

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA 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 julho/2021, nos termos a seguir.

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 3258-736

Curitiba

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

SUMÁRIO

I – OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – DA REUNIÃO VIRTUAL.....	3
III – ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	4
IV – QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	5
IV.I – COLABORADORES	5
IV.II – PRÓ-LABORE	6
V – EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	7
VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	8
VI.I – LIQUIDEZ SECA.....	9
VI.II – LIQUIDEZ GERAL	10
VI.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	11
VI.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	14
VI.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	15
VII – FATURAMENTO	16
VIII – BALANÇO PATRIMONIAL	18
VIII.I – ATIVO	18
VIII. II – PASSIVO.....	20
IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	22
X – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	24
XI – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC.....	27
XII – CONCLUSÃO.....	28

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 3258-736

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 **julho/2021**, 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;
- 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 09/09/2021, a equipe desta Administradora Judicial participou de reunião periódica com a Gestora Judicial (DRACMA), como vem ocorrendo desde o ingresso da referida Gestora à frente das empresas, ora Falidas. Na ocasião, foi dito para esta Auxiliar que as empresas mantiveram um bom faturamento no período de julho/2021 e agosto/2021, sendo superior ao ano passado (2020), o que confirma um bom ritmo no decorrer de todo o ano vigente.

Por fim, segundo a Gestora Judicial, não existe qualquer inadimplência por parte do Grupo Weldintec, encontrando-se pagos todos os créditos extraconcursais relativos ao dia a dia empresarial, incluindo os salários e tributos.

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 3258-736

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

III – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Vale salientar 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 10/09/2021, tem-se que o capital social se encontra distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO	
WELDINTEC INDUSTRIAL E COMERCIAL LTDA	
Francisco Lopes Fernandes Neto	350.000
Francisco Luiz Lopes Fernandes	150.000
Capital Social	500.000
WELDINTEC SER COM INST DE MEDIÇÃO LTDA EPP	
Avanira Lopes Fernandes	95.000
Lucia Eli Scarell	5.000
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 Conceicao 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):	Simplex Nacional;
Weldintec Autom. (08.357.461/0001-28):	Lucro Presumido*;
Elite Comercial (22.763.118/0001-04):	Simplex 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 **Simplex Nacional**.

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 3258-736

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

Vale ressaltar, 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.I – COLABORADORES

Em julho/2021, a Massa Falida contava com 16 (dezesesseis) colaboradores em seu **quadro funcional**, sendo que 15 (quinze) estavam ativos em suas atividades laborais e 01 (um) colaborador estava com o contrato suspenso no período, conforme exposto no quadro abaixo:

Colaboradores	mai/2021	jun/2021	jul/2021
Ativo	12	13	15
Férias	-	2	-
Afastado	1	-	-
Admitido	2	-	-
Contrato suspenso	1	1	1
Total	16	16	16

Cumprir informar que 08 (oito) colaboradores foram alocados na folha de pagamento da Falida **WELDINTEC SERVICE E COMÉRCIO DE INSTRUMENTOS DE MEDIÇÃO LTDA. EPP** e 08 (oito) na Falida **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA. EPP**.

Em julho/2021, foi registrado um gasto total com a **folha de pagamento** de **R\$ 57.594,00**, sendo que 82% do valor estava compreendido por salários e ordenados, outras remunerações e benefícios diretos, 9% por encargos sociais e 9% por provisões trabalhistas de férias, 13º salário e FGTS e INSS sobre 13º salário, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

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 3258-736

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

Folha de pagamento	mai/2021	jun/2021	jul/2021
Salários e ordenados	- 26.626	- 25.083	- 26.344
Hora extra	- 397	- 51	- 174
Gratificações	- 120	- 190	- 430
Comissão s/vendas	- 12.669	- 12.506	- 17.206
Vale transporte	- 4.550	- 4.019	511
Vale refeição	-	-	- 2.482
Vale alimentação	- 2.486	- 2.306	- 1.070
Vale Combustível	- 1.227	- 1.298	-
Despesas com pessoal	- 48.075	- 45.452	- 47.194
FGTS	- 3.175	- 3.172	- 5.219
Encargos sociais	- 3.175	- 3.172	- 5.219
Provisão de 13º. salário	- 2.146	- 2.090	- 2.147
Prov.de férias	- 2.862	- 2.786	- 2.862
Prov.de FGTS s/13.salário	- 172	- 167	- 172
Prov.de INSS s/13.sal.-Terceir	-	-	-
Provisões trabalhistas	- 5.180	- 5.043	- 5.180
Total	- 56.430	- 53.667	- 57.594

Observa-se que os gastos com pessoal apresentaram uma majoração de 7% quando comparado ao mês anterior. Tal fato foi justificado pela majoração vista nas rubricas "salários e ordenados", "hora extra", "gratificações", "comissão sobre vendas", "vale refeição", "FGTS", "provisão de 13º salário", "provisão de férias" e "provisão de FGTS s/ 13º salário".

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.

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 3258-736

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

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.

