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 **outubro de 2022,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP e Recomendação nº 72/2020.

**72.1136 | CT/LS-MM | RJ1-LC**

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

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

LASPRO
CONSULTORES

**Índice**

SUMÁRIO EXECUTIVO ..... 4
Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas ..... 7
Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais ..... 9
II.1. INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA. ..... 10
II.1.1. Análise Vertical e Horizontal ..... 10
II.1.1.1. Evolução do Ativo ..... 11
II.1.1.2. Evolução do Endividamento ..... 12
II.1.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido ..... 12
II.1.1.4. Evolução do Resultado ..... 13
II.1.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros ..... 13
II.1.3. Fluxo de Caixa ..... 14
II.2. INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA. ..... 15
II.2.1. Análise Vertical e Horizontal ..... 15
II.2.1.1. Evolução do Ativo ..... 16
II.2.1.2. Evolução do Endividamento ..... 17
II.2.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido ..... 17
II.2.1.4. Evolução do Resultado ..... 18
II.2.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros ..... 18
II.2.3. Demonstração de Fluxo de Caixa ..... 19
II.3. WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA. ..... 19
II.3.1. Análise Vertical e Horizontal ..... 19
II.3.1.1. Evolução do Ativo ..... 20



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

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

II.3.1.2. Evolução do Endividamento ..... 21
II.3.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido ..... 22
II.3.1.4. Evolução do Resultado ..... 22
II.3.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros ..... 23
II.3.3. Demonstração de Fluxo de Caixa ..... 23
II.4.1. Análise Vertical e Horizontal ..... 24
II.4.1.1. Evolução do Ativo ..... 25
II.4.1.2. Evolução do Endividamento ..... 26
II.4.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido ..... 26
II.4.1.4. Evolução do Resultado ..... 27
II.4.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros ..... 27
II.4.3. Demonstração de Fluxo de Caixa ..... 28
II.5. Posição Mensal de Colaboradores ..... 28
Anexo III – Relatórios de Diligências Realizadas ..... 32
Anexo IV - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares ..... 51
Anexo V – Cronograma Processual ..... 54



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 ao período de **maio a outubro de 2022**, apresentam inconsistências, entre elas: ausência da escrituração da depreciação mensal, além de saldos contábeis contrários à sua natureza e ausência de movimentações em Estoques.

Desta forma, com base nas informações disponibilizadas a esta Administradora Judicial, observa-se que as Recuperandas vêm operando normalmente, obtendo de forma conjunta faturamento líquido na ordem de R$ 34,6 milhões até outubro de 2022, no entanto, apenas a **INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANÊNCIA** auferiu resultado positivo somados de janeiro a outubro de 2022.

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

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



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

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

endividamento que até outubro de 2022 somam a importância próxima a R$ 46,1 milhões.

Ademais, todas as Recuperandas permanecem com o Patrimônio Líquido a descoberto, além de apresentar em outubro de 2022, indicadores, índices e instrumentos financeiros em situação abaixo do cenário ideal, o que indica que os Ativos (bens e direitos) estão menores do que seu Endividamento (Passivo), ou seja, as obrigações assumidas não estão lastreadas por ativos, apontando a necessidade de captação de recursos de terceiros, ou aporte de capital pelos sócios para a liquidação imediata das dívidas existentes.

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

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

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

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



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

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

LASPRO
CONSULTORES

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

São Paulo, 21 de dezembro de 2022.

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

**72.1136 | CT/LS-MM | RJ1-LC**

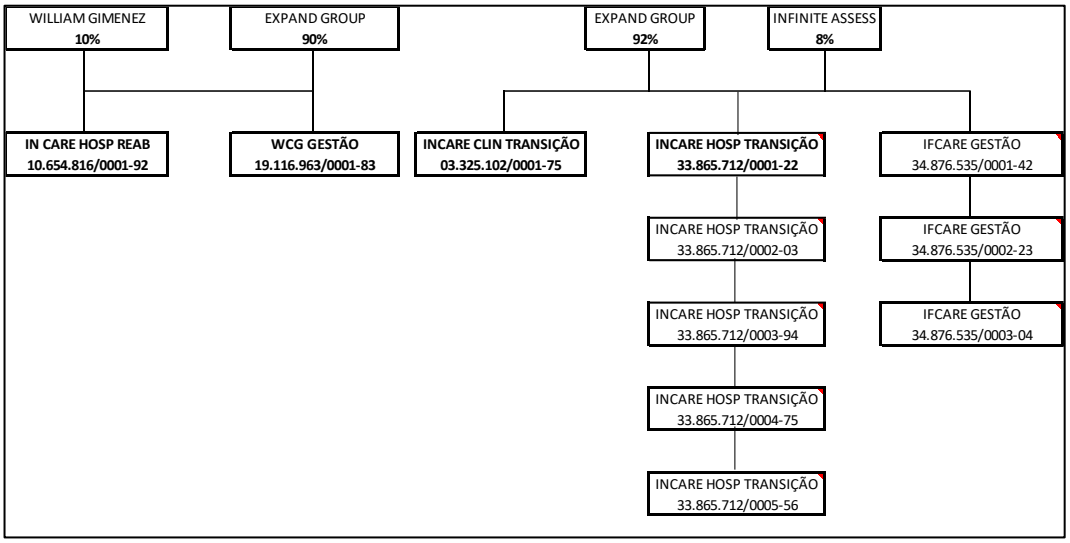
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
laspro consultores.com.br

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

## Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

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

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




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

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

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

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

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

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

[1] Disponível em: https://incare.com.br/. Acesso em 12 dez. 2022.

## Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

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

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

São Paulo (SP), 31 de maio de 2022

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

Art. 19. A pessoa jurídica que obtiver, no decorrer do ano-calendário, receita excedente ao limite previsto no art. 13 desta lei, a partir do ano-calendário seguinte pagará o imposto sobre a renda com base no lucro real.

Parágrafo único. A pessoa jurídica que não mantiver escrituração comercial ficará obrigada a realizar, no dia 1° de janeiro do ano-calendário seguinte, levantamento patrimonial, a fim de elaborar balanço de abertura e iniciar escrituração contábil.

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

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

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

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

## II.1. INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA.

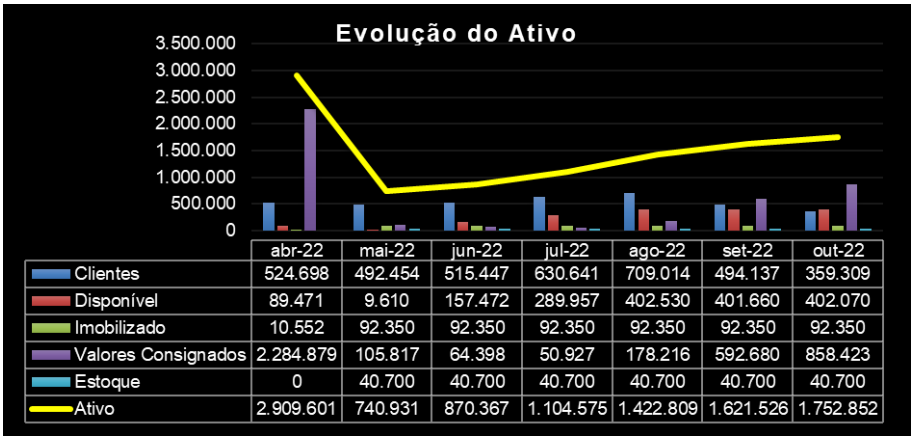
### II.1.1. Análise Vertical e Horizontal

| Balanço Patrimonial - R$ | set-22 | out-22 | AV | AH |
|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **1.621.526** | **1.752.852** | **100,00%** | **8,10%** |
| **Circulante** | **936.496** | **802.079** | **45,76%** | **-14,35%** |
| Disponível | 401.660 | 402.070 | 22,94% | 0,10% |
| Clientes | 494.137 | 359.309 | 20,50% | -27,29% |
| Estoque | 40.700 | 40.700 | 2,32% | 0,00% |
| **Não Circulante** | **685.030** | **950.773** | **54,24%** | **38,79%** |
| Valores Consignados | 592.680 | 858.423 | 48,97% | 44,84% |
| Imobilizado | 92.350 | 92.350 | 5,27% | 0,00% |
| **Passivo** | **1.621.526** | **1.752.852** | **100,00%** | **8,10%** |
| **Circulante** | **5.235.854** | **5.414.475** | **308,90%** | **3,41%** |
| Fornecedores | 249.503 | 250.264 | 14,28% | 0,31% |
| Impostos e Contribuições a Pagar | 309.564 | 310.863 | 17,73% | 0,42% |
| Salários a Pagar | 280.771 | 278.271 | 15,88% | -0,89% |
| Banco Conta Garantida | 28.070 | 28.070 | 1,60% | 0,00% |
| Empréstimos e Financiamentos | 822.114 | 822.114 | 46,90% | 0,00% |
| Emprestimo e Financiamento - LP | 2.861.368 | 3.038.175 | 173,33% | 6,18% |
| Parcelamento de Impostos - LP | 684.464 | 684.464 | 39,05% | 0,00% |
| Mútuos em C/C Empresas - LP | - | 2.254 | 0,13% | N/A |
| **Não Circulante** | **-** | **-** | **0,00%** | **N/A** |
| **Patrimônio Líquido** | **- 3.614.328** | **- 3.661.623** | **-208,90%** | **1,31%** |
| Capital Social | 100.000 | 100.000 | 5,70% | 0,00% |
| Lucros/Prejuízos Acumulados | - 3.489.498 | - 3.489.498 | -199,08% | 0,00% |
| **Resultado do Exercício** | **- 224.830** | **- 272.125** | **-15,52%** | **21,04%** |

- 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).

| Demonstração do Resultado R$ | set-22 | out-22 | AV | AH | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Receita Bruta** | **95.101** | **81.262** | **-** | **-** | **4.279.263** |
| (-) Deduções | -3.938 | -3.418 | - | - | -175.599 |
| **Receita Líquida** | **91.163** | **77.844** | **100,00%** | **-14,61%** | **4.103.664** |
| (-) Custos | -829 | -762 | -0,98% | -8,08% | -494.003 |
| **Lucro Bruto** | **90.334** | **77.082** | **99,02%** | **-14,67%** | **3.609.661** |
| (-) Despesas com Pessoal | -2.574 | -16.979 | -21,81% | 559,68% | -1.911.310 |
| (-) Despesas Administrativas | -21.074 | -18.838 | -24,20% | -10,61% | -1.395.869 |
| (-) Despesas com Vendas | 0 | 0 | 0,00% | N/A | -7.750 |
| (-) Despesas Tributárias | -211 | 0 | 0,00% | -100,04% | -70.728 |
| (-) Despesas Financeiras | -3.553 | -88.026 | -113,08% | 2377,30% | -463.555 |
| (+) Receitas Financeiras | 0 | 343 | 0,44% | 1716150,00% | 4.405 |
| **Lucro Operacional** | **62.922** | **-46.417** | **-59,63%** | **-173,77%** | **-235.146** |
| (+) Outras Receitas/Despesas | 0 | 0 | 0,00% | N/A | 75.197 |
| **Lucro Contábil Líquido** | **62.922** | **-46.417** | **-59,63%** | **-173,77%** | **-159.949** |
| (-) Provisão IR e CSLL | -1.027 | -878 | -1,13% | -14,55% | -112.274 |
| **Resultado Líquido do Período** | **61.895** | **-47.295** | **-60,76%** | **-176,41%** | **-272.223** |

## II.1.1.1. Evolução do Ativo




| | abr-22 | mai-22 | jun-22 | jul-22 | ago-22 | set-22 | out-22 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Clientes | 524.698 | 492.454 | 515.447 | 630.641 | 709.014 | 494.137 | 359.309 |
| Disponível | 89.471 | 9.610 | 157.472 | 289.957 | 402.530 | 401.660 | 402.070 |
| Imobilizado | 10.552 | 92.350 | 92.350 | 92.350 | 92.350 | 92.350 | 92.350 |
| Valores Consignados | 2.284.879 | 105.817 | 64.398 | 50.927 | 178.216 | 592.680 | 858.423 |
| Estoque | 0 | 40.700 | 40.700 | 40.700 | 40.700 | 40.700 | 40.700 |
| Ativo | 2.909.601 | 740.931 | 870.367 | 1.104.575 | 1.422.809 | 1.621.526 | 1.752.852 |

No mês de outubro de 2022, os Ativos aumentaram em 8,1% no comparativo ao mês anterior, passando de R$ 1.621.526 para R$ 1.752.852, impactado pela variação no grupo de Valores Consignados.

