

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

Processo nº 0022917-93.2022.8.26.0114 – 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 setembro/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 (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).....	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	24
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	27
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	29
X– DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC.....	33
XI – CONCLUSÃO	35

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 **setembro/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.

Ademais, cabe mencionar que houve a substituição dos documentos contábeis do período de julho/2022 a setembro/2022, pelos demonstrativos sem encerramento, com a finalidade de promover a padronização nas demonstrações contábeis das Falidas, visto que a Massa Falida é analisada de forma consolidada, e, portanto, alguns quadros do relatório atual podem sofrer variações, se comparados ao relatório anterior.

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 16/11/2022, tem-se que o capital social se encontra distribuído da seguinte forma:

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

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 Scarelli	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.

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

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

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.I – COLABORADORES

Em setembro/2022, a Massa Falida contava com **13 colaboradores** em seu **quadro funcional**, estando todos contratados pelo regime CLT. Dos funcionários, 12 executavam normalmente suas atividades laborais e 01 estava com o contrato suspenso. Ademais, não houve admissões e demissões no período, conforme o quadro ilustrativo abaixo:

Colaboradores	jul/2022	ago/2022	set/2022
Ativo	12	11	12
Admitido	-	1	-
Contrato Suspenso	-	1	1
Total	12	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 setembro/2022, foi registrado um gasto total com a **folha de pagamento** de **R\$ 67.942,00**, 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	jul/2022	ago/2022	set/2022	Acumul. 2022
Salários e Ordenados	- 28.831	- 29.218	- 28.678	- 256.143

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

Hora Extra	- 401	- 562	- 405	- 3.483
Gratificações	- 200	- 200	- 200	- 1.510
Comiss.s/Vendas	- 15.521	- 16.373	- 13.927	- 125.747
Vale Transporte	- 4.999	- 8.658	- 5.643	- 45.445
Vale Refeição	- 3.903	- 2.376	- 1.295	- 32.866
Vale Alimentação	-	- 2.769	- 6.940	- 19.294
Vale Combustível	- 1.163	- 1.112	- 1.403	- 9.891
Indenização Trabalhista	-	-	-	- 10.626
Desp.de 13º Salário	-	-	-	- 412
Despesas com Pessoal	- 55.018	- 61.268	- 58.491	- 505.418
FGTS	- 3.770	- 3.861	- 3.471	- 32.094
Encargos Sociais	- 3.770	- 3.861	- 3.471	- 32.094
Provisão de 13º Salário	- 2.162	- 6.105	- 2.478	- 24.072
Prov.de Férias	- 2.883	- 8.140	- 3.304	- 36.686
Prov.de FGTS s/13º Salário	- 173	- 488	- 198	- 1.926
Provisões Trabalhistas	- 5.219	- 14.733	- 5.980	- 62.684
Total	- 64.006	- 79.863	- 67.942	- 600.196

Observa-se que os gastos com pessoal apresentaram uma minoração de 15%, quando comparado ao mês anterior. Tal fato foi justificado, principalmente, pelo decréscimo visto nas rubricas “provisões trabalhistas”, “vale transporte” e “comissão sobre vendas”, no período analisado.

III.II – PRÓ-LABORE

O **Pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios que exercem atividades profissionais em sociedades empresárias. 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.

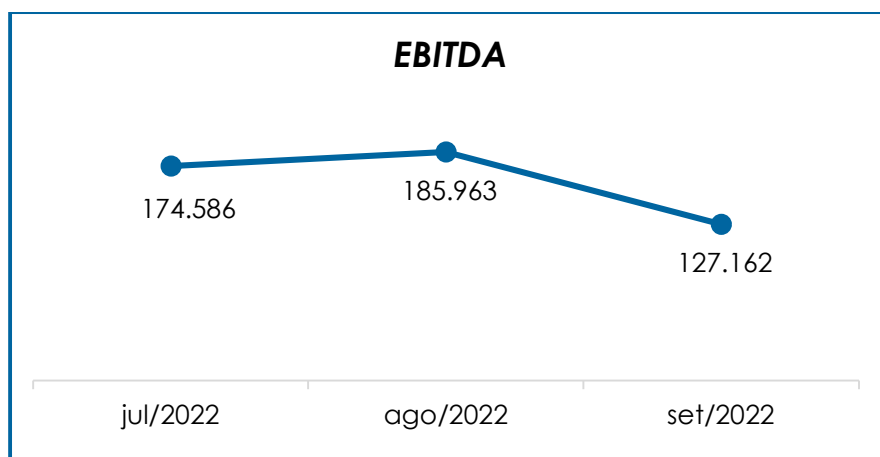
A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma empresa, medindo, com maior precisão, a produtividade e eficiência do negócio.

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	jul/2022	ago/2022	set/2022	Acumul. 2022
Receita Operacional Bruta	497.394	566.675	465.061	4.316.533
(-) Deduções da Receita Bruta	- 61.323	- 64.416	- 52.922	- 502.384
(=) Receita Operacional Líquida	436.071	502.259	412.139	3.814.148
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	- 85.983	- 144.346	- 269.153	- 1.637.468
(-) Custo dos Serviços Prestados	-	-	-	- 99
(+) Estoq.Inicial-Mercad.Nacion	-	-	- 410.928	- 410.928
(-) Estoque Final-Mercad.Nacion	-	-	592.090	592.090
(=) Lucro Bruto	350.088	357.913	324.148	2.357.743
(-) Despesas Administrativas	- 111.496	- 92.087	- 129.044	- 856.317
(-) Despesas com Pessoal	- 64.006	- 79.863	- 67.942	- 600.196
Resultado do EBITDA	174.586	185.963	127.162	901.230
(=) % Receita Operacional Bruta	35%	33%	27%	21%

Conforme acima demonstrado, tem-se que, no mês de setembro/2022, o desempenho da atividade operacional das Falidas apresentou **saldo positivo** no importe de **R\$ 127.162,00**, de modo que registrou uma minoração de 32%, quando comparado ao mês anterior. Deste modo, fica evidente que apesar da piora no resultado operacional, as receitas foram superiores aos custos e às despesas. Tal variação se dá, principalmente, em razão da redução de 18%, no faturamento bruto e das majorações de 86% ocorridas em “custos das mercadorias vendidas” e de 40%, em “despesas administrativas”. Cabe mencionar que o acréscimo registrado em “custo das mercadorias vendidas” se deu em razão das novas aquisições de mercadorias, bem como do ajuste no saldo de estoques, após a realização de um inventário no período analisado.

