

**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 abril/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 – DA REUNIÃO VIRTUAL..... | 3 |
| III – ESTRUTURA SOCIETÁRIA..... | 4 |
| IV – QUADRO DE FUNCIONÁRIOS..... | 6 |
| IV.I – COLABORADORES | 6 |
| IV.II – PRÓ-LABORE | 7 |
| V – EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>) | 8 |
| VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL | 9 |
| VI.I – LIQUIDEZ SECA..... | 10 |
| VI.II – LIQUIDEZ GERAL | 11 |
| VI.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO | 12 |
| VI.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL..... | 15 |
| VI.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO..... | 17 |
| VII – FATURAMENTO | 18 |
| VIII – BALANÇO PATRIMONIAL | 20 |
| VIII.I – ATIVO | 20 |
| VIII. II – PASSIVO..... | 23 |
| IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA..... | 25 |
| X – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | 27 |
| XI – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC..... | 30 |
| XII – CONCLUSÃO..... | 31 |

I – OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao D. Juízo o Relatório das Atividades das Falidas referente ao mês de **abril/2022**, conforme determinado no art. 22, inc. II, alínea “c”, da Lei nº 11.101/05;
- b) Informar as temáticas tratadas na última reunião periódica realizada com a Gestora Judicial, realizada em 06/06/2022;
- c) Informar o quadro de colaboradores diretos e indiretos do período;
- d) Analisar sua situação econômico-financeira;
- e) 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 – DA REUNIÃO VIRTUAL

Em 06/06/2022, às 11h, via plataforma *Teams*, — em razão da Pandemia da COVID-19 — esta Administradora Judicial e a Gestora Judicial, a Dracma, como de costume, se reuniram para a realização da reunião periódica, a fim tratar do cenário falimentar, da continuidade das atividades e da sua maximização.

Como nos últimos encontros, pelas informações prestadas pela Gestora Judicial, não se denotou problemáticas. A Gestora Judicial, quando questionada sobre as vendas, o faturamento e o lucro, informou que o faturamento em maio/2022 foi superior ao mesmo período do

ano passado e que as previsões para o mês seguinte (junho/2022) caminham para uma consolidação de bons resultados, visto que foram recebidos materiais de importação em maio/2022, e que mais material deverá ser recebido em junho/2022.

Ainda, no que diz respeito ao faturamento, há uma previsão de melhora para os próximos meses.

Ademais, segundo a Gestora Judicial, houve uma demissão no mês de maio/2022, e, por este motivo, em junho/2022, deverá ser paga o valor de rescisão. Afirmou, também, que os pagamentos aos colaboradores estão sendo adimplidos adequadamente.

Por fim, a Gestora Judicial declarou que: (i) não há qualquer passivo extraconcursal novo; (ii) estão sendo pagas todas as contas em dia; (iii) os impostos estão sendo adimplidos adequadamente e, ainda, (iv) estão providenciando a adequação contábil do saldo de estoques, para apresentação.

III – 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 | |

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

| | |
|--|----------------|
| Avanira Lopes Fernandes | 95.000 |
| Lucia Eli Scarell | 5.000 |
| 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.

IV – QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

IV.1 – COLABORADORES

Em abril/2022, a Massa Falida contava com 13 colaboradores em seu **quadro funcional**, sendo que todos estavam ativos em suas atividades laborais, conforme exposto no quadro abaixo:

| Colaboradores | fev/2022 | mar/2022 | abr/2022 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| Ativo | 13 | 13 | 13 |
| Demitido | 1 | - | - |
| Total | 13 | 13 | 13 |

Cumprir informar que 06 colaboradores foram alocados na folha de pagamento da Falida **WELDINTEC SERVICE E COMÉRCIO DE INSTRUMENTOS DE MEDIÇÃO LTDA. EPP** e 07 na Falida **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA. EPP**.

Em abril/2022, foi registrado um gasto total com a **folha de pagamento** de R\$ 51.803,00, sendo que 84% do valor estava compreendido por salários e ordenados, outras remunerações e benefícios diretos, 7%, por encargos sociais e 9%, por provisões trabalhistas de férias, 13º salário e FGTS sobre 13º salário, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

| Folha de pagamento | fev/2022 | mar/2022 | abr/2022 |
|----------------------|----------|----------|----------|
| Salários e ordenados | - 29.932 | - 27.853 | - 24.149 |
| Hora extra | - 159 | - 214 | - 309 |
| Gratificações | - 180 | - 200 | - 200 |
| Comiss.s/vendas | - 12.122 | - 13.457 | - 11.362 |
| Vale transporte | - 3.105 | - 4.014 | - 3.559 |
| Vale refeição | - 3.874 | - 3.552 | - 601 |
| Vale alimentação | - 1.298 | - 1.195 | - 3.441 |
| Vale Combustível | - 979 | - 1.787 | - |

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

| | | | |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Indenização Trabalhista | - 3.885 | - | - |
| Desp.de 13.Salário | - 412 | - | - |
| Despesas com pessoal | - 55.946 | - 52.271 | - 43.621 |
| FGTS | - 3.356 | - 3.484 | - 3.317 |
| Encargos sociais | - 3.356 | - 3.484 | - 3.317 |
| Provisão de 13.salário | - 2.368 | - 2.318 | - 2.016 |
| Prov.de férias | - 3.158 | - 3.091 | - 2.688 |
| Prov.de FGTS s/13.salário | - 189 | - 185 | - 161 |
| Provisões trabalhistas | - 5.716 | - 5.595 | - 4.865 |
| Total | - 65.018 | - 61.350 | - 51.803 |

Observa-se que os gastos com pessoal apresentaram uma minoração de 16%, quando comparado ao mês anterior. Tal fato foi justificado pelo decréscimo visto nas rubricas "salários e ordenados", "comissões sobre vendas", "vale transporte", "vale refeição", "vale combustível", "FGTS", "provisão de 13. salário", "provisão de férias" e "provisão de FGTS sobre 13. salário", no período analisado.

