

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 4ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE CAMPINAS/SP**

Processo nº 0076338-18.2010.8.26.0114 – Exibição de Documentos

Processo Principal nº 0032763-91.2009.8.26.0114 – Falência

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada pelo D. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nos autos da **FALÊNCIA** de **WELDINTEC INDUSTRIAL E COMERCIAL LTDA., WELDINTEC SERVICE E COMÉRCIO DE INSTRUMENTOS DE MEDIÇÃO LTDA. EPP, WELDINTEC INSTRUMENTAÇÃO E AUTOMAÇÃO LTDA.** e **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA. EPP**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades das Falidas**, referente ao mês de maio/2022, nos termos a seguir.

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006
1571

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-

SUMÁRIO

I – OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – ESTRUTURA SOCIETÁRIA	3
III – QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	5
III.I – COLABORADORES	5
III.II – PRÓ-LABORE	6
IV – EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>).....	7
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	9
V.I – LIQUIDEZ SECA.....	9
V.II – LIQUIDEZ GERAL	10
V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	12
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	14
V.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	16
VI – FATURAMENTO	18
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	19
VII.I – ATIVO	19
VII. II – PASSIVO	22
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	24
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	27
X – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC.....	30
XI – CONCLUSÃO	31

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

I – OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao D. Juízo o Relatório das Atividades das Falidas referente ao mês de **maio/2022**, conforme determinado no art. 22, inc. II, alínea “c”, da Lei nº 11.101/05;
- b) Informar o quadro de colaboradores diretos e indiretos do período;
- c) Analisar sua situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados por elas apresentados, sob a condução da Gestora Judicial.

Consigna-se, *ab initio*, que as análises financeiras, econômicas e contábeis deste relatório foram realizadas de acordo com os demonstrativos disponibilizados pelo grupo econômico, administrado pela Gestora Judicial nomeada pelo D. Juízo – KRP CONSULTING LTDA. (DRACMA CONSULTORIA FINANCEIRA) –, não tendo sido alvo de auditoria interna ou independente.

II – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Salienta-se que o grupo apresentou diversas alterações em seu quadro societário ao longo dos anos. Contudo, conforme consulta realizada perante a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP), em 03/01/2022, tem-se que o capital social se encontra distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO	
WELDINTEC INDUSTRIAL E COMERCIAL LTDA	
Francisco Lopes Fernandes Neto	350.000
Francisco Luiz Lopes Fernandes	150.000
Capital Social	500.000
WELDINTEC SER COM INST DE MEDIÇÃO LTDA EPP	
Avanira Lopes Fernandes	95.000
Lucia Eli Scarell	5.000

Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Capital Social	100.000
WELDINTEC INSTRUMENTAÇÃO E AUTOMAÇÃO LTDA	
Avanira Lopes Fernandes	33.335
Gunther Georg Vetter	16.665
Capital Social	50.000
ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA EPP	
Francisco Luiz Lopes Fernandes	50.000
Walquiria Conceição Santos Delli Paoli	50.000
Capital Social	100.000
TOTAL DO GRUPO	750.000

Por sua vez, quanto ao **Regime Tributário** — o qual consiste em um conjunto de normas e leis que regulam a forma como uma empresa deve apurar os tributos ao exercer suas atividades — as Falidas se enquadram nos regimes abaixo descritos:

Weldintec Industrial (58.366.980/0001-20):	Lucro Presumido;
Weldintec Service (19.353.618/0001-63):	Simples Nacional;
Weldintec Autom. (08.357.461/0001-28):	Lucro Presumido*;
Elite Comercial (22.763.118/0001-04):	Simples Nacional.

*As informações foram fornecidas pela contabilidade terceirizada, contudo em consulta ao CADESP (Consulta Pública do Cadastro de ICMS - SP) consta a Falida como optante pelo **Simples Nacional**.

Ademais, salienta-se que a Gestora Judicial (DRACMA) encaminhou documentos a esta Administradora Judicial, nos quais constou que a empresa Weldintec Instrumentação e Automação Ltda., recebeu “Termo de Exclusão do Simples Nacional” sob nº 202100064124, de 08 de setembro de 2021, apresentando como justificativa a existência de débitos tributários.

Ressalta-se, ainda, que as sociedades empresárias vêm sendo conduzidas por uma Gestora Judicial, conforme citado anteriormente, temática que vem sendo ventilada nos autos desde

dezembro/2019, ou seja, desde o ingresso da Gestora Judicial no processo e na condução das atividades empresariais das Falidas.

III – QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

III.1 – COLABORADORES

Em maio/2022, a Massa Falida contava com 12 colaboradores em seu **quadro funcional**, sendo que todos estavam ativos em suas atividades laborais. Ademais, ocorreu 01 demissão no período, conforme o quadro ilustrativo abaixo:

Colaboradores	mar/2022	abr/2022	mai/2022
Ativo	13	13	12
Demitido	-	-	1
Total	13	13	12

Cumprir informar que 06 colaboradores foram alocados na folha de pagamento da Falida **WELDINTEC SERVICE E COMÉRCIO DE INSTRUMENTOS DE MEDIÇÃO LTDA. EPP** e 06 na Falida **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA. EPP**.

Em maio/2022, foi registrado um gasto total com a **folha de pagamento** de R\$ 70.631,00, sendo que 86% do valor estava compreendido por salários e ordenados, outras remunerações e benefícios diretos, 5%, por encargos sociais e 9%, por provisões trabalhistas de férias, 13º salário e FGTS sobre 13º salário, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

Folha de pagamento	mar/2022	abr/2022	mai/2022	Acumulado 2022
Salários e ordenados	- 27.853	- 25.804	- 29.886	- 139.144
Hora extra	- 214	- 309	- 343	- 1.579
Gratificações	- 200	- 200	- 100	- 760
Comiss.s/vendas	- 13.457	- 13.705	- 13.638	- 64.241
Vale transporte	- 4.014	- 3.457	- 4.953	- 21.232

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Vale refeição	-	3.552	-	601	-	7.405	-	18.908
Vale alimentação	-	1.195	-	3.441	-	1.437	-	7.456
Vale Combustível	-	1.787	-	-	-	178	-	5.151
Indenização Trabalhista	-	-	-	-	-	3.090	-	10.626
Despesas com pessoal	-	52.271	-	47.516	-	61.028	-	269.510
FGTS	-	3.484	-	3.637	-	3.458	-	17.273
Encargos sociais	-	3.484	-	3.637	-	3.458	-	17.273
Provisão de 13.salário	-	2.318	-	2.158	-	2.183	-	11.049
Prov.de férias	-	3.091	-	2.877	-	3.788	-	19.322
Prov.de FGTS s/13.salário	-	185	-	173	-	175	-	884
Provisões trabalhistas	-	5.595	-	5.208	-	6.145	-	31.255
Total	-	61.350	-	56.360	-	70.631	-	318.038

Observa-se que os gastos com pessoal apresentaram uma majoração de 25%, quando comparado ao mês anterior. Tal fato foi justificado principalmente pelo acréscimo visto nas rubricas “salários e ordenados”, “vale transporte”, “vale refeição”, “vale combustível”, “indenização trabalhista” e “provisão de férias, no período analisado.

Ademais, cabe mencionar que a Falida gerou um balancete retificado para a **Weldintec Service e Comércio de Instrumentos de Medição Ltda.**, referente ao mês de **abril/2022**, informando que houve alteração na folha de pagamento, e por conseguinte, algumas informações presentes no quadro acima e em outros quadros que serão apresentados ao longo deste relatório, apresentarão divergências, quando comparadas às informações presentes no relatório apresentado no mês anterior.