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.

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.

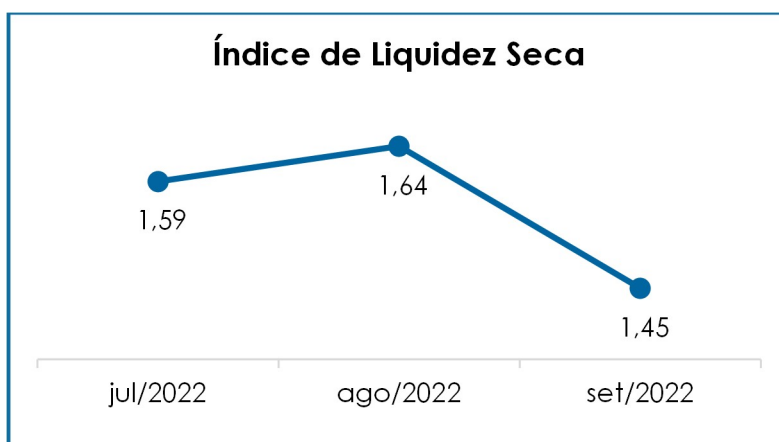
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, o qual 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.

O 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 01 ano dentro do balanço.



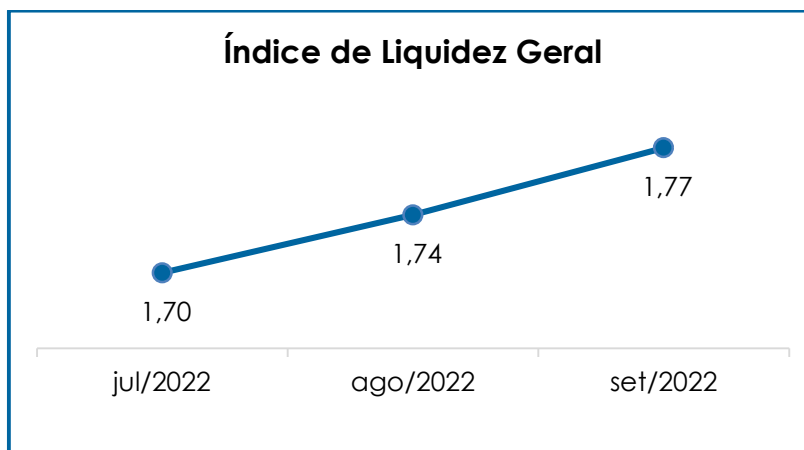
De acordo com o gráfico acima colacionado, verificou-se que o Grupo Falido apresentou um resultado **satisfatório**, demonstrando que, para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento foi de R\$ 1,45, no mês de setembro/2022, o qual registrou uma minoração de 12%, em comparação ao mês anterior, visto que houve minoração no “ativo” (deduzido o estoque), em 9%, em contrapartida, com a majoração de 3%, no “passivo circulante”. Tal resultado evidencia que, não obstante a queda no referido índice, 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\$ 1,77, em setembro/2022. Ademais, notou-se que o referido índice apresentou uma majoração de 2%, em relação ao mês anterior, uma vez que a majoração registrada no "ativo", em 5%, foi superior ao acréscimo de 2%, no "passivo".

Outrossim, consigna-se que o referido índice leva em consideração os "estoques", de modo que o resultado apurado pode não retratar a realidade das Falidas, visto que tal rubrica foi consideravelmente superior ao "faturamento" apurado, bem como representa 34% do ativo circulante, em setembro/2022, podendo ainda apresentar algum saldo de produtos obsoletos, o que está sendo apurado pela Gestora Judicial.

Sobre os "estoques", sinaliza-se que, conforme informado pela Gestora Judicial a esta Auxiliar, houve o ajuste do saldo contábil em setembro/2022, devido à realização do inventário de estoques. No entanto, as Falidas informaram que ainda estão trabalhando para a parametrização do

sistema, a fim de que haja a regularização dos registros mensais nas movimentações ocorridas em estoques.

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.

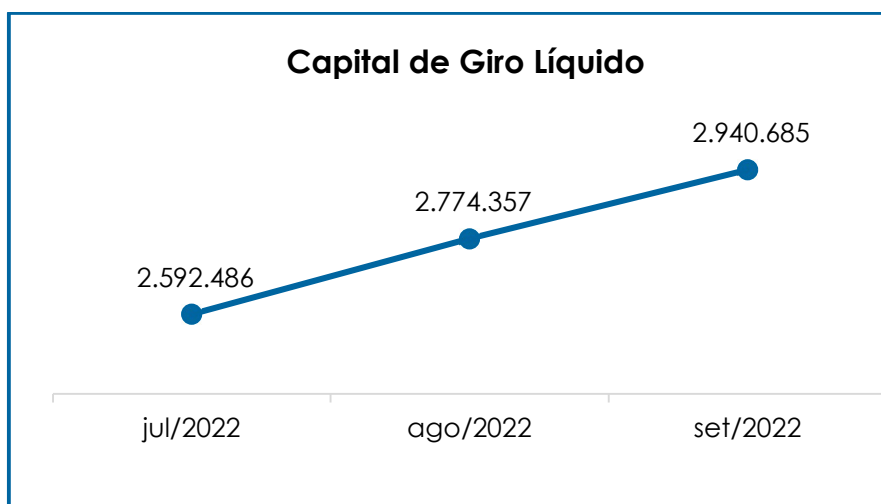
Capital de Giro Líquido	jul/2022	ago/2022	set/2022
Caixa e Equivalentes	491.784	517.161	398.217
Duplicatas a Receber	771.795	816.501	780.892
Impostos a Recuperar	142.009	149.136	156.914
Impostos e Contribuições a Compensar	4.356	4.356	4.375
Adiantamentos a Fornecedores	5.920	5.920	5.920
Empréstimos para Terceiros	1.806.222	1.873.727	1.972.549
Adiantamentos a Funcionários	4.612	7.230	6.127
Adto. para Importação	349.777	503.257	196.902
Conta Corrente Sócios	2.654	2.654	2.654
Estoques	1.266.133	1.266.133	1.854.219
Ativo Circulante	4.845.260	5.146.073	5.379.889
Fornecedores	- 271.928	- 299.977	- 289.989
Obrigações Trabalhistas	- 27.766	- 19.520	- 26.033
Obrigações Sociais	- 8.565	- 8.722	- 7.803
Obrigações Tributárias	- 132.915	- 139.605	- 128.544
Outras Obrigações	- 22.094	- 16.269	- 17.631
Empréstimos e Financiamentos	- 1.768.315	- 1.854.667	- 1.930.640
Provisões e Encargos Sociais	- 21.192	- 32.957	- 38.563
Passivo Circulante	- 2.252.774	- 2.371.716	- 2.439.203
Total	2.592.486	2.774.357	2.940.685