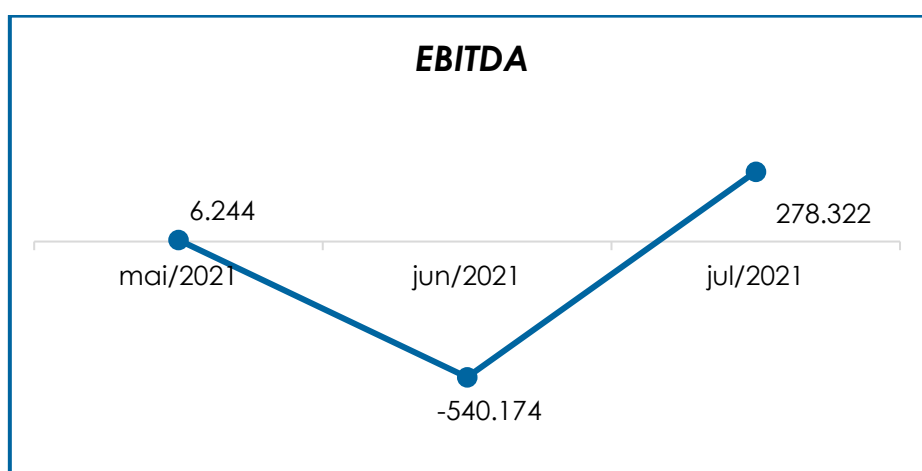
Para a sua aferição, não são levadas em consideração as despesas tributárias e as despesas e receitas financeiras. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito do referido grupo, segue abaixo:

EBITDA	mai/2021	jun/2021	jul/2021	Acumul. 2021
Receita operacional bruta	473.269	512.130	629.937	3.107.218
(-) Deduções da receita bruta	- 52.226	- 58.731	- 66.577	- 337.439
(=) Receita operacional líquida	421.043	453.399	563.360	2.769.779
(-) Custo das mercadorias vendidas	- 268.616	- 860.799	- 130.366	- 1.803.705
(=) Lucro bruto	152.427	- 407.400	432.995	966.074
(-) Despesas Administrativas	- 90.048	- 79.108	- 97.341	- 583.174
(-) Despesas c/pessoal	- 56.430	- 53.667	- 57.594	- 414.406
Resultado do EBITDA	6.244	- 540.174	278.322	- 30.762
(=) % Receita operacional bruta	1%	-105%	44%	0%

Conforme acima demonstrado, tem-se que, no mês de julho/2021, o desempenho da atividade operacional das Falidas apresentou **saldo positivo** no importe de **R\$ 278.322,00**, ou seja, as receitas foram superiores

aos custos e despesas. Cabe mencionar, que no mês analisado houve a reversão do saldo negativo apurado no mês anterior, visto que ocorreu majoração no faturamento bruto, atrelado a minoração nos “custos das mercadorias vendidas”.

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

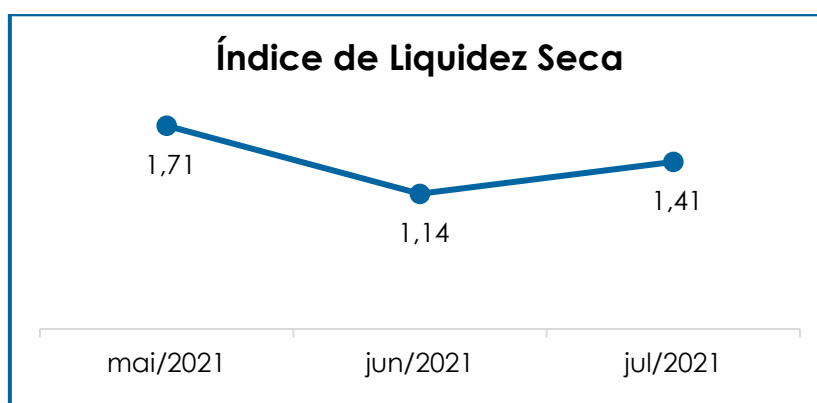
eficientes para o desenvolvimento do negócio por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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.1 – 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.

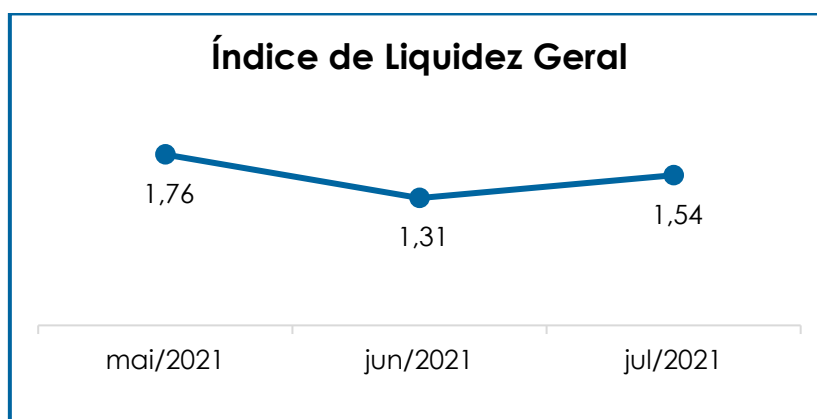
Referido índice apura a tendência financeira das Falidas em cumprir, ou não, com as suas obrigações a curto prazo, com recursos também no prazo estimado de até um ano (desconsiderando seus estoques), cujo cálculo consiste na divisão entre o ativo circulante (subtraído seus estoques) pelo passivo circulante, devendo estes atenderem a estimativa de tempo de 1 (um) ano dentro do balanço.



De acordo com o gráfico acima colacionado, verificou-se que, embora o referido índice tenha apresentado oscilação no trimestre analisado, o Grupo Falido apresentou um resultado **satisfatório**, demonstrando que, para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento foi de R\$ 1,41, no mês de julho/2021, o qual registrou uma majoração de 24%, em comparação ao mês anterior, visto que ocorreu a minoração tanto do “ativo” (deduzido o estoque) quanto do “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\$ 1,54, em julho/2021. Ademais, notou-se que o referido índice apresentou uma majoração de 18% em relação ao mês anterior, uma vez que tanto o “ativo” quanto o “passivo” apresentaram minoração no período.