Os Clientes, em outubro de 2022, perfizeram R$ 359 mil, representando 20% do total de ativos e, redução de 27% em relação ao mês de setembro de 2022. Destaca-se que, o relatório com a composição dos saldos não foi disponibilizado.

O Disponível no mês de outubro de 2022, perfez R$ 402 mil, representando 23% do total de Ativos.

| # | Nº da Conta | Disponível | set/22 | out/22 | A.V | A.H. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1.1.1.02.001 | Banco do Brasil S/A - 60711 | 0 | 0 | 0% | N/A |
| 2 | 1.1.1.02.021 | Banco Sicoob - 12478-8 | 141.599 | 141.599 | 35% | 0% |
| 3 | 1.1.1.02.023 | Banco Itaú - 1345-8 | 1 | 2 | 0% | 96% |
| 4 | 1.1.1.02.028 | Banco Daycoval | 259.902 | 259.902 | 65% | 0% |
| 5 | 1.1.1.03.001 | Banco do Brasil S/A - aplicacoes | 157 | 567 | 0% | 260% |
| | | **Total em R$** | **401.660** | **402.070** | **100%** | **0%** |

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

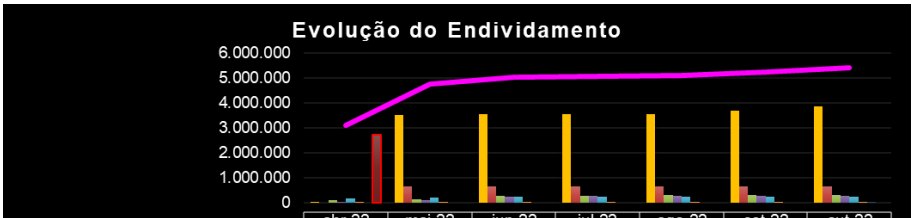
No "Ativo Não Circulante" os Valores Consignados comportam principalmente as transações com Partes Relacionadas, estando assim distribuídos:

| # | Nº da Conta | Valores Consignados | set/22 | out/22 | A.V | A.H. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1.1.3.01.003 | Depositos Judiciais - LP | 106.773 | 106.841 | 18% | 0% |
| 2 | 1.1.3.01.006 | C/C - WCG Gestão e Saúde | 8.507 | 15.507 | 3% | 82% |
| 3 | 1.1.3.01.007 | C/C - Incare Hospital de Transição | 88.996 | 360.596 | 61% | 305% |
| 4 | 1.1.3.01.008 | C/C - Incare Hospital de Transição Filial 2 | -200 | 0 | 0% | -100% |
| 5 | 1.1.3.01.009 | C/C - Incare Hospital de Transição Filial 3 | 14.532 | 14.532 | 2% | 0% |
| 6 | 1.1.3.01.013 | C/C - Incare Hospital Reabilitação LTDA | -2.000 | 0 | 0% | -100% |
| 7 | 1.1.3.01.014 | C/C - Infinite | 376.126 | 360.948 | 61% | -4% |
| 8 | 1.1.3.01.015 | C/C Incare Hospita de Transição Filial 5 | -54 | 0 | 0% | -100% |
| | | **Total em R$** | **592.680** | **858.423** | **145%** | **45%** |

- Observa-se que, no presente período, os saldos anteriormente reconhecidos contrários à sua natureza contábil (negativo), foram reclassificados para o Passivo Circulante.

Verifica-se que o Imobilizado não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 92.350, representando 5,3% do total de ativos, denotando o não reconhecimento das devidas depreciações.

### II.1.1.2. Evolução do Endividamento




| | abr-22 | mai-22 | jun-22 | jul-22 | ago-22 | set-22 | out-22 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Empréstimos e Financiamentos | 46.145 | 3.544.935 | 3.547.395 | 3.549.856 | 3.549.856 | 3.683.482 | 3.860.289 |
| Parcelamento de Impostos | 0 | 684.464 | 684.464 | 684.464 | 684.464 | 684.464 | 684.464 |
| Impostos e Contribuições a Pagar | 120.309 | 147.596 | 286.463 | 300.597 | 307.295 | 309.564 | 310.863 |
| Salários a Pagar | 62.514 | 114.732 | 260.412 | 283.189 | 280.771 | 280.771 | 278.271 |
| Fornecedores | 171.411 | 235.082 | 247.172 | 247.172 | 248.674 | 249.503 | 250.264 |
| Banco Conta Garantida | 334 | 28.070 | 28.070 | 28.070 | 28.070 | 28.070 | 28.070 |
| Mútuos em C/C Empresas - LP | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.254 |
| Duplicatas Descontadas | 2.725.281 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Endividamento | 3.125.994 | 4.754.879 | 5.053.977 | 5.093.348 | 5.099.130 | 5.235.854 | 5.414.475 |

Em constante crescente, o Endividamento somou em outubro de 2022, R$ 5,4 milhões, dos quais 71% correspondem aos Empréstimos e Financiamentos, que aumentaram em R$ 176.807, a título de "longo prazo - LP", o que deve ser esclarecido pela Recuperanda.

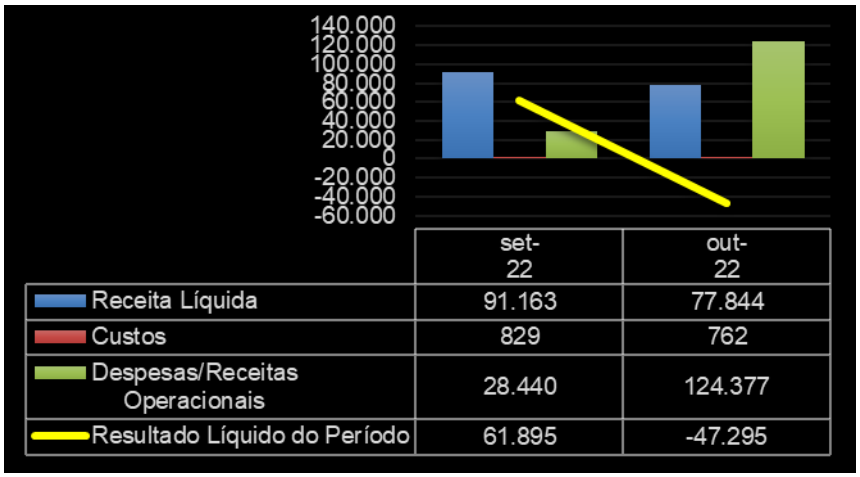
O grupo de Parcelamento de Impostos não apresentou movimentação no período, permanecendo em R$ 684 mil, representando 13% do Endividamento. Ainda, há saldos a título de Salários a Pagar em R$ 278 mil, em outubro/2022, indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar.

Ademais, os Impostos e Contribuições a Pagar em linha crescente entre setembro e outubro de 2022, somam R$ 311 mil, indicando ausência de pagamento das obrigações fiscais e tributárias.

### II.1.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

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

### II.1.1.4. Evolução do Resultado




| | set-22 | out-22 |
|---|---|---|
| Receita Líquida | 91.163 | 77.844 |
| Custos | 829 | 762 |
| Despesas/Receitas Operacionais | 28.440 | 124.377 |
| Resultado Líquido do Período | 61.895 | -47.295 |

Entre os meses de janeiro a outubro de 2022, obteve faturamento líquido de R$ 4,1 milhões. No mês de outubro de 2022, auferiu Receita Líquida de R$ 77,8 mil.

Já os gastos operacionais relativos aos Custos, Despesas com Pessoal, Despesas Administrativas, Despesas com Vendas, Despesas Tributárias e Outras Receitas/Despesas, somaram de forma acumulada, R$ 4,4 milhões.

Após o reconhecimento dos gastos operacionais, somados aos ganhos e despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez deficitário em R$ 272 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 outubro de 2022, o resultado líquido foi evidenciado em prejuízo de R$ 272 mil.

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

| Índices de Liquidez | set/22 | out/22 |
|---|---|---|
| Liquidez Imediata | 0,08 | 0,07 |
| Liquidez Seca | 0,17 | 0,14 |
| Liquidez Corrente | 0,18 | 0,15 |
| Liquidez Geral | 0,29 | 0,31 |
| **Estrutura de Capital** | **set/22** | **out/22** |
| Endividamento | -1,45 | -1,48 |
| Composição Endividamento | 1,00 | 1,00 |
| Imobilizado Não Recorrente | -0,03 | -0,03 |
| **Administração do Capital de Giro** | **set/22** | **out/22** |
| Capital Circulante Liquido | -R$ 4.299.357 | -R$ 4.612.396 |
| Necessidade Capital de Giro | -R$ 305.001 | -R$ 439.389 |
| Saldo Tesouraria | -R$ 448.525 | -R$ 448.114 |

## II.1.3. Fluxo de Caixa

| Demonstração Fluxo de Caixa Método Direto | |
|---|---|
| **Fluxo de Caixa de Atividades Operacionais** | |
| Recebimentos de Clientes | 192.676,98 |
| Pagamentos a fornecedores e empregados | 2.500,00 |
| Caixa gerado pelas operações | 190.176,98 |
| Juros Pagos | 86.627,91 |
| 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** | 103.549,07 |
| **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** | 103.549,07 |