III.II – PRÓ-LABORE

O **Pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios que exercem atividades profissionais em sociedades empresárias, sendo que, atualmente, apenas dois sócios exercem tal função (um é diretor administrativo e o outro diretor comercial). O valor do Pró-labore deve, assim, ser definido com base nas práticas de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para recebimento do Pró-Labore é necessário que os administradores façam parte do contrato social e seus rendimentos estejam registrados no demonstrativo contábil, notadamente, na rubrica despesa operacional, resultando, por conseguinte, na incidência da contribuição ao INSS (equivalente a 20%) e IRRF.

Como as Falidas vêm sendo conduzidas por uma Gestora Judicial, não houve provisionamento a título de Pró-Labore.

IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

O **EBITDA** corresponde à sigla em inglês que, traduzida para o português, representa lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. É utilizado para medir o lucro das sociedades empresárias antes de serem aplicados os quatro itens citados.

A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma empresa, medindo, com maior precisão, a produtividade e eficiência do negócio.

Para a sua aferição, não são levadas em consideração as despesas tributárias e as despesas e receitas financeiras. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito do referido grupo, segue abaixo:

EBITDA	mar/2022	abr/2022	mai/2022	Acumul. 2022
Receita operacional bruta	484.300	447.608	486.044	2.256.264
(-) Deduções da receita bruta	- 54.547	- 52.611	- 58.854	- 259.436
(=) Receita operacional líquida	429.753	394.997	427.190	1.996.827
(-) Custo das mercadorias vendidas	- 137.223	- 94.342	- 590.059	- 1.030.643
(=) Lucro bruto	292.530	300.655	162.869	966.184
(-) Despesas Administrativas	- 80.737	- 80.475	- 123.452	- 408.191

Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

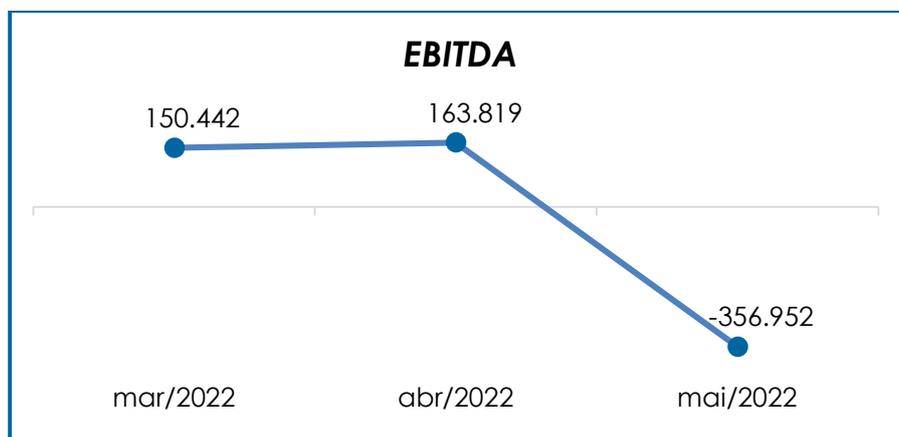
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

(-) Despesas c/pessoal	-	61.350	-	56.360	-	70.631	-	318.038
Resultado do EBITDA		150.442		163.819		- 356.952		239.955
(=) % Receita operacional bruta		31%		37%		73%		62%

Conforme acima demonstrado, tem-se que, no mês de maio/2022, o desempenho da atividade operacional das Falidas apresentou **saldo negativo** no importe de **R\$ -356.952,00**, o qual registrou uma minoração na monta de R\$ 520.771,00. Deste modo, fica evidente que as receitas foram inferiores aos custos e às despesas. Cabe mencionar, que no mês analisado, houve majoração no faturamento bruto, em R\$ 38.436,00, e, em contrapartida, houve majoração no custo das mercadorias vendidas, em R\$ 495.717,00, e majoração das despesas administrativas e despesas com pessoal, em R\$ 42.977,00 e R\$ 14.271,00, respectivamente. Insta informar, que a principal causa do aumento das despesas administrativas foi o registro da rubrica "outras despesas de importação", no importe de R\$ 44.800,00.

Segue, abaixo, a representação gráfica da oscilação do *EBITDA*, ao longo do trimestre analisado:



Diante do indicador apresentado, foi possível medir a rentabilidade operacional real das Falidas, a qual apresentou, no consolidado, **resultados insatisfatórios**, demonstrando que não havia rentabilidade suficiente

para o adimplemento da totalidade dos custos, deduções e despesas,
conforme será adiante apresentado.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis das sociedades empresárias, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

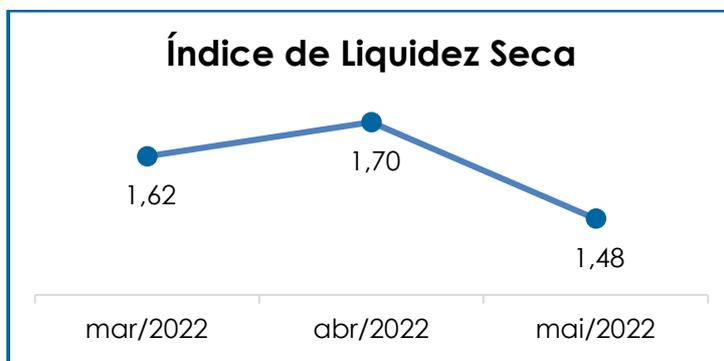
Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, que permitirá uma melhor orientação para a adoção de decisões mais eficientes.

V.I – LIQUIDEZ SECA

O índice de **Liquidez Seca** traz informações sobre a capacidade de liquidação das dívidas das sociedades empresárias, com recursos correntes, sem considerar, entretanto, os estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil.

Referido índice apura a tendência financeira das Falidas em cumprir, ou não, com as suas obrigações a curto prazo, com recursos também no prazo estimado de até um ano (desconsiderando seus estoques), cujo cálculo consiste na divisão entre o ativo circulante (subtraído seus

estoques) pelo passivo circulante, devendo estes atenderem a estimativa de tempo de 1 (um) ano dentro do balanço.

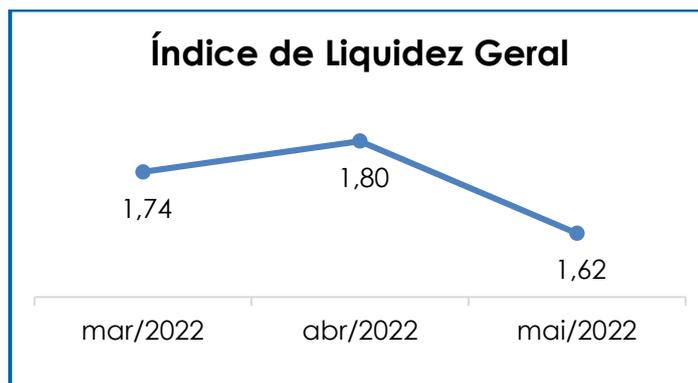


De acordo com o gráfico acima colacionado, verificou-se que o Grupo Falido apresentou um resultado **satisfatório**, demonstrando que, para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento foi de R\$ 1,48, no mês de maio/2022, o qual registrou uma minoração de 13%, em comparação ao mês anterior, visto que ocorreu minoração na monta de R\$ 205.505,00 no “ativo” (deduzido o estoque) e majoração na monta de R\$ 153.479,00 no “passivo circulante”. Tal resultado evidencia que as Falidas dispunham de ativos suficientes para o pagamento de suas obrigações com exigibilidade a curto prazo.

