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
Processo nº 1060363-58.2022.8.26.0100

LASPRO CONSULTORES LTDA, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/MF sob n° 22.223.371/0001-75, com sede na Rua Major Quedinho, n° 111, 18º andar, Centro, São Paulo/SP, CEP: 01050-030, neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, brasileiro, casado, advogado, inscrito da Ordem dos Advogados do Brasil – Seção de São Paulo – sob n° 98.628 e no CPF/MF n° 106.450.518-02, 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 **maio a julho de 2022,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP e Recomendação nº 72/2020.

72.1136| CT/MM

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 4
Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 7
Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 8
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 13
II.1.1.4. Evolução do Resultado 13
II.1.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 14
II.1.3. Fluxo de Caixa 15
II.2. INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA. 16
II.2.1. Análise Vertical e Horizontal 16
II.2.1.1. Evolução do Ativo 17
II.2.1.2. Evolução do Endividamento 18
II.2.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 19
II.2.1.4. Evolução do Resultado 19
II.2.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 20
II.2.3. Demonstração de Fluxo de Caixa 20
II.3. WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA. 22
II.3.1. Análise Vertical e Horizontal 22
II.3.1.1. Evolução do Ativo 23

72.1136| CT/MM

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

LASPRO
CONSULTORES

II.3.1.2. Evolução do Endividamento....24
II.3.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 25
II.3.1.4. Evolução do Resultado 25
II.3.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros....26
II.3.3. Demonstração de Fluxo de Caixa 27
II.4. INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANÊNCIA LTDA. 28
II.4.1. Análise Vertical e Horizontal 28
II.4.1.1. Evolução do Ativo 29
II.4.1.2. Evolução do Endividamento....30
II.4.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido 31
II.4.1.4. Evolução do Resultado 31
II.4.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros....32
II.4.3. Demonstração de Fluxo de Caixa 32
II.5. Extratos Bancários X Saldos Contábeis 33
II.6. Transações Entre Partes Relacionadas 34
II.7. Posição Mensal de Colaboradores....35
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial....39
III.1. Da Forma de Pagamento Homologada 39
Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas....41
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 62
Anexo VI – Cronograma Processual 63

72.1136| CT/MM

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

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

Acrescenta-se que as informações contábeis relativas ao período de maio a julho de 2022, apresentam inconsistências, a exemplo de diferença entre ativo e passivo nas Recuperandas INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO e INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANÊNCIA e ausência da escrituração da depreciação mensal, além de saldos contábeis contrários à sua natureza.

Assim, com base nas informações disponibilizadas a esta Auxiliar, observa-se que as Recuperanda vêm operando normalmente, obtendo de forma conjunta faturamento na ordem de R$ 33 milhões, no entanto, apenas a INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANÊNCIA auferiu resultado positivo somados de janeiro a julho de 2022. As demais Recuperandas – INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO, INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO e WCG GESTÃO EM SAÚDE – encerram o exercício corrente até julho obtendo prejuízos. Contudo, todas apresentam altos gastos operacionais incorridos que contribuem para redução da receita líquida obtida, além do elevado endividamento que até julho de 2022 somam a importância próxima a R$ 42 milhões.

72.1136| CT/MM

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

LASPRO
CONSULTORES

Todas as Recuperandas permanecem com o Patrimônio Líquido a descoberto, além de apresentar em julho 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.

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.

72.1136| CT/MM

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

LASPRO
CONSULTORES

São Paulo, 13 de outubro de 2022.

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

72.1136| CT/MM

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

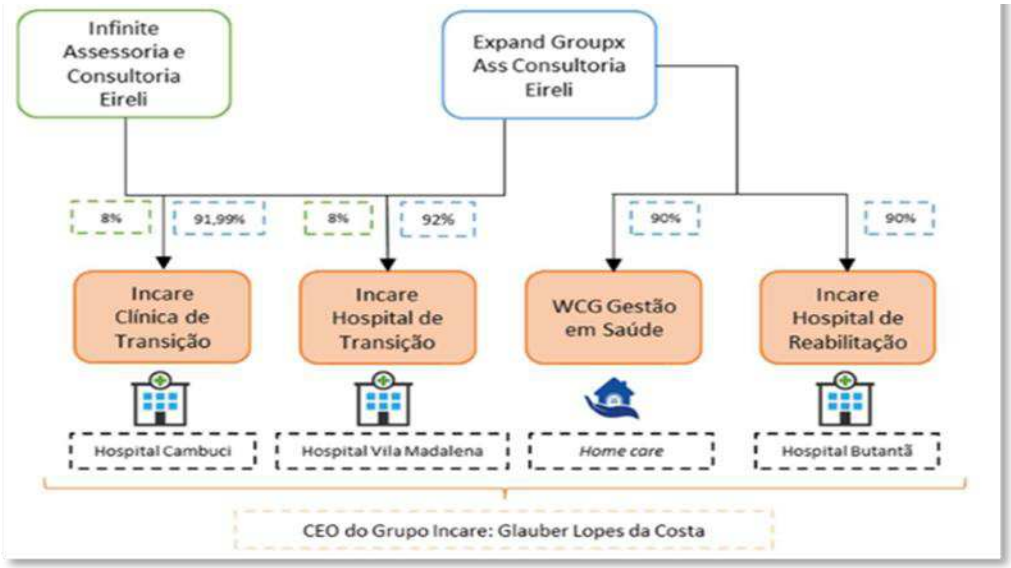
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

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, seja residencial (home care).

Para tanto, todas têm uma controladora em comum, a EXPAND GROUPX ASS CONSULTORIA EIRELI, além do CEO – Diretor Executivo - o Sr. Glauber Lopes da Costa ("Sr. Glauber"), conforme organograma abaixo:



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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

Inicialmente se faz importante destacar a elaboração de "Balanço Patrimonial de Abertura" das Recuperandas: INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO, INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO, WCG e INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO, em maio de 2022, como segue abaixo ilustrado:

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

No entanto, se faz necessário maiores esclarecimentos, uma vez que se entende que as Recuperandas estão no exercício corrente, este até julho de 2022, enquadradas na tributação com base no Lucro Presumido, ou seja, sem alteração dessa natureza. Além da ausência de indicação de retomada de escrituração contábil, bem como alteração do contador Jonas Lourenco de Souza, portador do CRC 090013 / SP[1].

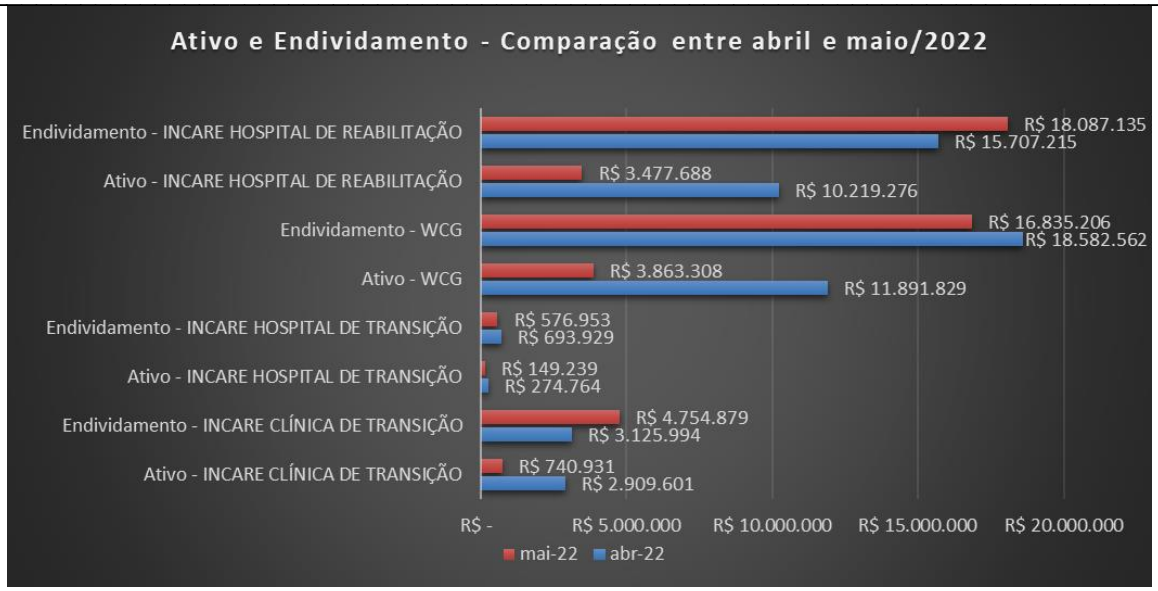
> Art. 19. A pessoa jurídica que obtiver, no decorrer do ano-calendário, receita excedente ao limite previsto no art. 13 desta lei, a partir do ano-calendário seguinte pagará o imposto sobre a renda com base no lucro real.
>
> Parágrafo único. A pessoa jurídica que não mantiver escrituração comercial ficará obrigada a realizar, no dia 1° de janeiro do ano-calendário seguinte, levantamento patrimonial, a fim de elaborar balanço de abertura e iniciar escrituração contábil.
>
> Art. 20. Os rendimentos efetivamente pagos a sócios ou titular de empresa individual e escriturados nos livros indicados

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.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

II.1. INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO LTDA.

II.1.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - R$	abr-22	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH	jul-22	AV	AH
Ativo	**2.909.601**	**740.931**	**100,00%**	**25,47%**	**870.367**	**100,00%**	**29,91%**	**1.104.575**	**100,00%**	**37,96%**
Circulante	**2.899.049**	**542.764**	**73,25%**	**18,72%**	**713.619**	**81,99%**	**24,62%**	**961.298**	**87,03%**	**33,16%**
Disponível	89.471	9.610	1,30%	10,74%	157.472	18,09%	176,00%	289.957	26,25%	324,08%
Clientes	524.698	492.454	66,46%	93,85%	515.447	59,22%	98,24%	630.641	57,09%	120,19%
Estoque	-	40.700	5,49%	0,00%	40.700	4,68%	0,00%	40.700	3,68%	0,00%
Valores Consignados	2.284.879	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Não Circulante	**10.552**	**198.167**	**27%**	**875%**	**156.748**	**18%**	**875%**	**143.277**	**13%**	**875%**
Valores Consignados	-	105.817	14,28%	0,00%	64.398	7,40%	0,00%	50.927	4,61%	0,00%
Imobilizado	10.552	92.350	12,46%	875,19%	92.350	10,61%	875,19%	92.350	8,36%	875,19%
Passivo	**2.909.601**	**740.931**	**100,00%**	**25,47%**	**870.367**	**100,00%**	**29,91%**	**1.104.575**	**100,00%**	**37,96%**
Circulante	**3.125.994**	**1.345.134**	**181,55%**	**43,03%**	**1.644.232**	**188,91%**	**52,60%**	**1.681.142**	**152,20%**	**53,78%**
Fornecedores	171.411	235.082	31,73%	137,14%	247.172	28,40%	144,20%	247.172	22,38%	144,20%
Impostos e Contribuições a Pagar	120.309	147.596	19,92%	122,68%	286.463	32,91%	238,11%	300.597	27,21%	249,85%
Salários a Pagar	62.514	114.732	15,48%	183,53%	260.412	29,92%	416,57%	283.189	25,64%	453,00%
Banco Conta Garantida	334	28.070	3,79%	8407,26%	28.070	3,23%	8407,26%	28.070	2,54%	8407,26%
Empréstimos e Financiamentos	46.145	819.654	110,62%	1776,25%	822.114	94,46%	1781,59%	822.114	74,43%	1781,59%
Duplicatas Descontadas	2.725.281	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Não Circulante	**-**	**3.409.745**	**460,20%**	**0,00%**	**3.409.745**	**391,76%**	**0,00%**	**3.412.206**	**308,92%**	**0,00%**
Emprestimo e Financiamento	-	2.725.281	367,82%	0,00%	2.725.281	313,12%	0,00%	2.727.742	246,95%	0,00%
Parcelamento de Impostos	-	684.464	92,38%	0,00%	684.464	78,64%	0,00%	684.464	61,97%	0,00%
Patrimônio Líquido	**- 216.393**	**- 4.013.948**	**-541,74%**	**1854,93%**	**- 4.183.610**	**-480,67%**	**1933,33%**	**- 3.988.773**	**-361,11%**	**1843,30%**
Capital Social	100.000	100.000	13,50%	100,00%	100.000	11,49%	100,00%	100.000	9,05%	100,00%
Lucros/Prejuízos Acumulados	81.978	- 3.489.498	-470,96%	-4256,63%	- 3.489.498	-400,92%	-4256,63%	- 3.489.498	-315,91%	-4256,63%
Resultado do Exercício	**- 398.371**	**- 624.451**	**-84,28%**	**156,75%**	**- 794.112**	**-91,24%**	**199,34%**	**- 599.275**	**-54,25%**	**150,43%**