IV.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.

V – 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.

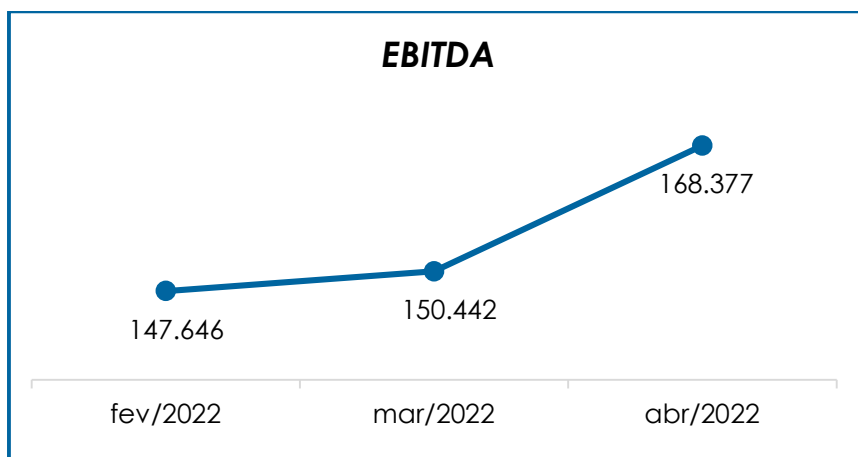
Para a sua aferição, não são levadas em consideração as despesas tributárias e as despesas e receitas financeiras. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito do referido grupo, segue abaixo:

| EBITDA | fev/2022 | mar/2022 | abr/2022 | Acumul. 2021 |
|--|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Receita operacional bruta | 436.230 | 484.300 | 447.608 | 1.770.219 |
| (-) Deduções da receita bruta | - 49.072 | - 54.547 | - 52.611 | 200.582 |
| (=) Receita operacional líquida | 387.158 | 429.753 | 394.997 | 1.569.637 |
| (-) Custo das mercadorias vendidas | - 103.807 | - 137.223 | - 94.342 | 440.585 |
| (=) Lucro bruto | 283.350 | 292.530 | 300.655 | 1.129.053 |
| (-) Despesas Administrativas | - 70.687 | - 80.737 | - 80.475 | 284.739 |
| (-) Despesas c/pessoal | - 65.018 | - 61.350 | - 51.803 | 242.849 |
| Resultado do EBITDA | 147.646 | 150.442 | 168.377 | 601.464 |
| (=) % Receita operacional bruta | 34% | 31% | 38% | 136% |

Conforme acima demonstrado, tem-se que, no mês de abril/2022, o desempenho da atividade operacional das Falidas apresentou **saldo positivo** no importe de **R\$ 168.377,00**, o qual registrou uma majoração na monta de R\$ 17.935,00. Deste modo, fica evidente que as receitas foram superiores aos custos e às despesas. Cabe mencionar, que no mês analisado,

houve minoração no faturamento bruto, em R\$ 36.692,00, bem como nos custos e demais despesas.

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 satisfatórios**, demonstrando que havia rentabilidade suficiente para o adimplemento da totalidade dos custos, deduções e despesas, conforme será adiante apresentado.

VI – 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

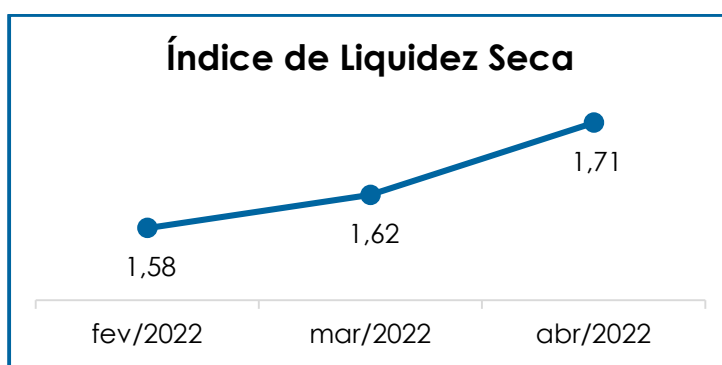
eficientes para o desenvolvimento do negócio por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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.

VI.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.

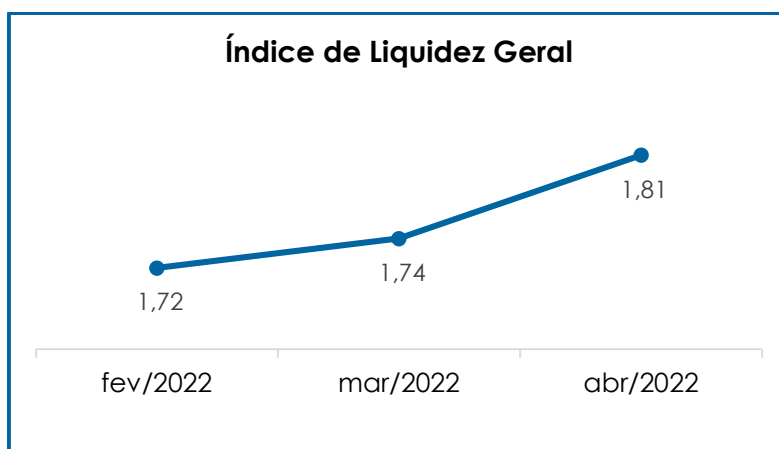


De acordo com o gráfico acima colacionado, verificou-se que o Grupo Falido apresentou um resultado **satisfatório**, demonstrando que, para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento foi de R\$ 1,71, no mês de abril/2022, o qual registrou uma majoração de 5%, em comparação ao mês anterior, visto que ocorreu majoração tanto no “ativo” (deduzido o estoque) quanto no “passivo circulante”. Tal resultado evidencia que as Falidas dispunham de ativos suficientes para o pagamento de suas obrigações com exigibilidade a curto prazo.