V.II – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. O cálculo é efetuado por meio da divisão da disponibilidade total (ativo circulante, somado ao ativo não circulante), pelo total exigível (passivo circulante, somado ao passivo não circulante).

O índice de Liquidez Geral do grupo apresentou um resultado **satisfatório** no período analisado, superior a R\$1,00, evidenciando que as sociedades empresárias dispunham de ativos suficientes para liquidação das suas obrigações com vencimento a curto e longo prazos.



Conforme representação gráfica acima, as Falidas apresentaram, para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento de R\$ 1,62, em maio/2022. Ademais, notou-se que o referido índice apresentou uma minoração de 10% em relação ao mês anterior, uma vez que ocorreu uma minoração na monta de R\$ 205.716,00 no “ativo” e majoração na monta de R\$ 153.479,00 no “passivo”.

Outrossim, consigna-se, uma vez que o referido índice leva em consideração os “estoques”, que o resultado apurado pode não retratar a realidade das Falidas, visto que tal rubrica foi consideravelmente superior ao “faturamento” apurado, bem como representa 29% do ativo circulante, em maio/2022.

Sobre os “estoques”, sinaliza-se que, conforme informado pela Gestora Judicial em reunião periódica, estão atuando para ajustar contabilmente o estoque das Falidas.

V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** consiste no indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar o fluxo de contas a receber e contas a pagar de natureza corrente. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre ativo circulante e passivo circulante.

Esse indicador é importante para analisar a alavancagem e os bens da empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o aumento do endividamento.

Capital de Giro Líquido	mar/2022	abr/2022	mai/2022
Caixa e Equivalentes	440.729	514.857	280.448
Duplicatas a Receber	717.354	716.277	768.503
Impostos a Recuperar	101.221	107.187	133.073
Impostos e Contribuições a Compensar	2.766	4.356	4.356
Adiantamentos a Fornecedores	-	-	5.920
Empréstimos para Terceiros	1.438.059	1.499.515	1.555.080
Adiantamentos a Funcionários	8.625	3.063	3.501
Adto. para Importação	393.693	419.917	306.132
Conta Corrente Sócios	-	-	2.654
Estoques	1.266.178	1.266.178	1.266.178
Ativo circulante	4.368.627	4.531.350	4.325.845
Fornecedores	- 374.095	- 341.261	- 332.597
Obrigações trabalhistas	- 25.411	- 24.994	- 30.067
Obrigações sociais	- 10.210	- 10.527	- 8.695
Obrigações tributárias	- 150.131	- 124.004	- 129.509
Outras obrigações	- 15.694	- 21.626	- 21.921
Empréstimos e financiamentos	- 1.325.622	- 1.385.896	- 1.534.002
Provisões e encargos sociais	- 11.177	- 9.626	- 14.622
Passivo circulante	- 1.912.339	- 1.917.934	- 2.071.413
Total	2.456.287	2.613.416	2.254.432

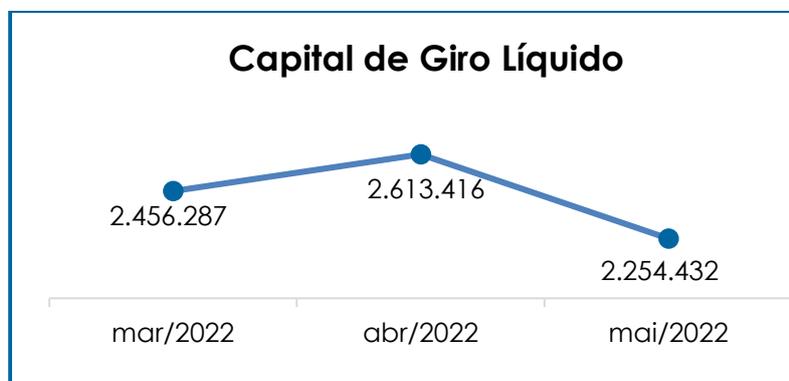
De acordo com o demonstrativo supra, é possível verificar que o **CGL** apurou um **resultado satisfatório** no trimestre analisado, ou seja, o ativo circulante se mostrou substancialmente superior ao passivo

circulante, apresentando um resultado positivo no mês analisado no importe de **R\$ 2.254.432,00**.

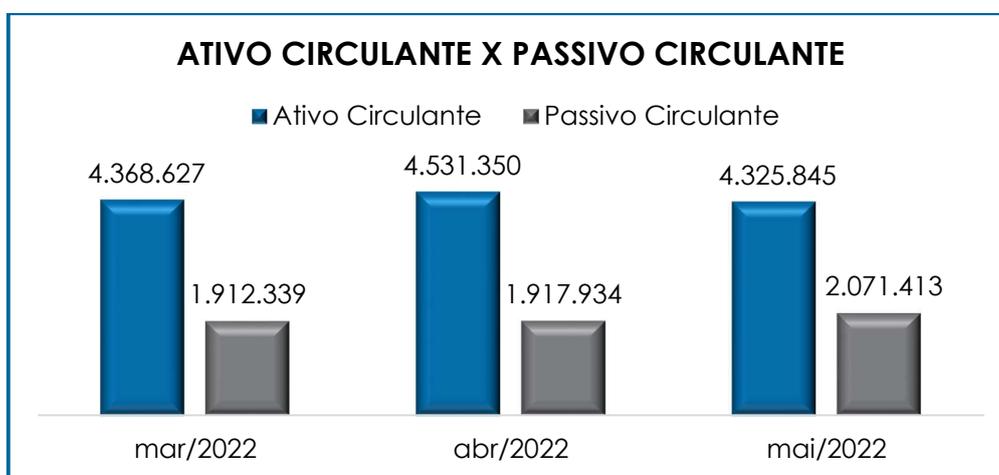
Em comparação ao mês anterior, viu-se que o **CGL** apresentou uma redução na monta de R\$ 358.984,00. No referido índice foi apurado que o **“ativo circulante”** sofreu uma minoração na monta de R\$ 205.505,00, fato justificado pelos decréscimos vistos nas rubricas “caixas e equivalentes” e “adiantamento para importação”, os quais foram superiores aos acréscimos vistos nas rubricas “duplicatas a receber”, “impostos a recuperar”, “adiantamentos a fornecedores”, “empréstimos para terceiros”, “adiantamentos a funcionários” e “conta-corrente sócios”. As demais rubricas do ativo circulante se mantiveram inalteradas, em comparação ao mês anterior.

Já o **“passivo circulante”** apresentou uma majoração na monta de R\$ 153.479,00, justificada pelo acréscimo visto nas rubricas “obrigações trabalhistas”, “obrigações tributárias”, “outras obrigações”, “empréstimos e financiamentos” e “provisões e encargos sociais”, os quais foram superiores aos decréscimos vistos nas rubricas “fornecedores” e “obrigações sociais”.

Para um melhor entendimento, segue a representação gráfica do **CGL** no trimestre analisado:



De acordo com o gráfico supra, conclui-se que no período analisado, as Falidas demonstraram possuir capacidade de pagamento de suas obrigações, com exigibilidade a curto prazo, com recursos correntes, tendo em vista que o ativo circulante apresentou saldo substancialmente superior ao passivo circulante, conforme exposto no gráfico a seguir:



Contudo, mostra-se necessário destacar que o elevado saldo registrado em “duplicatas a receber” possivelmente se refere aos valores que não ingressarão no caixa das Falidas. Ademais, tal índice leva em consideração a rubrica “estoques”, a qual representa 29% do ativo circulante. Sinaliza-se que, conforme informado pela Gestora Judicial em reunião periódica, estão atuando para ajustar contabilmente o estoque das Falidas.