Demonstração do Resultado (R$)	jan a abr/22	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH	jun-22	AV	AH
Receita Bruta	**926.110**	**3.082.951**			**3.436.940**			**3.693.673**		
(-) Deduções	- 39.680	- 126.903			- 140.599			- 151.743		
Receita Líquida	**886.430**	**2.956.048**	**100,00%**	**333,48%**	**3.296.341**	**100,00%**	**371,87%**	**3.541.930**	**100,00%**	**107,45%**
(-) Custos	- 457.023	- 478.026	-16,17%	104,60%	- 490.911	-14,89%	102,70%	- 490.911	-13,86%	100,00%
Lucro Bruto	**429.407**	**2.478.022**	**83,83%**	**577,08%**	**2.805.430**	**85,11%**	**113,21%**	**3.051.020**	**86,14%**	**108,75%**
(-) Despesas com Pessoal	- 621.368	- 1.521.488	-51,47%	244,86%	- 1.879.941	-57,03%	123,56%	- 1.890.542	-53,38%	100,56%
(-) Despesas Administrativas	- 509.211	- 1.184.408	-40,07%	232,60%	- 1.256.947	-38,13%	106,12%	- 1.288.515	-36,38%	102,51%
(-) Despesas com Vendas	- 6.750	- 7.750	-0,26%	114,81%	- 7.750	-0,24%	100,00%	- 7.750	-0,22%	100,00%
(-) Despesas Tributárias	- 54.086	- 21.050	-0,71%	38,92%	- 71.579	-2,17%	340,05%	- 70.517	-1,99%	98,52%
(-) Despesas Financeiras	- 43.005	- 358.707	-12,13%	834,10%	- 365.353	-11,08%	101,85%	- 369.092	-10,42%	101,02%
(+) Receitas Financeiras	1.160	688	0,02%	59,35%	688	0,02%	100,00%	689	0,02%	100,07%
Lucro Operacional	**- 803.854**	**- 614.693**	**-20,79%**	**76,47%**	**- 775.451**	**-21,89%**	**126,15%**	**- 574.707**	**-16,23%**	**74,11%**
(+) Outras Receitas/Despesas	426.007	75.197	2,54%	17,65%	75.197	2,28%	100,00%	75.197	2,12%	100,00%
Lucro Contábil Líquido	**- 377.847**	**- 539.496**	**-18,25%**	**142,78%**	**- 700.254**	**-21,24%**	**129,80%**	**- 499.510**	**-14,10%**	**71,33%**
(-) Provisão IR e CSLL	- 20.524	- 84.955	-2,87%	413,93%	- 93.858	-2,85%	110,48%	- 99.765	-2,82%	106,29%
Resultado Líquido do Período	**- 398.371**	**- 624.451**	**-21,12%**	**156,75%**	**- 794.112**	**-24,09%**	**127,17%**	**- 599.275**	**-16,92%**	**75,46%**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Demonstração do Resultado (R$)	jan a abr/22	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH	jul-22	AV	AH
Receita Bruta	**926.110**	**3.082.951**			**3.436.940**			**3.693.673**		
(-) Deduções	- 39.680	- 126.903			- 140.599			- 151.743		
Receita Líquida	**886.430**	**2.956.048**	**100,00%**	**333,48%**	**3.296.341**	**100,00%**	**371,87%**	**3.541.930**	**100,00%**	**107,45%**
(-) Custos	- 457.023	- 478.026	-16,17%	104,60%	- 490.911	-14,89%	102,70%	- 490.911	-13,86%	100,00%
Lucro Bruto	**429.407**	**2.478.022**	**83,83%**	**577,08%**	**2.805.430**	**85,11%**	**113,21%**	**3.051.020**	**86,14%**	**108,75%**
(-) Despesas com Pessoal	- 621.368	- 1.521.488	-51,47%	244,86%	-1.879.941	-57,03%	123,56%	-1.890.542	-53,38%	100,56%
(-) Despesas Administrativas	- 509.211	- 1.184.408	-40,07%	232,60%	-1.256.947	-38,13%	106,12%	-1.288.515	-36,38%	102,51%
(-) Despesas com Vendas	- 6.750	- 7.750	-0,26%	114,81%	- 7.750	-0,24%	100,00%	- 7.750	-0,22%	100,00%
(-) Despesas Tributárias	- 54.086	- 21.050	-0,71%	38,92%	- 71.579	-2,17%	340,05%	- 70.517	-1,99%	98,52%
(-) Despesas Financeiras	- 43.005	- 358.707	-12,13%	834,10%	- 365.353	-11,08%	101,85%		0,00%	0,00%
(+) Receitas Financeiras	1.160	688	0,02%	59,35%	688	0,02%	100,00%		0,00%	0,00%
Lucro Operacional	**- 803.854**	**- 614.693**	**-20,79%**	**76,47%**	**- 775.451**	**-21,89%**	**126,15%**	**- 206.303**	**-5,82%**	**26,60%**
(+) Outras Receitas/Despesas	426.007	75.197	2,54%	17,65%	75.197	2,28%	100,00%	75.197	2,12%	100,00%
Lucro Contábil Líquido	**- 377.847**	**- 539.496**	**-18,25%**	**142,78%**	**- 700.254**	**-21,24%**	**129,80%**	**- 131.106**	**-3,70%**	**18,72%**
(-) Provisão IR e CSLL	- 20.524	- 84.955	-2,87%	413,93%	- 93.858	-2,85%	110,48%	- 99.765	-2,82%	106,29%
Resultado Líquido do Período	**- 398.371**	**- 624.451**	**-21,12%**	**156,75%**	**- 794.112**	**-24,09%**	**127,17%**	**- 230.871**	**-6,52%**	**29,07%**

II.1.1.1. Evolução do Ativo

O principal Ativo no mês de abril de 2022 refere-se a rubrica Valores Consignados, integralmente baixada após a elaboração do "Balanço Patrimonial de Abertura". Manteve-se crescente até julho de 2022, totalizando Ativo na importância próxima a R$ 1 milhão.

- 57% dos bens e direitos do mês de julho de 2022, estão atrelados aos recebíveis de Clientes.

Além disso, observa-se no período de maio a julho de 2022:

- Não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado em Cliente e Estoque, sendo este sem movimentação.
- No "Ativo Não Circulante" os Valores Consignados comportam principalmente as transações com Partes Relacionadas, estando assim distribuídos:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

CÓD. CTA	CONTA	NOME DA CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
00014	1.1.3	VALORES CONSIGNADOS	64.397.83 D	703.29	14.174.16	50.926.96 D
00015	1.1.3.01	REALIZAVEL A LONGO PRAZO	64.397.83 D	703.29	14.174.16	50.926.96 D
10031	1.1.3.01.003	Depositos Judiciais - LP	105.817.05 D	703.29	0.00	106.520.34 D
00092	1.1.3.01.006	C/C - WCG Gestão e Saúde	9.190.00 D	0.00	703.29	8.486.71 D
00093	1.1.3.01.007	C/C - Incare Hospital de Transicão	46.959.22 C	0.00	13.470.87	60.430.09 C
00094	1.1.3.01.008	C/C - Incare Hospital de Transicão Filial 2	200.00 C	0.00	0.00	200.00 C
00095	1.1.3.01.009	C/C - Incare Hospital de Transicão Filial 3	1.450.00 C	0.00	0.00	1.450.00 C
00102	1.1.3.01.013	C/C - Incare Hospital Reabilitacão LTDA	2.000.00 C	0.00	0.00	2.000.00 C

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

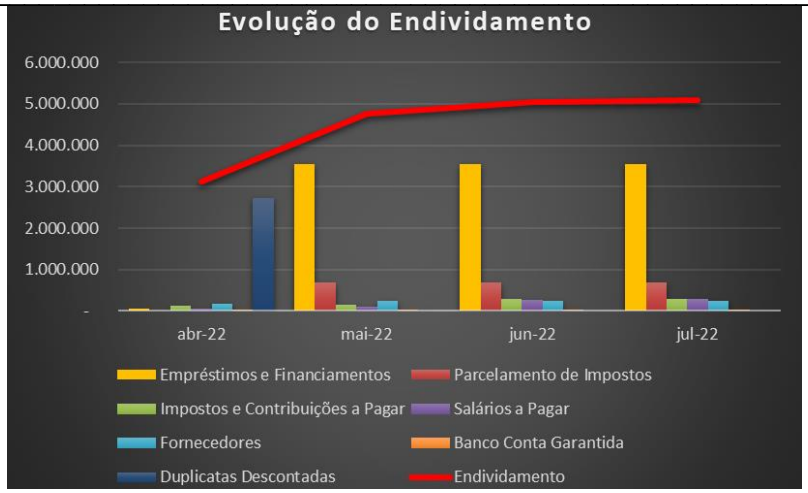
- Imobilizado reconhecido em maio de 2022, do qual <u>não estão sendo calculadas as devidas depreciações</u>, tendo a seguinte composição:

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

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

II.1.1.2. Evolução do Endividamento

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.



Em constante crescente, o Endividamento soma em julho de 2022, R$ 5 milhões, dos quais 70% correspondem aos Empréstimos e Financiamentos. Nota-se, pico de aumento no mês de maio de 2022, o que indica a reclassificação das Duplicatas Descontadas para a rubrica de Empréstimos e Financiamentos.

Ademais, os Impostos e Contribuições a Pagar em linha crescente entre maio e julho de 2022, somam R$ 301 mil, composto por:

00029	2.1.1.02	OBRIGACOES FISCAIS E SOCIAIS A PAGAR	286.463.43 C	8.838.00	22.971.66	300.597.09 C
10057	2.1.1.02.001	FGTS a Pagar	148.402.64 C	0.00	3.501.43	151.904.07 C
10058	2.1.1.02.002	INSS a Pagar	47.943.99 C	0.00	2.017.03	49.961.02 C
10059	2.1.1.02.003	ISS a Pagar	12.109.44 C	801.60	1.772.73	13.080.57 C
10060	2.1.1.02.004	COFINS a Pagar	15.416.95 C	3.920.20	7.701.99	19.198.74 C
10061	2.1.1.02.005	PIS a Pagar	3.340.33 C	849.37	1.668.76	4.159.72 C
10062	2.1.1.02.006	IR Retido na Fonte s/Folha Pagto a Pagar	5.745.70 C	0.00	402.34	6.148.04 C
10063	2.1.1.02.007	IR Retido Fonte s/Terceiros a Pagar	1.806.58 C	0.00	0.00	1.806.58 C
10065	2.1.1.02.009	IRPJ a Pagar	26.377.93 C	1.960.10	3.134.66	27.552.49 C
10066	2.1.1.02.010	CSLL a Pagar	17.006.76 C	1.306.73	2.772.72	18.472.75 C
10216	2.1.1.02.013	PIS/COFINS/CSLL - RETIDO A Pagar	8.313.11 C	0.00	0.00	8.313.11 C
10072	2.1.1.03.005	Salario a Pagar	275.091.95 C	12.960.87	21.057.47	283.188.55 C

- A ausência de lançamentos a “débito”, indica que no mês de julho de 2022 não houve pagamento de obrigações dessa natureza.
- Além disso, existem outros R$ 684 mil relativo a Parcelamento de Impostos, sem movimentação nos últimos 3 meses, e R$ 283 mil a título de Salários a Pagar, cujo alto montante crescente indica a existência de saldos remanescentes a liquidar.

II.1.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No exercício de 2022, este até julho, deteve Patrimônio Líquido a descoberto na importância de R$ 3.988.773 uma vez que os Ativos (bens e direitos) estão menores do que seu Endividamento, ou seja, as obrigações assumidas não estão lastreadas por ativos, apontando a necessidade de captação de recursos de terceiros para a liquidação imediata das dívidas.

II.1.1.4. Evolução do Resultado

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Entre os meses de janeiro a julho de 2022, obteve faturamento líquido de R$ 3.541.930, do qual 83% foram reconhecidos em maio de 2022.

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

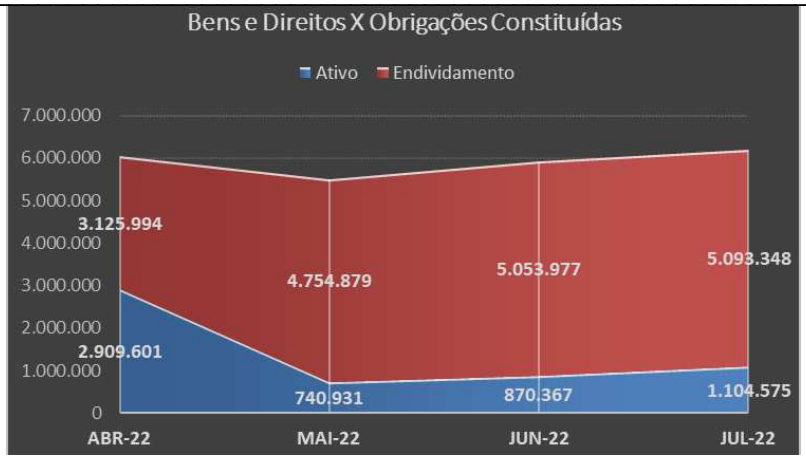
Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somados aos ganhos e despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez deficitário em R$ 599 mil, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi insuficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período.

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

Liquidez	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
Liquidez Corrente	0,93	0,40	0,43	0,57
Liquidez Geral	0,93	0,14	0,15	0,20
Estrutura de Capital	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**
Endividamento	-14,45	-1,18	-1,21	-1,28
Composição Endividamento	1,00	3,53	3,07	3,03
Imobilizado Não Recorrente	-0,05	-0,15	-0,12	-0,16
Administração do Capital de Giro	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**
Capital Circulante Liquido	-R$ 226.945	-R$ 802.370	-R$ 930.612	-R$ 719.844
Necessidade Capital de Giro	R$ 170.464	R$ 35.743	-R$ 278.600	-R$ 159.617
Saldo Tesouraria	-R$ 397.409	-R$ 838.113	-R$ 692.712	-R$ 560.227

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.



- Ressalta-se que 57% do Ativo em julho de 2022, referem-se aos recebíveis de Clientes, do qual não há informação dos valores vencidos e a vencer, não se podendo mensurar a probabilidade de realização.

II.1.3. Fluxo de Caixa

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

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

O "Fluxo de Caixa" disponibilizado pela Recuperanda demonstram as receitas e despesas, ambas realizadas no mês de julho de 2022, refletindo na margem positiva próxima a R$ 131 mil. No entanto, não estão em conformidade com as normas de contabilidade vigentes, não se tratando de demonstrativo contábil.

INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO - 03.325.102.0001-75					
Fluxo de Caixa por Categoria Mensal					
Mês	**Tipo**	**Grupo**	**Detalhe**	**Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)**	**Valor**
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Receita de Prestação de Serviços	BIO SAUDE	R$ 17.084,10
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Receita de Prestação de Serviços	CENTRO TRASMONTANO DE SAO PAULO	R$ 64.952,44
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Receita de Prestação de Serviços	CRUZ AZUL SAÚDE	R$ 50.664,73
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Receitas Financeiras	3001 - Rendimentos de Aplicações	Banco do Brasil	R$ 0,20
				SOMA DE RECEITAS ----->	**R$ 132.701,47**

Mês	Tipo	Período	Grupo	Detalhe	Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)	Valor
2022/07 (Julho)	DESPESAS	2022/07 (Julho)	Despesas Administrativas	4060 - Serviços de Enfermagem (Gastos)	INCARE CLINICA DE TRANSIÇÃO LTDA	-510,00
2022/07 (Julho)	DESPESAS	2022/07 (Julho)	Despesas Financeiras / Bancos	4077 - Tarifas Bancárias	N/D	-7,24
2022/07 (Julho)	DESPESAS	2022/07 (Julho)	Despesas Financeiras / Bancos	4077 - Tarifas Bancárias	Banco do Brasil	-95,79
2022/07 (Julho)	DESPESAS	2022/07 (Julho)	Despesas Financeiras / Bancos	4077 - Tarifas Bancárias	BANCO ITAU SA	-113,64
2022/07 (Julho)	DESPESAS	2022/07 (Julho)	Realizáveis a Longo Prazo	4102 - Depósitos Judiciais LP	INCARE CLÍNICA	-703,29
					SOMA DESPESAS ----->	**-1.429,96**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

II.2. INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA.