Ademais, consigna-se que, uma vez que o referido índice leva em consideração os “estoques”, ele pode não retratar a realidade das Falidas, visto que tal rubrica foi consideravelmente superior ao “faturamento” apurado, bem como representa 37% do ativo circulante, em julho/2021.

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	mai/2021	jun/2021	jul/2021
Caixa e Equivalentes	220.523	87.969	141.751
Duplicatas a Receber	718.559	767.985	886.611
Impostos a Recuperar	24.978	40.638	44.037
Impostos e Contribuições a Compensar	3.130	3.130	3.652
Adiantamentos a Fornecedores	11.280	11.280	11.280
Empréstimos para Terceiros	504.993	583.273	665.973
Adiantamentos a Funcionários	1.098	-	-
Adiantamento para Importação	455.933	651.406	94.886
Estoques	1.087.089	1.087.089	1.087.089

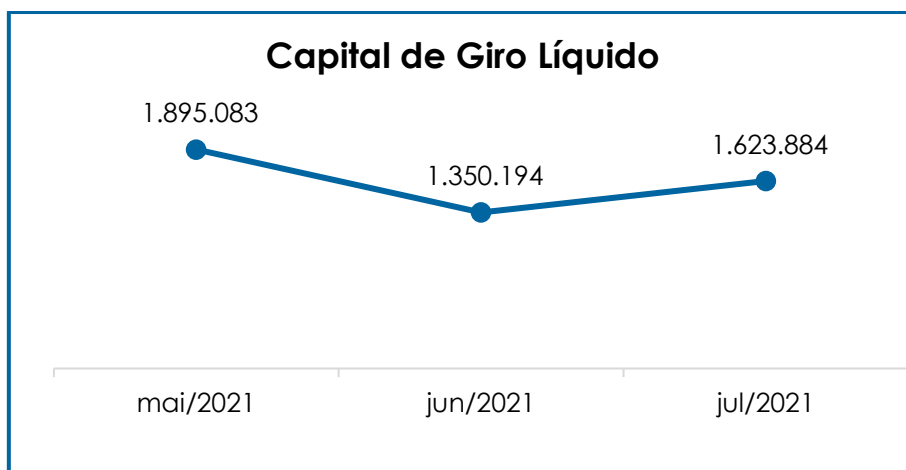
Ativo circulante	3.027.584	3.232.772	2.935.278
Fornecedores	- 440.864	- 1.120.392	- 439.683
Obrigações trabalhistas	- 23.464	- 22.151	- 27.005
Obrigações sociais	- 6.977	- 6.983	- 7.789
Obrigações tributárias	- 134.180	- 122.463	- 140.712
Outras obrigações	- 6.665	- 6.785	- 6.662
Empréstimos e financiamentos	- 504.993	- 583.273	- 665.973
Provisões e encargos sociais	- 15.359	- 18.390	- 23.570
Passivo circulante	- 1.132.501	- 1.882.578	- 1.311.394
Total	1.895.083	1.350.194	1.623.884

De acordo com o demonstrativo supra, é possível verificar que o **CGL** apurou um **resultado satisfatório** no trimestre analisado, ou seja, o ativo circulante foi substancialmente superior ao passivo circulante, apresentando um resultado positivo no mês analisado no importe de **R\$ 1.623.884,00**.

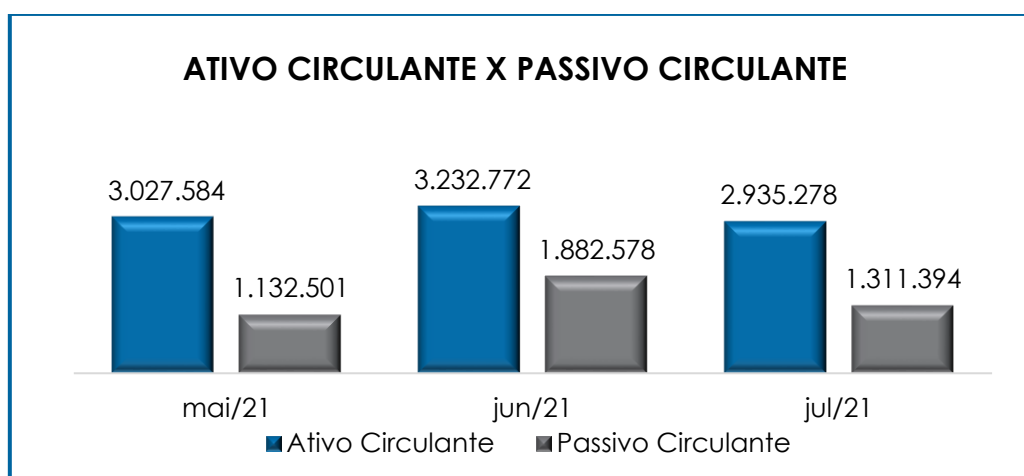
Em comparação ao mês anterior, viu-se que o **CGL** apresentou uma majoração de 20%. No referido índice foi apurado que o “ativo circulante” sofreu um decréscimo de 9%, fato justificado pela redução vista na rubrica de “adiantamento de importação”.

Já o “passivo circulante”, apresentou uma minoração de 30%, justificada pela redução vista nas rubricas “fornecedores”, e “outras obrigações”.