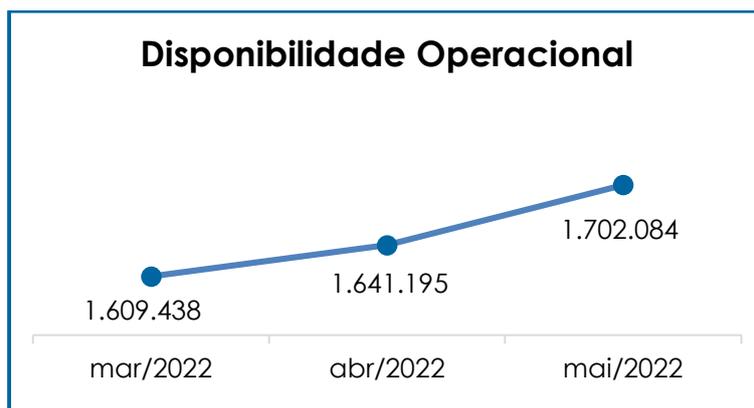
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações imediatas das sociedades empresárias, dependendo das características do ciclo operacional. O cálculo consiste na soma de contas

a receber e de estoques, alocadas no “ativo circulante”, subtraindo o saldo de fornecedores, conforme demonstra o quadro abaixo:

Disponibilidade operacional	mar/2022	abr/2022	mai/2022
Duplicatas a receber	717.354	716.277	768.503
Estoques	1.266.178	1.266.178	1.266.178
Fornecedores	- 374.095	- 341.261	- 332.597
Total	1.609.438	1.641.195	1.702.084

Em maio/2022, o referido índice apresentou um **saldo positivo** de **R\$ 1.702.084,00**, o qual sofreu uma majoração de 4% e, para um melhor entendimento, segue a representação gráfica da variação da Disponibilidade Operacional no período:



Analisando o gráfico acima, afirma-se que as Falidas permaneceram administrando seus recursos de forma a adimplir as obrigações correntes com fornecedores. Notou-se que os pagamentos registrados foram superiores às aquisições de estoques dos objetos de comercialização (matéria prima e demais materiais necessários ao processamento e elaboração de produtos e serviços), no período apurado.

Contudo, registra-se que foi identificado um elevado saldo em “duplicatas a receber”, sendo provável que alguns valores não ingressarão no caixa das Falidas, bem como em “estoques”.

Sobre os “estoques”, sinaliza-se que a Gestora Judicial indicou, em reunião periódica, que está atuando para o ajuste contábil, considerando que, atualmente, a maior parte das compras é efetuada pela Weldintec Industrial e o maior faturamento, por sua vez, pela Weldintec Service, o que acaba ocasionando divergências.

V.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **endividamento** se refere ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraindo o saldo registrado na conta caixa e equivalentes. O resultado do cálculo representa o que as sociedades empresárias necessitam para liquidar o passivo que pode gerar a despesa financeira.

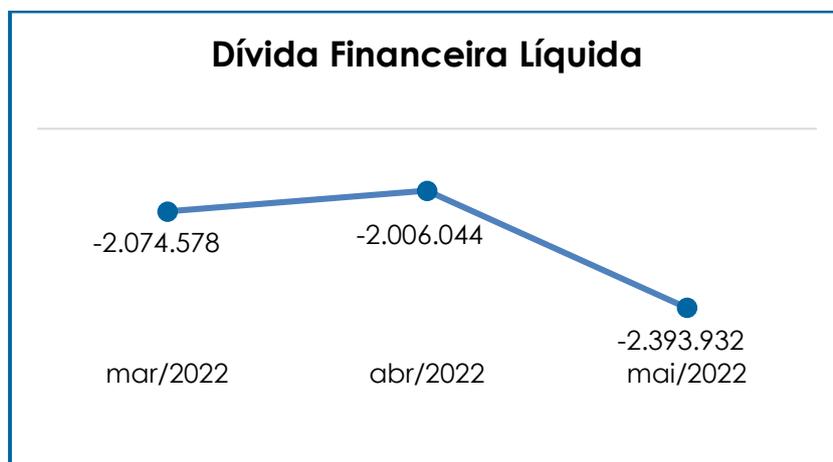
Dívida Financeira Líquida	mar/2022	abr/2022	mai/2022
Fornecedores	- 374.095	- 341.261	- 332.597
Outras obrigações	- 15.694	- 21.626	- 21.921
Empréstimos e financiamentos	- 1.325.622	- 1.385.896	- 1.534.002
Empréstimos e fin. em recuperação Judicial LP	- 444.905	- 444.905	- 444.905
Caixa e equivalentes	440.729	514.857	280.448
Dívida ativa	- 1.719.587	- 1.678.830	- 2.052.976
Obrigações trabalhistas	- 25.411	- 24.994	- 30.067
Obrigações sociais	- 10.210	- 10.527	- 8.695
Obrigações tributárias	- 150.131	- 124.004	- 129.509
Provisões e encargos sociais	- 11.177	- 9.626	- 14.622
Obrigações fiscais em parcelamento LP	- 158.063	- 158.063	- 158.063
Dívida fiscal e trabalhista	- 354.992	- 327.214	- 340.956
Total	- 2.074.578	- 2.006.044	- 2.393.932

Verificou-se que o **endividamento** apresentou resultado **insatisfatório**, uma vez que os recursos disponíveis em “caixa e equivalentes” não foram suficientes para o adimplemento das obrigações de curto e longo prazos.

Notou-se, ainda, que no período analisado, a dívida financeira líquida apresentou majoração de 19%, quando comparada ao mês anterior, totalizando o montante de **R\$ 2.393.932,00**.

Registra-se que tal variação é decorrente do acréscimo visto nas rubricas, “outras obrigações”, “empréstimos e financiamentos”, “obrigações trabalhistas”, “obrigações tributárias” e “provisões e encargos sociais”. Em contrapartida, viu-se também a minoração de 46% na rubrica de “caixas e equivalentes”.

Neste sentido, segue demonstração gráfica da variação do endividamento financeiro, no período analisado:



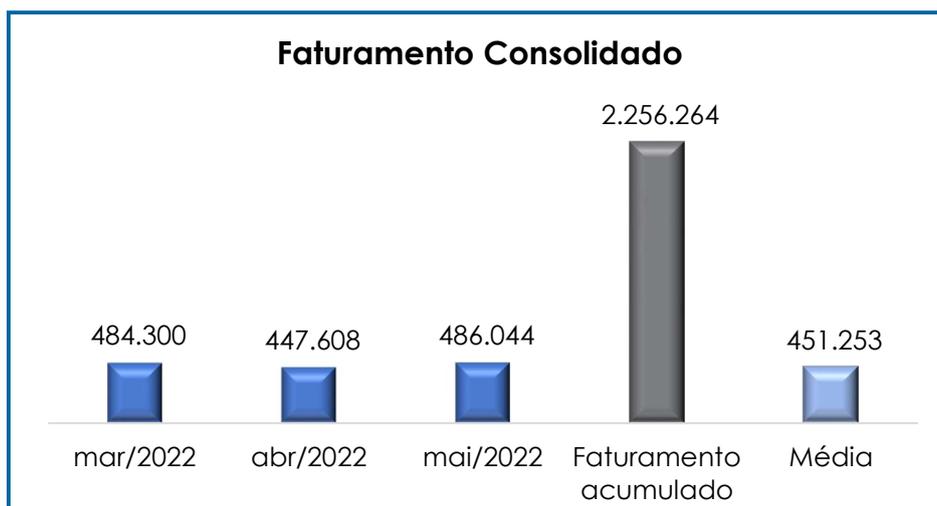
Por fim, notou-se que os índices de **Liquidez Seca**, **Liquidez Geral**, **Capital de Giro Líquido** e **Disponibilidade Operacional**, encerraram o período analisado com saldo **positivo**. Desta forma, é necessário

que o grupo continue operando de modo que torne seu endividamento positivo, ou seja, demonstrando capacidade de adimplemento total das obrigações de curto e longo prazos.