II.2.1. Análise Vertical e Horizontal

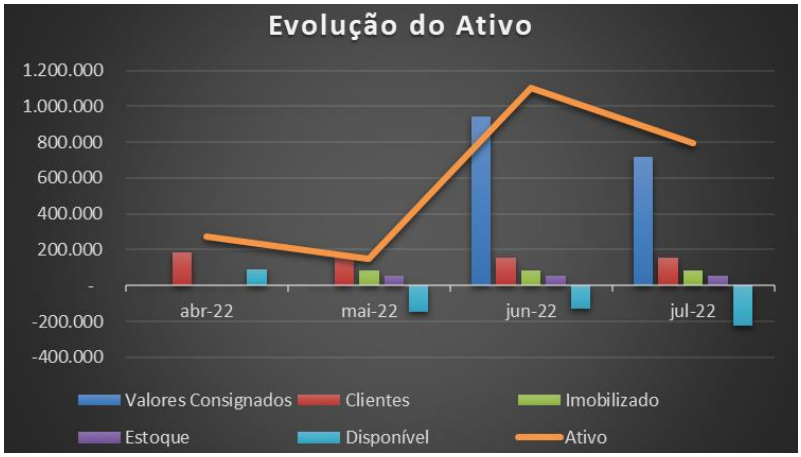
Balanço Patrimonial - R$	abr-22	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH	jul-22	AV	AH
Ativo	**274.764**	**149.239**	**100,00%**	**54,32%**	**1.105.044**	**100,00%**	**740,45%**	**795.142**	**100,00%**	**71,96%**
Circulante	**274.764**	**65.669**	**44,00%**	**23,90%**	**1.021.474**	**92,44%**	**1555,48%**	**711.572**	**89,49%**	**69,66%**
Disponível	89.471	- 146.253	-98,00%	-163,46%	- 131.740	-11,92%	90,08%	- 221.540	-27,86%	168,17%
Clientes	239.321	155.280	104,05%	64,88%	155.953	14,11%	100,43%	155.953	19,61%	100,00%
Estoque	-	56.643	37,95%	0,00%	56.643	5,13%	100,00%	56.643	7,12%	100,00%
Duplicatas Descontadas	- 54.028	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Valores Consignados	-	-	0,00%	100,00%	940.618	85,12%	100,00%	720.517	90,61%	100,00%
Não Circulante	**-**	**83.570**	**56,00%**	**0,00%**	**83.570**	**7,56%**	**100,00%**	**83.570**	**10,51%**	**100,00%**
Imobilizado	-	83.570	56,00%	0,00%	83.570	7,56%	100,00%	83.570	7,56%	100,00%
Passivo	**274.764**	**149.239**	**100,00%**	**54,32%**	**1.071.905**	**100,00%**	**718,25%**	**755.129**	**100,00%**	**70,45%**
Circulante	**693.929**	**576.953**	**386,60%**	**83,14%**	**1.866.300**	**174,11%**	**323,47%**	**1.903.700**	**252,10%**	**102,00%**
Fornecedores	176.687	251.192	168,31%	142,17%	302.651	28,23%	120,49%	335.399	44,42%	110,82%
Obrigações Fiscais e Sociais	119.681	101.149	67,78%	84,52%	110.700	10,33%	109,44%	121.009	16,02%	109,31%
Remunerações a Pagar	62.514	34.024	22,80%	54,43%	12.758	1,19%	37,50%	7.101	0,94%	55,66%
Banco Conta Garantida	334	49.952	33,47%	14955,72%	49.952	4,66%	100,00%	49.952	6,62%	100,00%
Empréstimos e Financiamentos	46.145	140.637	94,24%	304,77%	137.108	12,79%	97,49%	137.108	18,16%	100,00%
Mútuos em C/C Empresas	288.568	-	0,00%	100,00%	1.253.130	116,91%	100,00%	1.253.130	165,95%	100,00%
Não Circulante	**-**	**-**	**0,00%**	**0,00%**	**-**	**0,00%**	**0,00%**	**-**	**0,00%**	**0,00%**
Patrimônio Líquido	**- 419.165**	**- 427.714**	**-286,60%**	**102,04%**	**- 794.394**	**-74,11%**	**185,73%**	**-1.148.571**	**-152,10%**	**144,58%**
Capital Social	100.000	100.000	67,01%	100,00%	100.000	9,33%	100,00%	100.000	13,24%	100,00%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 121.422	1.683.266	1127,90%	-1386,29%	1.683.266	157,03%	100,00%	1.683.266	222,91%	100,00%
Resultado do Exercício Corrente	**- 397.743**	**-2.210.980**	**-1481,50%**	**555,88%**	**-2.577.660**	**-240,47%**	**116,58%**	**-2.931.837**	**-388,26%**	**113,74%**
Check	**0**	**- 0**			**33.139**			**40.013**		

- Nota-se variação entre o ativo e passivo em junho e julho de 2022, o que indica a necessidade de regularização contábil.

Demonstração do Resultado - R$	jan a abr-22	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH	jul-22	AV	AH
Receita Bruta	**926.110**	**1.047.729**			**1.081.390**			**1.081.390**		
(-) Deduções	-39.680	-52.599			-54.984			-54.987		
Receita Líquida	**886.430**	**995.130**	**100,00%**	**112,26%**	**1.026.406**	**100,00%**	**103,14%**	**1.026.403**	**100,00%**	**100,00%**
(-) Custos	-457.023	-545.795	-54,85%	119,42%	-601.909	-58,64%	110,28%	-642.678	-62,61%	106,77%
Lucro Bruto	**429.407**	**449.335**	**45,15%**	**104,64%**	**424.497**	**41,36%**	**94,47%**	**383.725**	**37,39%**	**90,40%**
(-+) Despeas e Receitas Operacionais	**-1.231.515**	**-2.636.414**	**-264,93%**	**214,08%**	**-2.979.890**	**-290,32%**	**113,03%**	**-3.306.994**	**-322,19%**	**110,98%**
(-) Despesas com Pessoal	-619.622	-1.206.724	-121,26%	194,75%	-1.226.229	-119,47%	101,62%	-1.262.577	-123,01%	102,96%
(-) Despesas Administrativas	-509.211	-1.275.992	-128,22%	250,58%	-1.565.655	-152,54%	122,70%	-1.854.680	-180,70%	118,46%
(-) Despesas com Vendas	-6.750	-3.500	-0,35%	51,85%	-3.500	-0,34%	100,00%	-3.500	-0,34%	100,00%
(-) Despesas Tributárias	-50.058	-48.667	-4,89%	97,22%	-64.936	-6,33%	133,43%	-64.936	-6,33%	100,00%
(-) Despesas Financeiras	-47.034	-102.699	-10,32%	218,35%	-120.740	-11,76%	117,57%	-122.470	-11,93%	101,43%
(+) Receitas Financeiras	1.160	1.169	0,12%	100,80%	1.169	0,11%	100,00%	1.169	0,11%	100,00%
Lucro Operacional	**-802.108**	**-2.187.079**	**-219,78%**	**272,67%**	**-2.555.392**	**-248,96%**	**116,84%**	**-2.923.269**	**-284,81%**	**114,40%**
(+) Outras Receitas/Despesas	424.889	-	0,00%	100,00%	2.700	0,26%	100,00%	16.400	1,60%	100,00%
Lucro Contábil Líquido	**-377.219**	**-2.187.079**	**-219,78%**	**579,79%**	**-2.552.692**	**-248,70%**	**116,72%**	**-2.906.869**	**-283,21%**	**113,87%**
(-) Provisão IR e CSLL	-20.524	-23.901	-2,40%	116,46%	-24.968	-2,43%	104,46%	-24.968	-2,43%	100,00%
Resultado Líquido do Período	**-397.743**	**-2.210.980**	**-222,18%**	**555,88%**	**-2.577.660**	**-251,13%**	**116,58%**	**-2.931.837**	**-285,64%**	**113,74%**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

II.2.1.1. Evolução do Ativo



O pico de aumento no mês de junho de 2022, ocorreu devido ao reconhecimento da importância de R$ 941 mil na rubrica Valores Consignados. Tal conta aloca as transações com Partes Relacionadas, somando em julho de 2022, R$ 720.517, o que equivale a 91% dos bens e direitos, estando assim distribuídos:

BALANCETE ANALÍTICO DO MÊS DE JULHO DE 2022
INCARE HOSPITAL DE TRANSICAO LTDA
Pág.: 0001

CÓD. CTA	CONTA	NOME DA CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
00015	1.1.3.01	VALORES CONSIGNADOS	940.618,16 D	558.045,39	778.147,00	720.516,55 D
10032	1.1.3.01.004	Conta Corrente Socios	0,00	103.500,00	100.000,00	3.500,00 D
00091	1.1.3.01.005	C/C - Incare Clinica de Transição (UGP)	104.160,43 D	13.470,87	67.700,00	49.931,30 D
00092	1.1.3.01.006	C/C - WCG Gestão e Saúde	836.056,71 D	283.250,00	499.537,00	619.769,71 D
00094	1.1.3.01.008	C/C - Incare Hospital de Transição Filial 2	2.900,00 C	21.371,62	7.000,00	11.471,62 D
00096	1.1.3.01.010	C/C - Incare Hospital de Transição Filial 4	802,58 D	0,00	22.161,00	21.358,42 C
00098	1.1.3.01.012	C/C - Expand Groupx Assessoria e Consultoria	4.501,56 C	44.140,00	0,00	39.638,44 D
00102	1.1.3.01.013	C/C - Incare Hospital Reabilitação LTDA	0,00	73.752,90	8.149,00	65.603,90 D
00106	1.1.3.01.014	C/C - Infinite	2.000,00 D	3.300,00	0,00	5.300,00 D
00077	1.1.3.01.015	C/C IFCARE	5.000,00 D	15.260,00	73.600,00	53.340,00 C

Além disso, observa-se no período de maio a julho de 2022:

- 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".
- Cliente e Estoque sem movimentação, bem como não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado.
- Imobilizado reconhecido em maio de 2022, do qual não estão sendo calculadas as devidas depreciações, tendo a seguinte composição:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

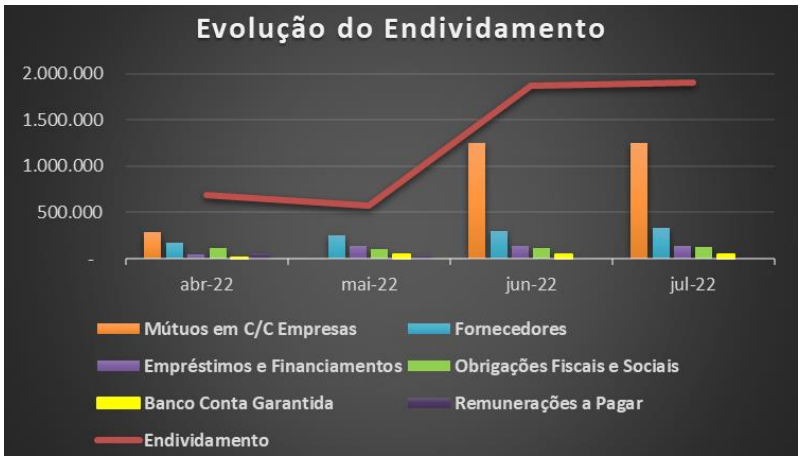
INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO LTDA

CNPJ 33.865.712/0001-22

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

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

II.2.1.2. Evolução do Endividamento



Assim como os Ativos, o Endividamento registrou em junho de 2022 pico de crescimento em razão da rubrica de Mútuos em c/c Empresas. Dessa maneira, encerra o mês de julho de 2022, com dívidas na ordem de R$ 1,9 milhões, dos quais 66% correspondem aos mútuos.

Ademais, as Obrigações Fiscais e Sociais em linha crescente entre maio e julho de 2022, somam R$ 121 mil, composto por:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

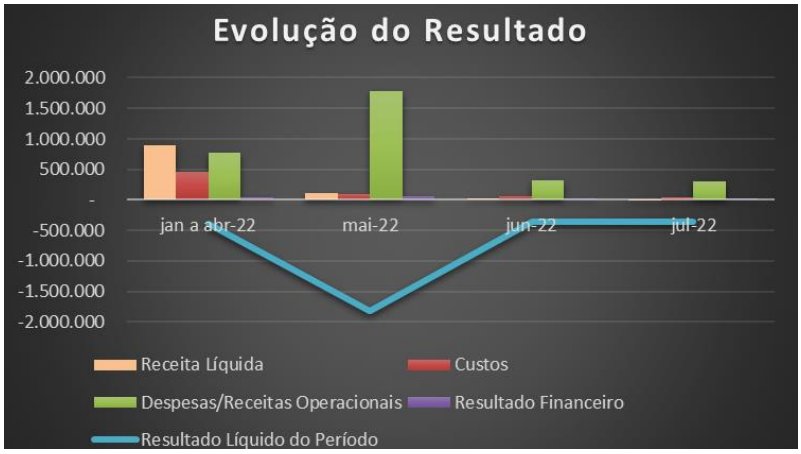
CÓD. CTA	CONTA	NOME DA CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
00029	2.1.1.02	OBRIGACOES FISCAIS E SOCIAIS A PAGAR	110.700,38 C	0,00	10.308,57	121.008,95 C
10057	2.1.1.02.001	FGTS a Pagar	3.729,64 C	0,00	2.649,19	6.378,83 C
10058	2.1.1.02.002	INSS a Pagar	31.516.14 C	0,00	2.946.89	34.463.03 C
10059	2.1.1.02.003	ISS a Pagar	10.415,95 C	0,00	3,78	10.419,73 C
10060	2.1.1.02.004	COFINS a Pagar	27.134,02 C	0,00	0,00	27.134,02 C
10061	2.1.1.02.005	PIS a Pagar	8.293,40 C	0,00	0,00	8.293,40 C
10062	2.1.1.02.006	IR Retido na Fonte s/Folha Pagto a Pagar	2.274,48 C	0,00	583,71	2.858,19 C
10063	2.1.1.02.007	IR Retido Fonte s/Terceiros a Pagar	1.737,68 C	0,00	0,00	1.737,68 C
10065	2.1.1.02.009	IRPJ a Pagar	8.221,38 C	0,00	0,00	8.221,38 C
10066	2.1.1.02.010	CSLL a Pagar	7.821,18 C	0,00	0,00	7.821,18 C
10216	2.1.1.02.013	PIS/COFINS/CSLL - RETIDO A Pagar	5.431,51 C	0,00	0,00	5.431,51 C
00118	2.1.1.02.020	IRRF S/Aluguel a Pagar	4.125,00 C	0,00	4.125,00	8.250,00 C

- Nota-se ausência de lançamentos a “débito”, indicando que no mês de julho de 2022 não houve pagamento de obrigações dessa natureza.