VI.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\$ 1,81, em abril/2022. Ademais, notou-se que o referido índice apresentou uma majoração de 4% em relação ao mês anterior, uma vez que tanto o “ativo” quanto o “passivo” registraram acréscimos, na monta de R\$ 163.195,00 e R\$ 1.719,00, respectivamente.

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 28% do ativo circulante, em abril/2022.

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

VI.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 | fev/2022 | mar/2022 | abr/2022 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Caixa e Equivalentes | 386.045 | 440.729 | 514.857 |

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

| | | | |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Duplicatas a Receber | 794.677 | 717.354 | 716.277 |
| Impostos a Recuperar | 92.441 | 101.221 | 107.187 |
| Impostos e Contribuições a Compensar | 2.670 | 2.670 | 4.259 |
| Empréstimos para Terceiros | 1.287.347 | 1.438.059 | 1.499.515 |
| Adiantamentos a Funcionários | 2.363 | 8.625 | 3.745 |
| Adto. para Importação | 266.043 | 393.693 | 419.917 |
| Impostos e Contrib.a Compensar | 97 | 97 | 97 |
| Estoques | 1.266.133 | 1.266.178 | 1.266.178 |
| Ativo circulante | 4.097.814 | 4.368.627 | 4.532.032 |
| Fornecedores | - 399.959 | - 374.095 | - 341.261 |
| Obrigações trabalhistas | - 30.987 | - 25.411 | - 22.334 |
| Obrigações sociais | - 9.448 | - 10.210 | - 9.811 |
| Obrigações tributárias | - 124.744 | - 150.131 | - 123.847 |
| Outras obrigações | - 13.817 | - 15.694 | - 21.626 |
| Empréstimos e financiamentos | - 1.201.340 | - 1.325.622 | - 1.385.896 |
| Provisões e encargos sociais | - 7.613 | - 11.177 | - 9.283 |
| Passivo circulante | - 1.787.907 | - 1.912.339 | - 1.914.059 |
| Total | 2.309.907 | 2.456.287 | 2.617.974 |

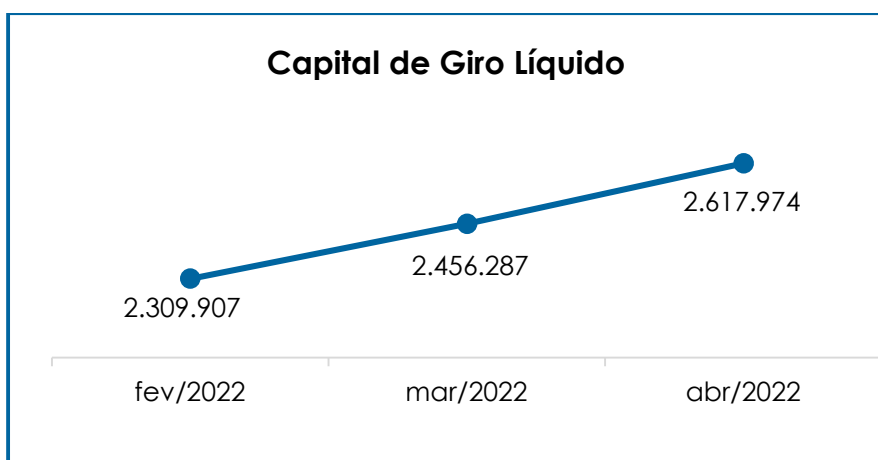
De acordo com o demonstrativo supra, é possível verificar que o **CGL** apurou um **resultado satisfatório** no trimestre analisado, ou seja, o ativo circulante se mostrou substancialmente superior ao passivo circulante, apresentando um resultado positivo no mês analisado no importe de **R\$ 2.617.974,00**.

Em comparação ao mês anterior, viu-se que o **CGL** apresentou um aumento na monta de R\$ 161.687,00. No referido índice foi apurado que o **“ativo circulante”** sofreu uma majoração na monta de R\$ 163.406,00, fato justificado pelos acréscimos vistos nas rubricas “caixas e equivalentes”, “impostos a recuperar”, “impostos e contribuições a compensar”, “empréstimos para terceiros” e “adiantamento para importação”, os quais foram superiores aos decréscimos vistos nas rubricas “duplicatas a receber” e “adiantamentos a funcionários”. As demais rubricas do ativo circulante se mantiveram inalteradas, em comparação ao mês anterior.

