado Líquido do Período	- 81.181	- 77.024	418.435	118.580	87.162	107.968	573.940

No acumulado de 2023, até junho, obteve **faturamento líquido** de R\$ 2,8 milhões. No mês de junho de 2023, perfaz o montante de R\$ 222,4 mil.

As Despesas Financeiras foram as mais representativas com R\$ 1,5 milhões até junho/2023.

Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somados aos ganhos e despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez **superavitário** em R\$ 573,4 mil, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi suficiente para cobrir todos os gastos incorridos no mesmo período. No mês de junho/2023, evidenciou lucro líquido de R\$ 108 mil.



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

Índices de Liquidez	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Liquidez Imediata	0,01	0,02	0,01	0,01	0,01	0,00
Liquidez Seca	0,94	0,89	0,91	0,95	0,93	0,93
Liquidez Corrente	0,95	0,90	0,92	0,95	0,93	0,94
Liquidez Geral	0,20	0,21	0,24	0,25	0,25	0,26
Estrutura de Capital	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Endividamento	-1,48	-1,52	-1,61	-1,64	-1,66	-1,68
Composição Endividamento	4,73	4,26	3,86	3,80	3,75	3,66
Imobilizado Não Recorrente	0,11	0,12	0,10	0,10	0,09	0,09
Administração do Capital de Giro	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Capital Circulante Líquido	-R\$ 225.531	-R\$ 517.213	-R\$ 444.303	-R\$ 261.377	-R\$ 387.941	-R\$ 359.019

II.4.4. Demonstração de Fluxo de Caixa

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

II.5. Posição Mensal de Colaboradores

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

Anexo III – Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O MM. Juízo convocou a Assembleia Geral de Credores que se deu por encerrada no dia 29/09/2023 com a rejeição do Plano de Recuperação Judicial apresentado pelas Recuperandas. Em razão deste cenário, foi colocado em votação o prazo para apresentação do Plano Alternativo elaborado pelos Credores, aprovado por 100% dos presentes naquele momento.

Sendo assim, conforme dispõe o art. 56 §4º da Lei 11.101/2005, está em curso o prazo de 30 dias (corridos) para que os Credores apresentem novo Plano de Recuperação Judicial, cujo termo final será 31/10/2023.

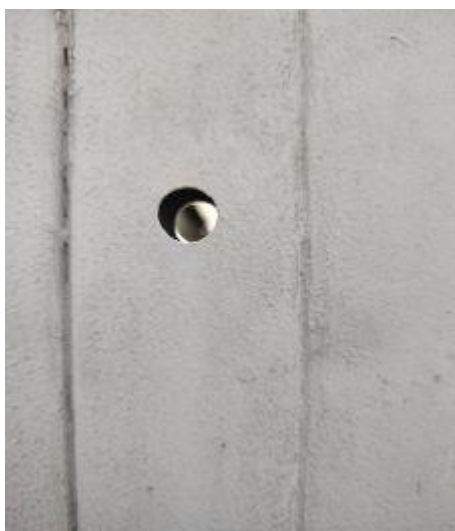
Anexo IV – Relatórios de Diligências Realizadas

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Data: 08.03.23

Local: Rua Fidalga, nr. 58 – CEP. 05432-000 – Pinheiros – São Paulo – SP

(ATIVIDADES ENCERRADAS)



Data: 09.03.23

Local: Alameda Grajaú, nr. 60 – Conjunto 1.705 – CEP. 06454-050 – Alphaville – Barueri – SP

(ATIVIDADES ENCERRADAS)



Data: 09.03.23

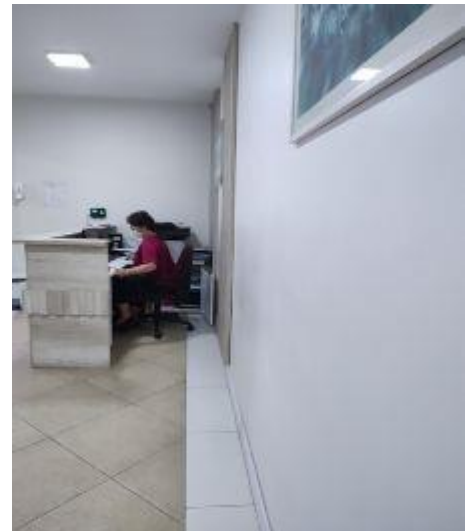
Local: Avenida Vila Ema, nr. 1.034 – CEP. 03156-000 – Vila Prudente – São Paulo – SP