## II.2. INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA.

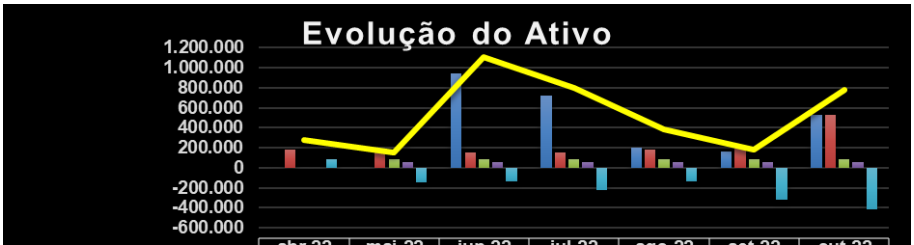
### II.2.1. Análise Vertical e Horizontal

| Balanço Patrimonial - R$ | set-22 | out-22 | AV | AH |
|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **179.245** | **775.187** | **100,00%** | **332,47%** |
| **Circulante** | **95.675** | **691.617** | **385,85%** | **622,88%** |
| Disponível | - 316.156 | - 415.474 | -231,79% | 31,41% |
| Clientes | 192.175 | 524.478 | 292,60% | 172,92% |
| Estoque | 56.643 | 56.643 | 31,60% | 0,00% |
| Valores Consignados | 163.013 | 525.970 | 293,44% | 222,66% |
| **Não Circulante** | **83.570** | **83.570** | **46,62%** | **0,00%** |
| Imobilizado | 83.570 | 83.570 | 46,62% | 0,00% |
| **Passivo** | **179.245** | **775.187** | **100,00%** | **332,47%** |
| **Circulante** | **2.392.827** | **3.456.478** | **1928,36%** | **44,45%** |
| Fornecedores | 359.868 | 339.297 | 189,29% | -5,72% |
| Obrigações Fiscais e Sociais | 174.470 | 212.757 | 118,70% | 21,94% |
| Remunerações a Pagar | 38.106 | 10.556 | 5,89% | -72,30% |
| Banco Conta Garantida | 49.952 | 49.952 | 27,87% | 0,00% |
| Empréstimos Bancários | 131.623 | 131.623 | 73,43% | 0,00% |
| Empréstimos e Financiamentos - LP | 385.678 | 551.749 | 307,82% | 43,06% |
| Mútuos em C/C Empresas - LP | 1.253.130 | 2.160.544 | 1205,36% | 72,41% |
| **Não Circulante** | **-** | **-** | **0,00%** | **N/A** |
| **Patrimônio Líquido** | **-2.213.582** | **-2.681.292** | **-1495,88%** | **21,13%** |
| Capital Social | 100.000 | 100.000 | 55,79% | 0,00% |
| Lucros/Prejuízos Acumulados | 1.683.266 | 1.683.266 | 939,09% | 0,00% |
| **Resultado do Exercício Corrente** | **-3.996.848** | **-4.464.558** | **-2490,76%** | **11,70%** |

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

| Demonstração do Resultado (Mensal) - R$ | set-22 | out-22 | AV | AH | Acumulado 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Receita Bruta** | **7.000** | **357.191** | | | **1.474.974** |
| (-) Deduções | - 399 | - 20.185 | | | - 77.236 |
| **Receita Líquida** | **6.601** | **337.006** | **100,00%** | **5005,60%** | **1.397.738** |
| (-) Custos | - 52.549 | - 44.781 | -13,29% | -14,78% | - 797.551 |
| **Lucro Bruto** | **- 45.948** | **292.225** | **86,71%** | **-735,99%** | **600.187** |
| **(-+) Despeas e Receitas Operacionais** | **- 432.256** | **- 750.933** | **-222,82%** | **73,72%** | **- 5.028.727** |
| (-) Despesas com Pessoal | - 57.057 | - 52.795 | -15,67% | -7,47% | - 1.431.384 |
| (-) Despesas Administrativas | - 369.909 | - 358.112 | -106,26% | -3,19% | - 3.062.618 |
| (-) Despesas com Vendas | - 3.900 | - 4.440 | -1,32% | 13,85% | - 11.840 |
| (-) Despesas Tributárias | - 195 | - 139 | -0,04% | -28,59% | - 65.269 |
| (-) Despesas Financeiras | - 1.194 | - 335.530 | -99,56% | 27990,02% | - 459.659 |
| (+) Receitas Financeiras | 0 | 83 | 0,02% | 414200,00% | 2.043 |
| **Lucro Operacional** | **- 478.204** | **- 458.708** | **-136,11%** | **-4,08%** | **- 4.428.540** |
| (+) Outras Receitas/Despesas | - | - | 0,00% | N/A | 18.458 |
| **Lucro Contábil Líquido** | **- 478.204** | **- 458.708** | **-136,11%** | **-4,08%** | **- 4.410.082** |
| (-) Provisão IR e CSLL | - 160 | - 9.001 | -2,67% | 5540,03% | - 34.799 |
| **Resultado Líquido do Período** | **- 478.364** | **- 467.710** | **-138,78%** | **-2,23%** | **- 4.444.882** |

### II.2.1.1. Evolução do Ativo




| | abr-22 | mai-22 | jun-22 | jul-22 | ago-22 | set-22 | out-22 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Valores Consignados | 0 | 0 | 940.618 | 720.517 | 202.960 | 163.013 | 525.970 |
| Clientes | 185.293 | 155.280 | 155.953 | 155.953 | 185.175 | 192.175 | 524.478 |
| Imobilizado | 0 | 83.570 | 83.570 | 83.570 | 83.570 | 83.570 | 83.570 |
| Estoque | 0 | 56.643 | 56.643 | 56.643 | 56.643 | 56.643 | 56.643 |
| Disponível | 89.471 | -146.253 | -131.740 | -221.540 | -139.434 | -316.156 | -415.474 |
| Ativo | 274.764 | 149.239 | 1.105.044 | 795.142 | 388.914 | 179.245 | 775.187 |

No mês de outubro de 2022, os Ativos aumentaram em 332,5% no comparativo ao mês anterior, passando de R$ 179.245 para R$ 775.187, devido a variação no grupo de Valores Consignados (222,7%), que aloca as transações com Partes Relacionadas, somando em outubro/2022, R$ 525.970.

| # | Nº da Conta | Valores Consignados | set/22 | out/22 | A.V | A.H. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1.1.3.01.003 | Depositos Judiciais - LP | 19.500 | 19.500 | 4% | 0% |
| 2 | 1.1.3.01.004 | Conta Corrente Socios | 3.500 | 3.500 | 1% | 0% |
| 3 | 1.1.3.01.005 | C/C - Incare Clinica de Transição (UGP) | 93.318 | 0 | 0% | -100% |
| 4 | 1.1.3.01.006 | C/C - WCG Gestão e Saúde | 172.194 | 149.204 | 28% | -13% |
| 5 | 1.1.3.01.008 | C/C - Incare Hospital de Transição Filial 2 | 84.260 | 131.689 | 25% | 56% |
| 6 | 1.1.3.01.010 | C/C - Incare Hospital de Transição Filial 4 | -30.203 | 0 | 0% | -100% |
| 7 | 1.1.3.01.012 | C/C - Expand Groupx Assessoria e Consu | 186.430 | 221.965 | 42% | 19% |
| 8 | 1.1.3.01.013 | C/C - Incare Hospital Reabilitação LTDA | -168.769 | 0 | 0% | -100% |
| 9 | 1.1.3.01.014 | C/C - Infinite | 0 | 0 | 0% | N/A |
| 10 | 1.1.3.01.015 | C/C IFCARE | -197.790 | 0 | 0% | -100% |
| 11 | 1.1.3.01.016 | Incare Hospital de Transição Filial 05 | 574 | 112 | 0% | -80% |
| | | Total em R$ | 163.013 | 525.970 | 100% | 223% |

- Observa-se que, no presente período, os saldos anteriormente reconhecidos contrários à sua natureza contábil (negativo), foram reclassificados para o Passivo Circulante, o que ocasionou o aumento no referido grupo.

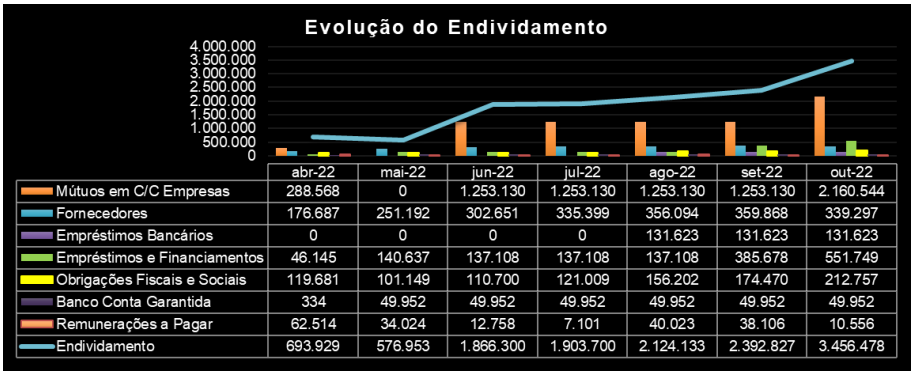
Ainda, o Disponível permanece com saldo <u>contrário à sua natureza contábil (saldo negativo)</u>, indicando que as obrigações constituídas com Instituição Financeira e não recursos de liquidez imediata, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante". No mês de outubro variou em 31,4%, passando de saldo negativo de R$ 316 mil para **saldo negativo de R$ 415 mil**.

Os Clientes, em outubro de 2022, perfizeram R$ 524,5, aumento de 173% em relação ao mês de setembro de 2022. Destaca-se que, o relatório com a composição dos saldos não foi disponibilizado.

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

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

### II.2.1.2. Evolução do Endividamento




| | abr-22 | mai-22 | jun-22 | jul-22 | ago-22 | set-22 | out-22 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Mútuos em C/C Empresas | 288.568 | 0 | 1.253.130 | 1.253.130 | 1.253.130 | 1.253.130 | 2.160.544 |
| Fornecedores | 176.687 | 251.192 | 302.651 | 335.399 | 356.094 | 359.868 | 339.297 |
| Empréstimos Bancários | 0 | 0 | 0 | 0 | 131.623 | 131.623 | 131.623 |
| Empréstimos e Financiamentos | 46.145 | 140.637 | 137.108 | 137.108 | 137.108 | 385.678 | 551.749 |
| Obrigações Fiscais e Sociais | 119.681 | 101.149 | 110.700 | 121.009 | 156.202 | 174.470 | 212.757 |
| Banco Conta Garantida | 334 | 49.952 | 49.952 | 49.952 | 49.952 | 49.952 | 49.952 |
| Remunerações a Pagar | 62.514 | 34.024 | 12.758 | 7.101 | 40.023 | 38.106 | 10.556 |
| Endividamento | 693.929 | 576.953 | 1.866.300 | 1.903.700 | 2.124.133 | 2.392.827 | 3.456.478 |

O Endividamento em outubro de 2022 registrou R$ 3,5 milhões, sendo o grupo de Mútuos em C/C Empresas o mais representativo no período (63%), na ordem de R$ 2,2 milhões, sem variação no período, sendo necessária a composição dos saldos do referido grupo.

Em relação aos Fornecedores, no mês de outubro de 2022, totalizam R$ 339.297, representando 10%, sendo necessária a composição dos saldos.