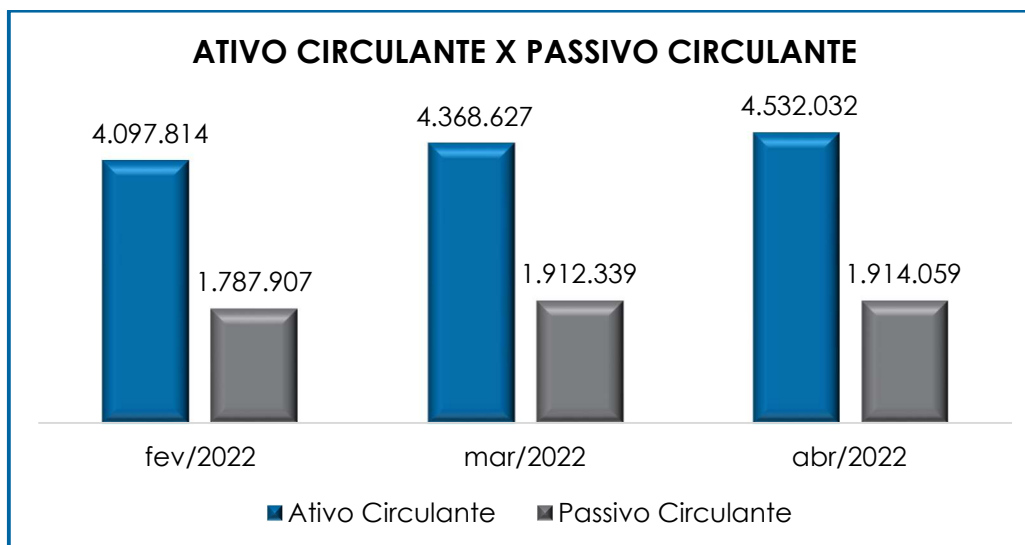
Já o **“passivo circulante”** apresentou uma majoração na monta de R\$ 1.719,00, justificada pelo acréscimo visto nas

rubricas “empréstimos e financiamentos” e “outras obrigações”, os quais foram superiores aos decréscimos vistos nas rubricas “fornecedores”, “obrigações trabalhistas”, “obrigações sociais”, “obrigações tributárias” e “provisões e encargos 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:



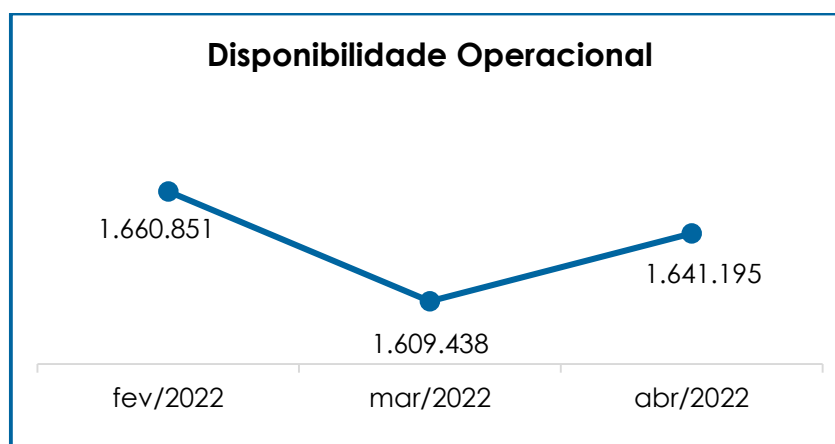
Contudo, mostra-se necessário destacar que o elevado saldo registrado em “duplicatas a receber” possivelmente se refere aos valores que não ingressarão no caixa das Falidas. Ademais, tal índice leva em consideração a rubrica “estoques”, a qual representa 28% do ativo circulante. Sinaliza-se que, conforme informado pela Gestora Judicial em reunião periódica, estão atuando para ajustar contabilmente o estoque das Falidas.

VI.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 | fev/2022 | mar/2022 | abr/2022 |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Duplicatas a receber | 794.677 | 717.354 | 716.277 |
| Estoques | 1.266.133 | 1.266.178 | 1.266.178 |
| Fornecedores | - 399.959 | - 374.095 | - 341.261 |
| Total | 1.660.851 | 1.609.438 | 1.641.195 |

Em abril/2022, o referido índice apresentou um **saldo positivo** de **R\$ 1.641.195,00**, o qual sofreu uma majoração de 2% 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.

VI.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.

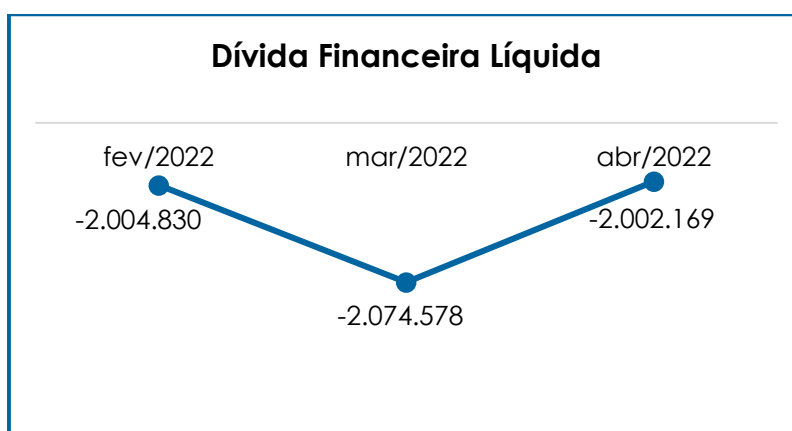
| Dívida Financeira Líquida | fev/2022 | mar/2022 | abr/2022 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fornecedores | - 399.959 | - 374.095 | - 341.261 |
| Outras obrigações | - 13.817 | - 15.694 | - 21.626 |
| Empréstimos e financiamentos | - 1.201.340 | - 1.325.622 | - 1.385.896 |
| Empréstimos e fin. em recuperação Judicial LP | - 444.905 | - 444.905 | - 444.905 |
| Caixa e equivalentes | 386.045 | 440.729 | 514.857 |
| Dívida ativa | - 1.673.976 | - 1.719.587 | - 1.678.830 |
| Obrigações trabalhistas | - 30.987 | - 25.411 | - 22.334 |
| Obrigações sociais | - 9.448 | - 10.210 | - 9.811 |
| Obrigações tributárias | - 124.744 | - 150.131 | - 123.847 |
| Provisões e encargos sociais | - 7.613 | - 11.177 | - 9.283 |
| Obrigações fiscais em parcelamento LP | - 158.063 | - 158.063 | - 158.063 |
| Dívida fiscal e trabalhista | - 330.854 | - 354.992 | - 323.339 |
| Total | - 2.004.830 | - 2.074.578 | - 2.002.169 |

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 minoração de 3%, quando comparada ao mês anterior, totalizando o montante de **R\$ 2.002.169,00**.