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\$ 2.940.685,00**.

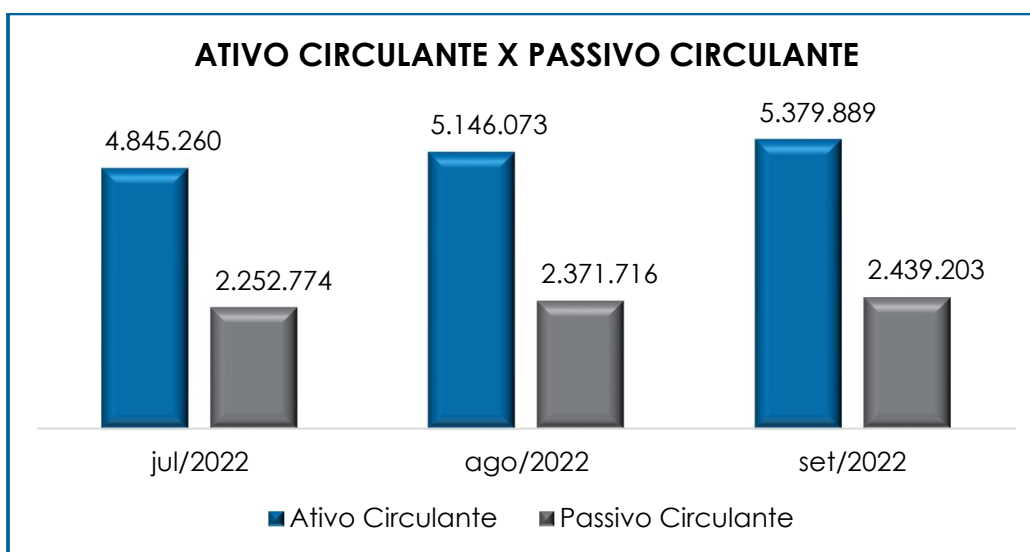
Em comparação ao mês anterior, viu-se que o **CGL** apresentou uma majoração de 6%. No referido índice foi apurado que o **“ativo circulante”** sofreu um aumento de 5%, fato justificado, principalmente, pelos acréscimos vistos nas rubricas “estoques” e “empréstimos para terceiros”.

Já o **“passivo circulante”** apresentou um aumento de 3%, justificado, principalmente, pelo acréscimo visto na rubrica “empréstimos e financiamentos”.

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 parte do 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 34% do ativo circulante e, como já dito, apesar do ajuste realizado no saldo contábil, em setembro/2022, o saldo ainda pode apresentar valores de produtos obsoletos, o que está sendo apurado pela Gestora Judicial.

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	jul/2022	ago/2022	set/2022
Duplicatas a Receber	771.795	816.501	780.892
Estoques	1.266.133	1.266.133	1.854.219
Fornecedores	- 271.928	- 299.977	- 289.989
Total	1.765.999	1.782.657	2.345.122

Em setembro/2022, o referido índice apresentou um **saldo positivo de R\$ 2.345.122,00**, o qual sofreu majoração de 32%. 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.

Ademais, foi verificado que, em setembro/2022, as novas apropriações de clientes foram inferiores aos valores de recebimentos na rubrica "duplicatas a receber", referentes à venda realizada a prazo.

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 ocorreu ajuste contábil em "estoques", em razão da realização de inventário, contudo, o referido grupo ainda pode conter saldos de produtos obsoletos, conforme já mencionado.

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	jul/2022	ago/2022	set/2022
Fornecedores	- 271.928	- 299.977	- 289.989
Outras Obrigações	- 22.094	- 16.269	- 17.631
Empréstimos e Financiamentos	- 1.768.315	- 1.854.667	- 1.930.640
Empréstimos e Fin. em Recuperação Judicial LP	- 444.905	- 444.905	- 444.905
Caixa e Equivalentes	491.784	517.161	398.217
Dívida Ativa	- 2.015.457	- 2.098.657	- 2.284.947
Obrigações Trabalhistas	- 27.766	- 19.520	- 26.033
Obrigações Sociais	- 8.565	- 8.722	- 7.803
Obrigações Tributárias	- 132.915	- 139.605	- 128.544
Provisões e Encargos Sociais	- 21.192	- 32.957	- 38.563
Obrigações Fiscais em Parcelamento LP	- 158.063	- 158.063	- 158.063
Dívida Fiscal e Trabalhista	- 348.501	- 358.866	- 359.007
Total	- 2.363.958	- 2.457.523	- 2.643.954