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



De acordo com o gráfico supra, conclui-se que, apesar de apresentar oscilação 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:

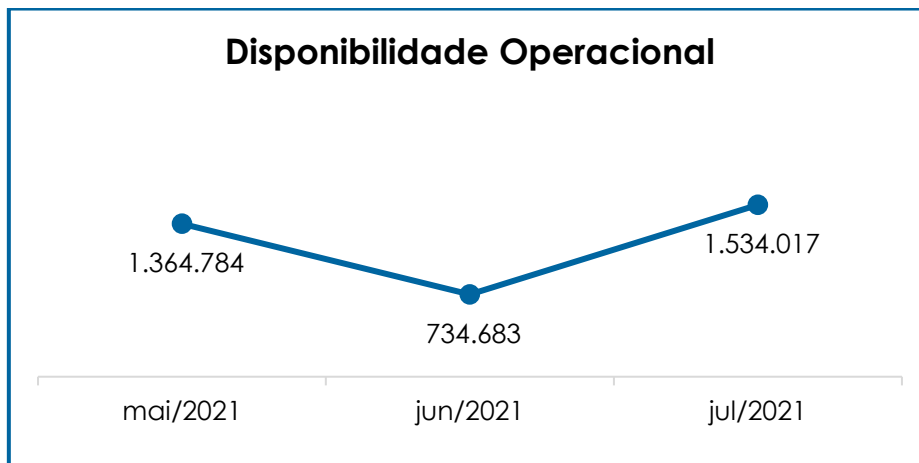


Contudo, mostra-se necessário destacar que o elevado saldo registrado em "duplicatas a receber" possivelmente se refere aos valores que não ingressarão no caixa das Falidas. Ademais, tal índice leva em consideração a rubrica "estoques", a qual representa 37% do ativo circulante e apresenta inércia no saldo desde dezembro/2020.

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, do ativo circulante, e de estoques, subtraindo o saldo de fornecedores, conforme demonstra o quadro abaixo:

Em julho/2021, apresentou um **saldo positivo** de **R\$ 1.534.017,00** 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. Entretanto, notou-se que as aquisições de estoques dos objetos de comercialização (matéria prima e demais materiais necessários ao processamento e elaboração de produtos e serviços), foram superiores aos pagamentos registrados 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”, o qual permanece sem movimentação desde dezembro/2020.

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.

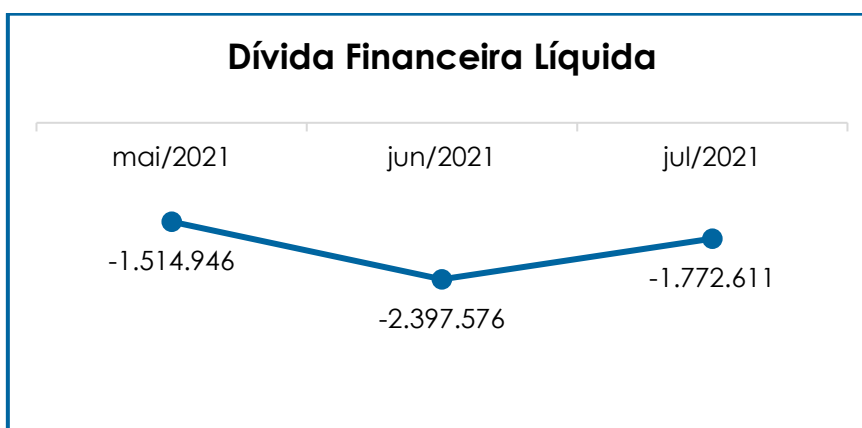
Dívida Financeira Líquida	mai/2021	jun/2021	jul/2021
Fornecedores	- 440.864	- 1.120.392	- 439.683
Outras obrigações	- 6.665	- 6.785	- 6.662
Empréstimos e financiamentos	- 504.993	- 583.273	- 665.973
Bancos Conta Corrente	-	- 2.142	-
Empréstimos e fin. em recuperação Judicial LP	- 444.905	- 444.905	- 444.905
Caixa e equivalentes	220.523	87.969	141.751
Dívida ativa	- 1.176.903	- 2.069.526	- 1.415.472
Obrigações trabalhistas	- 23.464	- 22.151	- 27.005
Obrigações sociais	- 6.977	- 6.983	- 7.789
Obrigações tributárias	- 134.180	- 122.463	- 140.712
Provisões e encargos sociais	- 15.359	- 18.390	- 23.570
Obrigações fiscais em parcelamento LP	- 158.063	- 158.063	- 158.063
Dívida fiscal e trabalhista	- 338.042	- 328.050	- 357.139
Total	- 1.514.946	- 2.397.576	- 1.772.611

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, ademais, que no período analisado, a dívida financeira líquida apresentou uma minoração de 26%, totalizando o montante de **R\$ 1.772.611,00**.

Registra-se que a minoração no mês analisado é decorrente da redução vista nas rubricas “fornecedores” e “outras obrigações”. Ademais, cabe mencionar que a rubrica “caixa e equivalentes” sofreu majoração de 61% em julho/2021.

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



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 a manter seu endividamento positivo, ou seja, demonstrando capacidade de adimplemento total das obrigações de curto e longo prazos.