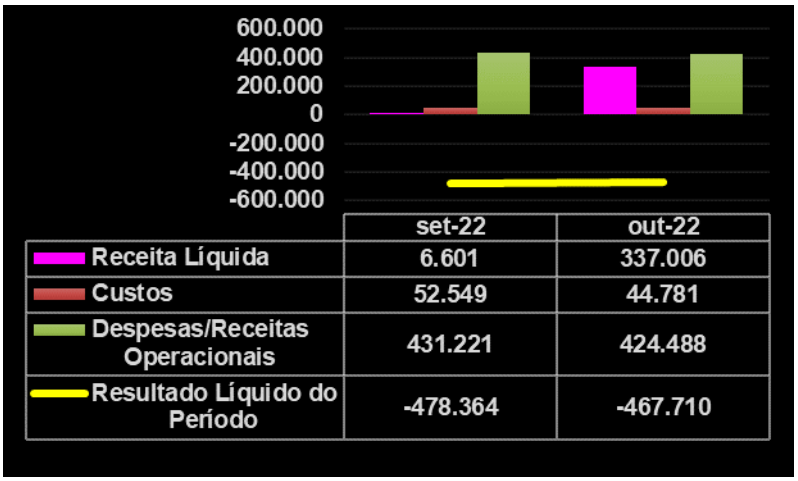
Ademais, as Obrigações Fiscais e Sociais em linha crescente entre setembro e outubro de 2022, somam R$ 213 mil, composto pelas seguintes rubricas, demonstrando o não pagamento das obrigações.

| # | Nº da Conta | Obrigações Fiscais e Sociais | set/22 | out/22 | A.V | A.H. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2.1.1.02.001 | FGTS a pagar | 13.574 | 13.574 | 6% | 0% |
| 2 | 2.1.1.02.002 | INSS a pagar | 65.770 | 68.633 | 32% | 4% |
| 3 | 2.1.1.02.003 | ISS a pagar | 11.107 | 18.111 | 9% | 63% |
| 4 | 2.1.1.02.004 | COFINS a pagar | 28.226 | 38.732 | 18% | 37% |
| 5 | 2.1.1.02.005 | PIS a pagar | 8.530 | 10.806 | 5% | 27% |
| 6 | 2.1.1.02.006 | IR Retido na Fonte s/ Folha Pgto a Pagar | 6.721 | 9.233 | 4% | 37% |
| 7 | 2.1.1.02.007 | IR Retido na Fonte s/ Terceiros Pgto a Pagar | 1.738 | 1.738 | 1% | 0% |
| 8 | 2.1.1.02.009 | IRPJ a Pagar | 8.658 | 13.802 | 6% | 59% |
| 9 | 2.1.1.02.010 | CSLL a Pagar | 8.214 | 12.072 | 6% | 47% |
| 10 | 2.1.1.02.013 | PIS/COFINS/CSLL - Retido a Pagar | 5.432 | 5.432 | 3% | 0% |
| 11 | 2.1.1.02.020 | IRRF s/ Aluguel a Pagar | 16.500 | 20.625 | 10% | 25% |
| | | | **174.470** | **212.757** | **100%** | **22%** |

### II.2.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No exercício de 2022, até outubro, deteve Patrimônio Líquido a descoberto na importância de R$ 2.681.292.

### II.2.1.4. Evolução do Resultado




| | set-22 | out-22 |
|---|---|---|
| Receita Líquida | 6.601 | 337.006 |
| Custos | 52.549 | 44.781 |
| Despesas/Receitas Operacionais | 431.221 | 424.488 |
| Resultado Líquido do Período | -478.364 | -467.710 |

Entre os meses de janeiro a outubro de 2022, obteve faturamento líquido de R$ 1.397.738. No mês de outubro/2022, perfez R$ 337 mil.

Já os gastos operacionais relativos aos Custos, Despesas com Pessoal, Despesas Administrativas, Despesas com Vendas, Despesas Tributárias e Outras Receitas/Despesas, somaram de forma acumulada, R$ 5,8 milhões.

Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somados aos ganhos e despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez deficitário em R$ 4,4 milhões, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi insuficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período. No mês de outubro/2022, foi evidenciado prejuízo líquido de R$ 468 mil.

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

| Liquidez | set/22 | out/22 |
|---|---|---|
| Liquidez Imediata | -0,13 | -0,12 |
| Liquidez Seca | 0,02 | 0,18 |
| Liquidez Corrente | 0,04 | 0,20 |
| Liquidez Geral | 0,04 | 0,20 |
| **Estrutura de Capital** | **set/22** | **out/22** |
| Endividamento | -1,08 | -1,29 |
| Imobilizado Não Recorrente | -0,04 | -0,03 |
| **Administração do Capital de Giro** | **set/22** | **out/22** |
| Capital Circulante Liquido | -R$ 2.297.152 | -R$ 2.764.861 |
| Necessidade Capital de Giro | -R$ 323.626 | R$ 18.511 |
| Saldo Tesouraria | -R$ 1.587.848 | -R$ 2.231.623 |

## II.2.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

| Demonstração Fluxo de Caixa Método Direto | |
|---|---|
| **Fluxo de Caixa de Atividades Operacionais** | |
| Recebimentos de Clientes | 24.888,47 |
| Pagamentos a fornecedores e empregados | 170.974,70 |
| Caixa gerado pelas operações | 146.086,23 |
| Juros Pagos | 317.119,84 |
| 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** | 463.206,07 |
| **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** | 463.206,07 |

## II.3. WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA.

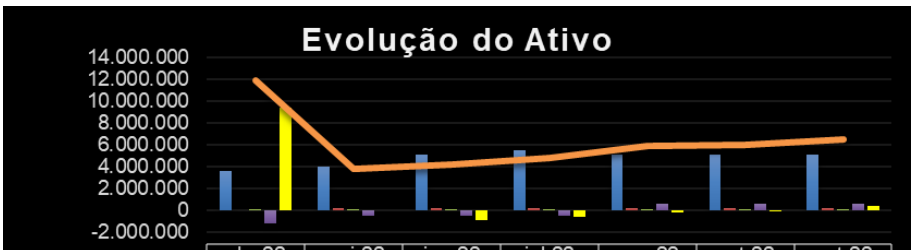
## II.3.1. Análise Vertical e Horizontal

| Balanço Patrimonial - R$ | set-22 | out-22 | AV | AH |
|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **6.035.060** | **6.527.766** | **100,00%** | **8,16%** |
| **Circulante** | **5.891.345** | **6.384.051** | **97,80%** | **8,36%** |
| Disponível | 604.468 | 605.687 | 9,28% | 0,20% |
| Clientes | 5.107.525 | 5.123.911 | 78,49% | 0,32% |
| Estoques | 262.369 | 262.369 | 4,02% | 0,00% |
| Valores Consignados | - 83.017 | 392.084 | 6,01% | -572,29% |
| **Não Circulante** | **143.715** | **143.715** | **2,20%** | **0,00%** |
| Imobilizado | 143.715 | 143.715 | 2,20% | 0,00% |
| **Passivo** | **6.035.060** | **6.527.766** | **100,00%** | **8,16%** |
| **Circulante** | **17.707.270** | **18.344.129** | **281,02%** | **3,60%** |
| Duplicatas a Pagar | 460.717 | 460.717 | 7,06% | 0,00% |
| Impostos e Contribuições a Pagar | 208.971 | 220.728 | 3,38% | 5,63% |
| Salários a Pagar | 62.552 | 63.992 | 0,98% | 2,30% |
| Banco Conta Garantida | 49.902 | 49.902 | 0,76% | 0,00% |
| Empréstimos e Financiamentos | 1.082.481 | 1.308.655 | 20,05% | 20,89% |
| Empréstimos e Financiamentos - LP | 15.335.214 | 15.335.214 | 234,92% | 0,00% |
| Parcelamento de Impostos - LP | 507.434 | 507.434 | 7,77% | 0,00% |
| Mútuos em C/C Empresas - LP | - | 397.488 | 6,09% | N/A |
| **Não Circulante** | **-** | **-** | **0,00%** | **N/A** |
| **Patrimônio Líquido** | **- 11.672.210** | **- 11.816.363** | **-181,02%** | **1,24%** |
| Capital Social | 50.000 | 50.000 | 0,77% | 0,00% |
| Lucros/Prejuízos Acumulados | - 6.733.527 | - 6.732.470 | -103,14% | -0,02% |
| **Resultado do Exercício** | **- 4.988.683** | **- 5.133.893** | **-78,65%** | **2,91%** |

- 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).

| Demonstração do Resultado - R$ | set-22 | out-22 | AV | AH | Acumulado 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Receita Bruta** | **370.945** | **384.664** | **-** | **-** | **14.739.773** |
| (-) Deduções | - 20.958 | - 21.733 | - | - | - 835.793 |
| **Receita Líquida** | **349.987** | **362.930** | **100%** | **3,70%** | **13.903.979** |
| (-) Custos | - 12.622 | - 8.142 | -2,24% | -35,50% | - 1.463.561 |
| **Lucro Bruto** | **337.365** | **354.789** | **97,76%** | **5%** | **12.440.419** |
| (-) Despesas com Pessoal | - 29.563 | - 33.727 | -9,29% | 14% | - 820.616 |
| (-) Despesas Administrativas | - 313.931 | - 297.667 | -82,02% | -5% | - 15.496.339 |
| (-) Despesas com Vendas | - | - | 0,00% | N/A | - 2.000 |
| (-) Despesas Tributárias | - 870 | - 1.854 | -0,51% | 113% | - 114.753 |
| (-) Despesas Financeiras | - 3.723 | - 158.914 | -43,79% | 4168% | - 1.815.388 |
| (+) Receitas Financeiras | 5 | 2 | 0,00% | -48% | 4.537 |
| **Lucro Operacional** | **- 10.718** | **- 137.370** | **-37,85%** | **1182%** | **- 5.804.140** |
| (+) Outras Receitas/Despesas | 223 | 2.008 | 0,55% | 801% | 1.104.232 |
| **Lucro Contábil Líquido** | **- 10.495** | **- 135.362** | **-37,30%** | **1190%** | **- 4.699.908** |
| (-) Provisão IR e CSLL | - 9.425 | - 9.848 | -2,71% | 4% | - 433.985 |
| **Resultado Líquido do Período** | **- 19.920** | **- 145.210** | **-40,01%** | **629%** | **- 5.133.893** |

### II.3.1.1. Evolução do Ativo




| | abr-22 | mai-22 | jun-22 | jul-22 | ago-22 | set-22 | out-22 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Clientes | 3.596.712 | 3.976.202 | 5.157.106 | 5.477.783 | 5.128.491 | 5.107.525 | 5.123.911 |
| Estoques | 0 | 262.369 | 262.369 | 262.369 | 262.369 | 262.369 | 262.369 |
| Imobilizado | 124.800 | 143.715 | 143.715 | 143.715 | 143.715 | 143.715 | 143.715 |
| Disponível | -1.224.947 | -518.979 | -513.684 | -519.647 | 625.357 | 604.468 | 605.687 |
| Valores Consignados | 9.395.264 | 0 | -857.218 | -594.927 | -223.007 | -83.017 | 392.084 |
| Ativo | 11.891.829 | 3.863.308 | 4.192.288 | 4.769.293 | 5.936.925 | 6.035.060 | 6.527.766 |

Ressalta-se oscilações nos saldos de Ativos no período analisado, tendo em vista o "Balanço Patrimonial de Abertura", em maio de 2022, além da baixa integral do grupo de Valores Consignados. Em linha crescente até outubro de 2022, os Ativos somaram a importância próxima de R$ 6,5 milhões.