Área Externa



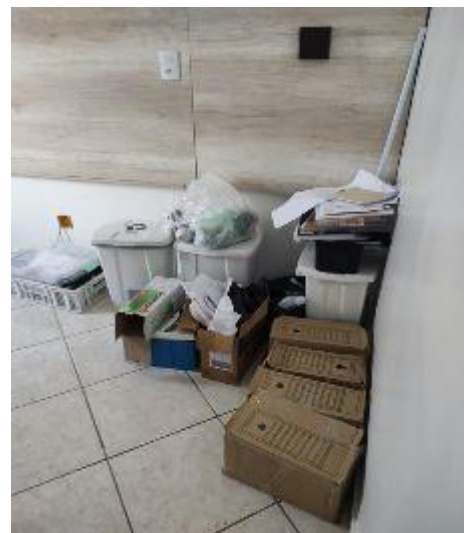
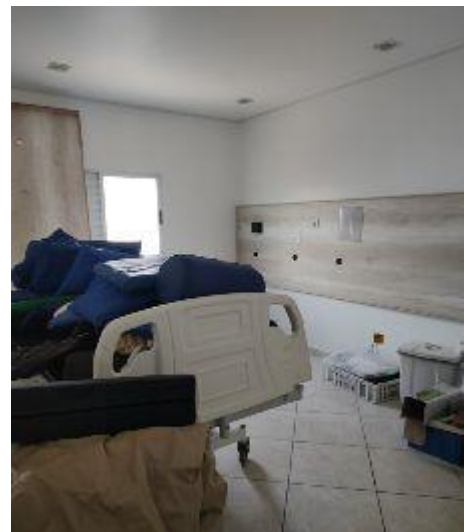
Recepção

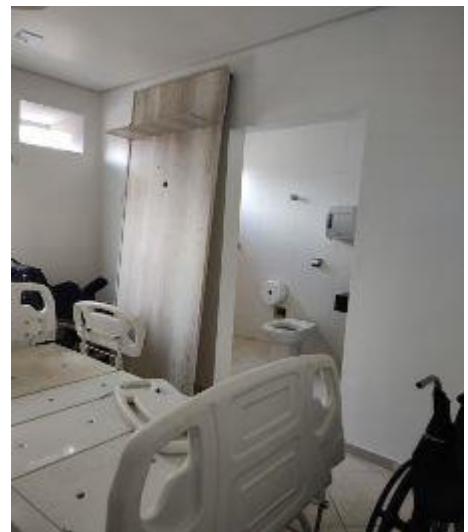
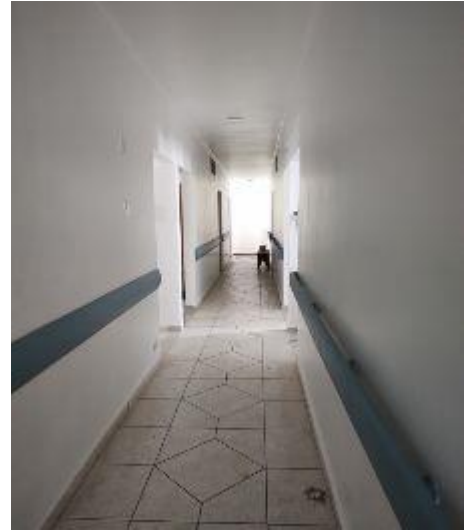