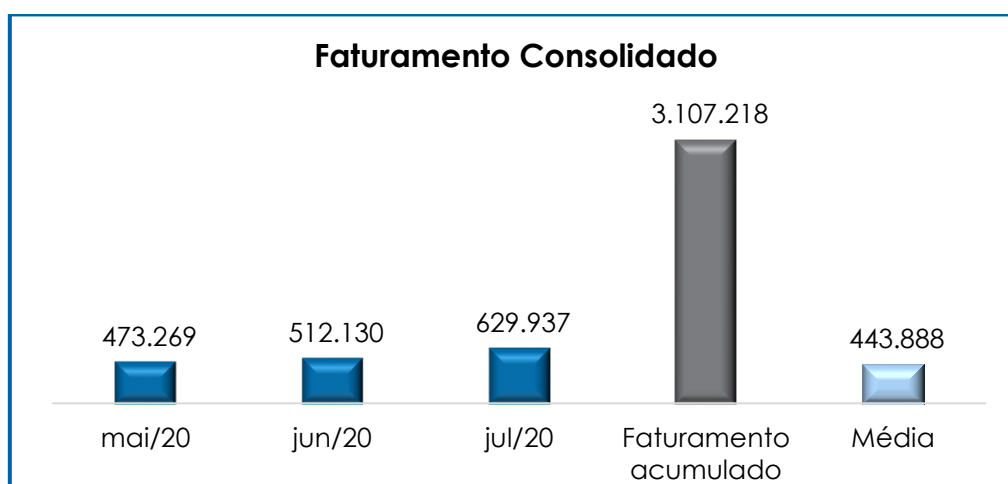
VII – FATURAMENTO

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 julho/2021, foi apurado um **faturamento bruto** de **R\$ 629.937,00**, apontando uma evolução de 23% em comparação ao mês anterior. Ademais, vale destacar que **R\$ 275.164,00** se refere ao **GRUPO WELDINTEC**, que apresentou uma majoração de 1% em comparação ao mês anterior e **R\$ 354.774,00** refere-se à **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA.**, o qual apresentou majoração de 48%.

Abaixo, segue representação gráfica do faturamento bruto, o acumulado no trimestre e a média mensal:



Conforme gráfico supra, notou-se que o **faturamento bruto** acumulado no exercício analisado sumarizou a quantia de R\$ 3.107.218,00, resultando faturamento médio de R\$ 443.888,00.

Ademais, no período analisado, viu-se que a **ELITE** foi a responsável por 56% do faturamento bruto apresentado, enquanto o **GRUPO WELDINTEC** por sua vez protagonizou 44%.

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 ela contabilizados.

Ativo	mai/2021	jun/2021	jul/2021
Caixa e Equivalentes	220.523	87.969	141.751
Duplicatas a Receber	718.559	767.985	886.611
Impostos a Recuperar	24.978	40.638	44.037
Impostos e Contrib. a Compensar	3.130	3.130	3.652
Adiantamentos a Fornecedores	11.280	11.280	11.280
Empréstimos para Terceiros	504.993	583.273	665.973
Adiantamentos a Funcionários	1.098	-	0
Adto. para Importação	455.933	651.406	94.886
Estoques	1.087.089	1.087.089	1.087.089
Ativo circulante	3.027.584	3.232.772	2.935.278
Imobilizado	21.077	20.866	20.655
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	- 66.075	- 66.286	- 66.496
Intangível	-	-	-
Software	5.556	5.556	5.556
(-) Amortização acumulada	- 5.556	- 5.556	- 5.556
Ativo não circulante	21.077	20.866	20.655
Total	3.048.660	3.253.638	2.955.934

- **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\$ 141.751,00, apresentando majoração de 61%, em relação ao mês anterior.

- **Duplicatas a Receber:** referido grupo registrou saldo de R\$ 886.611,00, em julho/2021, apresentando uma majoração de 15%, em comparação ao mês anterior, uma vez que os valores recebidos (ingressados no caixa) foram inferiores às apropriações do período.

- **Impostos a Recuperar:** o grupo de contas apresentou saldo de R\$ 44.037,00 em julho/2021, correspondendo a uma majoração de 8%, quando comparado ao mês anterior. Outrossim, verificou-se a ocorrência de compensação de PIS, COFINS e ICMS no período analisado.

- **Impostos e Contribuições a Compensar:** correspondem aos valores de INSS sobre a folha de pagamento. Em julho/2021, o referido grupo apresentou um saldo de R\$ 3.652,00, apresentando majoração de 17% em comparação ao mês anterior.

- **Adiantamentos a Fornecedores:** referido grupo apresentou o saldo de R\$ 11.280,00, não apresentando movimentação no mês analisado.

- **Empréstimos para Terceiros:** corresponde aos empréstimos realizados para empresas do mesmo grupo econômico. No mês de julho/2021 a rubrica registrou um saldo de R\$ 665.973,00, apresentando majoração de 14% em comparação ao mês anterior.

- **Adiantamento a Funcionários:** a referida conta foi baixada integralmente no mês analisado, permanecendo sem saldo no mês de julho/2021.

- **Estoques:** referido grupo apresentou saldo de R\$ 1.087.089,00, o qual não apresentou movimentações no mês analisado. Cabe mencionar, que tal saldo se refere à períodos anteriores.

- **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 julho/2021, as Falidas apresentaram a importância de R\$ 87.152,00, sendo a monta de R\$ 66.496,00 relativa às depreciações acumuladas, apurando-se, como saldo líquido, a monta de R\$ 20.655,00. 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	mai/2021	jun/2021	jul/2021
Fornecedores	- 440.864	- 1.120.392	- 439.683
Obrigações trabalhistas	- 23.464	- 22.151	- 27.005
Obrigações sociais	- 6.977	- 6.983	- 7.789
Obrigações tributárias	- 134.180	- 122.463	- 140.712
Outras obrigações	- 6.665	- 6.785	- 6.662
Empréstimos e financiamentos	- 504.993	- 583.273	- 665.973
Bancos Conta Corrente	-	- 2.142	-
Provisões e encargos sociais	- 15.359	- 18.390	- 23.570
Passivo circulante	- 1.132.501	- 1.882.578	- 1.311.394
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	1.210.885	1.210.885	1.208.428
Reservas de Lucros	- 1.580.048	- 1.580.048	- 1.580.048
Patrimônio líquido	- 1.119.163	- 1.119.163	- 1.121.619
Total	- 2.854.632	- 3.604.708	- 3.035.981

- **Fornecedores:** registrou um saldo de R\$ 439.683,00, em julho/2021, apresentando uma minoração de 61%, em relação ao mês anterior, dado que as apropriações no período foram superiores aos pagamentos realizados.