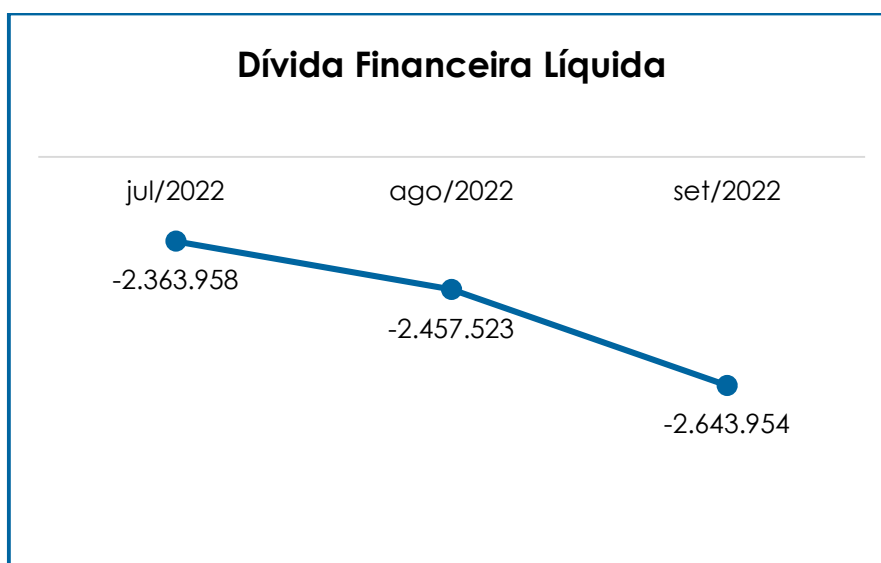
Verificou-se que o **endividamento** apresentou resultado **insatisfatório**, uma vez que os recursos disponíveis em "caixa e

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 8%, quando comparada ao mês anterior, totalizando o montante de **R\$ 2.643.954,00**.

Registra-se que tal variação é decorrente, principalmente, do acréscimo visto na rubrica "empréstimos e financiamentos", em conjunto ao decréscimo visto em "caixa e equivalentes".

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



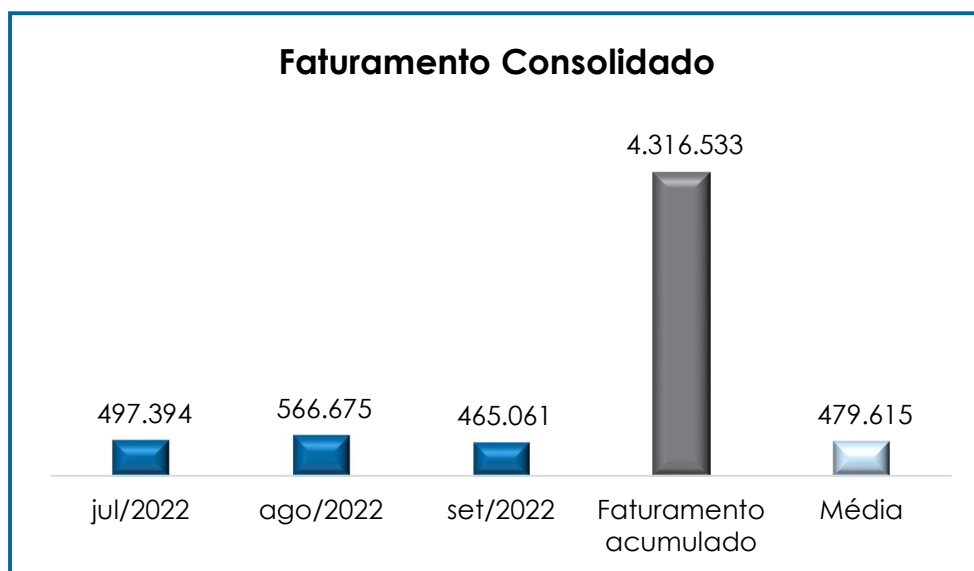
Por fim, notou-se que os índices de **Liquidez Seca**, **Liquidez Geral**, **Capital de Giro Líquido** e **Disponibilidade Operacional**, encerraram o período analisado com saldo **positivo**. Desta forma, é necessário que o Grupo continue operando de modo que torne seu endividamento

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 setembro/2022, foi apurado um **faturamento bruto** de **R\$ 465.061,00**, apontando uma minoração de 18%, em comparação ao mês anterior. Ademais, vale destacar que **R\$ 210.508,00** se referem ao **GRUPO WELDINTEC**, o qual apresentou uma minoração de 22%, em comparação ao mês anterior, e **R\$ 254.553,00** refere-se à **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA.**, o qual registrou uma minoração de 14%. Abaixo, segue representação gráfica do faturamento bruto, o acumulado do ano e a média mensal:



Vale ressaltar que, ao questionar a Gestora Judicial sobre a queda no faturamento, foi informado que se trata de uma oscilação de mercado, acrescentando que, outros parceiros também informaram que os resultados do mês foram abaixo das expectativas, o que também pode ter sido causado devido ao período de eleições e da copa do mundo.

Conforme gráfico supra, notou-se que o **faturamento bruto**, acumulado no exercício analisado, sumarizou a quantia de R\$ 4.316.533,00, resultando, assim, em um faturamento médio de R\$ 479.615,00. Além disso, no período analisado, viu-se que a **ELITE** foi a responsável por 55% do faturamento bruto apresentado, enquanto 45% 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	jul/2022	ago/2022	set/2022
Caixa e Equivalentes	491.784	517.161	398.217
Duplicatas a Receber	771.795	816.501	780.892
Impostos a Recuperar	142.009	149.136	156.914
Impostos e Contrib. a Compensar	4.356	4.356	4.375
Adiantamentos a Fornecedores	5.920	5.920	5.920
Empréstimos para Terceiros	1.806.222	1.873.727	1.972.549
Adiantamentos a Funcionários	4.612	7.230	6.127

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

Adto. para Importação	349.777	503.257	196.902
Conta Corrente Sócios	2.654	2.654	2.654
Depósitos Judiciais	-	-	1.120
Estoques	1.266.133	1.266.133	1.854.219
Ativo Circulante	4.845.260	5.146.073	5.379.889
Imobilizado	18.129	17.919	17.708
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	- 69.023	- 69.233	- 69.444
Intangível	-	-	-
Software	5.556	5.556	5.556
(-) Amortização Acumulada	- 5.556	- 5.556	- 5.556
Ativo Não Circulante	18.129	17.919	17.708
Total	4.863.389	5.163.991	5.397.597

- **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\$ 398.217,00, apresentando uma minoração de 23%, em relação ao mês anterior.