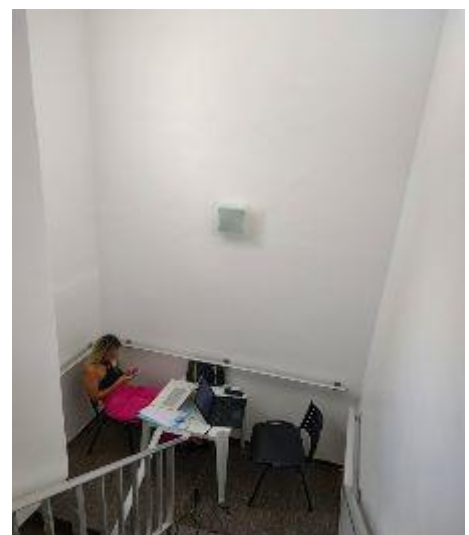
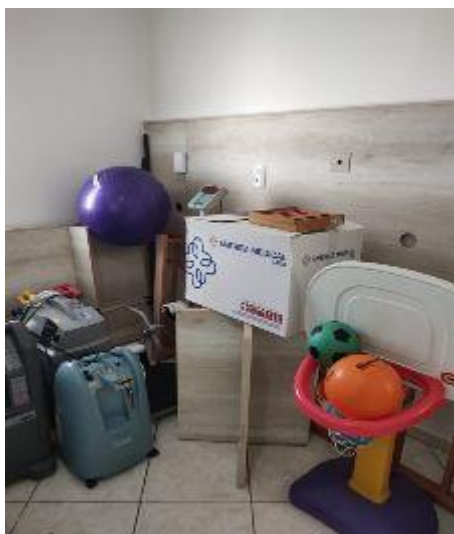
Área em Reforma











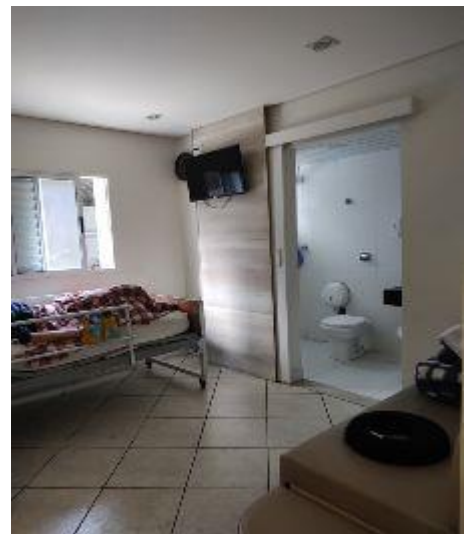
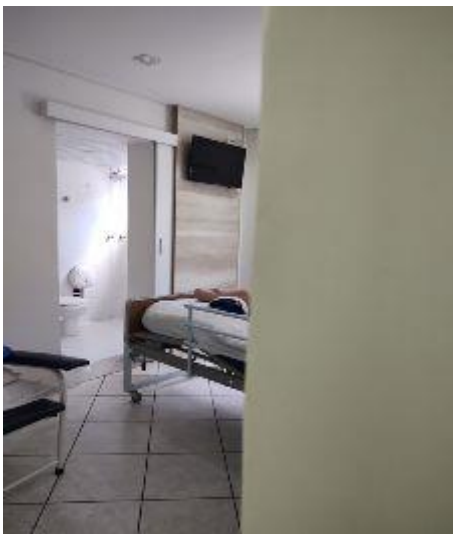


