



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP

Processo nº 1054969-12.2018.8.26.0100

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA.,

Administradora Judicial, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nomeada por esse MM. Juízo nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, proposta por **EVERTON DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE PEÇAS EIRELI E OUTRAS – GRUPO EVERTON**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, por seus representantes ao final assinados, apresentar o Relatório Mensal das Atividades das Recuperandas, nos termos a seguir.

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

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

www.brasiltrustee.com.br

Sumário

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL.....	4
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	5
III.I – COLABORADORES.....	5
III.II – GASTOS COM COLABORADORES.....	7
III.III – PRÓ-LABORE.....	8
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)....	11
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	13
V.I LIQUIDEZ SECA.....	14
V.II LIQUIDEZ GERAL.....	15
V.III CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	16
V.IV DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	18
V.V GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	20
VI – FATURAMENTO.....	23
VII - BALANÇO PATRIMONIAL.....	25
VII.I ATIVO.....	25
VII.II PASSIVO.....	32
VII.II.I PASSIVO CONCURSAL.....	38
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	39
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	44
X – CONCLUSÃO.....	49

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

Antes de iniciar a apresentação da análise da situação econômico-financeira e dos resultados apresentados pelas Recuperandas, é imprescindível mencionar que nas Empresas EVER TON (153) e EVER TON (DCPL) foram realizados acertos de saldos no mês de agosto/2020, após a remessa dos Demonstrativos Contábeis a esta Administradora.

Do ocorrido, as alterações intempestivas tornaram desatualizadas as informações prestadas no Relatório Mensal de Atividades referente ao mês de agosto/2020, uma vez que os saldos patrimoniais foram alterados após a elaboração e protocolo do mesmo nos autos do Processo Recuperacional.

Além disso, constatou-se que no mês de setembro/2020 o Grupo Everton FPS procedeu diversos ajustes contábeis para equalização dos saldos patrimoniais que, conforme amplamente divulgado por seus Gestores, apresentavam divergências de exercícios anteriores e que se prolongaram pela relação dificultosa com as Empresas Contábeis responsáveis pela contabilidade do Grupo.

No momento em que os Administradores manifestaram a intenção de eliminar através de estornos todos os saldos controversos, esta Auxiliar do Juízo foi categoricamente contra e solicitou medidas coerentes para os casos. Após a apresentação de algumas medidas e permanecendo a situação geral de incompatibilidade das ações com a legislação contábil vigente, novamente esta Administradora manifestou-se contrária a tais ações.

Entretanto, como já mencionado anteriormente, foi observado que no mês de setembro/2020 foram realizados diversos "ajustes de saldos", ~~os quais que~~ impactaram significativamente na posição patrimonial consolidada do Grupo Everton, em especial pelos acertos que eliminaram



créditos substanciais contabilizados pelas Recuperandas em nome dos Sócios e outras pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao Grupo.

Do exposto, este Relatório Mensal foi elaborado no intuito de apresentar a situação contábil, financeira, fiscal e econômica das Empresas em Recuperação Judicial, abordando de forma técnica todos os atos e fatos constatados com base nos Demonstrativos Contábeis e outros documentos auxiliares apresentados pelo Grupo Everton FPS.

As informações aqui expressas não afastam a apreciação deste MM. Juízo quanto aos eventos relatados e que foram apresentados nos autos em petição específica.

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **setembro de 2020**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de Colaboradores direto e indireto;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

Instituída em 1988, as atividades empresariais das Recuperandas consistem em produzir e comercializar ferramentas de penetração no solo, esteiras e outros peças para todas as linhas de tratores, sendo que, no ano de 2014, registravam um faturamento de R\$ 30.000.000,00 e eram referência na comercialização de diversas máquinas e peças de perfuração do solo. O Grupo conta com vários pontos de distribuição por meio das Unidades localizadas em São Paulo/SP, Cotia/SP, Belo Horizonte/MG, Parauapebas/PA e Guararapes/PE.

A crise econômico-financeira teve início em 2015, após a instituição da "Operação Lava Jato" no ano de 2014, que atingiu os

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

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

www.brasiltrustee.com.br



principais clientes das Recuperandas e resultou na perda de vários contratos de implementação de infraestrutura que derrubaram o faturamento do Grupo em quase 30% já no primeiro ano da crise, desencadeando uma crise generalizada nas Entidades componentes do Grupo EverTon. No período de 2017 a setembro/2020, registraram um faturamento médio de R\$ 11.790.473,00, significativamente menor que as receitas auferidas até o ano de 2014 que antecedeu a crise.