- **Duplicatas a Receber:** referido grupo registrou saldo na monta de R\$ 780.892,00, em setembro/2022, apresentando uma minoração de 4%, em comparação ao mês anterior, uma vez que os valores recebidos (ingressados no caixa) foram superiores às apropriações do período.

Ademais, cabe mencionar que, do saldo registrado na rubrica “duplicatas a receber”, a monta de R\$ 65.048,00 correspondia aos valores consolidados de duplicatas vencidas até 31/08/2022, conforme relatório

auxiliar disponibilizado pela Gestora Judicial, já deduzidos das operações *Intercompany*. Sobre os valores de inadimplência, a Gestora Judicial informou, em 08/08/2022, que está realizando as cobranças com o auxílio de uma empresa especializada.

Vale ressaltar que não há o reconhecimento de Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa – PECLD para as Falidas e, por este motivo, não há registros contábeis de redução dos valores recuperáveis, que podem não ser recebidos a curto prazo, demonstrando a incerteza destes valores. Sobre tal assunto, esta Auxiliar do Juízo questionou a Gestora Judicial, que em resposta, declarou via e-mail, em 16/11/2022, que estão trabalhando junto ao escritório de contabilidade, para que haja o lançamento das operações de *Intercompany*, dos valores de inadimplência mais antigos e de uma porcentagem sobre os valores de duplicatas vencidas em geral, na forma de PECLD, a partir de novembro de 2022.

- **Impostos a Recuperar:** o grupo de contas apresentou saldo de R\$ 156.914,00, em setembro/2022, correspondendo a uma majoração de 5%, quando comparado ao mês anterior.

- **Impostos e Contribuições a Compensar:** estes correspondem principalmente aos valores de INSS sobre a folha de pagamento. Em setembro/2022, o referido grupo apresentou um saldo de R\$ 4.375,00, apresentando uma irrisória majoração, no importe de R\$ 19,00, quando comparado ao mês anterior.

- **Adiantamentos a Fornecedores:** corresponde aos valores de adiantamentos realizados aos fornecedores de insumos. Em setembro/2022, esta rubrica apresentou saldo de R\$ 5.920,00, se mantendo inalterada, quando comparada ao mês anterior.

- **Empréstimos para Terceiros:** corresponde aos empréstimos realizados para empresas do mesmo grupo econômico. No mês de setembro/2022, a rubrica registrou um saldo de R\$ 1.972.549,00, sofrendo uma majoração de 5%, 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", com saldo de R\$ 1.500,00, se mantendo inalterado em relação ao mês anterior; registros de baixa a título de "adiantamento de salários" e "adiantamento líquido de férias", nos importes de R\$ 6.164,00 e R\$ 445,00, respectivamente, em sua integralidade. Na **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA.**, a título de "adiantamento Líquido de férias", houve o registro do importe de R\$ 4.627,00, o qual sofreu majoração de 50%. No consolidado, verifica-se um saldo de R\$ 6.127,00, o qual implica uma minoração de 15%, em relação ao mês anterior.

- **Adiantamento para Importação:** referido grupo apresentou saldo de R\$ 196.902,00, no mês analisado, apresentando uma minoração de 61%, em comparação ao mês anterior, uma vez que houve o recebimento de importações que haviam sido pagas antecipadamente.

- **Conta-corrente Sócios:** em setembro/2022, foi registrado o valor de R\$ 2.654,00, destinado à rubrica "conta corrente dos sócios", que se trata de um direito a receber, ainda neste exercício, tendo se mantido inalterado, se comparado ao mês anterior.

- **Depósitos Judiciais:** houve, no mês analisado, o registro no importe de R\$ 1.120,00, na **WELDINTEC INDUSTRIAL E COMERCIAL LTDA.**, a título de valores de depósitos judiciais, cuja baixa ocorrerá quando as despesas judiciais forem realizadas.

- **Estoques:** referido grupo registrou um saldo de R\$ 1.854.219,00, apresentando majoração de 46%, 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.

Ademais, ao verificar a variação na rubrica mencionada, esta Auxiliar do Juízo levantou questionamentos a respeito do ajuste à Gestora Judicial, que em 16/11/2022, via e-mail, declarou que houve a realização de um inventário em setembro/2022, que regularizou o saldo presente em estoques. No entanto, foi informado que ainda há saldos de produtos obsoletos presentes em estoques, desta forma, as Falidas estão atuando para a parametrização do sistema, a fim de que haja a regularização dos registros mensais nas movimentações ocorridas em estoques.

- **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 setembro/2022, as Falidas apresentaram a importância de R\$ 87.152,00, sendo a monta de R\$ 69.444,00, relativa às depreciações acumuladas, apurando-se, como saldo líquido em “imobilizado”, o montante de R\$ 17.708,00. 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.

Por fim, cabe mencionar que, segundo a Gestora Judicial, foram fornecidas novas informações sobre o ativo imobilizado do Grupo Weldintec para a contabilidade, e, portanto, haverá a atualização dos bens imóveis cadastrados na contabilidade a partir dos demonstrativos contábeis de outubro/2022.

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	jul/2022	ago/2022	set/2022
Fornecedores	- 271.928	- 299.977	- 289.989
Obrigações Trabalhistas	- 27.766	- 19.520	- 26.033
Obrigações Sociais	- 8.565	- 8.722	- 7.803
Obrigações Tributárias	- 132.915	- 139.605	- 128.544
Outras Obrigações	- 22.094	- 16.269	- 17.631
Empréstimos e Financiamentos	- 1.768.315	- 1.854.667	- 1.930.640
Provisões e Encargos Sociais	- 21.192	- 32.957	- 38.563
Passivo Circulante	- 2.252.774	- 2.371.716	- 2.439.203
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	- 2.674.323	- 2.674.323
Patrimônio Líquido	- 1.452.115	- 1.452.115	- 1.452.115
Total	- 4.307.856	- 4.426.798	- 4.494.286

- **Fornecedores:** registrou um saldo de R\$ 289.989,00 em setembro/2022, apresentando uma minoração de 3%, em relação ao mês anterior, dado que os pagamentos realizados foram superiores às apropriações no período.