Farmácia

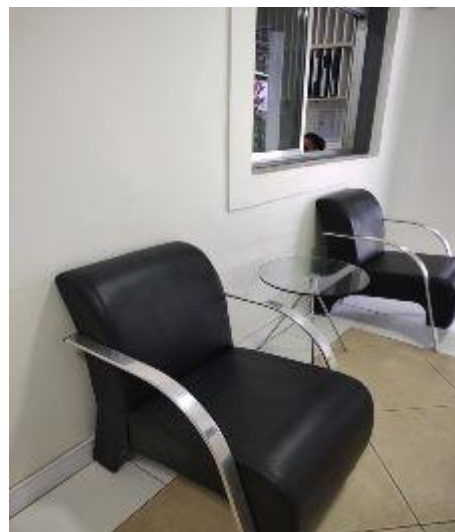


Área de Atendimento aos Pacientes





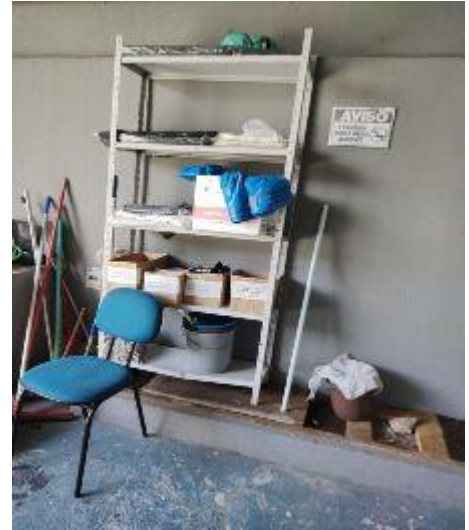
Posto de Enfermagem



Refeitório



Pátio



Gerador / Cilindros



Resíduos



Preposto: Pedro Roberto da Silva

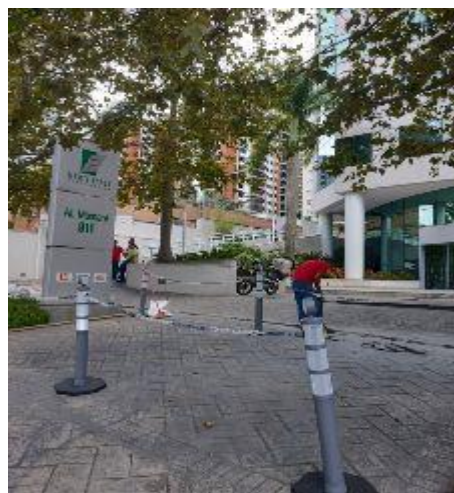


Data: 10.03.23

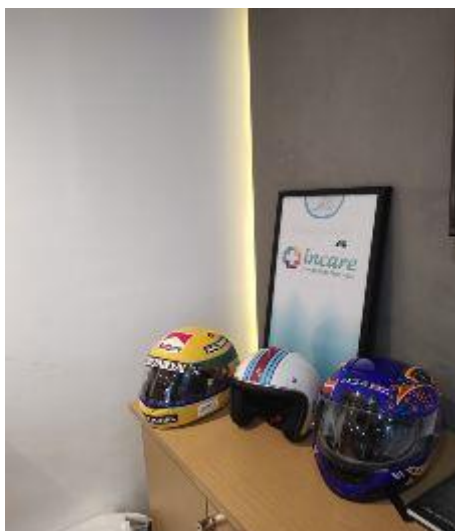
Local: Alameda Mamoré, nr. 911 – CJ. 1.001 - CEP. 06454-040 – Alphaville Industrial – Barueri – SP