O Disponível, no mês de outubro de 2022, perfez R$ 606 mil, representando 9,3% do total de Ativos.

| # | Nº da Conta | Disponível | set/22 | out/22 | A.V | A.H. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1.1.1.02.001 | Banco do Brasil S/A - 160711-1 | 0 | 0 | 0% | N/A |
| 2 | 1.1.1.02.020 | Banco Santander - 4682 | 0 | 0 | 0% | N/A |
| 3 | 1.1.1.02.021 | Banco Sicoob - 12586-5 | -19.999 | -20.073 | -3% | 0% |
| 4 | 1.1.1.02.023 | Banco Itaú - 11061-6 | 54 | 319 | 0% | 486% |
| 5 | 1.1.1.02.028 | Banco Daycoval | -4.320 | -4.320 | -1% | 0% |
| 6 | 1.1.1.02.029 | Banco BMP Money Plus | 628.696 | 628.696 | 104% | 0% |
| 7 | 1.1.1.02.030 | Grafeno Digital C/C 08114211-9 | 0 | 1.000 | 0% | N/A |
| 8 | 1.1.1.03.001 | Banco do Brasil S/A - aplicacoes | 11 | 56 | 0% | 406% |
| 9 | 1.1.1.03.021 | Banco Santander Aplicações | 25 | 9 | 0% | -62% |
| | | **Total em R$** | **604.468** | **605.687** | **100%** | **0%** |

Não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado em Clientes, sendo que no mês de outubro de 2022 representavam 78% do total de Ativos (R$ 5,1 milhões).

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

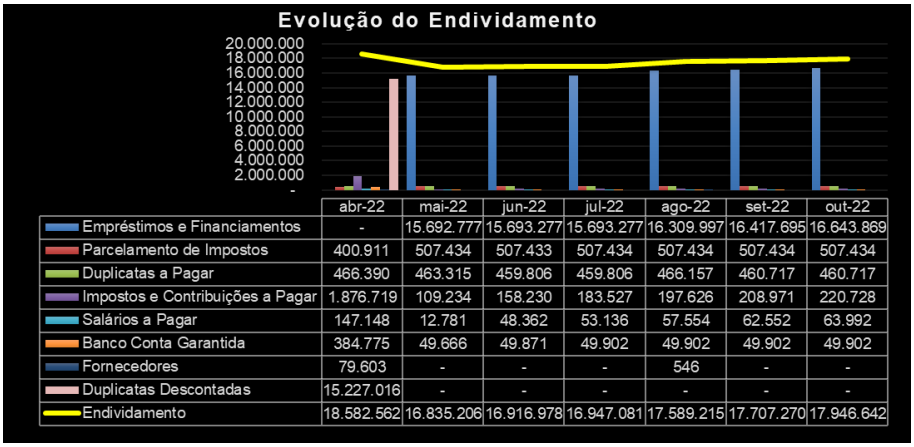
Os Valores Consignados comportam principalmente as transações com Partes Relacionadas, estando assim distribuídos:

| # | Nº da Conta | Valores Consignados | set/22 | out/22 | A.V | A.H. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1.1.3.01.004 | Conta Corrente Socios | -3.780 | -3.780 | -1% | 0% |
| 2 | 1.1.3.01.005 | C/C - Incare Clinica de Transição(UGP) | -8.507 | 0 | 0% | -100% |
| 3 | 1.1.3.01.006 | C/C - Incare Hospital Reabilitação Longa | -195.197 | 0 | 0% | -100% |
| 4 | 1.1.3.01.007 | C/C - Incare Hospital de Transição | -130.824 | 0 | 0% | -100% |
| 5 | 1.1.3.01.011 | C/C - Unique Care Gestão e Saúde | 195.000 | 195.000 | 50% | 0% |
| 6 | 1.1.3.01.012 | C/C - Expand Groupx Assessoria e Consu | 101.800 | 102.364 | 26% | 1% |
| 7 | 1.1.3.01.015 | C/C - Infinite | 53.860 | 93.500 | 24% | 74% |
| 8 | 1.1.3.01.016 | C/C - Jomatal | 5.000 | 5.000 | 1% | 0% |
| 9 | 1.1.3.01.017 | IFCARE Gestão em Saúde | -100.370 | 0 | 0% | -100% |
| | | **Total em R$** | **- 83.017** | **392.084** | **100%** | **-572%** |

- Observa-se que, no presente período, os saldos anteriormente reconhecidos contrários à sua natureza contábil (negativo), foram reclassificados para o Passivo Circulante, o que ocasionou o aumento no referido grupo.

Verifica-se que, o Imobilizado não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 143.715, representando 2,4% do total de ativos, denotando o não reconhecimento das devidas depreciações.

### II.3.1.2. Evolução do Endividamento




| | abr-22 | mai-22 | jun-22 | jul-22 | ago-22 | set-22 | out-22 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Empréstimos e Financiamentos | - | 15.692.777 | 15.693.277 | 15.693.277 | 16.309.997 | 16.417.695 | 16.643.869 |
| Parcelamento de Impostos | 400.911 | 507.434 | 507.433 | 507.434 | 507.434 | 507.434 | 507.434 |
| Duplicatas a Pagar | 466.390 | 463.315 | 459.806 | 459.806 | 466.157 | 460.717 | 460.717 |
| Impostos e Contribuições a Pagar | 1.876.719 | 109.234 | 158.230 | 183.527 | 197.626 | 208.971 | 220.728 |
| Salários a Pagar | 147.148 | 12.781 | 48.362 | 53.136 | 57.554 | 62.552 | 63.992 |
| Banco Conta Garantida | 384.775 | 49.666 | 49.871 | 49.902 | 49.902 | 49.902 | 49.902 |
| Fornecedores | 79.603 | - | - | - | 546 | - | - |
| Duplicatas Descontadas | 15.227.016 | - | - | - | - | - | - |
| Endividamento | 18.582.562 | 16.835.206 | 16.916.978 | 16.947.081 | 17.589.215 | 17.707.270 | 17.946.642 |

O Endividamento somou em outubro de 2022, R$ 18,3 milhões, dos quais 91% correspondem aos Empréstimos e Financiamentos.

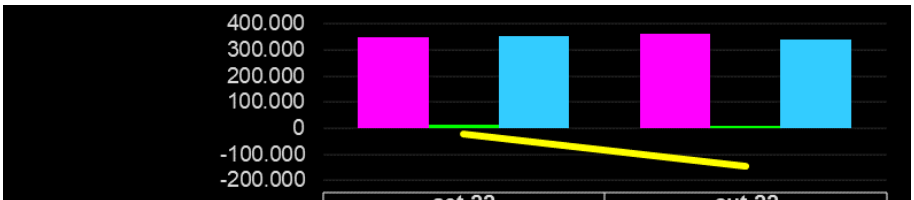
O grupo de Parcelamento de Impostos não apresentou movimentação no período, permanecendo em R$ 507 mil, representando 3% do Endividamento. Ainda, há saldos a título de Salários a Pagar em R$ 64 mil, em outubro/2022, indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar.

Ademais, os Impostos e Contribuições a Pagar em linha crescente entre setembro e outubro de 2022, somam R$ 221 mil, denotando a ausência de pagamento das obrigações fiscais e tributárias.

### II.3.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No mês de outubro de 2022, o Patrimônio Líquido permaneceu a descoberto (negativo) na ordem de R$ 11,8 milhões.

### II.3.1.4. Evolução do Resultado




| | set-22 | out-22 |
|---|---|---|
| Receita Líquida | 349.987 | 362.930 |
| Custos | 12.622 | 8.142 |
| Despesas/Receitas Operacionais | 353.566 | 341.088 |
| Resultado Líquido do Período | -19.920 | -145.210 |

Entre os meses de janeiro a outubro de 2022, obteve faturamento líquido de R$ 13,9 milhões. No mês de outubro/2022 auferiu Receita Líquida de R$ 363 mil.

Já os gastos operacionais relativos aos Custos, Despesas com Pessoal, Despesas Administrativas, Despesas com Vendas, Despesas Tributárias e Outras Receitas/Despesas, somaram de forma acumulada, R$ 19 milhões.

Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somados aos ganhos e despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez deficitário em R$ 5,1 milhões, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi insuficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período. Em outubro de 2022, evidenciou resultado líquido negativo em R$ 145 mil.

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

| Liquidez | set/22 | out/22 |
|---|---|---|
| Liquidez Imediata | 0,03 | 0,03 |
| Liquidez Seca | 0,32 | 0,33 |
| Liquidez Corrente | 0,33 | 0,35 |
| Liquidez Geral | 0,33 | 0,35 |
| **Estrutura de Capital** | **set/22** | **out/22** |
| Endividamento | -1,52 | -1,55 |
| Composição Endividamento | 1,00 | 1,00 |
| Imobilizado Não Recorrente | -0,01 | -0,01 |
| **Administração do Capital de Giro** | **set/22** | **out/22** |
| Capital Circulante Liquido | -R$ 11.815.925 | -R$ 11.960.078 |
| Necessidade Capital de Giro | R$ 4.637.654 | R$ 4.640.842 |
| Saldo Tesouraria | -R$ 610.932 | -R$ 360.785 |

## II.3.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

| Demonstração Fluxo de Caixa Método Direto | |
|---|---|
| **Fluxo de Caixa de Atividades Operacionais** | |
| Recebimentos de Clientes | 368.278,06 |
| Pagamentos a fornecedores e empregados | 17.455,52 |
| Caixa gerado pelas operações | 350.822,54 |
| Juros Pagos | 152.308,83 |
| 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** | 198.513,71 |
| **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** | 198.513,71 |

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

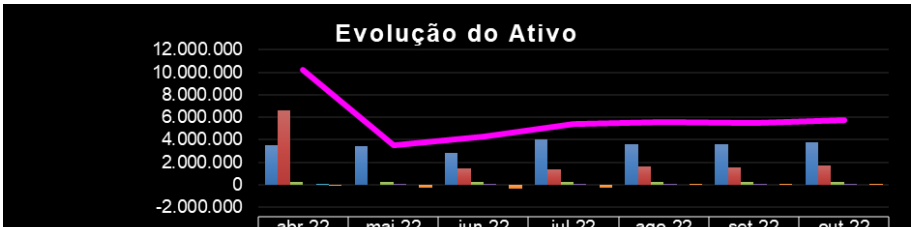
### II.4.1. Análise Vertical e Horizontal

| Balanço Patrimonial - R$ | set-22 | out-22 | AV | AH |
|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **5.460.547** | **5.755.942** | **100,00%** | **5,41%** |
| **Circulante** | **5.197.237** | **5.492.632** | **95,43%** | **5,68%** |
| Disponível | 14.321 | 33.426 | 0,58% | 133,41% |
| Clientes | 3.615.401 | 3.730.090 | 64,80% | 3,17% |
| Estoques | 38.770 | 38.770 | 0,67% | 0,00% |
| Valores Consignados | 1.528.745 | 1.690.345 | 29,37% | 10,57% |
| **Não Circulante** | **263.310** | **263.310** | **4,57%** | **0,00%** |
| Imobilizado | 263.310 | 263.310 | 4,57% | 0,00% |
| **Passivo** | **5.460.547** | **5.755.942** | **100,00%** | **5,41%** |
| **Circulante** | **18.765.137** | **19.079.213** | **331,47%** | **1,67%** |
| Fornecedores | 169.683 | 169.683 | 2,95% | 0,00% |
| Impostos e Contribuições a Pagar | 751.952 | 768.238 | 13,35% | 2,17% |
| Remunerações a Pagar | 130.776 | 151.932 | 2,64% | 16,18% |
| Banco Conta Garantida | 31 | 31 | 0,00% | 0,00% |
| Empréstimos e Financiamentos | 1.721.803 | 1.830.468 | 31,80% | 6,31% |
| Empréstimos e Financiamentos - LP | 7.965.204 | 7.965.204 | 138,38% | 0,00% |
| Parcelamento de Impostos - LP | 8.025.689 | 8.025.689 | 139,43% | 0,00% |
| Mútuos em C/C Empresas - LP | - | 167.969 | 2,92% | N/A |
| **Não Circulante** | **-** | **-** | **0,00%** | **N/A** |
| **Patrimônio Líquido** | **- 13.304.590** | **- 13.323.272** | **-231,47%** | **0,14%** |
| Capital Social | 210.000 | 210.000 | 3,65% | 0,00% |
| Lucros/Prejuízos Acumulados | - 17.444.662 | - 17.444.662 | -303,07% | 0,00% |
| **Resultado do Exercício** | **3.930.072** | **3.911.390** | **67,95%** | **-0,48%** |