II.2.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No exercício de 2022, este até julho, deteve Patrimônio Líquido a descoberto na importância de R$ 1.148.571 uma vez que os Ativos (bens e direitos) estão menores do que seu Endividamento, ou seja, as obrigações assumidas não estão lastreadas por ativos, apontando a necessidade de captação de recursos de terceiros para a liquidação imediata das dívidas.

II.2.1.4. Evolução do Resultado



Entre os meses de janeiro a julho de 2022, obteve faturamento líquido de R$ 1.081.390.

Já os gastos operacionais relativos aos Custos, Despesas com Pessoal, Despesas Administrativas, Despesas com Vendas, Despesas Tributárias e Outras Receitas/Despesas, somaram de forma acumulada, R$ 3,8 milhões.

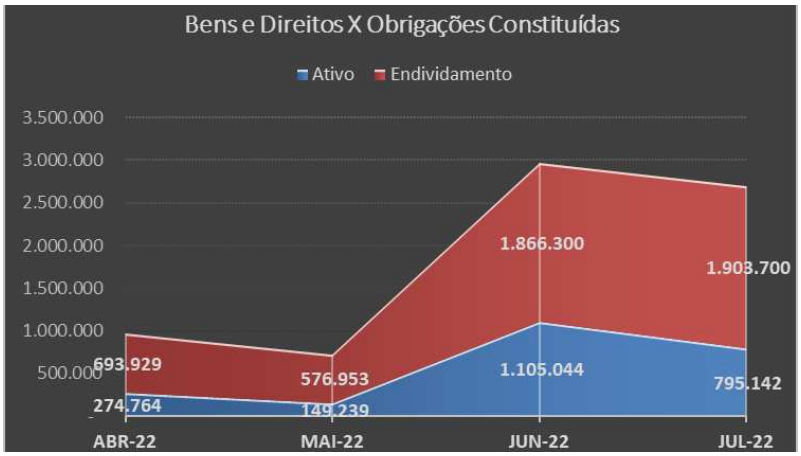
Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somados aos ganhos e despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez deficitário em R$ 2,9 milhões, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi insuficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

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

Liquidez	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
Liquidez Corrente	0,40	0,11	0,55	0,37
Liquidez Geral	0,40	0,11	0,55	0,37
Estrutura de Capital	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**
Endividamento	-1,66	-1,35	-2,35	-1,66
Imobilizado Não Recorrente	0,00	-0,20	-0,11	-0,07
Administração do Capital de Giro	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**
Capital Circulante Liquido	-R$ 419.165	-R$ 511.284	-R$ 844.826	-R$ 1.192.127
Necessidade Capital de Giro	-R$ 119.561	-R$ 174.442	-R$ 213.514	-R$ 250.914
Saldo Tesouraria	-R$ 299.604	-R$ 336.842	-R$ 631.312	-R$ 941.214

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



- Ressalta-se que 91% do Ativo e 66% do Endividamento, ambos em julho de 2022, referem-se as <u>transações</u> relativas aos mútuos com empresas do grupo.

II.2.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

O "Fluxo de Caixa" disponibilizado pela Recuperanda demonstram as receitas e despesas, ambas realizadas no mês de julho de 2022, refletindo na margem negativa próxima a R$ 335 mil. No entanto, não estão em conformidade com as normas de contabilidade vigentes, não se tratando de demonstrativo contábil.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO - 33.865.712.0001-22					
Fluxo de Caixa por Categoria Mensal					
Mês	**Tipo**	**Grupo**	**Detalhe**	**Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)**	**Valor**
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Outras Receitas	Conta Corrente Sócio	LITEC TECNOLOGIA EM INFORMATICA LTDA.	R$ 75.000,00
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Outras Receitas	Conta Corrente Sócio	LUCIANA FORTINO LAIRES	R$ 25.000,00
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Outras Receitas	Outras Receitas	BANCO SICOOB S/A	R$ 4.400,00
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Outras Receitas	Outras Receitas	MARCELO DA SILVA NASCIMENTO	R$ 9.300,00
				SOMA RECEITAS ----->	**R$ 113.700,00**

INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO - 33.865.712.0001-22					
Fluxo de Caixa por Categoria Mensal					
Mês	**Tipo**	**Grupo**	**Detalhe**	**Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)**	**Valor**
2022/07 (Julho)	DESPESAS	Despesas Adminis	Café Lanches e Refeiçõe	SUL BAR E RESTAURANTE LTDA	-17.951,00
2022/07 (Julho)	DESPESAS	Despesas Finance	Juros C/C	BANCO ITAU SA	-1.099,39
2022/07 (Julho)	DESPESAS	Despesas Finance	Tarifas Bancárias	BANCO ITAU SA	-565,86
2022/07 (Julho)	DESPESAS	Despesas Finance	Tarifas Bancárias	BANCO SICOOB S/A	-65,00
				SOMA DESPESAS ------->	**-449.187,56**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

II.3. WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA.

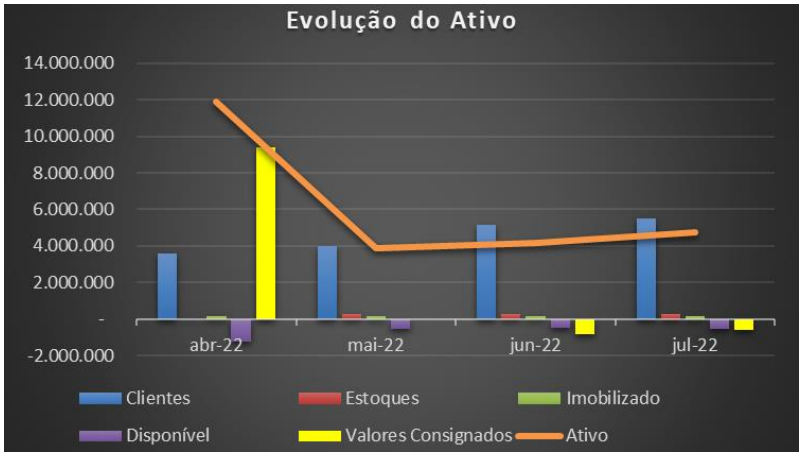
II.3.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - R$	abr-22	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH	jul-22	AV	AH
Ativo	**11.891.829**	**3.863.308**	**100,00%**	**32,49%**	**4.192.288**	**100,00%**	**108,52%**	**4.769.293**	**100,00%**	**113,76%**
Circulante	**11.767.030**	**3.719.593**	**96,28%**	**31,61%**	**4.048.573**	**96,57%**	**108,84%**	**4.625.578**	**96,99%**	**114,25%**
Disponível	- 1.224.947	- 518.979	-13,43%	42,37%	- 513.684	-12,25%	98,98%	- 519.647	-10,90%	101,16%
Clientes	3.596.712	3.976.202	102,92%	110,55%	5.157.106	123,01%	129,70%	5.477.783	114,86%	106,22%
Estoques	-	262.369	6,79%	0,00%	262.369	6,26%	100,00%	262.369	5,50%	100,00%
Valores Consignados	9.395.264	-	0,00%	0,00%	- 857.218	-20,45%	0,00%	- 594.927	-12,47%	69,40%
Não Circulante	**124.800**	**143.715**	**3,72%**	**115,16%**	**143.715**	**3,43%**	**100,00%**	**143.715**	**3,43%**	**100,00%**
Imobilizado	124.800	143.715	3,72%	115,16%	143.715	3,43%	100,00%	143.715	3,43%	100,00%
Passivo	**11.891.829**	**3.863.308**	**100,00%**	**32,49%**	**4.192.288**	**100,00%**	**108,52%**	**4.769.293**	**100,00%**	**113,76%**
Circulante	**18.181.651**	**16.327.772**	**422,64%**	**89,80%**	**16.409.545**	**391,42%**	**100,50%**	**1.212.131**	**28,91%**	**7,39%**
Fornecedores	79.603	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Duplicatas a Pagar	466.390	463.315	11,99%	99,34%	459.806	10,97%	99,24%	459.806	10,97%	100,00%
Impostos e Contribuições a Pagar	1.876.719	109.234	2,83%	5,82%	158.230	3,77%	144,85%	183.527	4,38%	115,99%
Salários a Pagar	147.148	12.781	0,33%	8,69%	48.362	1,15%	378,39%	53.136	1,27%	109,87%
Banco Conta Garantida	384.775	49.666	1,29%	12,91%	49.871	1,19%	100,41%	49.902	1,19%	100,06%
Empréstimos e Financiamentos	-	15.692.777	406,20%	0,00%	15.693.277	374,34%	100,00%	465.761	11,11%	2,97%
Duplicatas Descontadas	15.227.016	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Não Circulante	**400.911**	**507.434**	**13,13%**	**126,57%**	**507.433**	**12,10%**	**100,00%**	**15.734.950**	**375,33%**	**3100,89%**
Empréstimos e Financiamentos	-	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	15.227.516	363,23%	0,00%
Parcelamento de Impostos	400.911	507.434	**13,13%**	**126,57%**	507.433	12,10%	100,00%	507.434	12,10%	100,00%
Patrimônio Líquido	**- 6.690.733**	**- 12.971.898**	**-335,77%**	**193,88%**	**- 12.724.690**	**-303,53%**	**98,09%**	**- 12.177.788**	**-290,48%**	**95,70%**
Capital Social	100.000	50.000	1,29%	50,00%	50.000	1,19%	100,00%	50.000	1,19%	100,00%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 6.192.621	- 7.240.904	-187,43%	116,93%	- 7.240.904	-172,72%	100,00%	- 7.240.945	-172,72%	100,00%
Resultado do Exercício	**- 598.112**	**- 5.780.994**	**-149,64%**	**966,54%**	**- 5.533.787**	**-132,00%**	**95,72%**	**- 4.986.843**	**-118,95%**	**90,12%**

Demonstração do Resultado - R$	jan a abr/22	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH	jul-22	AV	AH
Receita Bruta	**9.947.834**	**11.023.641**			**12.666.845**			**13.564.049**		
(-) Deduções	- 532.158	- 625.832			- 718.673			- 769.365		
Receita Líquida	**9.415.677**	**10.397.808**	**100%**	**110,43%**	**11.948.172**	**100%**	**126,90%**	**12.794.684**	**100%**	**107,08%**
(-) Custos	- 5.936.574	- 1.409.155	-13,55%	23,74%	- 1.424.354	-11,92%	23,99%	- 1.427.713	-11,16%	100,24%
Lucro Bruto	**3.479.102**	**8.988.654**	**86,45%**	**258,36%**	**10.523.818**	**88,08%**	**302,49%**	**11.366.971**	**88,84%**	**108,01%**
(-) Despesas com Pessoal	- 760.791	- 607.564	-5,84%	79,86%	- 689.650	-5,77%	90,65%	- 728.654	-5,69%	105,66%
(-) Despesas Administrativas	- 2.600.247	- 13.271.170	-127,63%	510,38%	- 14.349.199	-120,10%	551,84%	- 14.571.111	-113,88%	101,55%
(-) Despesas Tributárias	- 298.695	- 1.304	-0,01%	0,44%	- 112.029	-0,94%	37,51%	- 112.029	-0,88%	100,00%
(-) Despesas Financeiras	- 718.788	- 1.619.702	-15,58%	225,34%	- 1.635.110	-13,69%	227,48%	- 1.644.773	-12,86%	100,59%
(+) Receitas Financeiras	4.515	4.518	0,04%	100,08%	4.521	0,04%	100,15%	4.525	0,04%	100,09%
Lucro Operacional	**- 894.904**	**- 6.506.567**	**-62,58%**	**727,07%**	**- 6.257.649**	**-52,37%**	**699,25%**	**- 5.685.071**	**-44,43%**	**90,85%**
(+) Outras Receitas/Despesas	652.360	1.055.101	10,15%	161,74%	1.102.001	9,22%	168,93%	1.102.001	8,61%	100,00%
Lucro Contábil Líquido	**- 242.544**	**- 5.451.466**	**-52,43%**	**2247,62%**	**- 5.155.648**	**-43,15%**	**2125,66%**	**- 4.583.070**	**-35,82%**	**88,89%**
(-) Provisão IR e CSLL	- 355.568	- 329.528	-3,17%	92,68%	- 378.139	-3,16%	106,35%	- 403.773	-3,16%	106,78%
Resultado Líquido do Período	**- 598.112**	**- 5.780.994**	**-55,60%**	**966,54%**	**- 5.533.787**	**-46,31%**	**925,21%**	**- 4.986.843**	**-38,98%**	**90,12%**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

II.3.1.1. Evolução do Ativo



O principal Ativo no mês de abril de 2022 refere-se a rubrica Valores Consignados, integralmente baixa após a elaboração do "Balanço Patrimonial de Abertura". Assim em linha crescente até julho de 2022, o Ativo somou a importância próxima a R$ 4,8 milhões.