- **Obrigações Trabalhistas:** referido grupo é composto por "salários a pagar" e "férias a pagar". Registrou-se, em julho/2021, um saldo de R\$ 27.005,00, o que representa uma majoração de 22% em comparação ao mês anterior, em razão do acréscimo na rubrica "salários a pagar".

- **Obrigações Sociais:** composto pelas rubricas "impostos, taxas e contribuições a recolher", "INSS a recolher" e "FGTS a recolher", o referido grupo apresentou um saldo total de R\$ 7.789,00, em julho/2021, o qual sofreu uma majoração de 12%, em comparação ao mês anterior.

- **Obrigações Tributárias:** é composto pelas rubricas "PIS e COFINS a recolher", "CSLL a recolher", "IRPJ a recolher" e "obrigações tributárias municipais" e totalizou o montante de R\$ 140.712,00, em julho/2021, registrando uma majoração de 15%, uma vez que a apropriação dos tributos foi superior às baixas efetuadas.

- **Outras Obrigações:** apresentou um saldo de R\$ 6.662,00, o qual apresentou uma minoração de 2%, em comparação ao mês anterior, visto que as baixas registradas foram superiores às novas apropriações no mês.

- **Empréstimos e Financiamentos:** corresponde aos empréstimos tomados de empresas do mesmo grupo econômico. No período analisado, apresentou saldo no importe de R\$ 665.973,00, correspondendo a um aumento de 14% em relação ao mês anterior. Tais majorações decorreram de transferências de crédito da **WELDINTEC SERVICE** para a **WELDINTEC INDUSTRIAL**.

- **Adiantamentos de Clientes (Circulante e Não Circulante):** notou-se, que no mês analisado o referido grupo não apresentou registro.

- **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”, e no mês analisado (julho/2021), sumarizou a importância de R\$ 158.063,00, mantendo -se inalterada.

- **Empréstimos e Financiamentos em RJ:** registrou-se, no mês analisado, um saldo de R\$ 444.905,00, o qual não apresentou 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 julho/2021, o grupo apresentou saldo, a título de dívida tributária, de R\$ 307.219,00, o qual registrou uma majoração de 6%, em relação ao mês anterior, conforme tabela abaixo colacionada:

Dívida Tributária	mai/2021	jun/2021	jul/2021
INSS a recolher	- 3.427	- 3.463	- 3.862
FGTS a recolher	- 3.549	- 3.520	- 3.928

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 3258-736

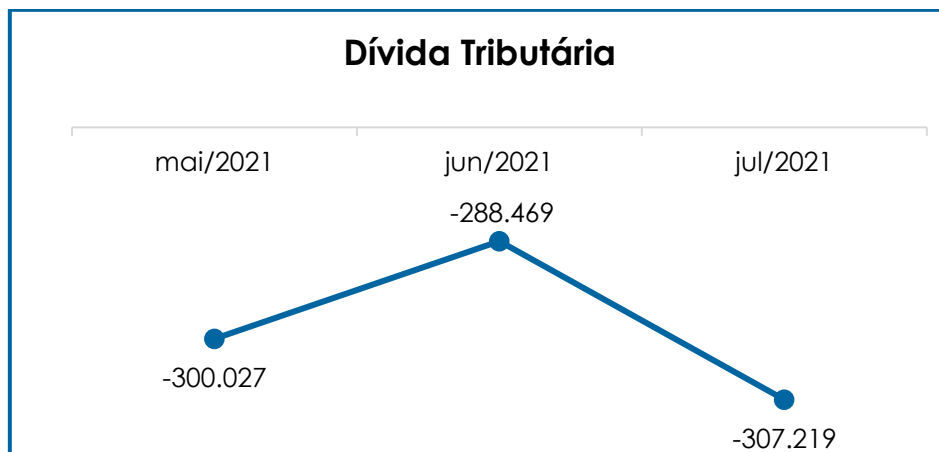
Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Encargos sociais	-	6.977	-	6.983	-	7.789
IRRF s/folha	-	1.524	-	1.490	-	2.190
IRRF s/srvs.de terc. a recolher	-	90	-	90	-	90
IRRF s/Srvs.de Terc. a Recolher	-	-	-	-	-	14
IRPJ a recolher	-	0	-	0	-	0
ISS retido na fonte	-	913	-	1.030	-	715
ISSQN a recolher	-	-	-	-	-	414
PIS a recolher	-	485	-	521	-	87
COFINS a recolher	-	2.240	-	2.406	-	403
PIS/COFINS/CSLL-Lei 10833/03	-	305	-	294	-	363
Provisão de FGTS s/13.sal.	-	808	-	975	-	1.147
Simplex nacional a recolher	-	55.567	-	43.562	-	62.898
Parcelamento - simples nacional	-	962	-	962	-	962
Parcelamento - multas isoladas RFB	-	72.086	-	72.086	-	72.086
ICMS-ST a Recolher	-	9	-	7	-	-
Dívida tributária - CP	-	134.988	-	123.423	-	141.367
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	-	300.027	-	288.469	-	307.219

- **Encargos Sociais:** o mês de julho/2021 apresentou um saldo de R\$ 7.789,00, o qual correspondeu a uma irrisória majoração no importe de R\$ 806,00 em comparação ao mês anterior, evidenciando que as apropriações foram superiores as baixas registradas nas rubricas. Consigna-se, que tais movimentações ocorreram na "Weldintec Serviços" e "Elite Comercial".