Registra-se que tal variação é decorrente do decréscimo visto nas rubricas, “fornecedores”, “obrigações trabalhistas”, “obrigações sociais”, obrigações tributárias” e “provisões e encargos sociais”, em contrapartida, viu-se também a majoração de 17% na rubrica de “caixas e equivalentes”.

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



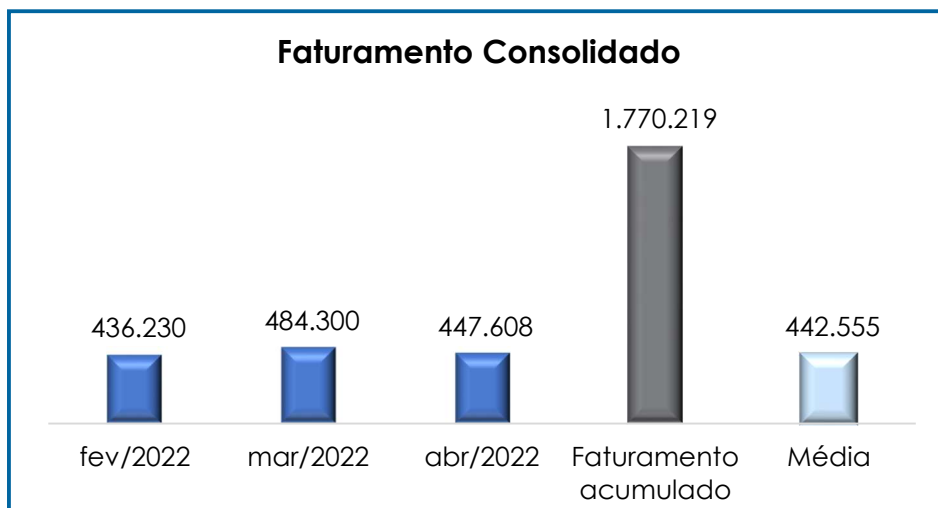
Por fim, notou-se que os índices de **Liquidez Seca**, **Liquidez Geral**, **Capital de Giro Líquido** e **Disponibilidade Operacional**, encerraram o período analisado com saldo **positivo**. Desta forma, é necessário que o grupo continue operando de modo que torne seu endividamento positivo, ou seja, demonstrando capacidade de adimplemento total das obrigações de curto e longo prazos.

VII – 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 abril/2022, foi apurado um **faturamento bruto** de **R\$ 447.608,00**, apontando uma minoração de 8% em comparação ao mês anterior. Ademais, vale destacar que **R\$ 258.417,00** se refere ao **GRUPO WELDINTEC**, o qual apresentou uma majoração de 19%, em comparação ao mês anterior e **R\$ 189.191,00** refere-se à **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA.**, registrando uma minoração de 29%. 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\$ 1.770.219,00, resultando, assim, em um faturamento médio de R\$ 442.555,00. Além disso, no período analisado, viu-se que a **ELITE** foi a responsável por 42% do faturamento bruto apresentado, enquanto 58% 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.

VIII – BALANÇO PATRIMONIAL

VIII.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 | fev/2022 | mar/2022 | abr/2022 |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Caixa e Equivalentes | 386.045 | 440.729 | 514.857 |
| Duplicatas a Receber | 794.677 | 717.354 | 716.277 |
| Impostos a Recuperar | 92.441 | 101.221 | 107.187 |
| Impostos e Contrib.a Compensar | 2.670 | 2.670 | 4.259 |
| Empréstimos para Terceiros | 1.287.347 | 1.438.059 | 1.499.515 |
| Adiantamentos a Funcionários | 2.363 | 8.625 | 3.745 |
| Adto.para Importação | 266.043 | 393.693 | 419.917 |
| Impostos e Contrib.a Compensar | 97 | 97 | 97 |
| Estoques | 1.266.133 | 1.266.178 | 1.266.178 |
| Ativo circulante | 4.097.814 | 4.368.627 | 4.532.032 |
| Imobilizado | 19.182 | 18.971 | 18.761 |
| 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 | - 67.970 | - 68.181 | - 68.391 |
| Intangível | - | - | - |
| Software | 5.556 | 5.556 | 5.556 |
| (-) Amortização acumulada | - 5.556 | - 5.556 | - 5.556 |
| Ativo não circulante | 19.182 | 18.971 | 18.761 |
| Total | 4.116.996 | 4.387.598 | 4.550.793 |

- **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\$ 514.857,00, apresentando uma majoração de 17%, em relação ao mês anterior.

- **Duplicatas a Receber:** referido grupo registrou saldo na monta de R\$ 716.277,00, em abril/2022, apresentando uma minoração de R\$ 1.077,00 em seu saldo, em comparação ao mês anterior, uma vez que os valores recebidos (ingressados no caixa) foram superiores às apropriações do período.

- **Impostos a Recuperar:** o grupo de contas apresentou saldo de R\$ 107.187,00, em abril/2022, correspondendo a uma majoração de 6%, quando comparado ao mês anterior.

- **Impostos e Contribuições a Compensar:** correspondem aos valores de INSS sobre a folha de pagamento. Em abril/2022, o referido grupo apresentou um saldo de R\$ 4.259,00, correspondendo a uma majoração de 60%, quando comparado ao mês anterior.

- **Empréstimos para Terceiros:** corresponde aos empréstimos realizados para empresas do mesmo grupo econômico. No mês de abril/2022 a rubrica registrou um saldo de R\$ 1.499.515,00, sofrendo uma majoração de 4%, em comparação ao mês anterior.