VI – FATURAMENTO

O faturamento consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, realizadas pelas sociedades empresárias em um determinado período. Referido processo demonstra a real capacidade de produção da entidade, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

No mês de maio/2022, foi apurado um **faturamento bruto** de **R\$ 486.044,00**, apontando uma majoração de 9% em comparação ao mês anterior. Ademais, vale destacar que **R\$ 213.506,00** se refere ao **GRUPO WELDINTEC**, o qual apresentou uma minoração de 17%, em comparação ao mês anterior e **R\$ 272.538,00** refere-se à **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA.**, registrando uma majoração de 44%. Abaixo, segue representação gráfica do faturamento bruto, o acumulado do ano e a média mensal:



Conforme gráfico supra, notou-se que o **faturamento bruto**, acumulado no exercício analisado, sumarizou a quantia de R\$ 2.256.264,00, resultando, assim, em um faturamento médio de R\$ 451.253,00. Além disso, no período analisado, viu-se que a **ELITE** foi a responsável por 56% do faturamento bruto apresentado, enquanto 44% foram do **GRUPO WELDINTEC**.

Logo, é imprescindível que as Falidas continuem adotando estratégias, a fim de prospectar novas receitas e manter a alavancagem do faturamento de forma sustentável.

VII – BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I – ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pelas sociedades empresárias, como resultado de eventos passados e do qual se espera que benefícios econômicos futuros sejam por elas contabilizados.

Ativo	mar/2022	abr/2022	mai/2022
Caixa e Equivalentes	440.729	514.857	280.448
Duplicatas a Receber	717.354	716.277	768.503
Impostos a Recuperar	101.221	107.187	133.073
Impostos e Contrib.a Compensar	2.766	4.356	4.356
Adiantamentos a Fornecedores	-	-	5.920
Empréstimos para Terceiros	1.438.059	1.499.515	1.555.080
Adiantamentos a Funcionários	8.625	3.063	3.501
Adto.para Importação	393.693	419.917	306.132
Conta Corrente Sócios	-	-	2.654
Estoques	1.266.178	1.266.178	1.266.178
Ativo circulante	4.368.627	4.531.350	4.325.845
Imobilizado	18.971	18.761	18.550
Computadores e periféricos	32.425	32.425	32.425
Instalações	7.964	7.964	7.964
Máquinas e equipamentos	10.640	10.640	10.640
Móveis e utensílios	36.123	36.123	36.123
(-) Depreciação acumulada	- 68.181	- 68.391	- 68.602
Intangível	-	-	-
Software	5.556	5.556	5.556

(-) Amortização acumulada	-	5.556	-	5.556	-	5.556
Ativo não circulante		18.971		18.761		18.550
Total		4.387.598		4.550.111		4.344.395

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Falidas para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No período analisado, a disponibilidade financeira das Falidas – que é composta pela rubrica “caixa e equivalentes” – totalizou o montante de R\$ 280.448,00, apresentando uma minoração de 46%, em relação ao mês anterior.

- **Duplicatas a Receber:** referido grupo registrou saldo na monta de R\$ 768.503,00, em maio/2022, apresentando uma majoração de 7%, em comparação ao mês anterior, uma vez que os valores recebidos (ingressados no caixa) foram inferiores às apropriações do período.

- **Impostos a Recuperar:** o grupo de contas apresentou saldo de R\$ 133.073,00, em maio/2022, correspondendo a uma majoração de 24%, quando comparado ao mês anterior.

- **Impostos e Contribuições a Compensar:** correspondem principalmente aos valores de INSS sobre a folha de pagamento. Em maio/2022, o referido grupo apresentou um saldo de R\$ 4.356,00, se mantendo inalterado, quando comparado ao mês anterior.

- **Adiantamentos a Fornecedores:** corresponde aos valores de adiantamentos realizados aos fornecedores de insumos. Esta rubrica, que estava zerada no mês anterior, registrou um saldo de R\$ 5.920,00, no mês analisado.

- **Empréstimos para Terceiros:** corresponde aos empréstimos realizados para empresas do mesmo grupo econômico. No mês de maio/2022 a rubrica registrou um saldo de R\$ 1.555.080,00, sofrendo uma majoração de 4%, em comparação ao mês anterior.

- **Adiantamento a Funcionários:** houve no mês analisado adiantamento na **WELDINTEC SERVICE E COMÉRCIO DE INSTRUMENTOS DE MEDIÇÃO LTDA.**, a título de "empréstimo para empregado", saldo de R\$ 1.500,00, se mantendo inalterado em relação ao mês anterior, e na **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA.**, a título de "adiantamento Líquido de férias", no importe de R\$ 2.001,00, sendo que, no consolidado, verifica-se um saldo de R\$ 3.501,00, o qual implica uma majoração na monta de R\$ 438,00, em relação ao mês anterior.

- **Adiantamento para Importação:** referido grupo apresentou saldo de R\$ 306.132,00 no mês analisado, sofrendo uma minoração de 27%, em comparação ao mês anterior, uma vez que houve a entrada das importações que tiveram o pagamento antecipado em períodos anteriores.

- **Conta-corrente Sócios:** houve no mês analisado, um valor destinado à rubrica conta-corrente dos sócios, no valor de R\$ 2.654,00, e por este motivo, a empresa possui este direito a receber ainda neste exercício.

- **Estoques:** referido grupo apresentou saldo de R\$ 1.266.178,00, se mantendo inalterado, em comparação ao saldo do mês anterior. Registra-se que a Gestora Judicial indicou, em reunião periódica, que está atuando para o ajuste contábil, considerando que, atualmente, a maior parte das compras é efetuada pela Weldintec Industrial e o maior faturamento, por sua vez, pela Weldintec Service, o que acaba ocasionando divergências e, apesar de não caracterizar ilegalidade em tais operações, faz-se necessária, na consolidação dos demonstrativos contábeis a exclusão das operações entre as

empresas do grupo (operações *intercompany*). Desta feita, as Falidas, de forma consolidada, deverão efetuar os devidos ajustes contábeis a fim de excluir os efeitos *intercompany*, para que não haja distorções nas análises e nos números apresentados.

- **Imobilizado e Intangível:** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens móveis, imóveis e intangíveis, destinados ao funcionamento normal das sociedades empresárias.

Em maio/2022, as Falidas apresentaram a importância de R\$ 87.152,00, sendo a monta de R\$ 68.602,00, relativa às depreciações acumuladas, apurando-se, como saldo líquido em “imobilizado”, o montante de R\$ 18.550,00. Referido saldo apresentou irrisória minoração na monta de R\$ 211,00, em comparação ao mês anterior, em virtude das “depreciações”. Consigna-se, ao final, que o grupo intangível se encontra totalmente amortizado.

VII. II – PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual das empresas como resultado de eventos já ocorridos (dívidas de exigibilidades a curto ou longo prazos), cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos.