NOVAS INSTALAÇÕES

Localização / Acessos



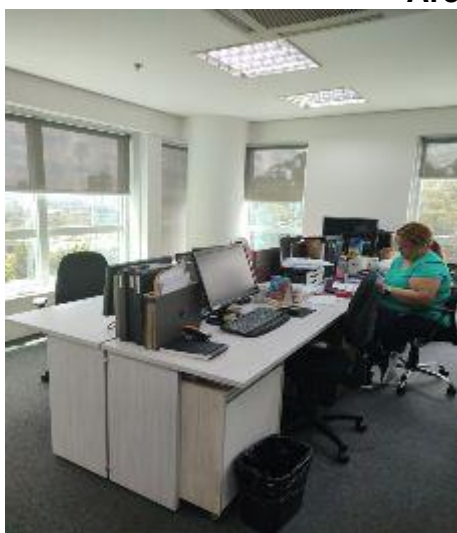
Área da Diretoria



Informática / Copiadora



Área de Operacionalização



Preposto



Data: 14.03.23

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

Localização



Área Administrativa





Cozinha / Refeitório





Área Social

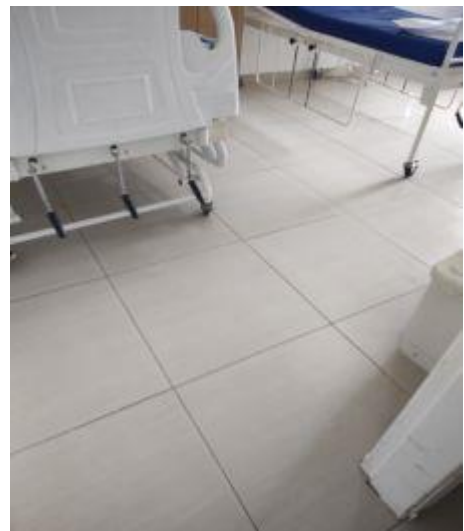






Área de Atendimento aos Pacientes





Lavanderia



Preposto



Data: 02.06.23

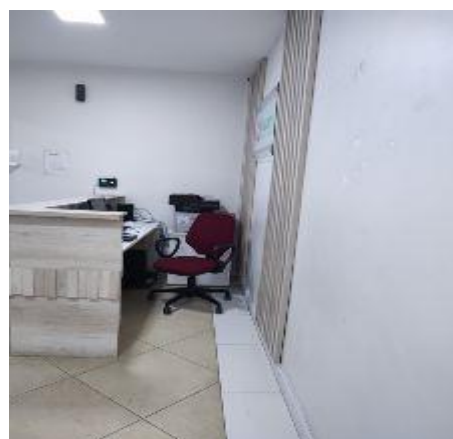
Preposto: Pedro Roberto da Silva

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

Área Externa



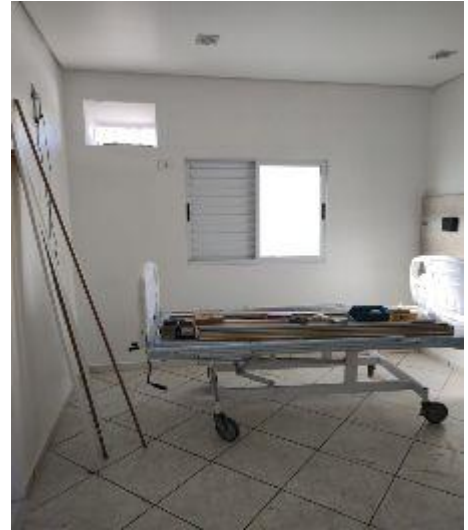
Recepção

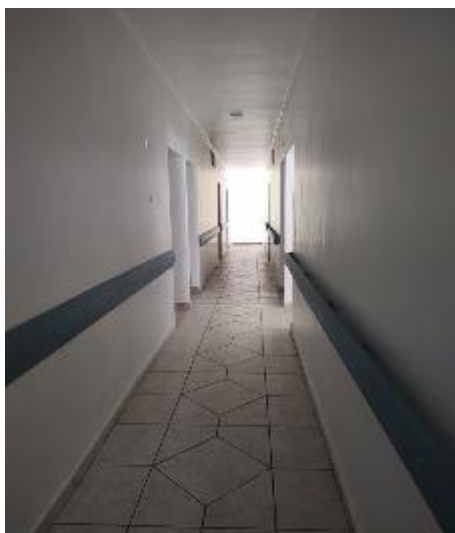
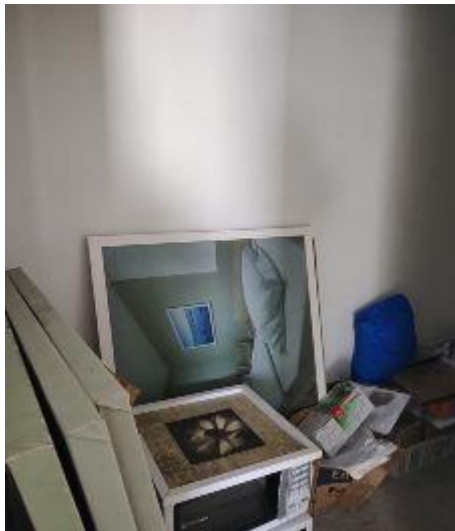