Observa-se no período de maio a julho de 2022:

- Disponível com saldo contrário à sua natureza contábil, o que indica obrigações constituídas com Instituição Financeira e não recursos de liquidez imediata, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante".
- Não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado em Cliente e Estoque, sendo este sem movimentação.
- Os Valores Consignados comportam principalmente as transações com Partes Relacionadas, estando assim distribuídos:

CÓD. CTA	CONTA	NOME DA CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
00015	1.1.3.01	VALORES CONSIGNADOS	857.218,41 C	547.331,17	285.040,00	594.927,24 C
10032	1.1.3.01.004	Conta Corrente Socios	3.780,00 C	7.500,00	7.500,00	3.780,00 C
00092	1.1.3.01.005	C/C - Incare Clinica de Transicão(UGP)	9.190,00 C	703,29	0,00	8.486,71 C
00093	1.1.3.01.006	C/C - Incare Hospital Reabilitacão Longa	236.021,70 C	35.580,88	0,00	200.440,82 C
00094	1.1.3.01.007	C/C - Incare Hospital de Transicão	800.406,71 C	499.547,00	277.540,00	578.399,71 C
00098	1.1.3.01.011	C/C - Unique Care Gestão e Saúde	195.000,00 D	0,00	0,00	195.000,00 D
00099	1.1.3.01.012	C/C - Expand Groupx Assessoria e Consultoria	97.800,00 D	4.000,00	0,00	101.800,00 D
00137	1.1.3.01.016	C/C - Jomatal	5.000,00 D	0,00	0,00	5.000,00 D
00140	1.1.3.01.017	IFCARE Gestão em Saúde	105.620,00 C	0,00	0,00	105.620,00 C

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

- Imobilizado reconhecido em maio de 2022, do qual não estão sendo calculadas as devidas depreciações, tendo a seguinte composição:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

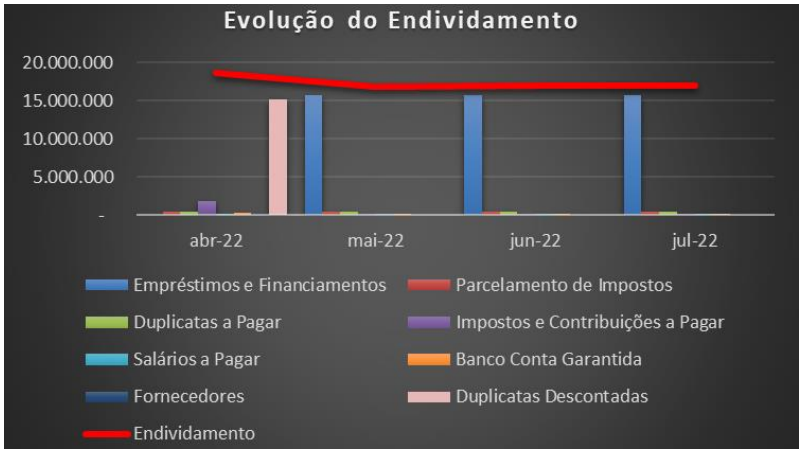
WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA

CNPJ 19.116.963/0001-83

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

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

II.3.1.2. Evolução do Endividamento



Em constante crescente após redução de 9% em maio de 2022, o Endividamento soma em julho de 2022, R$ 16,9 milhões, dos quais 93% correspondem aos Empréstimos e Financiamentos. Nota-se, que a rubrica de Duplicatas Descontadas foi integralmente baixada em maio de 2022, indicando que houve reclassificação para a rubrica de Empréstimos e Financiamentos.

Ademais, os Impostos e Contribuições a Pagar em linha crescente entre maio e julho de 2022, somam R$ 183 mil, composto por:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

00029	2.1.1.02	OBRIGACOES FISCAIS E SOCIAIS A PAGAR	158.229,68 C	55.178,03	80.475,08	183.526,73 C
10057	2.1.1.02.001	FGTS a Pagar	1.719.25 C	0.00	349.21	2.068.46 C
10058	2.1.1.02.002	INSS a Pagar	25.217.59 C	0.00	3.276.55	28.494.14 C
10059	2.1.1.02.003	ISS a Pagar	92.502.06 C	0.00	17.944.01	110.446.07 C
10060	2.1.1.02.004	COFINS a Pagar	6.754,90 C	26.916,11	26.916,11	6.754,90 C
10061	2.1.1.02.005	PIS a Pagar	1.229,26 C	5.831,83	5.831,82	1.229,25 C
10062	2.1.1.02.006	IR Retido na Fonte s/Folha Pagto a Pagar	2.267.59 C	0.00	512.45	2.780.04 C
10063	2.1.1.02.007	IR Retido Fonte s/Terceiros a Pagar	200.02 C	0.00	11.06	211.08 C
10065	2.1.1.02.009	IRPJ a Pagar	23.082.80 C	13.458.05	15.944.07	25.568.82 C
10066	2.1.1.02.010	CSLL a Pagar	4.656.42 C	8.972.04	9.689.80	5.374.18 C
10216	2.1.1.02.013	PIS/COFINS/CSLL - RETIDO A Pagar	599,79 C	0,00	0,00	599,79 C

- A ausência de lançamentos a “débito”, indica que no mês de julho de 2022 não houve pagamento de obrigações dessa natureza.

Além disso, existem outros R$ 507 mil relativo a Parcelamento de Impostos, sem movimentação nos últimos 3 meses, e R$ 183 mil a título de Salários a Pagar, cujo alto montante crescente indica a existência de saldos remanescentes a liquidar.

II.3.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No exercício de 2022, este até julho, deteve Patrimônio Líquido a descoberto na importância de R$ 12.177.788 uma vez que os Ativos (bens e direitos) estão menores do que seu Endividamento, ou seja, as obrigações assumidas não estão lastreadas por ativos, apontando a necessidade de captação de recursos de terceiros para a liquidação imediata das dívidas.

II.3.1.4. Evolução do Resultado

Entre os meses de janeiro a julho de 2022, obteve faturamento líquido de R$ 12.794.684.

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$ 15,7 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$ 4,9 milhões, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi insuficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período.

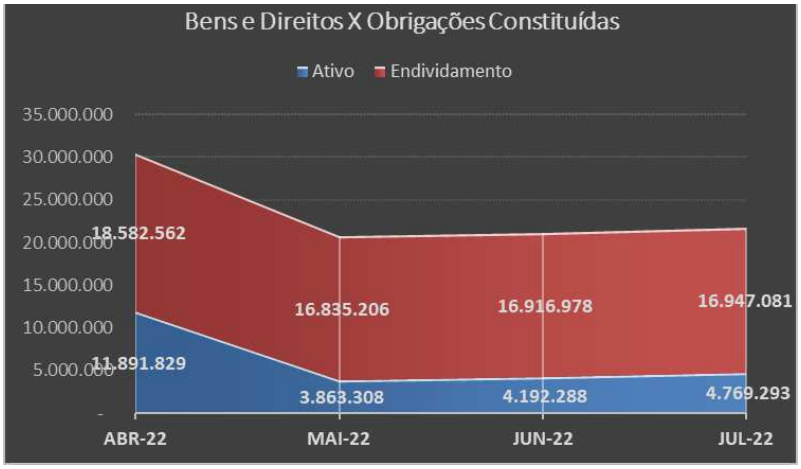
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

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

Liquidez	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
Liquidez Corrente	0,65	0,23	0,25	3,82
Liquidez Geral	0,63	0,22	0,24	0,00
Estrutura de Capital	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**
Endividamento	-2,78	-1,30	-1,33	-1,39
Composição Endividamento	1,02	1,03	1,03	13,98
Imobilizado Não Recorrente	-0,02	-0,01	-0,01	0,04
Administração do Capital de Giro	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**
Capital Circulante Liquido	-R$ 6.414.621	-R$ 12.608.180	-R$ 12.360.972	R$ 3.413.447
Necessidade Capital de Giro	R$ 1.026.853	R$ 3.653.242	R$ 4.490.709	R$ 5.043.684
Saldo Tesouraria	-R$ 7.441.474	-R$ 16.261.421	-R$ 17.114.050	-R$ 1.630.237

Liquidez	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
Liquidez Corrente	0,65	0,23	0,25	3,82
Liquidez Geral	0,63	0,22	0,24	0,27
Estrutura de Capital	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**
Endividamento	-2,78	-1,30	-1,33	-1,39
Composição Endividamento	1,02	1,03	1,03	13,98
Imobilizado Não Recorrente	-0,02	-0,01	-0,01	0,04
Administração do Capital de Giro	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**
Capital Circulante Liquido	-R$ 6.414.621	-R$ 12.608.180	-R$ 12.360.972	R$ 3.413.447
Necessidade Capital de Giro	R$ 1.026.853	R$ 3.653.242	R$ 4.490.709	R$ 5.043.684
Saldo Tesouraria	-R$ 7.441.474	-R$ 16.261.421	-R$ 17.114.050	-R$ 1.630.237

De maneira geral, nota-se melhora nos Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros em razão principalmente da reclassificação dos Empréstimos e Financiamentos para o "Passivo Não Circulante". No entanto, a totalidade dos seus ativos não cobrem as dívidas constituídas até julho de 2022, o que indica a necessidade de captação de recursos de terceiros para fazer frente ao endividamento.



- O principal Ativo em julho de 2022, referem-se aos recebíveis de Clientes, do qual não há informação dos valores vencidos e a vencer, não se podendo mensurar sobre a probabilidade de real realização

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

II.3.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

O "Fluxo de Caixa" disponibilizado pela Recuperanda demonstram as receitas e despesas, ambas realizadas no mês de julho de 2022, refletindo na margem positiva próxima a R$ 256 mil. No entanto, não estão em conformidade com as normas de contabilidade vigentes, não se tratando de demonstrativo contábil.

WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA - 19.116.963/0001-83					
Fluxo de Caixa por Categoria Mensal					
Mês	**Tipo**	**Grupo**	**Detalhe**	**Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)**	**Valor**
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	ALINE MARTINS GREGORIO	649,85
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	ASSOCIACAO ASSISTENCIAL DE SAUDE SUPLEMENTAR CRUZ AZUL SAUDE	176.699,68
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	CAIXA BENEF DOS FUNC DO BANCO DO EST DE S P CABESP	35.580,88
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	CAIXA DE ASSISTENCIA DOS FUNCIONARIOS DO BANCO DO BRASIL	70.420,47
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	POSTAL SAÚDE - CAIXA DE ASSIST E SAÚDE DOS EMPR DOS CORREIOS	236.464,27
2022/07 (Julho)	RECEITAS	Outras Receitas	4111 - Conta Corrente Sócio	ALKHAIAME COUTINHO COSTA	7.500,00
				SALDO RECEITAS ----->	**527.315,15**

WCG GESTÃO EM SAÚDE LTDA - 19.116.963/0001-83					
Fluxo de Caixa por Categoria Mensal					
Mês	**Tipo**	**Grupo**	**Detalhe**	**Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)**	**Valor**
2022/07 (Julho)	DESPESAS	Despesas Diretas	4002 - Insumos Gastos Na Prestação de Serviço	CEI COMERCIO EXP E IMP DE MAT MED LTDA	-355,00
2022/07 (Julho)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	4079 - Tarifas Bancárias	ITAU UNIBANCO S.A.	-1.682,62
2022/07 (Julho)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	4079 - Tarifas Bancárias	SICOOB SAO PAULO	-163,54
2022/07 (Julho)	DESPESAS	Despesas Financeiras / Bancos	4083 - Parcela Banco Sicoob	SICOOB SAO PAULO	-25,00
				SALDO DESPESAS ------>	**-270.980,50**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

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

II.4.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - R$	abr-22	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH	jul-22	AV	AH
Ativo	**10.219.276**	**3.477.688**	**100,00%**	**34,03%**	**4.248.988**	**100,00%**	**122,18%**	**5.412.877**	**100,00%**	**127,39%**
Circulante	**10.002.081**	**3.214.378**	**92,43%**	**32,14%**	**3.981.278**	**93,70%**	**123,86%**	**5.149.567**	**95,14%**	**129,34%**
Disponível	- 126.246	- 257.791	-7,41%	204,20%	- 358.805	-8,44%	139,18%	- 316.460	-5,85%	88,20%
Clientes	3.485.746	3.433.399	98,73%	98,50%	2.841.181	66,87%	82,75%	4.063.021	75,06%	143,00%
Estoques	-	38.770	1,11%	0,00%	38.770	0,91%	100,00%	38.770	0,72%	100,00%
Valores Consignados	6.642.581	-	0,00%	0,00%	1.460.132	34,36%	0,00%	1.364.236	25,20%	93,43%
Não Circulante	**217.196**	**263.310**	**7,57%**	**121,23%**	**267.710**	**6,30%**	**101,67%**	**263.310**	**4,86%**	**98,36%**
Imobilizado	215.095	263.310	7,57%	122,42%	267.710	6,30%	101,67%	263.310	4,86%	98,36%
Investimentos	2.100	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Passivo	**10.219.276**	**3.477.688**	**100,00%**	**34,03%**	**4.248.988**	**100,00%**	**122,18%**	**5.402.672**	**99,81%**	**127,15%**
Circulante	**14.202.642**	**10.061.446**	**289,31%**	**70,84%**	**2.273.320**	**53,50%**	**22,59%**	**2.410.748**	**44,54%**	**106,05%**
Fornecedores	9.988	166.486	4,79%	1666,91%	174.082	4,10%	104,56%	169.683	3,13%	97,47%
Duplicatas a Pagar	258.819	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Impostos e Contribuições a Pagar	5.905.726	448.101	12,89%	7,59%	611.002	14,38%	136,35%	739.809	13,67%	121,08%
Remunerações a Pagar	25.162	79.827	2,30%	317,25%	95.037	2,24%	119,05%	118.264	2,18%	124,44%
Banco Conta Garantida	45.128	5.118	0,15%	11,34%	10.236	0,24%	200,00%	31	0,00%	0,31%
Empréstimos e Financiamentos	-	9.361.914	269,20%	0,00%	1.382.962	32,55%	14,77%	1.382.962	25,55%	100,00%
Duplicatas Descontadas	7.957.820	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Não Circulante	**1.504.573**	**8.025.689**	**230,78%**	**533,42%**	**15.987.200**	**376,26%**	**199,20%**	**15.990.892**	**295,42%**	**100,02%**
Financiamentos	-	-	0,00%	0,00%	7.961.512	187,37%	0,00%	7.965.204	147,15%	100,05%
Parcelamento de Impostos	1.504.573	8.025.689	230,78%	533,42%	8.025.689	188,88%	100,00%	8.025.689	148,27%	100,00%
Patrimônio Líquido	**- 5.487.938**	**- 14.609.446**	**-420,09%**	**266,21%**	**- 14.011.532**	**-329,76%**	**95,91%**	**- 12.998.968**	**-240,15%**	**92,77%**
Capital Social	210.000	210.000	6,04%	100,00%	210.000	4,94%	100,00%	210.000	3,88%	100,00%
Reserva de Capital	1.332.185	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 6.436.181	- 17.454.457	-501,90%	271,19%	- 17.454.457	-410,79%	100,00%	- 17.454.457	-322,46%	100,00%
Resultado do Exercício	**- 593.942**	**2.635.010**	**75,77%**	**-443,65%**	**3.232.925**	**76,09%**	**122,69%**	**4.245.489**	**78,43%**	**131,32%**
Check	-	-			-			10.204,65		

- Nota-se variação entre o ativo e passivo em julho de 2022, o que a necessidade de regularização contábil.