Conforme mencionado pelo Diretor José Roberto na Reunião realizada em 09/10/2020, dentre diversas estratégias para superação do revés financeiro, a estrutura organizacional do Grupo está sendo revista e reorganizada no intuito de reduzir custos e despesas, bem como, otimizar as atividades operacionais. Dentre as alterações já implantadas, houve a redistribuição dos colaboradores com algumas demissões e contratações, e a decisão de encerramento da Entidade localizada no estado do Pará.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

No mês de setembro/2020, as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **18 Colaboradores** diretos, alocados em três Unidades, sendo essas nas cidades de Belo Horizonte (MG), São Paulo (SP) e Cotia (SP).

Para facilitar a apresentação dos dados e evitar a repetição dos nomes completos das Entidades, utilizaremos os códigos alfanuméricos (números e abreviações entre parênteses) e os apresentaremos em sequência crescente, conforme disposto no quadro abaixo:

COLABORADORES	jul/20	ago/20	set/20
EVERTON (064)	1	1	1
EVER TON (153)	0	0	0
EVERTON (154-MATRIZ)	2	1	1

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

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

www.brasiltrustee.com.br



FPS (155)	16	16	16
EVER TON (163-FILIAL)	0	0	0
EVER TON (DCPL)	0	0	0
TOTAL	19	18	18

O quadro a seguir demonstra a situação dos Colaboradores no período de julho a setembro/2020:

COLABORADORES	jul/20	ago/20	set/20
ATIVOS	18	16	14
ADMITIDOS	0	0	0
FÉRIAS	1	2	4
AFASTADOS	0	0	0
SUSPENSOS	0	0	0
DEMITIDOS	0	1	0
TOTAL	19	18	18

No mês analisado, o Grupo contava com 14 colaboradores executando suas tarefas normalmente e 4 encontravam-se em gozo de férias.

No que se refere aos prestadores de serviço registrados como Pessoa Jurídica, 9 prestaram seus serviços ao Grupo Everton durante o mês de setembro/2020, sendo que 1 estava alocado na EVERTON (64), 1 na EVER TON (163-Filial), 6 na EVER TON (154-Matriz) e 1 na FPS (155), totalizando a despesa com serviços de terceiros no valor de R\$ 83.990,00 e com aumento de 70% em relação ao mês anterior.

Observou-se que a principal variação foi registrada na FPS (155), com acréscimo de mais de 100% em relação a agosto/2020, na despesa com o autônomo Fábio Teixeira Fontes.

Ademais, as empresas EVER TON (153) e EVER TON (DCPL) não possuíam funcionários registrados e prestadores de serviço PJ.

Formatado: Não Realce

Formatado: Não Realce

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os custos e despesas com pessoal, apurados no trimestre, estão demonstrados na tabela abaixo:

GASTOS COM COLABORADORES	jul/20	ago/20	set/20
HORA EXTRA	-400	-1.248	-403
CUSTOS COM PESSOAL	-400	-1.248	-403
SALÁRIOS E ORDENADOS	-26.262	-36.205	-37.263
FÉRIAS	-2.765	-7.852	-8.819
13º SALÁRIO	0	-375	-1.775
COMISSÃO	-24.243	-8.388	0
INDENIZAÇÃO E AVISO PRÉVIO	0	-2.450	-5.996
DESPESAS COM PESSOAL	-53.270	-55.270	-53.853
VALE TRANSPORTE	-1.487	-1.603	-1.804
REFEIÇÕES - PAT	-3.232	-3.091	-3.180
ASSISTÊNCIA MÉDICA	-4.686	-4.847	-1.244
OUTRAS DESPESAS C/ PESSOAL	-9.406	-9.541	-6.228
INSS	-13.347	-13.841	-15.015
FGTS	-3.414	-9.041	-4.126
ENCARGOS SOCIAIS	-16.761	-22.882	-19.141
TOTAL	-79.837	-88.941	-79.626

Verificou-se que os gastos totais com as Folhas de Pagamentos totalizaram R\$ 79.626,00 em setembro/2020, sendo que R\$ 403,00 representaram os custos com pessoal operacional, R\$ 60.081,00 somaram os salários, demais remunerações e benefícios diretos e R\$ 19.141,00 ensejaram os encargos sociais de FGTS e INSS. De modo geral, houve minoração de 10% em relação ao mês anterior.