- **Obrigações Trabalhistas:** referido grupo é composto por “salários a pagar”, “férias a pagar” e “rescisão trabalhistas a pagar”. Registrou-se, em setembro/2022, um saldo de R\$ 26.033,00, o que representa uma majoração de 33%, em comparação ao mês anterior, principalmente, em razão do acréscimo na rubrica “salários a pagar”, da Falida **WELDINTEC SERVICE E COMÉRCIO DE INSTRUMENTOS DE MEDIÇÃO LTDA. EPP.**

- **Obrigações Sociais:** composto pelas rubricas “INSS a recolher” e “FGTS a recolher”, o referido grupo apresentou um saldo total na monta de R\$ 7.803,00, em setembro/2022, demonstrando uma minoração de 11%, 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\$ 128.544,00, em setembro/2022, registrando uma minoração de 8%, uma vez que as baixas dos tributos foram superiores às apropriações registradas. Os saldos registrados no grupo serão abordados em detalhes no tópico “IX - Dívida Tributária”.

- **Outras Obrigações:** apresentou um saldo de R\$ 17.631,00, ou seja, houve uma majoração de 8%, em comparação ao mês anterior, em decorrência do aumento na rubrica “assistência contábil a pagar”, da **WELDINTEC SERVICE E COMÉRCIO DE INSTRUMENTOS DE MEDIÇÃO LTDA. EPP.**

- **Empréstimos e Financiamentos:** corresponde aos empréstimos tomados de empresas do mesmo grupo econômico. No período analisado, apresentou saldo no importe de R\$ 1.930.640,00, correspondendo a um aumento de 4%, 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\$ 38.563,00, o que significa um acréscimo de 17%, 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”. O referido grupo sumarizou a importância de R\$ 158.063,00, mantendo-se inalterada desde janeiro/2021.

- **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.

Ademais, cabe mencionar que as Falidas apresentaram novos documentos em 07/11/2022, razão pela qual este relatório pode apresentar alterações em relação ao relatório anterior, principalmente, nas rubricas “reservas de lucros” e “prejuízos acumulados”, uma vez que foram enviados os demonstrativos contábeis sem encerramento do resultado, apresentando os valores de lucros e prejuízos acumulados no balanço patrimonial de forma estática, os quais apresentarão a atualização apenas no encerramento do exercício.

VIII – 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.

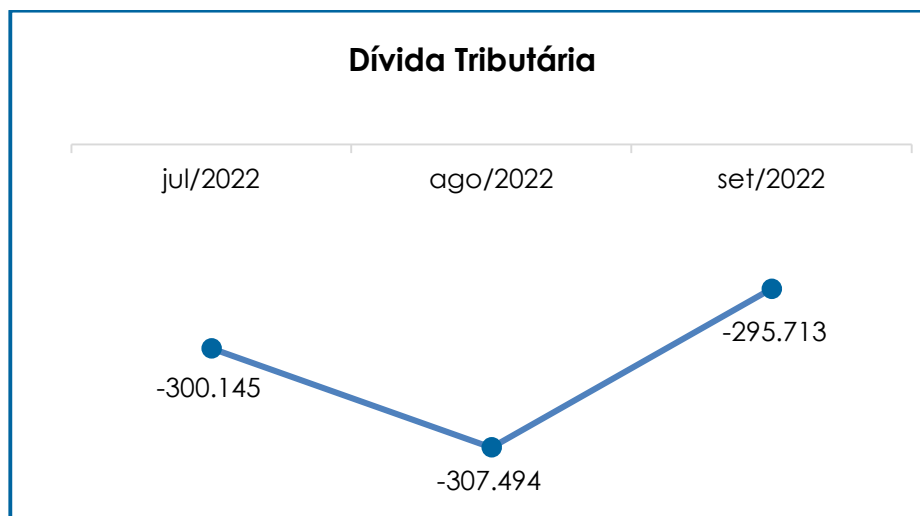
Em setembro/2022, o Grupo apresentou saldo, a título de dívida tributária, de R\$ 295.713,00, o qual registrou uma minoração de 4%, em relação ao mês anterior, conforme tabela abaixo colacionada:

Dívida Tributária	jul/2022	ago/2022	set/2022
INSS a Recolher	- 4.729	- 4.794	- 4.266
FGTS a Recolher	- 3.770	- 3.862	- 3.471
Encargos Sociais	- 8.499	- 8.656	- 7.737
Retenção de INSS p/Segur. Social	- 66	- 66	- 66
IRRF s/Folha	- 3.129	- 3.125	- 2.194
IRRF s/férias a Recolher	- 77	- 77	- 77
IRRF s/Srvs.de Terc.a Recolher	- 426	- 426	- 522
ISS a Recolher-Normal	- 15	- 15	- 15
ISS Retido na Fonte	- 903	- 202	- 202
PIS a Recolher	- 127	- 3	- 11
COFINS a Recolher	- 584	- 12	- 25
PIS/COFINS/CSLL-Lei 10833/03	- 329	- 305	- 217
Provisão de FGTS s/13.Sal.	- 1.239	- 1.727	- 1.926
Simplex Nacional a Recolher	- 53.641	- 61.770	- 51.612
Parcelamento - Simplex Nacional	- 962	- 962	- 962
Parcelamento - Multas Isoladas RFB	- 72.086	- 72.086	- 72.086
Dívida Tributária - CP	- 133.583	- 140.776	- 129.914
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	- 300.145	- 307.494	- 295.713

- **Encargos Sociais:** no mês de setembro/2022, apresentou um saldo de R\$ 7.737,00, correspondendo a uma minoração de 11%, em comparação ao mês anterior, evidenciando que as baixas foram superiores às apropriações registradas nas rubricas. Consigna-se que tais movimentações ocorreram na **“Weldintec Serviços”** e na **“Elite Comercial”**. Ademais, cabe mencionar que ocorreu registro de pagamento de “INSS” e “FGTS” para as Falidas mencionadas acima, findando com o saldo provisionado no mês, a ser pago posteriormente. Cabe mencionar que, no consolidado, houve o pagamento de “FGTS” e “INSS” numa monta maior do que a provisionada no mês analisado, ocasionando a redução de seus saldos.