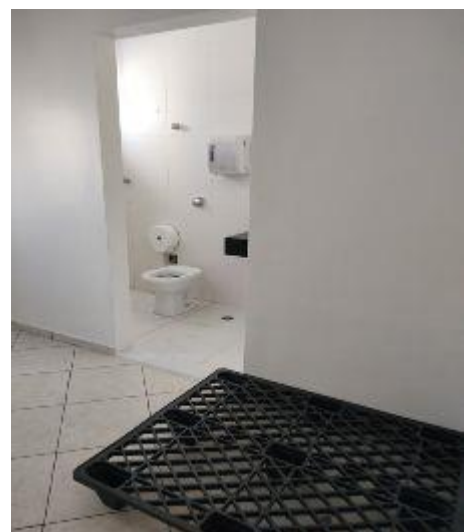


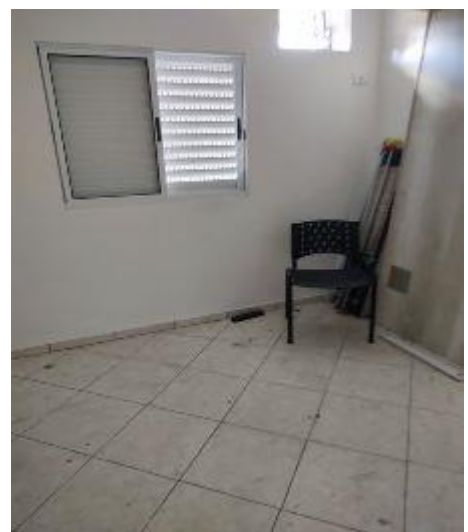
Área em Reforma













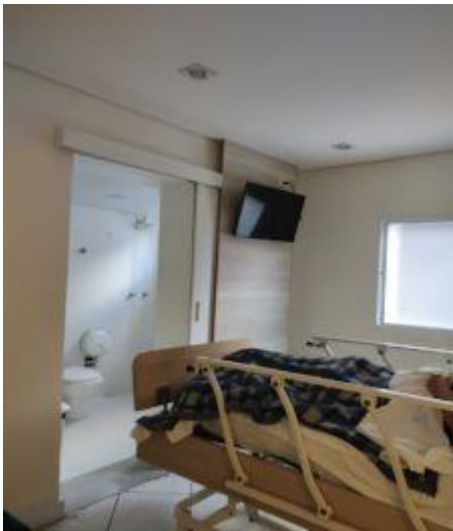
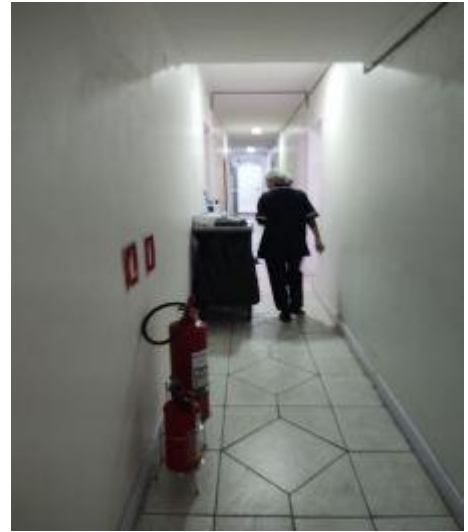
Farmácia