- 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).

| Demonstração do Resultado (Mensal) - R$ | set-22 | out-22 | AV | AH | Acumulado 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Receita Bruta** | **55.831** | **180.040** | | | **16.155.928** |
| (-) Deduções | - 2.851 | - 9.878 | | | - 941.639 |
| **Receita Líquida** | **52.980** | **170.161** | **100,00%** | **221,18%** | **15.214.289** |
| (-) Custos | - | - | | | - 532.929 |
| **Lucro Bruto** | **52.980** | **170.161** | **100,00%** | **221,18%** | **14.681.360** |
| (-) Despesas com Pessoal | - 38.475 | - 25.343 | -14,89% | -34,13% | - 2.379.963 |
| (-) Despesas Administrativas | - 160.755 | - 130.885 | -76,92% | -18,58% | - 4.969.784 |
| (-) Despesas com Vendas | - | - | 0,00% | N/A | - 63.250 |
| (-) Despesas Tributárias | - | - 443 | -0,26% | N/A | - 450.064 |
| (-) Despesas Financeiras | - 16.826 | - 28.630 | -16,82% | 70,15% | - 1.408.799 |
| (+) Receitas Financeiras | 516 | 2 | 0,00% | -99,60% | 139.034 |
| **Lucro Operacional** | **- 162.560** | **- 15.136** | **-8,90%** | **-90,69%** | **5.548.534** |
| **Lucro Contábil Líquido** | **- 162.560** | **- 15.136** | **-8,90%** | **-90,69%** | **5.548.534** |
| (-) Provisão IR e CSLL | - 1.273 | - 3.545 | **-2,08%** | **178,50%** | **- 472.996** |
| **Resultado Líquido do Período** | **- 163.833** | **- 18.682** | **-10,98%** | **-88,60%** | **5.075.538** |

### II.4.1.1. Evolução do Ativo




| | abr-22 | mai-22 | jun-22 | jul-22 | ago-22 | set-22 | out-22 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Clientes | 3.485.746 | 3.433.399 | 2.841.181 | 4.063.021 | 3.618.087 | 3.615.401 | 3.730.090 |
| Valores Consignados | 6.642.581 | 0 | 1.460.132 | 1.364.236 | 1.646.635 | 1.528.745 | 1.690.345 |
| Imobilizado | 215.095 | 263.310 | 267.710 | 263.310 | 263.310 | 263.310 | 263.310 |
| Estoques | 0 | 38.770 | 38.770 | 38.770 | 38.770 | 38.770 | 38.770 |
| Investimentos | 2.100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disponível | -126.246 | -257.791 | -358.805 | -316.460 | 30.005 | 14.321 | 33.426 |
| Ativo | 10.219.276 | 3.477.688 | 4.248.988 | 5.412.877 | 5.596.807 | 5.460.547 | 5.755.942 |

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 outubro de 2022, os Ativos somaram a importância próxima de R$ 5,7 milhões.

Disponível com saldo contrário à sua natureza contábil, o que indica obrigações constituídas com Instituição Financeira e não recursos de liquidez imediata, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante". No mês de outubro/2022, o Disponível perfez saldo positivo de R$ 33.426.

| # | Nº da Conta | Disponível | set/22 | out/22 | A.V | A.H. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1.1.1.02.001 | Banco do Brasil S/A - 60711 | 0 | 0 | 0% | N/A |
| 2 | 1.1.1.02.010 | Banco Bradesco S/A - 140946 | 22 | 0 | 0% | -100% |
| 3 | 1.1.1.02.020 | Banco Santander 5204 | 0 | 0 | 0% | N/A |
| 4 | 1.1.1.02.021 | Banco Sicoob - 12478-8 | -3 | 9.841 | 29% | -355353% |
| 5 | 1.1.1.02.023 | Banco Itaú - 1345-8 | 3 | 44 | 0% | 1644% |
| 6 | 1.1.1.02.025 | Caixa Economica Federal - 2040 | 167 | 112 | 0% | -33% |
| 7 | 1.1.1.02.027 | Banco Daycoval | -13 | -13 | 0% | 0% |
| 8 | 1.1.1.03.001 | Banco do Brasil S/A - aplicacoes | 0 | 0 | 0% | N/A |
| 9 | 1.1.1.03.021 | Banco Santander Aplicações | 14.146 | 23.444 | 70% | 66% |
| | | **Total em R$** | **14.321** | **33.426** | **100%** | **133%** |

Não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado em Clientes, sendo que no mês de outubro de 2022 representavam 65% do total de Ativos.

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

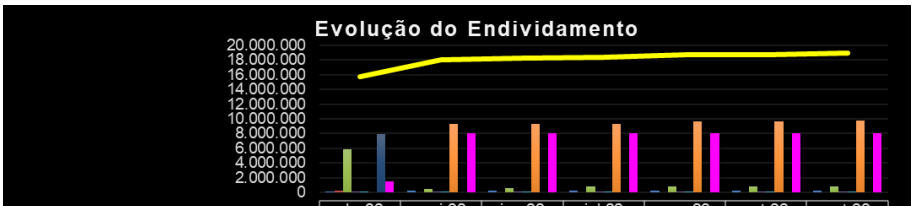
Os Valores Consignados comportam principalmente as transações com Partes Relacionadas, estando assim distribuídos:

| # | Nº da Conta | Valores Consignados | set/22 | out/22 | A.V | A.H. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1.1.3.01.005 | C/C - Incare Clinica de Transição (UGP) | 14.500 | 14.500 | 1% | 0% |
| 2 | 1.1.3.01.006 | C/C - WCG Gestão e Saúde | 202.577 | 194.157 | 11% | -4% |
| 3 | 1.1.3.01.007 | C/C - Incare Hospital de Transição | 1.413.288 | 1.481.688 | 88% | 5% |
| 4 | 1.1.3.01.012 | C/C - Expand Groupx Assessoria e Consu | -37.000 | 0 | 0% | -100% |
| 5 | 1.1.3.01.016 | Infinite | -64.620 | 0 | 0% | -100% |
| | | **Total em R$** | **1.528.745** | **1.690.345** | **100%** | **11%** |

- Observa-se que, no presente período, os saldos anteriormente reconhecidos contrários à sua natureza contábil (negativo), foram reclassificados para o Passivo Circulante, o que ocasionou o aumento no referido grupo.

Verifica-se que o Imobilizado não apresentou movimentação de saldos, permanecendo em R$ 263.310, representando 4,6% do total de ativos, denotando o não reconhecimento das devidas depreciações.

### II.4.1.2. Evolução do Endividamento




| | abr-22 | mai-22 | jun-22 | jul-22 | ago-22 | set-22 | out-22 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fornecedores | 9.988 | 166.486 | 174.082 | 169.683 | 169.683 | 169.683 | 169.683 |
| Duplicatas a Pagar | 258.819 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Impostos e Contribuições a Pagar | 5.905.726 | 448.101 | 611.002 | 739.809 | 748.474 | 751.952 | 768.238 |
| Remunerações a Pagar | 25.162 | 79.827 | 95.037 | 118.264 | 109.736 | 130.776 | 151.932 |
| Banco Conta Garantida | 45.128 | 5.118 | 10.236 | 31 | 31 | 31 | 31 |
| Empréstimos e Financiamentos | 0 | 9.361.914 | 9.344.474 | 9.348.166 | 9.687.006 | 9.687.006 | 9.795.672 |
| Duplicatas Descontadas | 7.957.820 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Parcelamento de Impostos | 1.504.573 | 8.025.689 | 8.025.689 | 8.025.689 | 8.025.689 | 8.025.689 | 8.025.689 |
| Endividamento | 15.707.215 | 18.087.135 | 18.260.521 | 18.401.641 | 18.740.619 | 18.765.137 | 18.911.244 |

Em constante crescente, o Endividamento somou em outubro de 2022, R$ 18,9 milhões, dos quais 52% correspondem aos Empréstimos e Financiamentos.

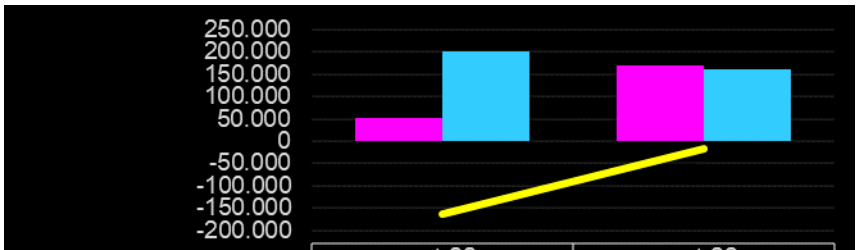
O grupo de Parcelamento de Impostos não apresentou movimentação nos últimos 4 meses, permanecendo em R$ 8 milhões, representando 42% do Endividamento. Ainda, há saldos a título de Salários a Pagar em R$ 152 mil, em outubro/2022, indicando a existência de saldos remanescentes a liquidar.

Ademais, os Impostos e Contribuições a Pagar em linha crescente entre setembro e outubro de 2022, somam R$ 768 mil.

### II.4.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em outubro de 2022 permaneceu a descoberto, ou seja, negativo em R$ 13.323.272.

### II.4.1.4. Evolução do Resultado




| | set-22 | out-22 |
|---|---|---|
| Receita Líquida | 52.980 | 170.161 |
| Despesas/Receitas Operacionais | 200.503 | 160.216 |
| Resultado Líquido do Período | -163.833 | -18.682 |

Entre os meses de janeiro a outubro de 2022, obteve faturamento líquido de R$ 15,2 milhões. No mês de outubro de 2022, **a Receita Líquida perfez R$ 170,2 mil.**

Já os gastos operacionais relativos aos Custos, Despesas com Pessoal, Despesas Administrativas, Despesas com Vendas, Despesas Tributárias e Outras Receitas/Despesas, somaram de forma acumulada, R$ 10,1 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 positivo em R$ 5,1 milhões no acumulado de 2022. No mês de outubro/2022, evidenciou prejuízo líquido de R$ 18,7 mil.