Demonstração do Resultado - R$	jan a abr/22	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH	jul-22	AV	AH
Receita Bruta	**11.769.315**	**11.833.699**			**13.351.988**			**14.636.023**		
(-) Deduções	- 538.288	- 696.167			- 781.391			- 855.150		
Receita Líquida	**11.231.027**	**11.137.531**	**100,00%**	**99,17%**	**12.570.597**	**100,00%**	**112,87%**	**13.780.872**	**100,00%**	**109,63%**
(-) Custos	- 6.985.478	- 530.395	-4,76%	7,59%	- 532.929	-4,24%	100,48%	- 532.929	-3,87%	100,00%
Lucro Bruto	**4.245.549**	**10.607.136**	**95,24%**	**249,84%**	**12.037.668**	**95,76%**	**113,49%**	**13.247.943**	**96,13%**	**110,05%**
(-) Despesas com Pessoal	- 1.152.293	- 1.922.744	-17,26%	166,86%	- 2.145.470	-17,07%	111,58%	- 2.230.807	-16,19%	103,98%
(-) Despesas Administrativas	- 3.057.951	- 4.506.860	-40,47%	147,38%	- 4.637.682	-36,89%	102,90%	- 4.657.913	-33,80%	100,44%
(-) Despesas com Vendas	- 76.250	- 63.250	-0,57%	82,95%	- 63.250	-0,50%	100,00%	- 63.250	-0,46%	100,00%
(-) Despesas Tributárias	- 150.198	- 45.893	-0,41%	30,56%	- 449.530	-3,58%	979,52%	- 449.576	-3,26%	100,01%
(-) Despesas Financeiras	- 856.957	- 1.223.568	-10,99%	142,78%	- 1.254.238	-9,98%	102,51%	- 1.308.791	-9,50%	104,35%
(+) Receitas Financeiras	3.242	138.508	1,24%	4272,49%	138.508	1,10%	100,00%	138.512	1,01%	100,00%
Lucro Operacional	**- 1.044.858**	**2.983.328**	**26,79%**	**-285,52%**	**3.626.006**	**28,85%**	**121,54%**	**4.676.118**	**33,93%**	**128,96%**
(+) Outras Receitas/Despesas	715.532	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Lucro Contábil Líquido	**- 329.326**	**2.983.328**	**26,79%**	**-905,89%**	**3.626.006**	**28,85%**	**121,54%**	**4.676.118**	**33,93%**	**128,96%**
(-) Provisão IR e CSLL	- 264.616	- 348.318	-3,13%	131,63%	- 393.081	-3,13%	112,85%	- 430.630	-3,12%	109,55%
Resultado Líquido do Período	**- 593.942**	**2.635.010**	**23,66%**	**-443,65%**	**3.232.925**	**25,72%**	**122,69%**	**4.245.489**	**30,81%**	**131,32%**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

II.4.1.1. Evolução do Ativo

O principal Ativo no mês de abril de 2022 refere-se a rubrica Valores Consignados, integralmente baixada após a elaboração do "Balanço Patrimonial de Abertura". Assim em linha crescente até julho de 2022, o Ativo somou a importância próxima a R$ 5,4 milhões.

Observa-se no período de maio a julho de 2022:

- Disponível com saldo contrário à sua natureza contábil, o que indica obrigações constituídas com Instituição Financeira e não recursos de liquidez imediata, sendo a correta classificação contábil no "Passivo Circulante".
- Não foram disponibilizados relatórios que suportem o saldo apresentado em Cliente e Estoque, sendo este sem movimentação.
  - 75% dos bens e direitos do mês de julho de 2022, estão atrelados aos recebíveis de Clientes.
- Os Valores Consignados comportam principalmente as transações com Partes Relacionadas, estando assim distribuídos:

15/09/2022		BALANCETE ANALÍTICO DO MÊS DE JULHO DE 2022				
10:43:38		IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA			Pág.: 0001	
CÓD. CTA	CONTA	NOME DA CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
00014	1.1.3	REALIZAVEL A LONGO PRAZO	1.460.131,70 D	8.150,00	104.045,78	1.364.235,92 D
00015	1.1.3.01	VALORES CONSIGNADOS	1.460.131,70 D	8.150,00	104.045,78	1.364.235,92 D
00091	1.1.3.01.005	C/C - Incare Clinica de Transição (UGP)	14.500,00 D	0,00	0,00	14.500,00 D
00092	1.1.3.01.006	C/C - WCG Gestão e Saúde	243.401,70 D	0,00	35.580,88	207.820,82 D
00093	1.1.3.01.007	C/C - Incare Hospital de Transição	1.239.230,00 D	8.150,00	68.464,90	1.178.915,10 D
00098	1.1.3.01.012	C/C - Expand Groupx Assessoria e Consultoria	37.000,00 C	0,00	0,00	37.000,00 C

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

- Imobilizado reconhecido em maio de 2022, do qual não estão sendo calculadas as devidas depreciações, tendo a seguinte composição:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

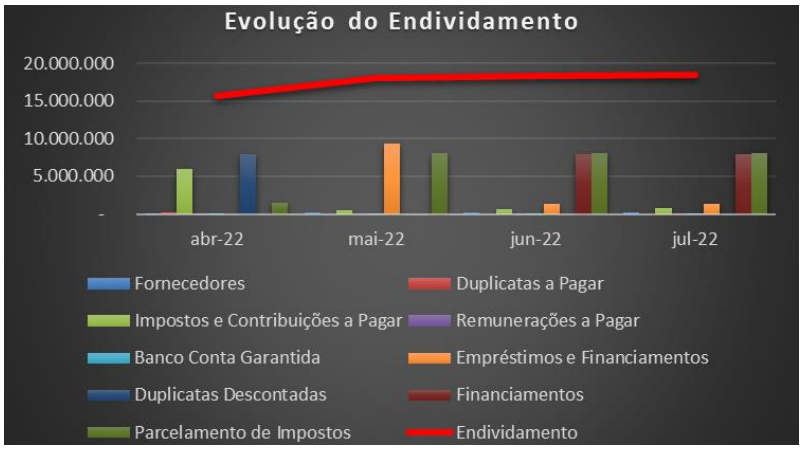
INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO E LONGA PERMANENCIA LTDA

CNPJ 10.654.816/0001-92

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

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

II.4.1.2. Evolução do Endividamento



Em constante crescente, o Endividamento soma em julho de 2022, R$ 18,4 milhões, dos quais 51% correspondem aos Empréstimos e Financiamentos. Nota-se, que a rubrica de Duplicatas Descontadas foi integralmente baixada em maio de 2022, indicando que houve reclassificação para a rubrica de Empréstimos e Financiamentos.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Ademais, os Impostos e Contribuições a Pagar em linha crescente entre maio e julho de 2022, somam R$ 183 mil, composto por:

CÓD. CTA	CONTA	NOME DA CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
00029	2.1.1.02	OBRIGACOES FISCAIS E SOCIAIS A PAGAR	611.002,27 C	2.743,13	131.549,49	739.808,63 C
10057	2.1.1.02.001	FGTS a Pagar	10.046,83 C	0,00	1.689,95	11.736,78 C
10058	2.1.1.02.002	INSS a Pagar	97.617,56 C	0,00	10.552,04	108.169,60 C
10059	2.1.1.02.003	ISS a Pagar	149.749,10 C	1.776,17	26.892,11	174.865,04 C
10060	2.1.1.02.004	COFINS a Pagar	180.596,81 C	471,69	38.521,04	218.646,16 C
10061	2.1.1.02.005	PIS a Pagar	39.129,33 C	102,20	8.346,22	47.373,35 C
10062	2.1.1.02.006	IR Retido na Fonte s/Folha Pagto a Pagar	27.722,47 C	0,00	2.607,53	30.330,00 C
10063	2.1.1.02.007	IR Retido Fonte s/Terceiros a Pagar	5.382,04 C	0,00	1.315,20	6.697,24 C
10065	2.1.1.02.009	IRPJ a Pagar	56.971,30 C	235,84	23.680,69	80.416,15 C
10066	2.1.1.02.010	CSLL a Pagar	24.906,11 C	157,23	13.867,57	38.616,45 C
10216	2.1.1.02.013	PIS/COFINS/CSLL - RETIDO A Pagar	18.880,72 C	0,00	4.077,14	22.957,86 C

- A ausência de lançamentos a “débito”, indica que no mês de julho de 2022 não houve pagamento de obrigações dessa natureza.

Além disso, existem outros R$ 8 milhões relativos a Parcelamento de Impostos, sem movimentação nos últimos 3 meses, e R$ 118 mil a título de Salários a Pagar, cujo alto montante crescente indica a existência de saldos remanescentes a liquidar.

II.4.1.3. Evolução do Patrimônio Líquido

No exercício de 2022, este até julho, deteve Patrimônio Líquido a descoberto na importância de R$ 12.998.968 uma vez que os Ativos (bens e direitos) estão menores do que seu Endividamento, ou seja, as obrigações assumidas não estão lastreadas por ativos, apontando a necessidade de captação de recursos de terceiros para a liquidação imediata das dívidas.

II.4.1.4. Evolução do Resultado

Entre os meses de janeiro a julho de 2022, obteve faturamento líquido de R$ 14.636.023, dos quais 80% foram reconhecidos no primeiro quadrimestre.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

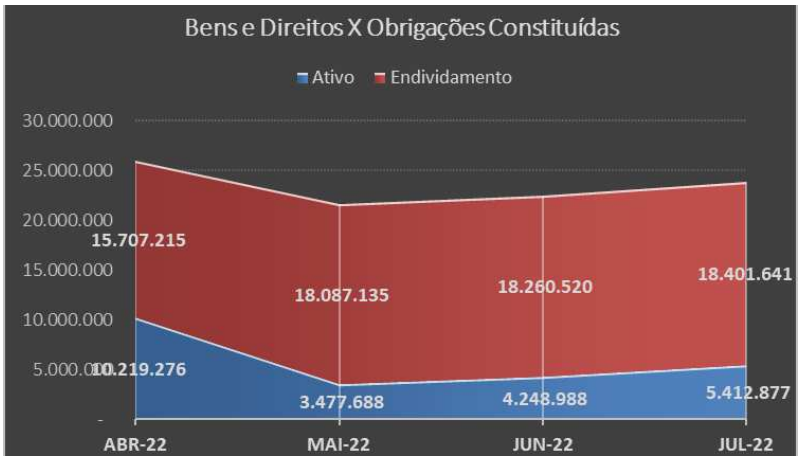
Já os gastos operacionais relativos aos Custos, Despesas com Pessoal, Despesas Administrativas, Despesas com Vendas, Despesas Tributárias e Outras Receitas/Despesas, somaram de forma acumulada, R$ 7,4 milhões.

Assim, após o reconhecimento dos gastos operacionais, somados aos ganhos e despesas Financeiras, além da apuração do IR e CSLL, o resultado se fez superavitário em R$ 4,2 milhões, uma vez que a geração de caixa advinda da sua atividade principal foi suficiente para cobrir todos os gastos incorridos o mesmo período.

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

	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
Liquidez Corrente	0,70	0,32	1,75	2,14
Liquidez Geral	0,64	0,18	0,22	0,28
Estrutura de Capital	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**
Endividamento	-2,86	-1,24	-1,30	-1,42
Composição Endividamento	1,11	1,80	8,03	7,63
Imobilizado Não Recorrente	-0,05	-0,04	0,14	0,09
Administração do Capital de Giro	**abr/22**	**mai/22**	**jun/22**	**jul/22**
Capital Circulante Liquido	-R$ 4.200.561	-R$ 6.847.068	R$ 1.707.958	R$ 2.738.819
Necessidade Capital de Giro	-R$ 2.713.948	R$ 2.777.755	R$ 2.358.635	R$ 3.074.037
Saldo Tesouraria	-R$ 1.486.613	-R$ 9.624.823	-R$ 291.872	-R$ 335.218

De maneira geral, nota-se melhora nos Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros em razão principalmente da reclassificação dos Empréstimos e Financiamentos para o "Passivo Não Circulante". No entanto, a totalidade dos seus ativos não cobrem as dívidas constituídas até julho de 2022, o que indica a necessidade de captação de recursos de terceiros para fazer frente ao endividamento.



- O principal Ativo em julho de 2022, referem-se aos recebíveis de Clientes, do qual não há informação dos valores vencidos e a vencer, não se podendo mensurar sobre a probabilidade de real realização.

II.4.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

O "Fluxo de Caixa" disponibilizado pela Recuperanda demonstram as receitas e despesas, ambas realizadas no mês de julho de 2022, refletindo na margem positiva próxima a R$ 850 mil. No entanto, não estão em conformidade com as normas de contabilidade vigentes, não se tratando de demonstrativo contábil.