As variações mais significativas no mês analisado foram as reduções de 100% na rubrica "comissões", 74% e saldo final de R\$ 1.244,00 na despesa com "assistência médica" e minoração 54% no encargo de "FGTS" na quantia total de R\$ 4.126,00, dentre outras variações menores.

O decréscimo observado no encargo com "FGTS" é resultado da não ocorrência da "multa de 40%" observada no mês anterior na



EVER TON (154-Matriz), em virtude da demissão de uma colaboradora, ensejando a redução observada no mês de setembro/2020.

A tabela a seguir apresenta a evolução dos gastos com Colaboradores, e está segregada somente entre as Recuperandas que registraram despesas com pessoal no período de julho a setembro/2020:

GASTOS COM COLABORADORES	jul/20	ago/20	set/20
CUSTOS E DESPESAS COM PESSOAL	-63.076	-66.059	-60.484
EVERTON (64)	-3.277	-6.956	-3.097
EVERTON (154-Matriz)	-33.092	-19.292	-3.088
FPS (155)	-26.707	-39.811	-54.300
ENCARGOS SOCIAIS	-16.761	-22.882	-19.141
EVERTON (64)	-1.400	-1.730	-2.166
EVERTON (154-Matriz)	-1.365	-6.634	-843
FPS (155)	-13.996	-14.518	-16.133
TOTAL	-79.837	-88.941	-79.626

Conforme demonstrado na tabela, a Empresa FPS (155) manteve a maior participação no orçamento com os Colaboradores com percentual de 88% do montante e equivalente a R\$ 70.433,00.

Quanto aos pagamentos, no mês de setembro/2020 os salários referentes ao mês de agosto/2020 foram quitados conforme comprovantes apresentados no total de R\$ 19.862,00, bem como o adiantamento quinzenal de R\$ 13.957,00 referente a remuneração do mês corrente.

III.III – PRÓ-LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária, cujo valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

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

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

www.brasiltrustee.com.br



Para o recebimento do pró-labore, é necessário que os sócios estejam elencados no contrato social da Empresa e registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Abaixo, segue demonstrativo dos valores provisionados a título de pró-labore no trimestre:

PRÓ-LABORE	jul/20	ago/20	set/20
EVERTON (64) LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA			
PRÓ-LABORE	1.045	1.045	1.045
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	-115	-115	-115
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	930	930	930
FPS (155) LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA			
PRÓ-LABORE	1.045	1.045	1.045
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	-115	-115	-115
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	930	930	930
TOTAL	1.860	1.860	1.860

De acordo com as Folhas de Pró-Labore analisadas, observou-se que somente as Recuperandas FPS (155) e EVERTON (64) detém provisionamento da remuneração dos sócios, e que apenas a sócia Lucisleide Alves de Freitas Miranda consta nas provisões. Tal fato foi questionado e o Grupo informou que o Sócio Antônio Jadir Miranda não detém remuneração estabelecida em razão de já ser aposentado pela Previdência Geral.

Entretanto, destaca-se que foi identificado que o referido Sócio realizava retiradas mensais na Empresa FPS (155), onde os valores foram contabilizados como créditos a receber no grupo "contas correntes", e alcançaram a soma de R\$ 662.040,00 em agosto/2020.

Tal fato enseja que, apesar de não constar na provisão de pró-labore em nenhuma das Entidades e justificar a não ocorrência de remuneração por ser aposentado, as retiradas têm figurado como o ordenado do Sócio-administrador.

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

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

www.brasiltrustee.com.br



Além disso, após ser solicitado que o mesmo formalizasse o empréstimo por intermédio de um Contrato de operações de mútuo, de forma que fossem determinados o prazo e as condições de devolução dos valores tomados, o instrumento legal não foi efetivado e em setembro/2020 o saldo devido a FPS (155) foi totalmente baixado como ajuste de saldo, conforme Demonstrativos Contábeis apresentados pela Recuperanda.

Ainda, verificou-se que existe uma diferença na forma de contabilização nas duas Empresas em virtude do desconto de INSS incidente sobre a remuneração, uma vez que a EVERTON (64) apropria a despesa líquida no com base no salário-mínimo de R\$ 1.045,00, descontando R\$ 114,95 referente ao INSS, resultando no valor de R\$ 930,00.