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

| Índices de Liquidez | set/22 | out/22 |
|---|---|---|
| Liquidez Imediata | 0,00 | 0,00 |
| Liquidez Seca | 0,27 | 0,29 |
| Liquidez Corrente | 0,28 | 0,29 |
| Liquidez Geral | 0,28 | 0,29 |
| **Estrutura de Capital** | **set/22** | **out/22** |
| Endividamento | -1,41 | -1,43 |
| Composição Endividamento | 1,00 | 1,00 |
| Imobilizado Não Recorrente | -0,02 | -0,02 |
| **Administração do Capital de Giro** | **set/22** | **out/22** |
| Capital Circulante Liquido | -R$ 13.567.900 | -R$ 13.586.582 |
| Necessidade Capital de Giro | R$ 2.601.760 | R$ 2.679.007 |
| Saldo Tesouraria | -R$ 178.768 | -R$ 106.728 |

## II.4.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

| Demonstração Fluxo de Caixa Método Direto | |
|---|---|
| **Fluxo de Caixa de Atividades Operacionais** | |
| Recebimentos de Clientes | 66.341,21 |
| Pagamentos a fornecedores e empregados | 0,00 |
| Caixa gerado pelas operações | 66.341,21 |
| Juros Pagos | 1.138,21 |
| 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** | 65.203,00 |
| **Fluxo de Caixa de Atividades de Investimento** | |
| Compra de Ativo Imobilizado | 0,00 |
| Juros Recebidos | 0,01 |
| **Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Investimento** | 0,01 |
| **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** | 65.203,01 |

## II.5. Posição Mensal de Colaboradores

A seguir, apresentamos a evolução do quadro de colaboradores no período de junho a setembro de 2022.

| Recuperanda | jun/22 | jul/22 | ago/22 | set/22 | out/22 |
|---|---|---|---|---|---|
| Incare Clínica de Transição Ltda | 8 | 6 | 2 | N/D | 2 |
| Incare Hospital de Reabilitação e Longa Permanência Ltda | 12 | N/D | 7 | 6 | 6 |
| Incare Hospital de Transição Ltda | 5 | 3 | 9 | 9 | 9 |
| WCG Gestão em Saúde Ltda | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 |

N/D = Não disponobilizado.

**Glossário**[3]:

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

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

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

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

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

- Índice de Endividamento: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

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

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

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

- EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization. Em português, tem sido comumente traduzida por lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações, ou a sigla LAJIDA.
- Margem Operacional: A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional (ajustado) sobre as receitas líquidas. Para cálculo do lucro operacional líquido ajustado (LOL), devem-se retirar as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras.

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

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

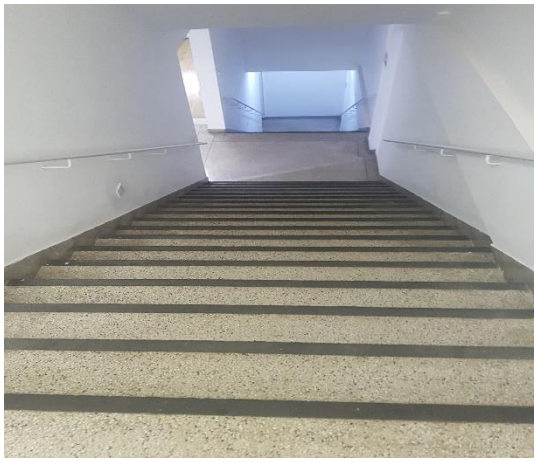
- Saldo em Tesouraria: O saldo em tesouraria é obtido pela diferença entre ativo financeiro e passivo financeiro, que sinaliza a política financeira da empresa. Se positivo, indica que a empresa terá disponibilidade de recursos para garantir a liquidez no curtíssimo prazo. Se negativo, pode evidenciar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

**Anexo III – Relatórios de Diligências Realizadas**

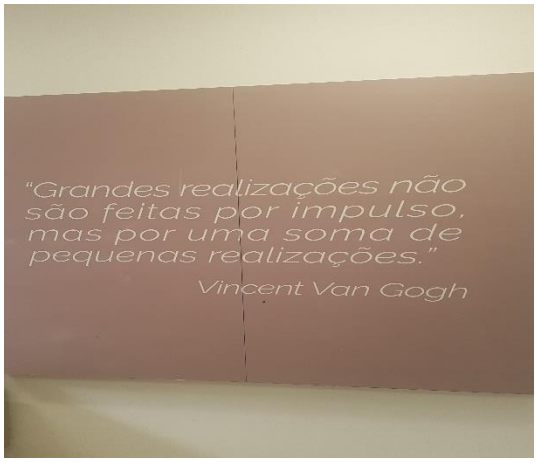
**Data: 07.10.22**
**Preposto:** Pedro Roberto da Silva
**Local:** Rua Fidalga, nº. 58 – CEP. 05432-000 – Pinheiros – São Paulo – SP

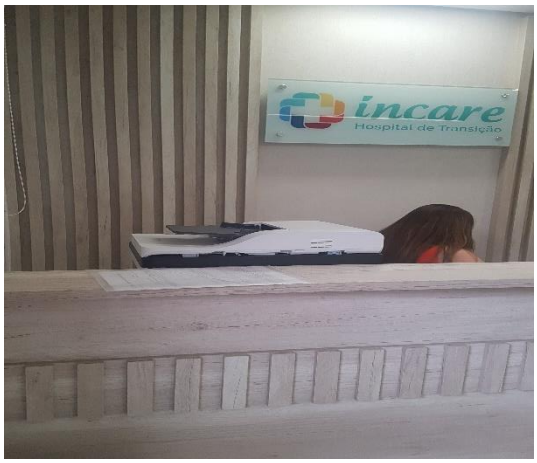
- A visita foi conduzida pelo Sr. Alex Mota, Consultor da J.M. Lima – Assessoria Empresarial.

**Visão do Prédio / Acessos**



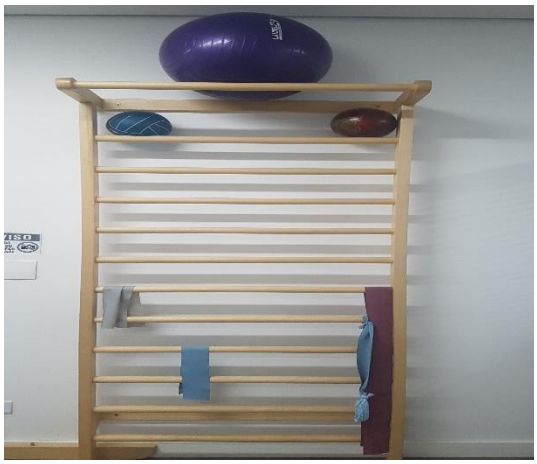
## Recepção

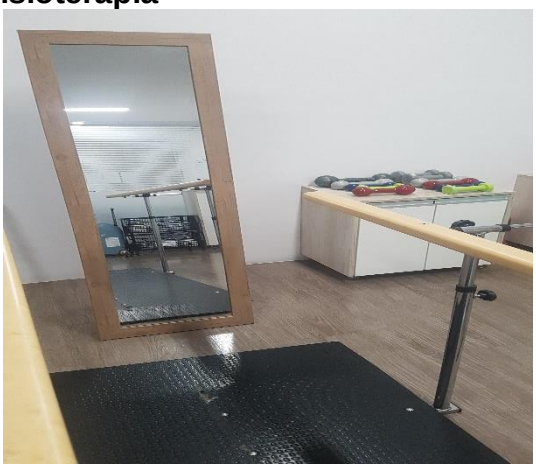


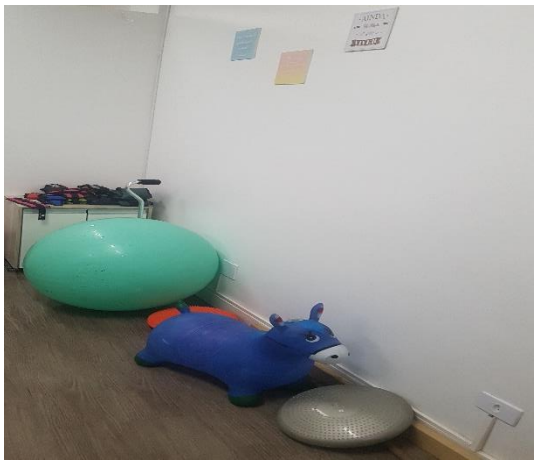


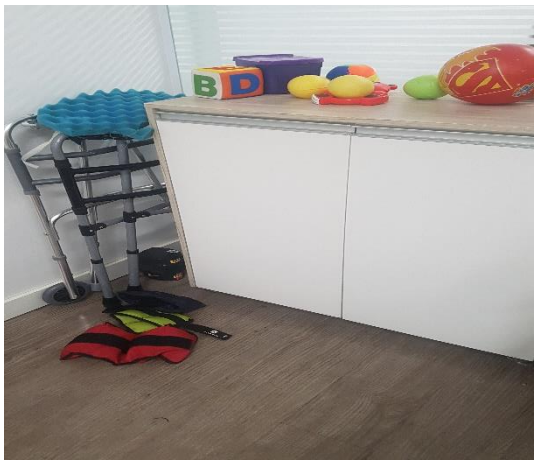
## Área Médica

**Área de Fisioterapia**

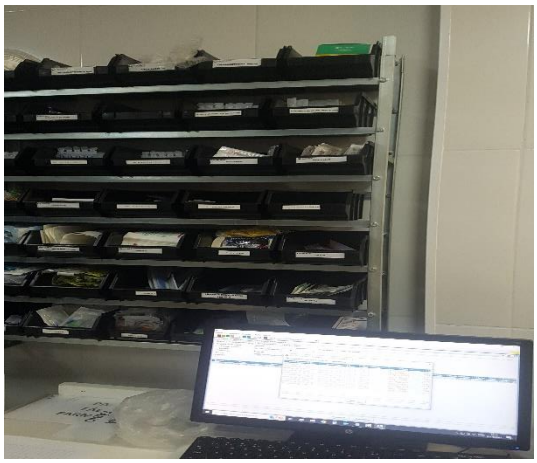


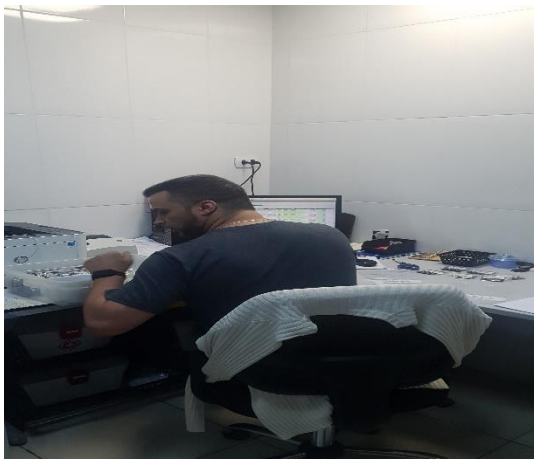


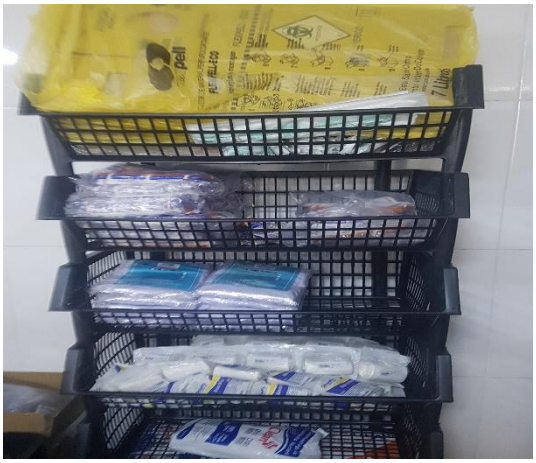




**Controle / Farmácia**





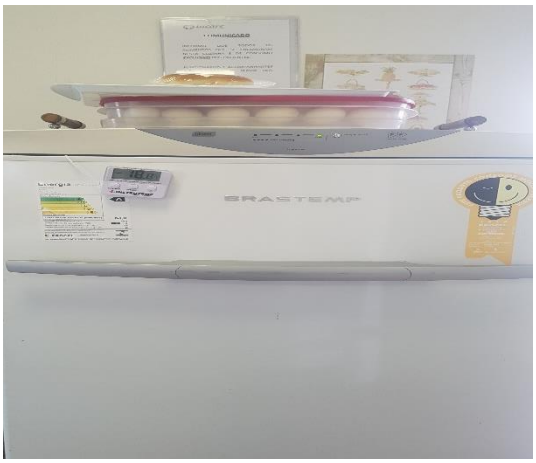


Baclofeno
Medicamento Genérico
Voltaren

MR. PLUS

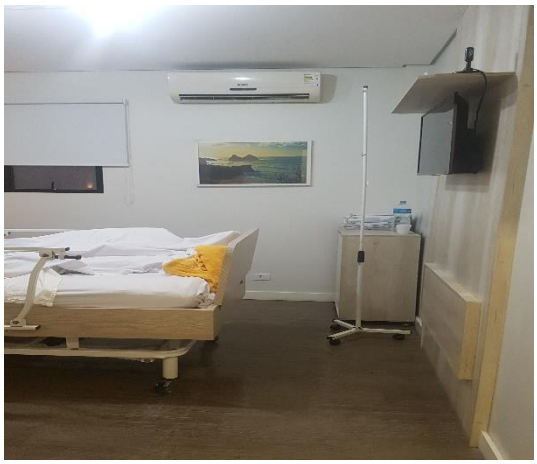
PolarFix
ESSENCIAL À SAÚDE
PolarFix
ESSENCIAL À SAÚDE