- **Obrigações Fiscais CP e LP:** o saldo registrado em setembro/2022 foi de R\$ 287.977,00, compreendidos por todos os tributos federais, estaduais e municipais. Ressalta-se que a principal variação ocorreu na rubrica “simples nacional a recolher”, de modo que o grupo de obrigações fiscais a curto prazo apresentou minoração de 8%. Ademais, ocorreu o registro de pagamento parcial nas rubricas “IRRF s/ salários”, “IRRF s/ serviços de terceiros a recolher”, “PIS/COFINS/CSLL – Lei 10833/03” e “ISS RETFON a Recolher”, nas empresas **“Weldintec Industrial”**, **“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	jul/2022	ago/2022	set/2022	Acum. 2022
Receita Operacional Bruta	497.394	566.675	465.061	4.316.533
Receita Bruta de Vendas	467.576	562.597	456.469	4.238.999
Receita Bruta de Serviços	29.818	4.078	8.592	77.534
Deduções da Receita Bruta	- 61.323	- 64.416	- 52.922	- 502.384
Tributos Incidentes s/Faturamento	- 57.600	- 62.499	- 51.830	- 484.633
Vendas Canceladas e Devoluções	- 3.723	- 1.917	- 1.093	- 17.751
Receita Operacional Líquida	436.071	502.259	412.139	3.814.148
% Receita Operacional Líquida	88%	89%	89%	88%
Custo das Mercadorias Vendidas	- 85.983	- 144.346	- 269.153	- 1.637.468
Custo dos Serviços Prestados	-	-	-	99
(+) Estoq. Inicial-Mercad. Nacion	-	-	- 410.928	- 410.928
(-) Estoque Final-Mercad. Nacion	-	-	592.090	592.090
Resultado Operacional Bruto	350.088	357.913	324.148	2.357.743
% Receita Operacional Bruto	70%	63%	70%	55%
Despesas com Pessoal	- 64.006	- 79.863	- 67.942	- 600.196
Despesas Administrativas Gerais	- 111.496	- 92.087	- 129.044	- 856.317
Despesas com Depreciação	- 211	- 211	- 211	- 1.895
Despesas Tributárias	- 2.365	- 543	- 1.344	- 11.341
Outras Receitas	0	-	-	145
Resultado Antes do Efeito Financeiro	172.010	185.210	125.607	888.139
Outras Receitas Operacionais	-	-	69	2.410
Receitas Financeiras	-	-	43.016	43.016
Despesas Financeiras	- 3.045	- 3.550	- 2.575	- 28.571

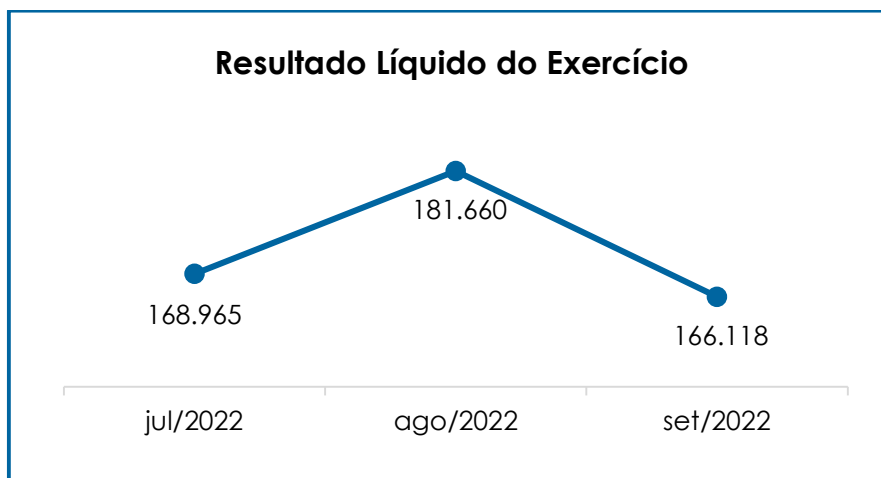
Resultado Antes dos Trib. S/ o Resultado	168.965	181.660	166.118	904.993
Prov. IRPJ e CSLL	-	-	-	- 1.682
Resultado Líquido do Exercício	168.965	181.660	166.118	903.311

Por meio do quadro acima, verificou-se, em setembro/2022, um **resultado positivo** na monta de **R\$ 166.118,00**, sendo apurada uma minoração de 9%, em comparação ao mês anterior. Tal variação se dá, principalmente, em razão do decréscimo de 18% no faturamento bruto, em contrapartida com o aumento em “custos das mercadorias” e “despesas em geral”, em 86% e 14%, respectivamente. Vale salientar que houve minoração de 18% nas deduções da receita bruta, demonstrando haver conformidade com a variação do faturamento.

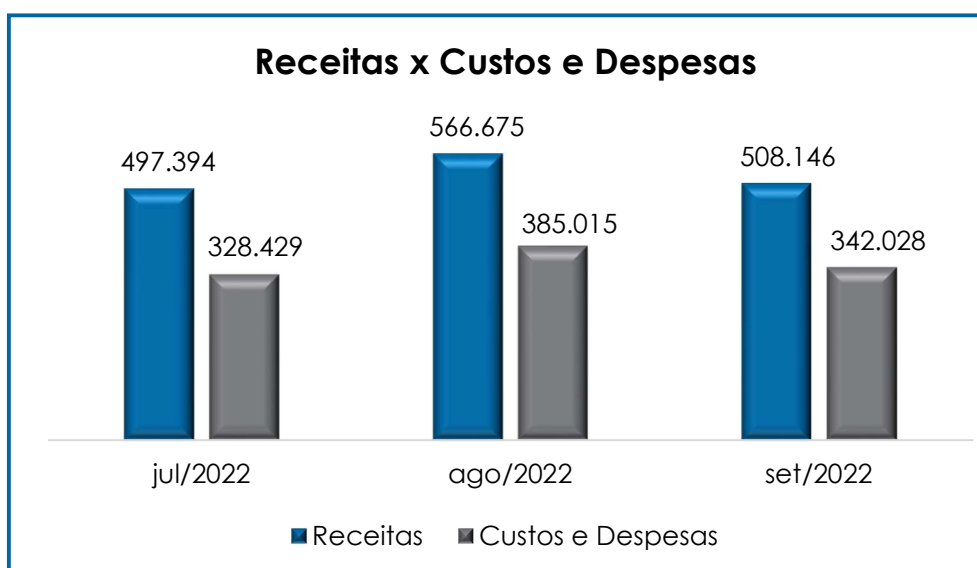
Outrossim, cabe informar que houve o registro no importe de R\$ 43.016,00, em “receitas financeiras”, principalmente, devido ao registro de saldo na rubrica “receita de variação cambial ativa”, da **“Elite Comercial”**. Consigna-se que houve ajuste contábil em “estoques” devido à realização de inventário, aumentando seu saldo em R\$ 181.162,00 e que tais registros não superaram as variações desfavoráveis verificadas no período.