Passivo	mar/2022	abr/2022	mai/2022
Fornecedores	- 374.095	- 341.261	- 332.597
Obrigações trabalhistas	- 25.411	- 24.994	- 30.067
Obrigações sociais	- 10.210	- 10.527	- 8.695
Obrigações tributárias	- 150.131	- 124.004	- 129.509
Outras obrigações	- 15.694	- 21.626	- 21.921
Empréstimos e financiamentos	- 1.325.622	- 1.385.896	- 1.534.002
Provisões e encargos sociais	- 11.177	- 9.626	- 14.622
Passivo circulante	- 1.912.339	- 1.917.934	- 2.071.413

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Obrigações fiscais em parcelamento	-	158.063	-	158.063	-	158.063
Empréstimos e fin. em recuperação Judicial	-	444.905	-	444.905	-	444.905
Passivo não circulante	-	602.968	-	602.968	-	602.968
Capital social	-	750.000	-	750.000	-	750.000
(-) Prejuízos acumulados		1.972.209		1.972.209		2.212.794
Reservas de Lucros	-	2.775.966	-	2.961.608	-	3.253.676
Patrimônio líquido	-	1.553.757	-	1.739.399	-	1.790.882
Total	-	4.069.065	-	4.260.301	-	4.465.263

- **Fornecedores:** registrou um saldo de R\$ 332.597,00, em maio/2022, apresentando uma minoração de 3%, em relação ao mês anterior, dado que as apropriações no período foram inferiores aos pagamentos realizados.

- **Obrigações Trabalhistas:** referido grupo é composto por "salários a pagar", "férias a pagar" e "rescisão trabalh. a pagar". Registrou-se, em maio/2022, um saldo de R\$ 30.067,00, o que representa uma majoração de 20%, em comparação ao mês anterior, em razão do acréscimo na rubrica "salários a pagar" e "rescisões a pagar" da Falida **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA.**

- **Obrigações Sociais:** composto pelas rubricas "INSS a recolher" e "FGTS a recolher", o referido grupo apresentou um saldo total na monta de R\$ 8.695,00, em maio/2022, sofrendo uma minoração de R\$ 1.832,00, em seu saldo, em comparação ao mês anterior.

- **Obrigações Tributárias:** é composto pelas rubricas "PIS e COFINS a recolher", "PIS/COFINS/CSLL-Lei 10833/03", "SIMPLES a recolher", "IRRF s/ Srvs. de Terc. a Recolher", "IRRF s/ Salários a Recolher", "IRRF s/ Férias a Recolher", "ISS RETFON a recolher" e "ISS a recolher-Normal" e totalizou o montante de R\$ 129.509,00, em maio/2022, registrando um acréscimo de R\$ 5.505,00, uma vez que a apropriação dos tributos foi superior às baixas efetuadas.

- **Outras Obrigações:** apresentou um saldo de R\$ 21.921,00, ou seja, houve uma majoração no importe de R\$ 295,00, em comparação ao mês anterior, decorrente do aumento na rubrica “assistência contábil a pagar”, das empresas do Grupo, com exceção da **WELDINTEC INSTRUMENTAÇÃO E AUTOMAÇÃO LTDA.**

- **Empréstimos e Financiamentos:** corresponde aos empréstimos tomados de empresas do mesmo grupo econômico. No período analisado, apresentou saldo no importe de R\$ 1.534.002,00, correspondendo a um aumento de 11%, em relação ao mês anterior. Tais majorações decorreram principalmente de transferências de crédito entre as empresas do grupo **WELDINTEC.**

- **Provisões e encargos sociais:** registrou-se, no mês analisado, um saldo na monta de R\$ 14.622,00, em maio/2022, sofrendo um acréscimo de R\$ 4.996,00, quando comparado ao mês anterior.

- **Obrigações Fiscais em Parcelamento:** é composto pelas rubricas “parcelamento de INSS”, “REFIS tributos federais – Lei 12.996/2014”, “parcelamento de ICMS” e “parcelamento de impostos simples”. Em janeiro/2021, sumarizou a importância de R\$ 158.063,00, mantendo-se inalterada até o mês analisado.

- **Empréstimos e Financiamentos em RJ:** registrou-se, no mês analisado, um saldo de R\$ 444.905,00, não apresentando movimentação em comparação ao mês anterior.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Referido título retrata o conjunto de débitos das Falidas com os órgãos públicos federais, estaduais e municipais (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.) não pagos espontaneamente, de natureza tributária.

Em maio/2022, o Grupo apresentou saldo, a título de dívida tributária, de R\$ 296.514,00, o qual registrou uma majoração na monta de R\$ 3.305,00, em relação ao mês anterior, conforme tabela abaixo colacionada:

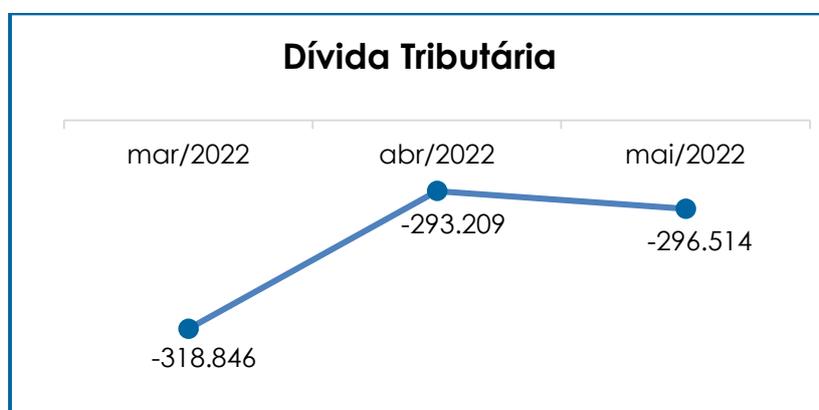
Dívida Tributária	mar/2022	abr/2022	mai/2022
INSS a recolher	- 6.659	- 6.823	- 4.851
FGTS a recolher	- 3.485	- 3.637	- 3.778
Encargos sociais	- 10.144	- 10.461	- 8.629
Retenção de INSS p/segur. social	- 66	- 66	- 66
IRRF s/folha	- 1.948	- 1.649	- 2.835
IRRF s/férias a recolher	- 238	- 77	- 77
IRRF s/srvs.de terc.a recolher	- 330	- 330	- 426
IRPJ a recolher	- 318	-	-
ISS a Recolher-Normal	- 15	- 15	- 15
ISS retido na fonte	- 615	- 728	- 662
PIS a recolher	- 49	- 150	- 42
COFINS a recolher	- 226	- 693	- 192
CSLL a recolher	- 286	-	-
PIS/COFINS/CSLL-Lei 10833/03	- 24	- 2	- 314
Provisão de FGTS s/13.sal.	- 537	- 709	- 884
Simplex nacional a recolher	- 72.940	- 47.219	- 51.262
Parcelamento - simples nacional	- 962	- 962	- 962
Parcelamento - multas isoladas RFB	- 72.086	- 72.086	- 72.086
Dívida tributária - CP	- 150.639	- 124.685	- 129.822
Parcelamento de INSS	- 28.397	- 28.397	- 28.397
REFIS Trib.Fed-Lei 12.996/2014	- 68.906	- 68.906	- 68.906
Parcelamento de ICMS	- 9.539	- 9.539	- 9.539
Parcelamento de Imp.SIMPLES	- 51.221	- 51.221	- 51.221
Dívida tributária - LP	- 158.063	- 158.063	- 158.063
Total	- 318.846	- 293.209	- 296.514

- **Encargos Sociais:** no mês de maio/2022 apresentou um saldo de R\$ 8.629,00, correspondendo a uma minoração R\$ 1.832,00, em comparação ao mês anterior, evidenciando que as apropriações foram

inferiores às baixas registradas nas rubricas. Consigna-se que tais movimentações ocorreram na “**Weldintec Serviços**” e “**Elite Comercial**”. Ademais, cabe mencionar que ocorreu registro de pagamento de “INSS” e “FGTS”, contudo, o saldo de “FGTS” não foi adimplido em sua integralidade. Cabe mencionar, que o principal motivo da redução nesse grupo de contas, foi o pagamento de “INSS” numa monta maior do que a provisionada no mês analisado, principalmente por parte da “**Elite Comercial**”, que realizou o pagamento de R\$ 4.336,00, referente ao saldo integral do período anterior, restando apenas o saldo provisionado no mês, no valor de R\$ 2.525,00.