## Suprimentos / Cozinha

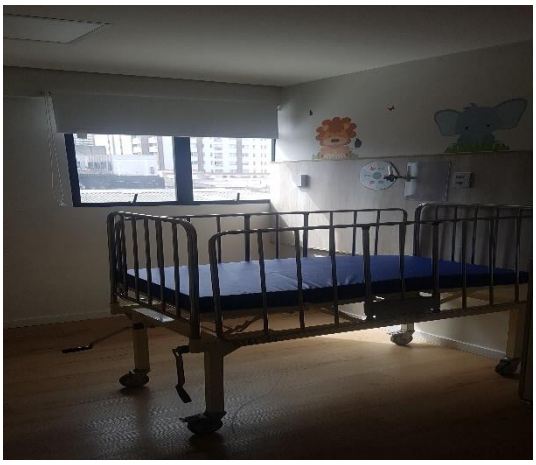


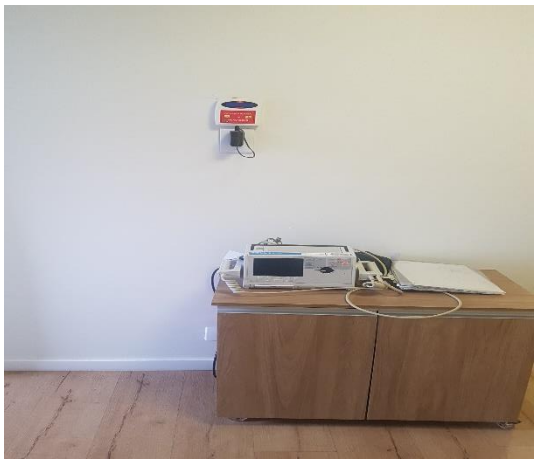
**Copa**

**Área dos Quartos**

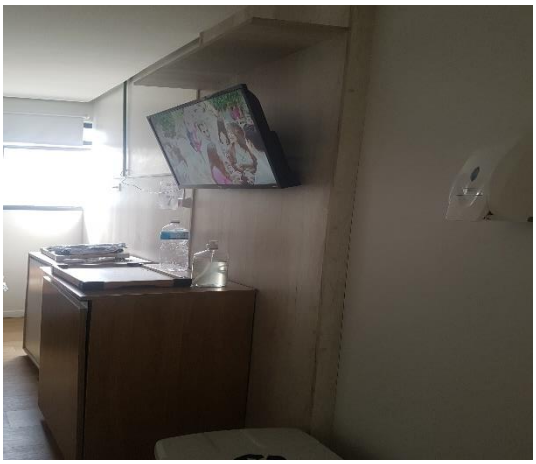


03

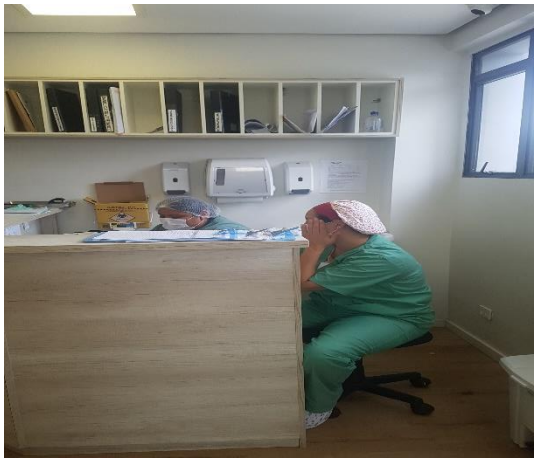


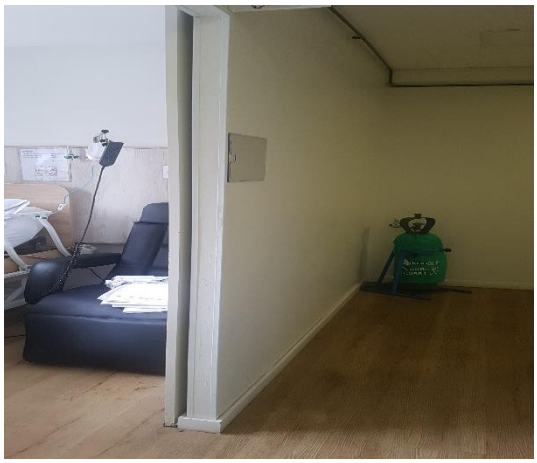


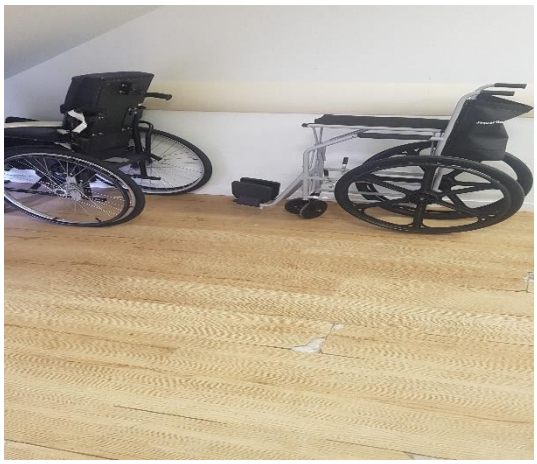
24

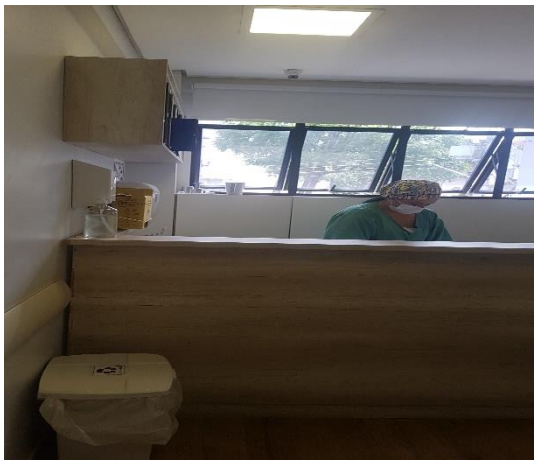


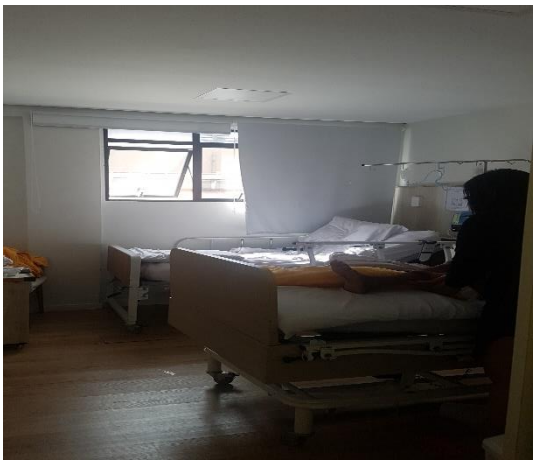
CAMPAINHA
DE ALARME
THOMEU











**Resíduos**

**Gerador**

**Cilindros**

**Controlador de Ponto**

**Preposto: Pedro Roberto da Silva**

**Anexo IV - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares**

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

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

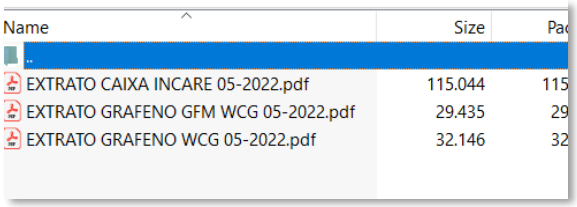
- Disponibilizar relatórios que suportem os saldos apresentados nas rubricas de Clientes, Estoque, Fornecedores, em julho de 2022, bem como para os próximos períodos.

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

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

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

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



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

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

- Comentar sobre a alta despesa administrativa e com pessoal, incorridas de janeiro a julho de 2022 em todas Recuperandas e os esforços no sentido de

reduzir os gastos a fim de restar mais margem para cumprimento com as obrigações já constituídas.

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

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

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

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

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

3. **Às fls. 70/107, do incidente de Relatório Mensal de Atividades nº 0044571-81.2022.8.26.0100, apresentamos o RMA relativo ao mês de agosto de 2022 e solicitamos os seguintes documentos:**

- Disponibilizar o modelo padrão da DFC – Demonstração de Fluxo de Caixa, estabelecido pelo Pronunciamento Técnico CPC n° 03, na data-base agosto de 2022;
- Disponibilizar o Balancete Contábil Analítico da Incare Hospital de Transição relativo ao mês de agosto de 2022;
- Composição de saldos do grupo de Mútuos em C/C Empresas, contabilizado no Passivo da Recuperanda Incare Hospital de Transição (R$ 1.253.130 em agosto de 2022;
- Informar a periodicidade da realização de inventário dos Estoques, bem como da disponibilização dos relatórios;
- Disponibilizar livro de entradas e saídas das Recuperandas e, relatório analítico do faturamento;

4. **Às fls. 111/168 do incidente de Relatório Mensal de Atividades nº 0044571-81.2022.8.26.0100, apresentamos o RMA relativo ao mês de agosto de 2022 e solicitamos os seguintes documentos:**

- Disponibilizar o modelo padrão da DFC – Demonstração de Fluxo de Caixa, estabelecido pelo Pronunciamento Técnico CPC n° 03, na data-base setembro de 2022;
- Esclarecimentos do aumento no grupo de Empréstimos e Financiamentos em setembro/2022 de R$ 133.626, da Recuperanda Incare Clínica de Transição Ltda.

- Disponibilizar a Folha de Pagamento relativa ao mês de setembro da Recuperanda Incare Clínica de Transição Ltda.

5. **No presente período, solicitamos o seguinte esclarecimento:**

- Esclarecimentos acerca da **divergência de saldos entre o Balanço Patrimonial**, apresentado em formato pdf, e o **Balancete Contábil Analítico**, em *excel*, referente à Recuperanda **Hospital Incare de Transição Ltda.**, relativo ao mês de **outubro/2022.**

## 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 |