Cabe mencionar, que a rubrica "empréstimos para terceiros", alocada nos demonstrativos contábeis da Elite Comercial, se trata de empréstimos entre contas do grupo Weldintec e, portanto, foi transferido de "adiantamentos a empregados" para a rubrica correta, podendo apresentar variação em relação aos períodos anteriores.

- **Adiantamento a Funcionários:** houve no mês analisado adiantamento na **WELDINTEC SERVICE E COMÉRCIO DE INSTRUMENTOS**

DE MEDIÇÃO LTDA., a título de "empréstimo para empregado", no importe de R\$ 1.500,00, bem como o "adiantamento de salários", no importe de R\$ 682,00, totalizando um valor de adiantamentos a funcionários de R\$ 2.182,00, e na **WELDINTEC ELITE LTDA.**, a título de "adiantamento Líquido de férias", no importe de R\$ 1.563,00, sendo que, no consolidado, verifica-se um saldo de R\$ 3.745,00, o qual implica uma minoração na monta de R\$ 4.881,00, em relação ao mês anterior.

- **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 afim 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 abril/2022, as Falidas apresentaram a importância de R\$ 87.152,00, sendo a monta de R\$ 68.391,00, relativa às depreciações acumuladas, apurando-se, como saldo líquido em "imobilizado", o montante de R\$ 18.761,00. 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.

VIII. 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 | fev/2022 | mar/2022 | abr/2022 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fornecedores | - 399.959 | - 374.095 | - 341.261 |
| Obrigações trabalhistas | - 30.987 | - 25.411 | - 22.334 |
| Obrigações sociais | - 9.448 | - 10.210 | - 9.811 |
| Obrigações tributárias | - 124.744 | - 150.131 | - 123.847 |
| Outras obrigações | - 13.817 | - 15.694 | - 21.626 |
| Empréstimos e financiamentos | - 1.201.340 | - 1.325.622 | - 1.385.896 |
| Provisões e encargos sociais | - 7.613 | - 11.177 | - 9.283 |
| Passivo circulante | - 1.787.907 | - 1.912.339 | - 1.914.059 |
| 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 | 1.972.209 |
| Reservas de Lucros | - 2.674.323 | - 2.775.966 | - 2.880.130 |
| Patrimônio líquido | - 1.452.115 | - 1.553.757 | - 1.657.921 |

- **Fornecedores:** registrou um saldo de R\$ 341.261,00 em abril/2022, apresentando uma minoração de 9%, 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 abril/2022, um saldo de R\$ 22.334,00, o que representa uma minoração de 12%, em comparação ao mês anterior, em razão do decréscimo na rubrica “salários a pagar”.

- **Obrigações Sociais:** composto pelas rubricas “INSS a recolher” e “FGTS a recolher”, o referido grupo apresentou um saldo total na monta de R\$ 9.811,00, em abril/2022, sofrendo uma minoração de R\$ 399,00, 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/ Ferias a Recolher”, “ISS RETFON a recolher” e “ISS a recolher-Normal” e totalizou o montante de R\$ 123.847,00, em abril/2022, registrando um decréscimo de R\$ 26.284,00, uma vez que a apropriação dos tributos foi inferior às baixas efetuadas.

- **Outras Obrigações:** apresentou um saldo de R\$ 21.626,00, ou seja, houve uma majoração no importe de R\$ 5.932,00, em comparação ao mês anterior, decorrente do aumento de R\$ 6.000,00 no saldo da rubrica “Aluguel de Imóvel a Pagar” da empresa Weldintec Service, devido à ausência de pagamento no mês analisado.

- **Empréstimos e Financiamentos:** corresponde aos empréstimos tomados de empresas do mesmo grupo econômico. No período analisado, apresentou saldo no importe de R\$ 1.385.896,00, correspondendo a um aumento de 5% 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\$ 9.283,00, em abril/2022, sofrendo um decréscimo de R\$ 1.894,00, 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.

IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

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 abril/2022, o Grupo apresentou saldo, a título de dívida tributária, de R\$ 292.325,00, o qual registrou uma minoração de 8%, em relação ao mês anterior, conforme tabela abaixo colacionada:

| Dívida Tributária | fev/2022 | mar/2022 | abr/2022 |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| INSS a recolher | - 4.199 | - 6.659 | - 6.427 |
| FGTS a recolher | - 5.182 | - 3.485 | - 3.318 |
| Encargos sociais | - 9.382 | - 10.144 | - 9.745 |
| Retenção de INSS p/ segur. social | - 66 | - 66 | - 66 |
| IRRF s/folha | - 2.012 | - 1.948 | - 1.492 |
| IRRF s/férias a recolher | - 77 | - 238 | - 77 |
| IRRF s/srvs.de terc.a recolher | - 330 | - 330 | - 330 |
| IRPJ a recolher | - | - 318 | - |
| ISS a Recolher-Normal | - 15 | - 15 | - 15 |
| ISS retido na fonte | - 1.105 | - 615 | - 728 |
| PIS a recolher | - 51 | - 49 | - 150 |
| COFINS a recolher | - 236 | - 226 | - 693 |
| CSLL a recolher | - | - 286 | - |
| PIS/COFINS/CSLL-Lei 10833/03 | - 1.044 | - 24 | - 2 |

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

| | | | | | | |
|------------------------------------|---|----------------|---|----------------|---|----------------|
| Provisão de FGTS s/13.sal. | - | 351 | - | 537 | - | 698 |
| Simplex nacional a recolher | - | 46.429 | - | 72.940 | - | 47.219 |
| Parcelamento - simples nacional | - | 962 | - | 962 | - | 962 |
| Parcelamento - multas isoladas RFB | - | 72.086 | - | 72.086 | - | 72.086 |
| Dívida tributária - CP | - | 124.765 | - | 150.639 | - | 124.517 |
| 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 | - | 292.210 | - | 318.846 | - | 292.325 |

- **Encargos Sociais:** no mês de abril/2022 apresentou um saldo de R\$ 9.745,00, correspondendo a uma minoração de 4%, 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, a **“Elite Comercial”** não adimpliu o pagamento do saldo de “INSS” em sua integralidade.