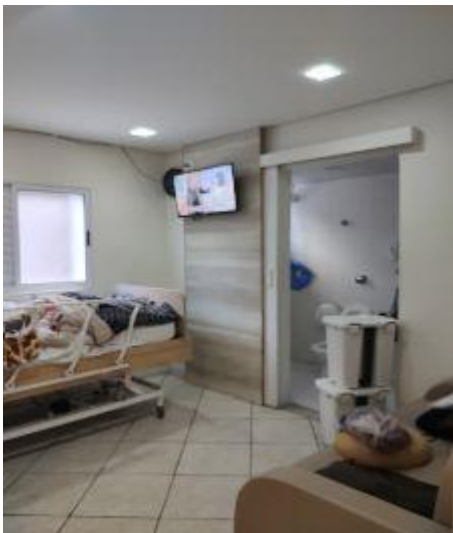




Área de Atendimento aos Pacientes



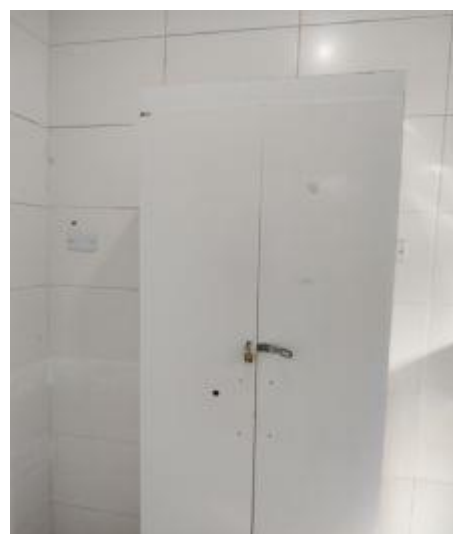


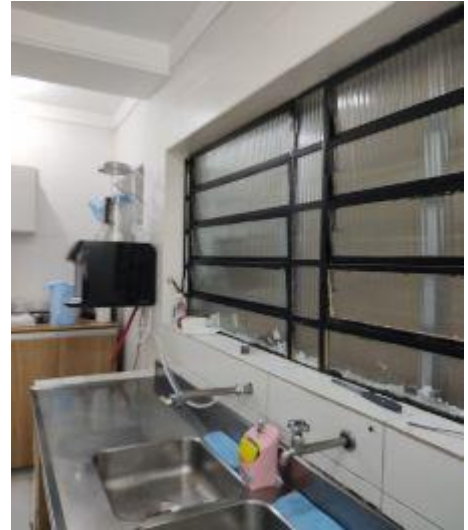


Posto de Enfermagem

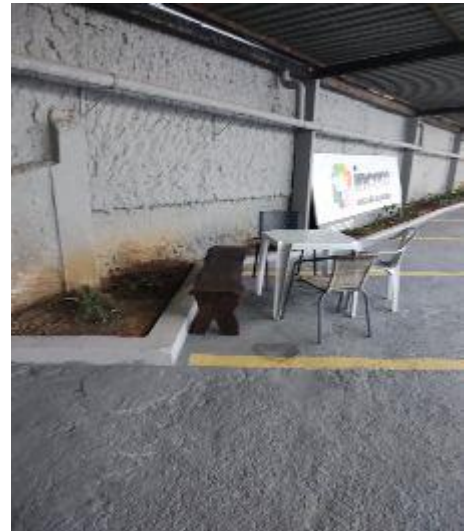


Refeitório / Lactário





Pátio





Gerador / Cilindros



Resíduos



Preposto: Pedro Roberto da Silva



Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Folha de Pagamento** das Recuperandas referente aos meses de **novembro/22 a fevereiro/2023**.
- Esclarecimentos acerca do fechamento das Unidades conforme anexo I item **I.1.Eventos Relevantes**.
- Esclarecimentos quanto aos saldos de Estoques, Imobilizado, Parcelamentos de Impostos, que não apresentam variação em todo o período analisado, bem como envio dos controles internos.
- Relatórios gerenciais de Contas a Receber, a Pagar, Estoques das Recuperandas, conciliações bancárias, até março, consistentes com a movimentação contábil.
- Relatórios de controles internos do grupo de **Valores Consignados, que apresentam saldos entre “Partes Relacionadas”**.

No período, reiteramos as solicitações realizadas nos Relatórios já apresentados e que ainda permanecem pendentes de saneamento, bem como solicitamos o envio dos seguintes documentos e esclarecimentos:

- **Folha de Pagamento** das Recuperandas referente aos meses de **março a junho/2023**.
- Extratos bancários de todas as Instituições Financeiras que possuem conta, até junho/2023
- Esclarecimentos quanto aos saldos de Estoques, Imobilizado, Parcelamentos de Impostos, que não apresentam variação em todo o período analisado, bem como envio dos controles internos, até junho/23.
- Relatórios gerenciais de Contas a Receber, a Pagar, Estoques das Recuperandas, conciliações bancárias, até junho/23, consistentes com a movimentação contábil.
- Relatórios de controles internos do grupo de **Valores Consignados, que apresentam saldos entre “Partes Relacionadas”**.

Anexo VI – Cronograma Processual

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA

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

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

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020		COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?		
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.		
2. Este relatório é:		RMA 03 a 06/2023
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		Anexo II
2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT		
2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas		
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		
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)		Anexo II
2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x		
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		Anexo III
2.2.8.2. Anexar documentos		
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).