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

Fluxo de Caixa por Categoria Mensal

Minha Empresa (Nome Fantasia)	Grupo	Detalhe	Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)	Valor
IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	PREVENT SENIOR	151.777,36
IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	AMIL ASSISTENCIA MEDICA INTERNACIONAL S.A.	1.348.659,34
IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	CENTRO TRASMONTANO DE SAO PAULO	16.277,80
IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	CRUZ AZUL SAÚDE	29.686,93
IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	INSTITUTO DE PESQUISAS ENERGETICAS E NUCLEARES	35.266,63
IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Receitas Diretas	3000 - Clientes - Serviços Prestados	NOTRE DAME INTERMEDICA SAUDE SA	380.657,84
IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Outras Entradas	3004 - Desbloqueio Judicial	N/D	84,40
IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Outras Entradas	3004 - Desbloqueio Judicial	SICOOB SAO PAULO	528,36
IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Outras Receitas	3005 - Outras Receitas	INCARE CLINICA DE TRANSICAO	1.474,46
IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Máquina de Snacks	3006 - Máquina de Snacks	ITAU UNIBANCO S.A	306,50
IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Máquina de Snacks	3006 - Máquina de Snacks	STONE PAGAMENTOS S.A.	1.142,82
			SOMA RECEITAS ------>	**1.965.862,44**
				850.564,02

IN CARE HOSPITAL DE REABILITAÇAO E LONGA PERMANENCIA LTDA - 10.654.816.0001-92

Fluxo de Caixa por Categoria Mensal

Mês	Tipo	Minha Empresa (Nome Fantasia)	Grupo	Detalhe	Cliente ou Fornecedor (Nome Fantasia)	Valor
2021/07 (Julho)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Impostos	4105 - PIS/COFINS/CSLL	SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	-4.612,99
2021/07 (Julho)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Impostos	4104 - ISS	PREFEITURA DE SAO PAULO	-42.428,00
2021/07 (Julho)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Impostos	4103 - COFINS	SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	-12.589,14
2021/07 (Julho)	DESPESAS	IN CARE HOSPITAL DE REABILITACAO E LONGA PERMANENCIA LTDA	Impostos	4102 - PIS	SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	-2.727,65
					SOMA DESPESAS ------>	**-1.115.298,42**

II.5. Extratos Bancários X Saldos Contábeis

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

INCARE HOSPITAL DE TRANSICAO	mai-22	INCARE HOSPITAL DE TRANSICAO	jul-22
Banco Sicoob - 12478-8	R$ 1.088	Banco do Brasil S/A - 60711	-R$ 122.729
Banco Itaú - 1345-8	-R$ 147.347	Banco Sicoob - 12478-8	R$ 34.292
Banco Daycoval	R$ 6	Banco Itaú - 1345-8	-R$ 133.108
		Banco Daycoval	R$ 6
	-R$ 146.253		**-R$ 221.540**
INCARE CLINICA DE TRANSICAO	**mai-22**	**INCARE CLINICA DE TRANSICAO**	**jul-22**
Banco Sicoob - 12478-8	R$ 8.999	Banco do Brasil S/A - 60711	R$ -
Banco Itaú - 1345-8	-R$ 1.155	Banco Sicoob - 12478-8	R$ 141.599
Banco Daycoval	R$ 1.481	Banco Itaú - 1345-8	-R$ 991
Banco do Brasil S/A - aplicacoes	R$ 286	Banco Daycoval	R$ 149.068
		Banco do Brasil S/A - aplicacoes	R$ 282
	R$ 9.610		**R$ 289.957**
WCG	**mai-22**	**WCG**	**jul-22**
Banco Santander - 4682	R$ 41	Banco do Brasil S/A - 160711-1	R$ -
Banco Sicoob - 12586-5	-R$ 20.021	Banco Santander - 4682	R$ -
Banco Itaú - 11061-6	-R$ 498.950	Banco Sicoob - 12586-5	-R$ 19.914
Banco Daycoval	-R$ 49	Banco Itaú - 11061-6	-R$ 616.720
		Banco Daycoval	-R$ 4.320
		Banco BMP Money Plus	R$ 121.278
		Banco do Brasil S/A - aplicacoes	R$ 28
		Banco Santander Aplicações	R$ 0
	-R$ 518.979		**-R$ 519.647**
INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO	**mai-22**	**INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO**	**jul-22**
Banco Sicoob - 12478-8	R$ 62	Banco do Brasil S/A - 60711	R$ -
Banco Itaú - 1345-8	-R$ 309.624	Banco Santander 5204	R$ -
Banco Daycoval	R$ 49.798	Banco Sicoob - 12478-8	-R$ 22
Banco do Brasil S/A - aplicacoes	R$ 410	Banco Itaú - 1345-8	-R$ 344.467
Banco Santander Aplicações	R$ 1.564	Banco Daycoval	-R$ 13
		Banco do Brasil S/A - aplicacoes	R$ 410
		Banco Santander Aplicações	R$ 27.633
	-R$ 257.791		**-R$ 316.460**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

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

Name	Size	Pac
..		
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

II.6. Transações Entre Partes Relacionadas

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

Ativo	INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO	INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO	WCG	NCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO
INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO	R$ -	R$ 49.931	-R$ 8.487	R$ 14.500
INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO	-R$ 60.430	R$ -	-R$ 578.400	R$ 1.178.915
INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO - Filiais	-R$ 1.650	-R$ 9.887	R$ -	R$ -
WCG	R$ 8.487	R$ 619.770	R$ -	R$ 207.821
INCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO	-R$ 2.000	R$ 65.604	-R$ 200.441	R$ -
Conta Corrente Socios	R$ -	R$ 3.500	-R$ 3.780	R$ -
Expand Groupx Assessoria e Consultoria	R$ -	R$ 39.638	R$ 101.800	-R$ 37.000
Unique Care Gestão e Saúde	R$ -	R$ -	R$ 195.000	R$ -
Jomatal	R$ -	R$ -	R$ 5.000	R$ -
Infinite	R$ -	R$ 5.300	R$ -	R$ -
IFCARE Gestão em Saúde	R$ -	-R$ 53.340	-R$ 105.620	R$ -
Total	**-R$ 55.593**	**R$ 720.517**	**-R$ 594.927**	**R$ 1.364.236**
Passivo	**INCARE CLÍNICA DE TRANSIÇÃO**	**INCARE HOSPITAL DE TRANSIÇÃO**	**WCG**	**NCARE HOSPITAL DE REABILITAÇÃO**
Mutuos a Pagar	R$ -	R$ 1.253.130	R$ -	R$ -

Legenda: Saldos conciliados entre as empresas.
Empresas que não fazem parte da RJ (Recuperação Judicial).

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

II.7. Posição Mensal de Colaboradores

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

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

N/D = Não disponobilizado.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Glossário[2]:

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.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

- 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.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

- 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.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada

- **CLASSE I - CREDORES TRABALHISTAS**

Os créditos trabalhistas de natureza estritamente salarial vencidos nos 03 meses anteriores ao pedido de recuperação judicial, serão pagos em 30 dias da data de homologação, até o limite de 05 salários-mínimos por credor.
O valor a ser pago corresponderá ao valor dos créditos sujeitos aos efeitos da recuperação judicial conforme Quadro Geral de Credores, como, ademais, está sendo proposto um prêmio de pontualidade de 50%, conforme exposto a seguir.
O início do pagamento aos Credores dessa Classe se dará da seguinte forma: após 30 dias contados da data da publicação da decisão que vier a homologar a AGC que aprovar o Plano de Recuperação Judicial, nos termos do artigo 41 da Lei 11.101/2005 2005 e as alterações dadas pela Lei 14.112/2020, será realizado o pagamento da primeira parcela no valor de até R$ 4.000,00 a todos os Credores listados inicialmente nessa Classe.
Os credores dessa Classe, cujo crédito não foi totalmente liquidado com o pagamento da primeira parcela descrita anteriormente, receberão seus créditos remanescentes até o último dia útil do décimo terceiro mês, podendo a Recuperanda, a seu critério, antecipar o pagamento previsto e parcelá-lo em até 12 parcelas mensais, iguais e subsequentes, em parcelas não inferiores à R$ 1.000,00, a primeira com vencimento em até 30 dias contados da data de pagamento da primeira parcela conforme descrita anteriormente.
Assim, durante o prazo de até 12 meses, a Recuperanda pagará parcelas mensais, iguais e consecutivas não menores que R$ 1.000,00 equivalentes à 1/12 avos do passivo remanescente desta classe, já descontada a parcela única descrita anteriormente, levando em conta nesse período o pagamento de 50% dos créditos sujeitos aos efeitos da recuperação e remanescendo uma parcela final no último dia do 13º mês, equivalente a 50%, como prêmio de pontualidade a que a Recuperanda fará jus como desconto acaso paguem pontualmente as 13 parcelas mensais previstas no plano.

- **CLASSE III - CREDORES QUIROGRAFÁRIOS**

Pagamento em parcelas mensais, iguais e sucessivas, com a 1ª parcela devendo ser paga impreterivelmente no 1º mês subsequente ao período de carência de 18 meses contado da data da publicação da decisão judicial que vier a homologar a decisão da AGC que aprovar o Plano de Recuperação Judicial e sequencialmente a cada 30 dias, durante 107 meses.
O valor a ser pago corresponderá ao valor dos créditos sujeitos aos efeitos da recuperação judicial conforme Quadro Geral de Credores, como, ademais, está sendo proposto um prêmio de pontualidade de 70%.
Assim, após o período de carência apontado, durante o prazo de 107 meses, a Recuperanda pagará parcelas mensais, iguais e consecutivas equivalentes à 1/107 avos do passivo desta classe sujeito aos efeitos da recuperação, bem descritos na classe III do Quadro Geral de Credores – levando em conta nesse período o pagamento de 30% dos créditos sujeitos aos efeitos da recuperação e

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

remanescendo uma parcela final no 108º mês, equivalente a 70%, como prêmio de pontualidade a que a Recuperanda fará jus como desconto acaso paguem pontualmente as 107 parcelas mensais previstas no plano.

- **CLASSE IV - CREDORES ME E EPP**

Pagamento em parcelas mensais, iguais e sucessivas, com a 1ª parcela devendo ser paga impreterivelmente no 1º mês subsequente ao período de carência de 1 ano contado da data da publicação da decisão que homologar o plano aprovado pela AGC e sequencialmente a cada 30 dias, durante 59 meses.
O valor a ser pago corresponderá a importância dos créditos sujeitos aos efeitos da recuperação judicial conforme Quadro Geral de Credores, como, ademais, está sendo proposto um prêmio de pontualidade de 50%.
Assim, durante o prazo de 59 meses, a Recuperanda pagará parcelas mensais, iguais e consecutivas equivalentes à 1/59 avos do passivo sujeito aos efeitos da recuperação e descritos na classe IV do Quadro Geral de Credores – levando em conta nesse período o pagamento de 50% dos créditos sujeitos aos efeitos da recuperação e remanescendo uma parcela final no 60º mês, equivalente a 50%, como prêmio de pontualidade a que a Recuperanda fará jus como desconto acaso pague pontualmente as 59 parcelas mensais previstas no plano

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas

Relatório Inicial

Data: 28.06.22

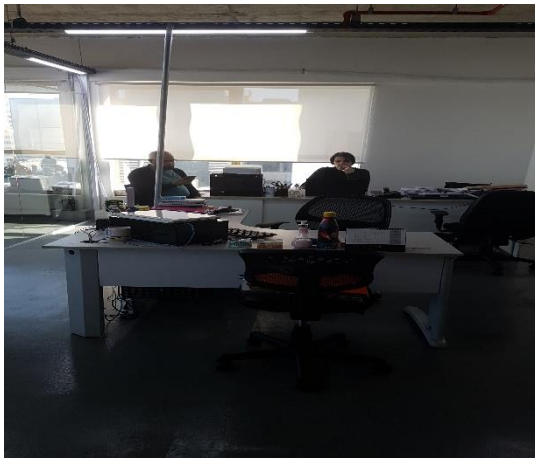
Preposto: Pedro Roberto da Silva

As visitas foram conduzidas pelo Sr. Erick Eduardo Diego – Siegen Gestão de Negócios.

Local: Alameda Grajaú, nº 60 – Conjunto 1.705 – CEP. 06454-050 – Alphaville – Barueri – SP

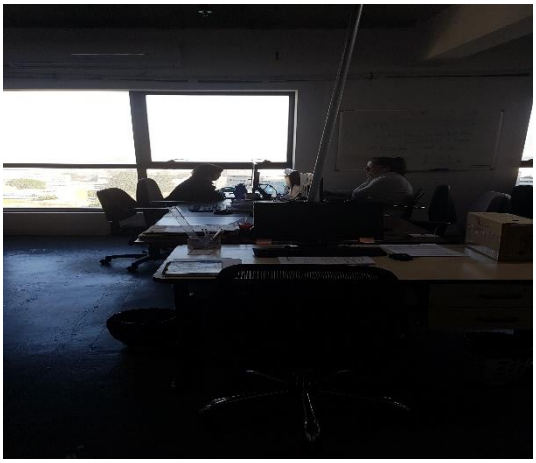
Localização / Acesso

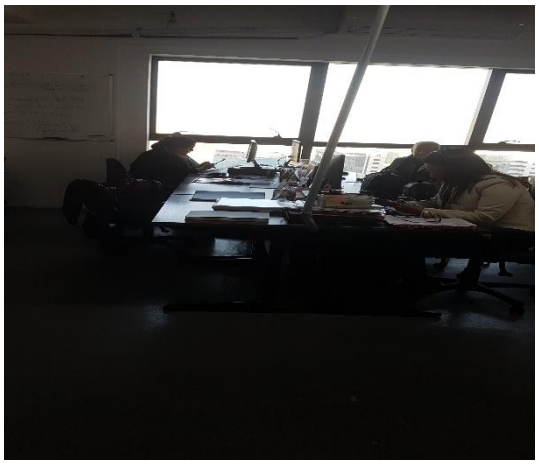
Área Administrativa

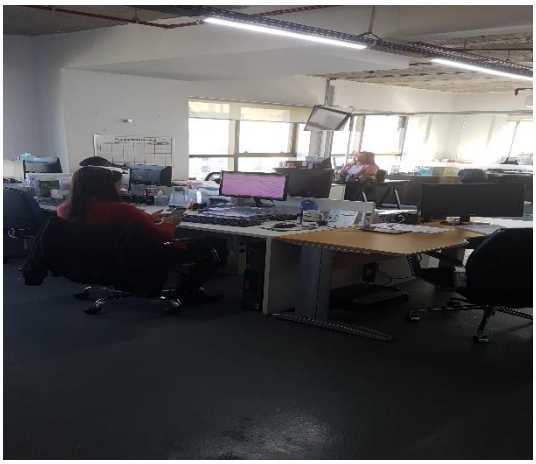


Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

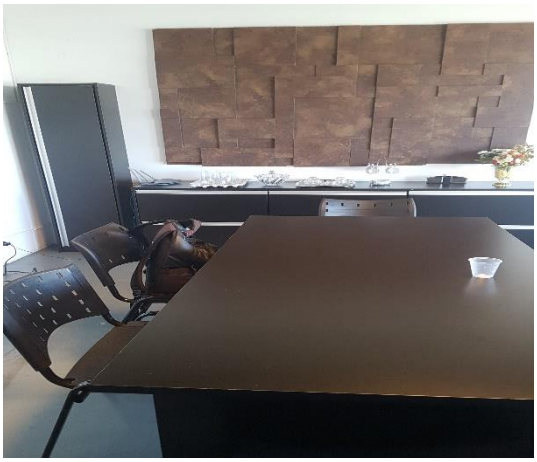
Área de Operacionalização





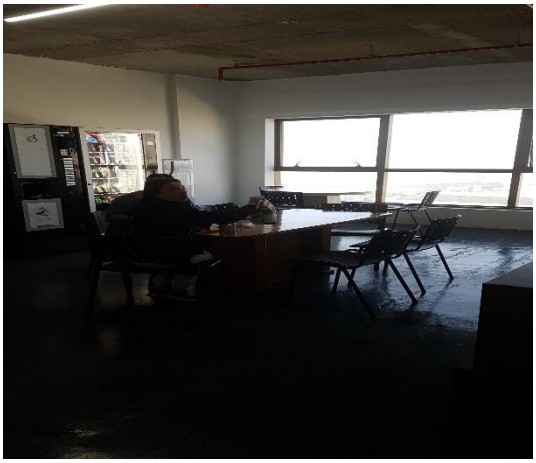


Sala de Reunião



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Refeitório



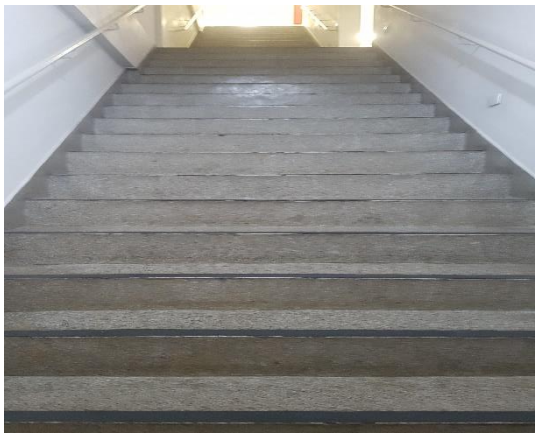
Local: Rua Fidalga, nr. 58 – CEP. 05432-000 – Pinheiros – São Paulo – SP