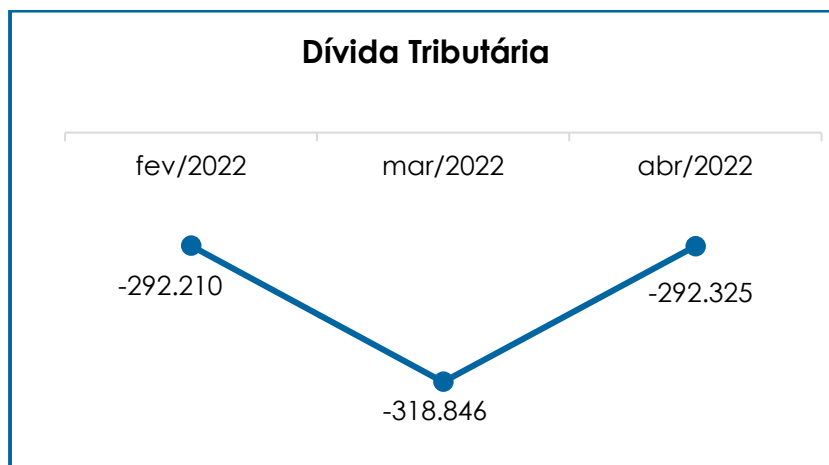
- **Obrigações Fiscais CP e LP:** o saldo registrado, em abril/2022, foi de R\$ 282.580,00, compreendidos por todos os tributos federais, estaduais e municipais. Ressalta-se que as principais variações ocorreram na rubrica “simples nacional a recolher”, de modo que o grupo de obrigações fiscais a curto prazo apresentou minoração de R\$ 26.122,00. Ademais, ocorreu o registro de pagamento 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:

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



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.

X – 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.

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

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.

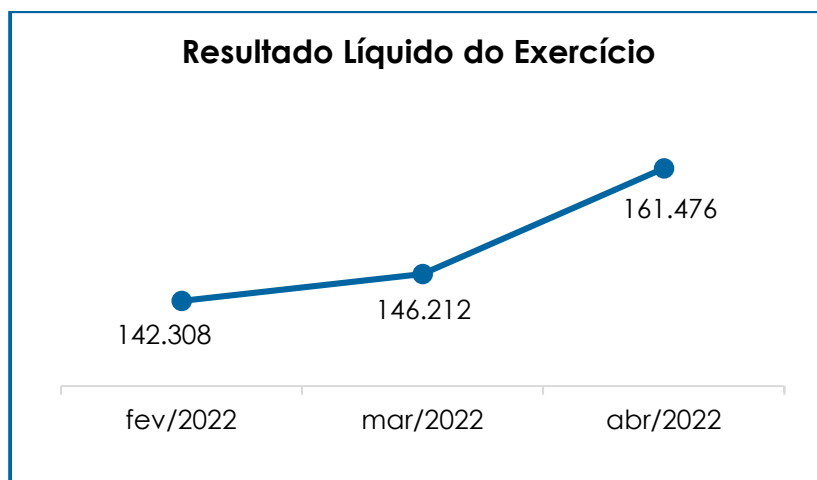
Com o objetivo de demonstrar a situação financeira das Falidas, os saldos da DRE são expostos de maneira mensal, ao invés de acumulados:

| Demonstração do resultado do exercício | fev/2022 | mar/2022 | abr/2022 | Acum. 2022 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Receita Operacional Bruta | 436.230 | 484.300 | 447.608 | 1.770.219 |
| Receita bruta de vendas | 432.359 | 474.044 | 443.553 | 1.749.683 |
| Receita bruta de serviços | 3.870 | 10.256 | 4.055 | 20.536 |
| Deduções da Receita Bruta | - 49.072 | - 54.547 | - 52.611 | - 200.582 |
| Tributos incidentes s/faturamento | - 47.763 | - 54.053 | - 52.300 | - 198.468 |
| Vendas Canceladas e Devoluções | - 1.308 | - 494 | - 312 | - 2.114 |
| Receita Operacional Líquida | 387.158 | 429.753 | 394.997 | 1.569.637 |
| % Receita Operacional Líquida | 89% | 89% | 88% | 355% |
| Custo das Mercadorias Vendidas | - 103.807 | - 137.223 | - 94.342 | - 440.585 |
| Resultado Operacional Bruto | 283.350 | 292.530 | 300.655 | 1.129.053 |
| % Receita Operacional Bruto | 65% | 60% | 67% | 255% |
| Despesas c/Pessoal | - 65.018 | - 61.350 | - 51.803 | - 242.849 |
| Despesas Administrativas Gerais | - 70.687 | - 80.737 | - 80.475 | - 284.739 |
| Despesas c/Depreciação | - 211 | - 211 | - 211 | - 842 |
| Despesas Tributárias | - 1.261 | - 492 | - 3.310 | - 5.150 |
| Outras Receitas | - | 45 | - | 45 |
| Resultado antes do Efeito Financeiro | 146.174 | 149.784 | 164.856 | 595.517 |
| Despesas Financeiras | - 3.752 | - 2.968 | - 3.380 | - 13.105 |
| Resultado antes dos Trib. Sobre o Resultado | 142.422 | 146.816 | 161.476 | 582.412 |
| Prov. IRPJ e CSLL | - 114 | - 604 | - | - 718 |
| Resultado Líquido do Exercício | 142.308 | 146.212 | 161.476 | 581.694 |