Cabe mencionar que a majoração mais significativa registrada nas despesas ocorreu no grupo “despesas administrativas gerais”, no importe de R\$ 35.386,00, em “material de consumo”.

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 setembro/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 setembro/2022, foi apurado um **lucro contábil** na monta de R\$ 172.666,00, demonstrando uma majoração de R\$ 122.340,00, quando

comparado ao mês anterior, principalmente, em razão do ajuste de inventário que foi registrado na **WELDINTEC INDUSTRIAL E COMERCIAL LTDA**. Em relação à **ELITE**, verificou-se um resultado **negativo** no montante de R\$ 6.548,00, registrando um decréscimo, no importe de R\$ 137.883,00, quando comparado ao mês anterior, principalmente, em razão das aquisições de mercadorias no período analisado.

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 setembro/2022, estavam compostos pelos seguintes valores:

Demonstração De Fluxo de Caixa		set/22
I - FLUXO DE CAIXA DE ATIVIDADE OPERACIONAL		
(+) Recebimento de Clientes		500.670
(+) Juros Recebidos		43.016
(-) Pagamento a Fornecedores	-	744.749
(-) Juros Pagos	-	28.571
(-) Pagamentos de Impostos	-	75.198
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	-	304.832
III - FLUXO DE CAIXA DE OPERAÇÕES DE FINANCIAMENTOS		
(+) Recebimento de Empréstimos Bancários	-	3.768.196
(-) Pagamento / Amortização de Financiamentos	-	17.111
(=) Caixa Gerado pelas Operações de Financiamentos	-	3.785.307
(=) Variação Total das Disponibilidades (I + II + III)	-	4.090.139
(=) Saldo Inicial das Disponibilidades		517.161
(=) Saldo Final das Disponibilidades		398.217

Conforme demonstrado acima, a DFC apresentou uma variação **insatisfatória**, em setembro/2022, uma vez que iniciou o período com saldo de R\$ 517.161,00 e findou com R\$ 398.217,00, registrando, portanto, um **decrécimo** de **R\$ 118.943,00**, sendo que as movimentações mais relevantes ocorreram nas atividades **operacionais** e de **financiamento**.

Com relação às **Atividades Operacionais**, em setembro/2022, as Falidas apuraram um **fluxo negativo** de **R\$ 304.832,00**, gerado pelos recebimentos de clientes e de juros, deduzidos dos pagamentos a fornecedores, pagamentos de juros e pagamentos de impostos. Cabe mencionar que o montante pago aos fornecedores foi o que causou o maior impacto sobre o caixa gerado pelas atividades operacionais.

Por fim, também vale ressaltar que as **Atividades de Financiamento** são compostas, principalmente, pelas operações *Intercompany* entre as Falidas que compõem o mesmo grupo econômico, suscitando o fluxo inflado, demonstrado na tabela acima.

XI – CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos disponibilizados, em setembro/2022, as Falidas contavam com **13 colaboradores** em seu quadro funcional, estando todos contratados pelo regime CLT. Dos funcionários, 12 executavam normalmente suas atividades laborais e 01 estava com o contrato suspenso. Além disso, não houve admissões e demissões no período.

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\$ 67.942,00**, em setembro/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 setembro/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”, que também contém produtos obsoletos, 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 setembro/2022, evidenciando que o Grupo Falido não possui capacidade de liquidação do passivo.

Em relação aos seus **fornecedores**, observou-se que no período analisado, houve o pagamento num montante maior do que os valores provisionados, registrando a minoração de 3%, em relação ao período anterior. Ademais, observa-se que o Grupo Falido não está liquidando integralmente suas **Obrigações Tributárias** e suas **Obrigações Sociais**, especialmente em razão da existência de saldos de períodos anteriores.

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 setembro/2022, as Falidas registraram um saldo de **R\$ 465.061,00**, apresentando uma minoração de 18%, em comparação ao mês anterior.

Consigna-se que, quando analisado o faturamento bruto do **GRUPO WELDINTEC**, viu-se que, no mês de setembro/2022, fez a monta de R\$ 210.508,00. Em relação à **ELITE**, verificou-se um faturamento no montante de R\$ 254.553,00, relativo ao mês analisado.

Ao que se refere à **DRE – Demonstração do Resultado do Exercício**, foi apurado **lucro contábil** no mês de setembro/2022, no montante de **R\$ 166.118,00**.

Ressalta-se que, quando analisado o resultado do exercício das **WELDINTECs**, no mês de setembro/2022, verificou-se um **lucro contábil** de R\$ 172.666,00, principalmente, em razão do ajuste de inventário que foi registrado na **WELDINTEC INDUSTRIAL E COMERCIAL LTDA**. No que tange à **ELITE**, apurou-se um **prejuízo contábil** no total de R\$ 6.548,00, principalmente, em razão das aquisições de mercadorias.

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\$ 118.943,00 nas disponibilidades, perfazendo o saldo final de R\$ 398.217,00, 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, sempre solicita, das Falidas, a integralidade dos dados necessários para o atendimento das alterações sugeridas pelo CNJ e pelo Tribunal Bandeirante.

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), 30 de novembro de 2022.

Brasil Trustee Administração Judicial
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