- **Obrigações Fiscais CP e LP:** o saldo registrado, em julho/2021, foi de R\$ 299.429,00, compreendidos por todos os tributos federais, estaduais e municipais. Vale ressaltar que as principais variações ocorreram nas rubricas "IRRF s/folha", "simplex nacional a recolher", "ISS retido na fonte", "PIS a recolher", "COFINS a Recolher", "PIS/COFINS/CSLL-Lei 10833/03", "ICMS-ST a recolher" e "provisão de FGTS s/13º salário". O grupo de obrigações fiscais a curto prazo apresentou majoração de 15%, já o grupo a longo prazo permaneceu sem alteração.

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



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.

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	mai/2021	jun/2021	jul/2021	Acumulado 2021
Receita Operacional Bruta	473.269	512.130	629.937	3.107.218
Receita bruta de vendas	469.680	507.923	619.076	3.055.383
Receita bruta de serviços	3.589	4.207	10.862	51.834
Deduções da Receita Bruta	- 52.226	- 58.731	- 66.577	- 337.439
Tributos incidentes s/faturamento	- 52.226	- 57.197	- 64.471	- 323.812
Vendas Canceladas e Devoluções	-	- 1.534	- 2.106	- 13.627
Receita Operacional Líquida	421.043	453.399	563.360	2.769.779
% Receita Operacional Líquida	89%	89%	89%	624%
Custo das Mercadorias Vendidas	- 268.616	- 860.799	- 130.366	- 1.803.705
Resultado Operacional Bruto	152.427	- 407.400	432.995	966.074
% Receita Operacional Bruto	32%	-80%	69%	234%
Despesas c/Pessoal	- 56.430	- 53.667	- 57.594	- 414.406
Despesas Administrativas Gerais	- 90.048	- 79.108	- 97.341	- 583.174
Despesas c/Depreciação	- 211	- 211	- 211	- 1.544
Despesas Tributárias	- 1.171	- 1.769	- 1.446	- 12.914
Resultado antes do Efeito Financeiro	4.567	- 542.153	276.404	- 45.964
Outras receitas operacionais	295	-	262	744
Despesas Financeiras	- 2.495	- 3.616	- 4.185	- 21.755
Resultado antes dos Trib. Sobre o Resultado	2.367	- 545.770	272.480	- 66.975
Prov. IRPJ e CSLL	-	-	-	- 1.010
Resultado Líquido do Exercício	2.367	- 545.770	272.480	- 67.985

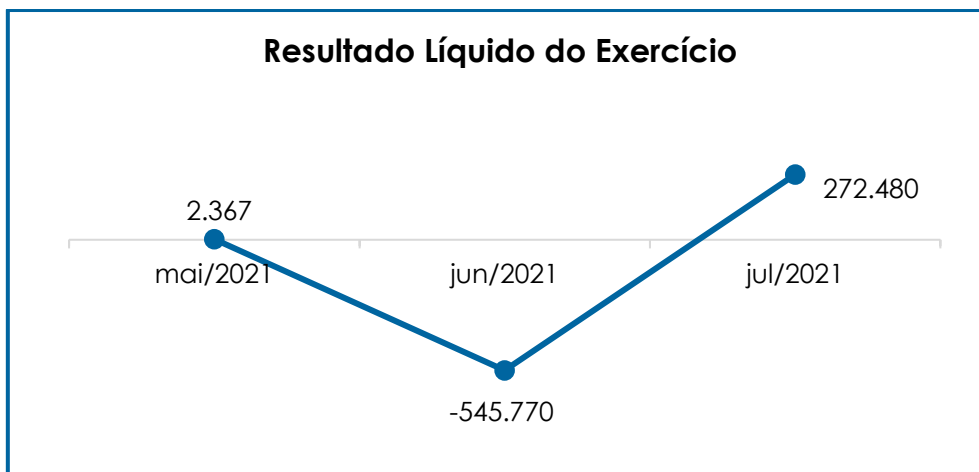
Por meio do quadro acima, verificou-se, em julho/2021, um **resultado positivo** na monta de R\$ 272.480,00 sendo apurado uma majoração no montante de R\$ 818.250,00, em comparação ao mês anterior, fato justificado pela majoração visto no faturamento, atrelado a minoração vista nas rubricas de "custo da mercadoria vendida" e "despesas tributárias".

Observou-se a oscilação do resultado contábil, no trimestre analisado, conforme quadro abaixo.