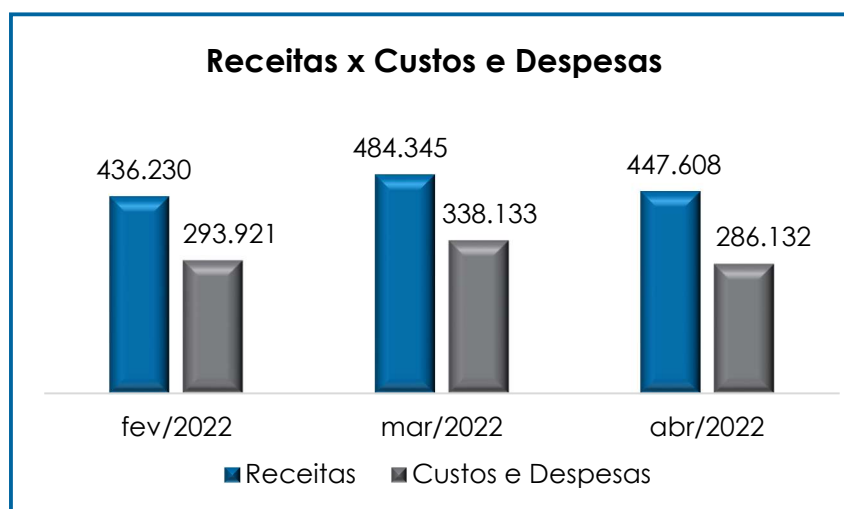
Por meio do quadro acima, verificou-se, em abril/2022, um **resultado positivo** na monta de R\$ 161.476,00, sendo apurada uma majoração no montante de R\$ 15.264,00, em comparação ao mês

anterior. Embora tenha ocorrido uma redução em sua “receita operacional bruta”, tal variação é justificada pela minoração vista em custos e demais despesas. Cabe destacar que o faturamento do mês analisado sofreu uma redução, no importe de R\$ 36.692,00.

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 superior aos custos e despesas, apurando-se um **resultado positivo**, em abril/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 abril/2022, foi apurado um lucro contábil na monta de R\$ 86.479,00. Em relação à **ELITE**, verificou-se um resultado positivo no montante de R\$ 74.997,00.

XI – 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 abril/2022 estavam compostos pelos seguintes valores:

| Demonstração De Fluxo de Caixa | abr/22 |
|---|--------------------|
| (+) Recebimento de Clientes | 449.780 |
| (-) Pagamento a Fornecedores | - 177.301 |
| (-) Juros Pagos | - 13.105 |
| (-) Pagamentos de impostos | - 83.505 |
| (=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais | 175.869 |
| (+) Recebimento de Empréstimos Bancários | - 2.708.018 |
| (-) Pgto. Amortização de Financiamentos | - 3.500 |
| (=) Caixa Gerado pelas Operações de Financiamentos | - 2.711.518 |
| (=) Variação Total das Disponibilidades (I + II + III) | - 2.535.650 |
| (=) Saldo Inicial das Disponibilidades | 440.729 |
| (=) Saldo Final das Disponibilidades | 514.857 |

Conforme demonstrado acima, a DFC apresentou uma variação **satisfatória**, em abril/2022, uma vez que iniciou o período com saldo de R\$ 440.729,00 e findou com R\$ 514.857,00, registrando, portanto, um acréscimo de R\$ 74.128,00, sendo que as movimentações mais relevantes ocorreram nas atividades operacionais e de financiamento.

XII – CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos disponibilizados, em abril/2022, as Falidas contaram com 13 colaboradores diretos, sendo que todos estavam ativos em suas atividades laborais.

Compete informar que 06 desses colaboradores se encontram alocados na Falida **WELDINTEC SERVICE E COMÉRCIO DE INSTRUMENTOS DE MEDIÇÃO LTDA. EPP** e 07 foram lançados na folha da Falida **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA. EPP**.

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram **R\$ 51.803,00** em abril/2022, sendo que 84% do valor estava compreendido por salários e demais benefícios, 7% 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 abril/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 abril/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 9%, em relação ao período anterior. Ademais,

observa-se que o Grupo Falido não está liquidando integralmente suas **Obrigações Sociais e Tributárias**.

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

Em relação ao **Faturamento Bruto**, no mês de abril/2022, as Falidas registraram um saldo de **R\$ 447.608,00**, apresentando minoração de 8%, em comparação ao mês anterior.

Consigna-se que, quando analisado o faturamento bruto do **GRUPO WELDINTEC**, viu-se que, no mês de abril/2022, apontou um faturamento na monta de R\$ 258.417,00. Em relação à **ELITE**, verificou-se um faturamento no montante de R\$ 189.191,00, relativo ao mês analisado.

Ao que se refere à **DRE – Demonstração do Resultado do Exercício**, foi apurado **lucro contábil** no mês de abril/2022, no montante de R\$ 161.476,00.

Ressalta-se que, quando analisado o resultado do exercício das **WELDINTECs**, no mês de abril/2022, verificou-se um **lucro contábil** de R\$ 86.479,00. No que tange à **ELITE**, apurou-se um **lucro contábil**, no total de R\$ 74.997,00.

No que se refere à **Demonstração do Fluxo de Caixa**, viu-se uma variação **satisfatória** no mês analisado, sendo que as movimentações mais relevantes ocorreram nas atividades operacionais e de financiamentos.

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), 15 de junho de 2022.

Brasil Trustee Administração Judicial

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

Administradora Judicial

Fernando Pompeu Luccas
OAB/SP 232.622

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409

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