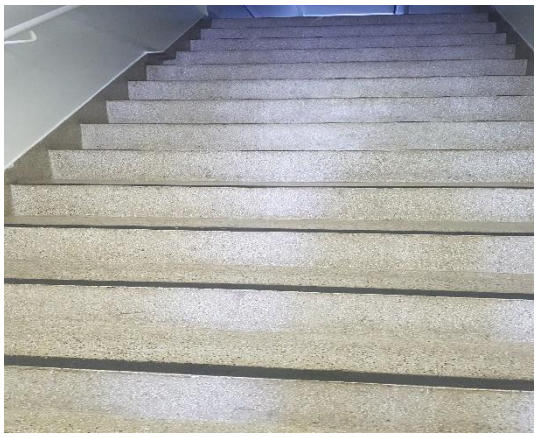
Visão do Prédio / Entrada

Recepção

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

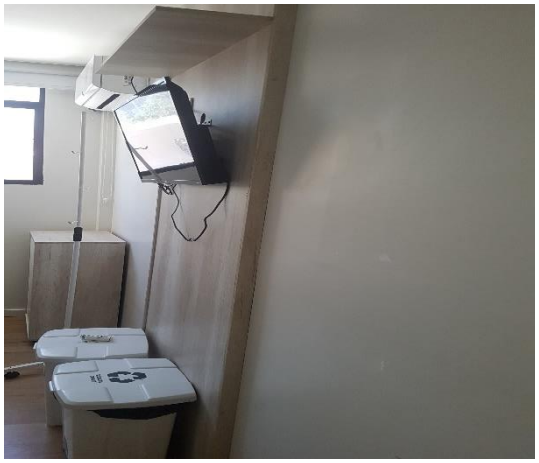
Acessos





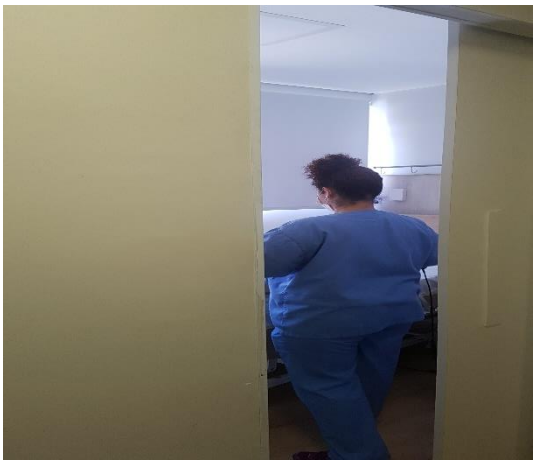
Área dos Quartos

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

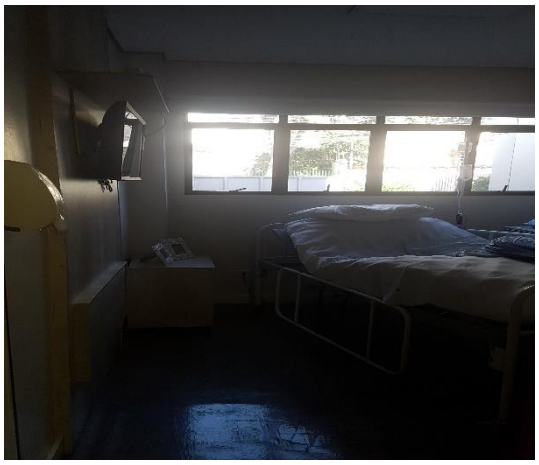


Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.



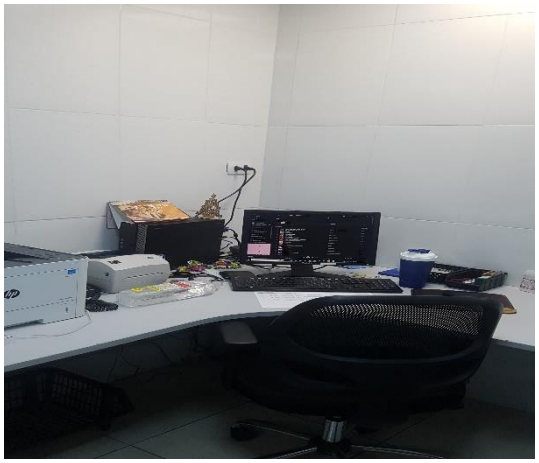
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.



Copa / Refeitório

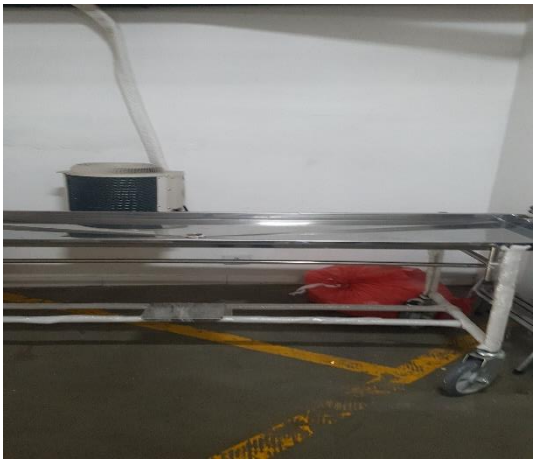
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Controle / Farmácia



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Equipamentos de Apoio



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Gerador

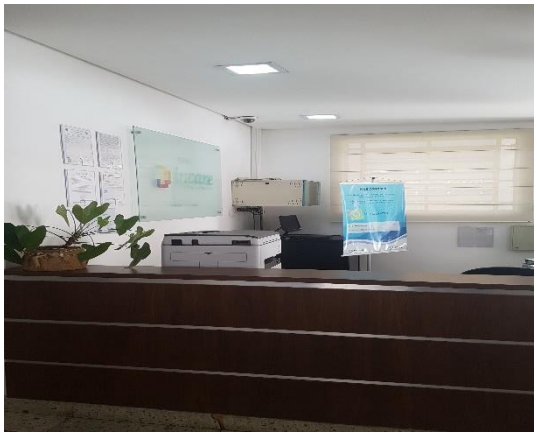
Elevador

Local: Rua da Independência, nr. 617 – CEP. 01524-001 – Cambuci – São Paulo – SP

Visão do Prédio

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Recepção

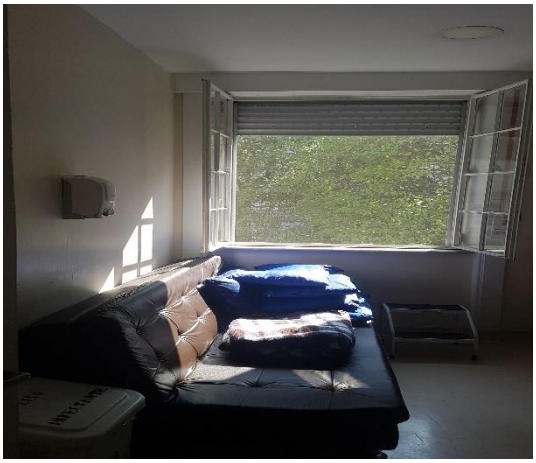


Área Administrativa

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Área dos Quartos

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Área de Fisioterapia

Refeitório

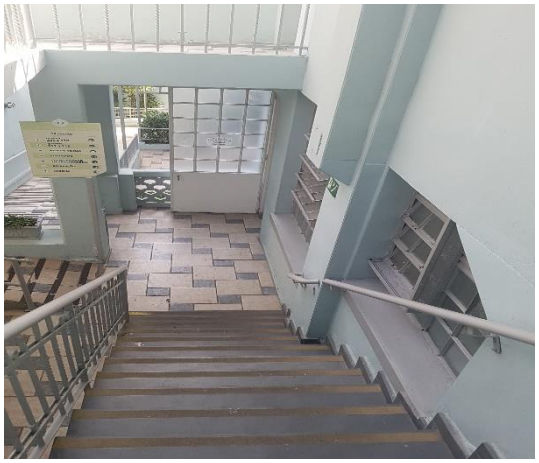
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

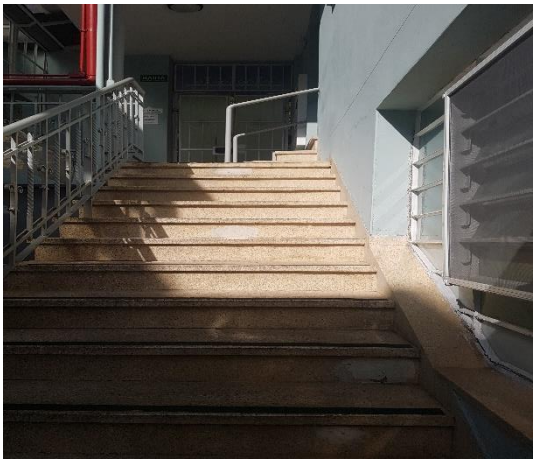
Controle / Farmácia

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Acessos / Áreas de Circulação

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

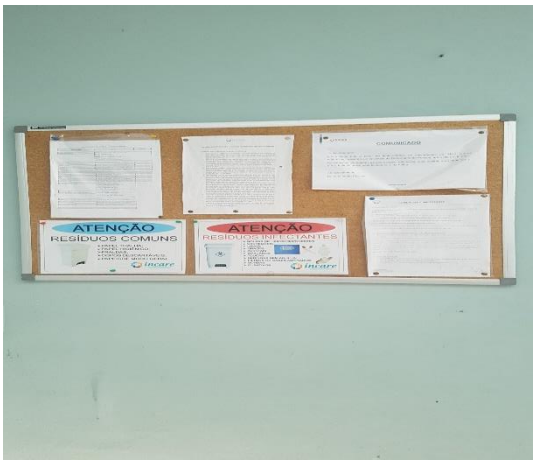




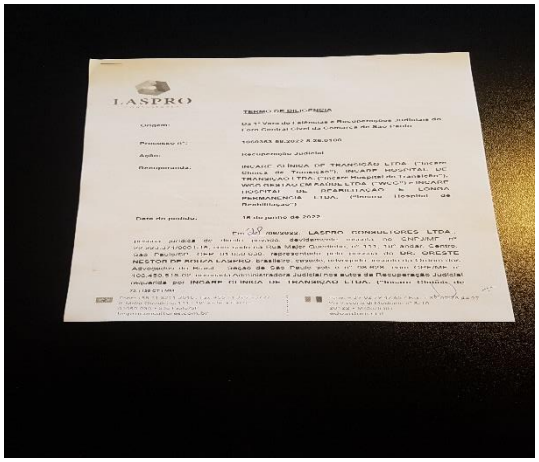
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

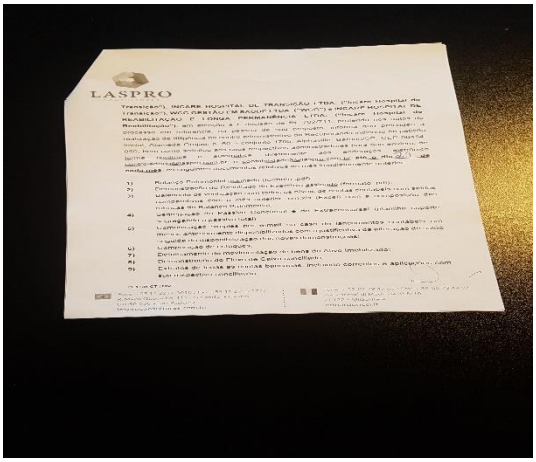
Controlador de Ponto

Normas

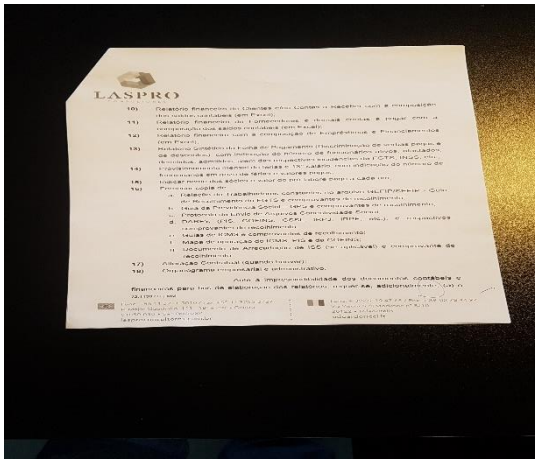


Termo de Diligência





Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.



Preposto: Pedro Roberto da Silva

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

- **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.

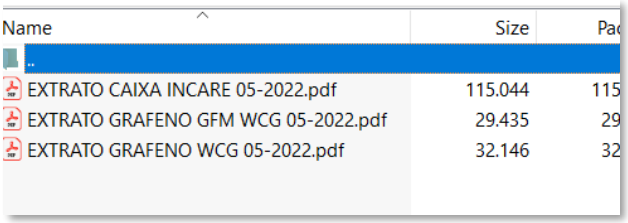
- Disponibilizar relatórios que suportem os saldos apresentados nas rubricas de Clientes, Estoque, Fornecedores, em julho de 2022, bem como para os próximos períodos.

- 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.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.

Anexo VI – Cronograma Processual

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
	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
	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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 13/10/2022 às 15:05 , sob o número WJMJ22418262359
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0044571-81.2022.8.26.0100 e código E0D02CA.