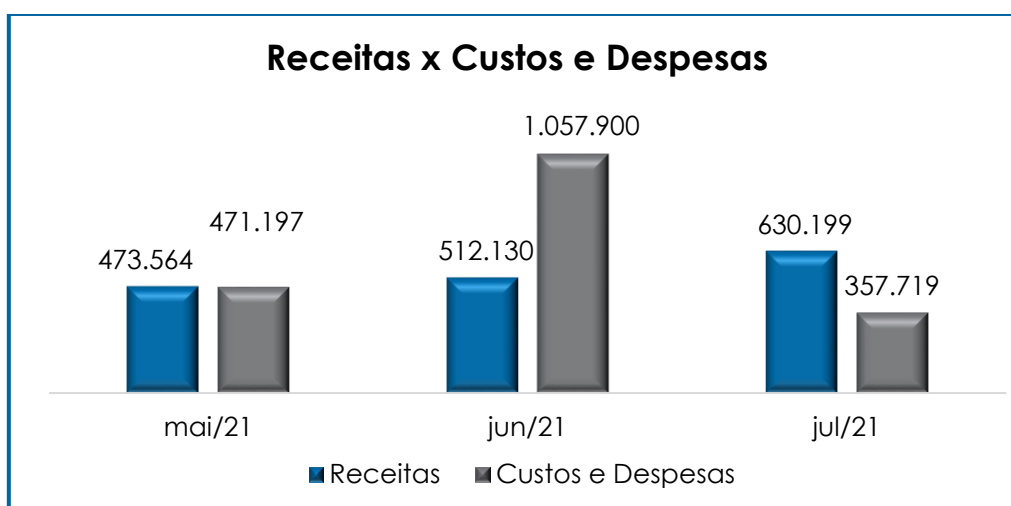
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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



No mês analisado, notou-se, a evolução das receitas e dos custos e despesas, conforme quadro abaixo:



É evidente que o faturamento bruto foi inferior aos custos e despesas, apurando-se um **resultado positivo**, em julho/2021, o qual demonstrou que as Falidas vêm operando com oscilação de um mês para outro. Vale ressaltar que, quando analisado o resultado do exercício das **WELDINTECs**, em julho/2021, foi apurado um lucro contábil na monta de R\$ 74.158,00. Em relação à **ELITE**, verificou-se um resultado positivo na monta de R\$ 198.323,00.

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; 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 julho/2021 estavam compostos pelos seguintes valores:

Demonstração De Fluxo de Caixa		jul/21
I - FLUXO DE CAIXA DE ATIVIDADE OPERACIONAL		
(+) Recebimento de Clientes		511.312
(-) Pagamento a Fornecedores	-	873.723
(-) Juros Pagos	-	21.007

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 3258-736

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

(-) Pagamentos de impostos	-	61.011
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	-	444.429
II - FLUXO DE CAIXA DE OPERAÇÕES DE INVESTIMENTOS		
(=) Caixa Gerado pelas Operações de Investimentos	-	-
III - FLUXO DE CAIXA DE OPERAÇÕES DE FINANCIAMENTOS		
(+) Recebimento de Empréstimos Bancários	-	1.249.245
(-) Pagamento Amortização de Financiamentos	-	2.142
(=) Caixa Gerado pelas Operações de Financiamentos	-	1.251.387
(=) Variação Total das Disponibilidades (I + II + III)	-	1.695.816
(=) Saldo Inicial das Disponibilidades		87.917
(=) Saldo Final das Disponibilidades		141.751

Conforme demonstrado acima, a DFC apurou saldo **satisfatório**, em julho/2021, sendo que as movimentações mais relevantes ocorreram nas atividades operacionais e de financiamento.

XII – CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos disponibilizados, em julho/2021, as Falidas contaram com 16 (dezesesseis) colaboradores diretos, sendo que 15 (quinze) estavam ativos em suas atividades laborais e 01 (um) colaborador estava com contrato suspenso.

Compete informar que 08 (oito) desses colaboradores se encontram alocados na Falida **WELDINTEC SERVICE E COMÉRCIO DE INSTRUMENTOS DE MEDIÇÃO LTDA. EPP** e 08 (oito) foram lançados na folha da Falida **ELITE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA. EPP**.

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram **R\$ 57.594,00**, em julho/2021, sendo que 82% do valor estava compreendido por salários e demais benefícios, 9% 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 (um), apresentado durante o mês analisado.

No tocante à **Disponibilidade Operacional**, foi apurado um **resultado positivo** no mês de julho/2021, 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 a inércia 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 julho/2021, 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 61%, em relação ao período anterior.

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 julho/2021, as Falidas registraram um saldo de **R\$ 629.937,00**, apresentando majoração de 23% em comparação ao mês anterior.

Consigna-se que, quando analisado o faturamento bruto do **GRUPO WELDINTEC**, viu-se que no mês de julho/2021 apontou um faturamento na monta de R\$ 275.164,00. Em relação à **ELITE**, verificou-se um faturamento no montante de R\$ 354.774,00 relativo ao mês analisado.

Ao que se refere à **DRE – Demonstração do Resultado do Exercício**, foi apurado **lucro contábil** no mês de julho/2021, no montante de R\$ 272.480,00.

Vale ressaltar que, quando analisado o resultado do exercício das **WELDINTECs**, no mês de julho/2021 apontou um **lucro contábil** de R\$ 74.158,00. No que tange à **ELITE**, verificou-se um **lucro contábil**, totalizando o montante de R\$ 198.323,00.

No que se refere à **Demonstração do Fluxo de Caixa**, viu-se um resultado **satisfatório** no mês analisado, sendo que a movimentação mais relevante ocorreu nas atividades operacionais e de financiamentos.

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.

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.**

De todo modo, esta Administradora Judicial sinaliza que permanece diligenciando fortemente para que possam ser implementadas todas as alterações no presente relatório, o mais breve possível, ressaltando-se que, caso não haja postura colaborativa por parte das Falidas, tal ponto será devidamente sinalizado nos autos.

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

Campinas (SP), 23 de setembro de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Fernando Pompeu Luccas
OAB/SP 232.622

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409