- **Obrigações Fiscais CP e LP:** o saldo registrado, em maio/2022, foi de R\$ 287.885,00, compreendidos por todos os tributos federais, estaduais e municipais. Ressalta-se que as principais variações ocorreram nas rubricas “IRRF sobre folha” e “simples nacional a recolher”, de modo que o grupo de obrigações fiscais a curto prazo apresentou majoração de R\$ 5.137,00. Ademais, ocorreu o registro de pagamento parcial nas rubricas “IRRF s/ salários”, “simples nacional a recolher”, “PIS/COFINS/CSLL – Lei 10833/03” e “ISS RETFON a Recolher”, nas empresas “**Weldintec Serviços**” e “**Elite Comercial**”. Já o grupo de obrigações fiscais a longo prazo permaneceu inalterado.

Abaixo, a representação gráfica demonstra as variações da dívida tributária no trimestre analisado:



Ademais, a Gestora judicial, conforme já sinalizado anteriormente, encaminhou o “Termo de Exclusão do Simples Nacional” de nº 202100064124, datado de 08 de setembro de 2021, da empresa Weldintec Instrumentação e Automação Ltda. a esta Administradora Judicial, que apurou, por sua vez, que tal fato decorre de débitos perante a Receita Federal do Brasil. Em análise aos documentos enviados, constam débitos em âmbito federal do simples nacional, bem como sanções administrativas (multas) ocorridas no ano de 2012.

Por fim, observou-se que as Falidas têm cumprido parcialmente com o pagamento mensal das suas obrigações tributárias, no entanto há saldo inadimplente de períodos anteriores, fato que justifica a oscilação do referido índice no trimestre analisado.

IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pelas sociedades empresárias em um determinado período. O objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisão.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio contábil do “regime de competência”. Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente, quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira das Falidas, os saldos da DRE são expostos de maneira mensal, ao invés de acumulados:

Demonstração do resultado do exercício	mar/2022	abr/2022	mai/2022	Acum. 2022
Receita Operacional Bruta	484.300	447.608	486.044	2.256.264
Receita bruta de vendas	474.044	443.553	478.646	2.228.329
Receita bruta de serviços	10.256	4.055	7.398	27.934
Deduções da Receita Bruta	- 54.547	- 52.611	- 58.854	- 259.436
Tributos incidentes s/faturamento	- 54.053	- 52.300	- 54.986	- 253.454
Vendas Canceladas e Devoluções	- 494	- 312	- 3.868	- 5.982
Receita Operacional Líquida	429.753	394.997	427.190	1.996.827
% Receita Operacional Líquida	89%	88%	88%	443%
Custo das Mercadorias Vendidas	- 137.223	- 94.342	- 590.059	- 1.030.643
Resultado Operacional Bruto	292.530	300.655	- 162.869	966.184
% Receita Operacional Bruto	60%	67%	-34%	222%
Despesas c/Pessoal	- 61.350	- 56.360	- 70.631	- 318.038
Despesas Administrativas Gerais	- 80.737	- 80.475	- 123.452	- 408.191
Despesas c/Depreciação	- 211	- 211	- 211	- 1.053
Despesas Tributárias	- 492	- 3.310	- 1.307	- 6.457
Outras Receitas	45	-	144	190
Resultado antes do Efeito Financeiro	149.784	160.299	- 358.325	232.635
Outras receitas operacionais	-	-	2.341	2.341
Despesas Financeiras	- 2.968	- 3.380	- 3.211	- 16.316
Resultado antes dos Trib. Sobre o Resultado	146.816	156.919	- 359.195	218.660
Prov. IRPJ e CSLL	- 604	-	-	- 718
Resultado Líquido do Exercício	146.212	156.919	- 359.195	217.942

Por meio do quadro acima, verificou-se, em maio/2022, um **resultado negativo** na monta de **R\$ -359.195,00**, sendo apurada uma minoração no montante de R\$ 516.113,00, em comparação ao mês anterior. Embora tenha ocorrido um acréscimo em sua "receita operacional bruta", tal variação é justificada pela grande majoração vista nos custos e demais despesas.

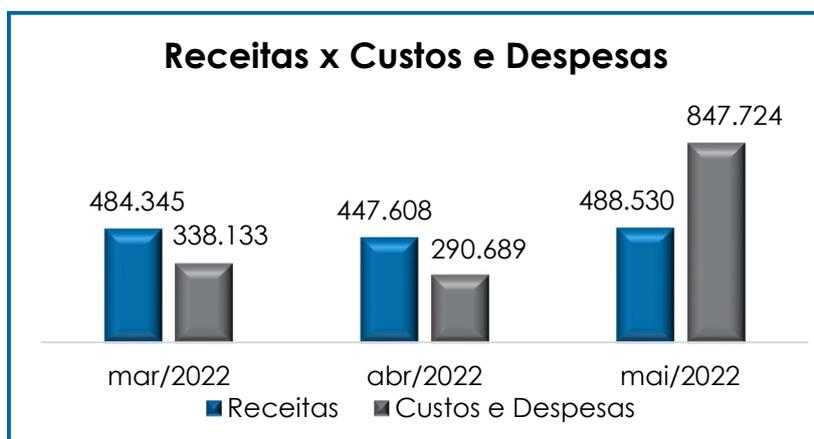
Ademais, cabe destacar que o faturamento do mês analisado sofreu um acréscimo, no importe de R\$ 38.436,00, em contrapartida, houve um acréscimo de R\$ 495.717,00 no custo das mercadorias vendidas, e também um acréscimo na monta de R\$ 55.075,00 nas demais despesas,

havendo aumento, principalmente, nas despesas administrativas e nas despesas com pessoal. Cabe mencionar, que houve registro do saldo de R\$ 144,00 em outras receitas e de R\$ 2.341,00 em outras receitas operacionais, as quais não possuíam saldos registrados no mês anterior.

Importante destacar a oscilação do resultado contábil no trimestre analisado, conforme quadro abaixo.



Ademais, destaca-se a oscilação das receitas, custos e despesas, conforme abaixo demonstrado:



É evidente que o faturamento bruto foi inferior aos custos e despesas, apurando-se um **resultado negativo**, em maio/2022, o qual demonstrou que as Falidas vêm operando com oscilação do resultado no decorrer do exercício. Ressalta-se que, analisando o resultado do exercício das **WELDINTECs**, em maio/2022, foi apurado um prejuízo contábil na monta de R\$ - 105.787,00, sofrendo uma minoração de R\$ 187.709,00, quando comparado ao mês anterior. Em relação à **ELITE**, verificou-se um resultado negativo no montante de R\$ -253.408,00, sofrendo uma minoração de R\$ 328.405,00, quando comparado ao mês anterior.

X – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC

A **Demonstração dos Fluxos de Caixa** proporciona informações sobre a capacidade das sociedades empresárias em gerar “caixa e equivalentes de caixa”, em determinado período, bem como as suas necessidades de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades. Logo, o Fluxo de Caixa é uma ferramenta de controle financeiro, onde é possível visualizar todas as entradas e saídas de dinheiro, tendo, assim, uma visão completa do negócio.

Sua estrutura é segregada em três tipos de operações: as atividades operacionais, relacionadas ao recebimento pela venda de produtos e serviços; as atividades de investimentos e vendas de ativos imobilizados; e, por último, as atividades de financiamento.

De forma consolidada, essas atividades demonstram os fluxos financeiros com suas origens e aplicações de recursos e, paralelamente, a Demonstração do Resultado do Exercício, que tem viés econômico, denota a capacidade das empresas de gerar resultados e disponibilidade de caixa e equivalentes no presente, bem como possibilita a projeção de valores futuros.

De acordo com os demonstrativos disponibilizados, as Falidas elaboram seu Fluxo de Caixa pelo **método direto** e no mês de maio/2022 estavam compostos pelos seguintes valores:

Demonstração De Fluxo de Caixa	mai/22
(+) Recebimento de Clientes	433.819
(-) Pagamento a Fornecedores	- 658.515
(-) Juros Pagos	- 16.316
(-) Pagamentos de impostos	- 61.463
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	- 302.476
(+) Recebimento de Empréstimos Bancários	- 2.905.698
(-) Pagto.Amortização de Financiamentos	- 14.200
(=) Caixa Gerado pelas Operações de Financiamentos	- 2.919.898
(=) Variação Total das Disponibilidades (I + II + III)	- 3.222.374
(=) Saldo Inicial das Disponibilidades	514.857
(=) Saldo Final das Disponibilidades	280.448

Conforme demonstrado acima, a DFC apresentou uma variação **insatisfatória**, em maio/2022, uma vez que iniciou o período com saldo de R\$ 514.857,00 e findou com R\$ 280.448,00, registrando, portanto, um decréscimo de R\$ 234.409,00, sendo que as movimentações mais relevantes ocorreram nas atividades operacionais e de financiamento.

XI – CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos disponibilizados, em maio/2022, as Falidas contavam com 12 colaboradores em seu quadro funcional, sendo que todos estavam ativos em suas atividades laborais. Ademais, ocorreu 01 demissão no período.

Compete informar que 06 desses colaboradores se encontram alocados na Falida **WELDINTEC SERVICE E COMÉRCIO DE**

INSTRUMENTOS DE MEDIÇÃO LTDA. EPP e 06 foram lançados na folha da Falida **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA. EPP**.

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram **R\$ 70.631,00** em maio/2022, sendo que 86% do valor estava compreendido por salários e demais benefícios, 5% por encargos sociais de FGTS e 9% por provisões trabalhistas.

Os **Índices de Liquidez** demonstraram **resultados positivos e satisfatórios**, evidenciando que as Falidas, mediante todos os indicadores elencados nessa circular, dispõem de recursos financeiros para o cumprimento de suas obrigações a curto e longo prazo, haja vista o resultado superior a 01, apresentado durante o mês analisado.

No tocante à **Disponibilidade Operacional**, foi apurado um **resultado positivo** no mês de maio/2022, tendo em vista que o saldo registrado em “estoques” e “recebíveis” foi superior ao registrado na conta de “fornecedores”. Entretanto, a inadimplência de clientes e o alto volume registrado em “estoques”, tornaram o resultado desse índice incerto.

O índice de **Capital de Giro Líquido** demonstrou **resultado satisfatório**, apresentando oscilação do saldo positivo ao longo do período. Desta forma, concluiu-se que as Falidas possuem capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade a curto prazo com recursos correntes.

Outrossim, o **Grau de Endividamento** demonstrou **resultado negativo**, no mês de maio/2022, evidenciando que o Grupo Falido não possui capacidade de liquidação do passivo.

Em relação aos seus **fornecedores**, observou-se que os pagamentos estão sendo realizados de forma parcial e que referida rubrica apresentou uma minoração de 3%, em relação ao período anterior. Ademais, observa-se que o Grupo Falido não está liquidando integralmente suas **Obrigações Tributárias**, mas conseguiu reduzir a monta de suas **Obrigações Sociais**, realizando pagamento maior do que o valor provisionado no mês.

O resultado do **desempenho da atividade (EBITDA)** das Falidas apresentou um saldo **negativo** no mês analisado, demonstrando que as receitas foram inferiores aos custos e despesas e que a rentabilidade não foi suficiente para o adimplemento integral.

Em relação ao **Faturamento Bruto**, no mês de maio/2022, as Falidas registraram um saldo de **R\$ 486.044,00**, apresentando majoração de 9%, em comparação ao mês anterior.

Consigna-se que, quando analisado o faturamento bruto do **GRUPO WELDINTEC**, viu-se que, no mês de maio/2022, apontou um faturamento na monta de R\$ 213.506,00. Em relação à **ELITE**, verificou-se um faturamento no montante de R\$ 272.538,00, relativo ao mês analisado.

Ao que se refere à **DRE – Demonstração do Resultado do Exercício**, foi apurado **prejuízo contábil** no mês de maio/2022, no montante de R\$ -359.195,00.

Ressalta-se que, quando analisado o resultado do exercício das **WELDINTECs**, no mês de maio/2022, verificou-se um **prejuízo contábil** de R\$ -105.787,00. No que tange à **ELITE**, apurou-se um **prejuízo contábil**, no total de R\$ -253.408,00.

No que se refere à **Demonstração do Fluxo de Caixa**, viu-se uma variação **insatisfatória** no mês analisado, sendo que as movimentações mais relevantes ocorreram nas atividades operacionais e de financiamentos. Vale destacar, que houve uma variação negativa de R\$ 234.409,00 nas disponibilidades, perfazendo o saldo final de R\$ 280.448,00, no mês analisado.

Destaca-se que a Gestora Judicial disponibilizou, a esta Administradora Judicial, documentos nos quais consta demonstrado que a Falida Weldintec Instrumentação e Automação Ltda., recebeu o “Termo de Exclusão do Simples Nacional”, de nº 202100064124, datado de 08 de setembro de 2021. Analisando os documentos enviados, apurou-se débitos no âmbito federal referente ao simples nacional, bem como sanções administrativas (multas) que ocorreram no ano de 2012, fato que aumentará o valor do endividamento tributário.

De acordo com as questões levantadas neste Relatório Mensal de Atividades, espera-se que as Falidas continuem adotando estratégias, a fim de prospectar novas receitas e manter a alavancagem do faturamento de forma sustentável, como também reduzir seu endividamento.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que, por sempre almejar a análise e exposição mais completa das informações necessárias para estruturar um panorama geral das Falidas, bem como diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) e pelo E. Tribunal de Justiça de São Paulo, com a finalidade de padronizar os dados a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais, **insiste na disponibilização, pelas Devedoras, da integralidade dos dados necessários para o atendimento das alterações sugeridas pelo CNJ e pelo TJ/SP.**

Sendo o que havia a manifestar, esta Administradora Judicial permanece à disposição do D. Juízo, do N. Ministério Público e dos demais interessados neste processo.

Campinas (SP), 14 de julho de 2022.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Fernando Pompeu Luccas
OAB/SP 232.622

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409