A FPS (155), por sua vez, realiza o lançamento da despesa no valor bruto, também com base no salário-mínimo vigente, e faz o lançamento do desconto de INSS diretamente na conta "INSS a pagar" no passivo da Empresa.

Ainda, os referidos valores estavam sujeitos à incidência do "INSS cota patronal" correspondente a 20% sobre o total da Folha, e compuseram o total devido de INSS pelas duas Entidades no mês de junho/2020.

Quanto aos pagamentos, o Grupo apresentou os comprovantes de quitação referentes ao mês de agosto/2020 de ambas as Recuperandas que possuem provisionamento.

Por último, conforme consulta realizada em 25/11/2020 da Ficha Cadastral Simplificada disponível no site da Junta Comercial do estado de São Paulo e dos Quadro Societário disponível na consulta da Receita Federal do Brasil, cada Recuperanda possui seu capital social distribuído da seguinte forma:

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

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

www.brasiltrustee.com.br



EVERTON (64)	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	54.000	90%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	6.000	10%
CAPITAL SOCIAL	60.000	100%
EVERTON (153)	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	96.500	100%
CAPITAL SOCIAL	96.500	100%
EVERTON (154-MATRIZ E 163-FILIAL)	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	95.000	95%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	5.000	5%
CAPITAL SOCIAL	100.000	100%
FPS (155)	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	45.000	90%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	5.000	10%
CAPITAL SOCIAL	50.000	100%
EVERTON (DCPL)	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	20.000	100%
CAPITAL SOCIAL	20.000	100%

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

Ebitda corresponde à uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa "lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização". É utilizada para medir o lucro da Empresa 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 sua aferição, não é levado em consideração o custo de eventual capital tomado emprestado, as despesas e receitas financeiras, os eventos extraordinários, os ganhos ou perdas não operacionais e as despesas tributárias, sendo que as Recuperandas EVERTON (64) e FPS (155)

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

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

www.brasiltrustee.com.br



são tributadas com base no Lucro Real e as demais Empresas do Grupo Everton FPS são optantes pela tributação com base no Lucro Presumido.

Portanto, o **Ebitda** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração a respeito das Recuperandas está detalhada na planilha a seguir:

EBITDA	jul/20	ago/20	set/20
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	772.134	990.539	1.397.113
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-137.713	-176.720	-168.436
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	634.421	813.819	1.228.677
(-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-278.076	-519.067	-1.112.266
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	356.345	294.752	116.411
(-) DESPESAS COMERCIAIS	-6.213	-9.281	-8.397
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	-198.191	-263.799	-254.602
(+) DEPRECIAÇÃO	361	351	340
(=) EBITDA	152.302	22.022	-146.247
(=) EBITDA % RECEITA OP. BRUTA	20%	2%	-10%

De acordo com o quadro acima, o desempenho da atividade fim das Recuperandas apresentou **prejuízo operacional de R\$ - 146.247,00** ao final de setembro/2020, ou seja, os custos e despesas do grupo foram superiores às suas receitas.

O resultado positivo apurado no mês anterior foi revertido e com substancial redução em comparação ao mês de agosto/2020 em virtude, principalmente, do substancial aumento dos "custos das mercadorias vendidas" em mais de 100% e valor consolidado de R\$ 1.112.266,00.

Além disso, houve decréscimo em 3% no total das "despesas gerais e administrativas" e de 10% nas "despesas comerciais", amenizando o impacto do aumento dos custos de produção.

Destaca-se neste ponto que a elevação observada nos custos ocorreu no FPS (155) em virtude do acréscimo nas vendas no período,

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

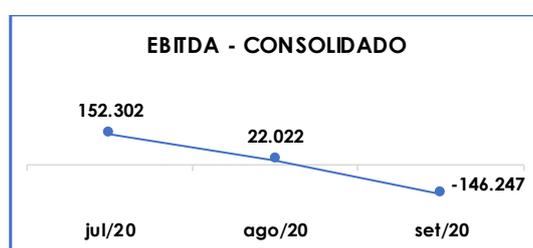
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

www.brasiltrustee.com.br



gerando a necessidade de adquirir uma quantidade maior de matérias-primas e mercadorias para revenda e, conseqüentemente, gerando aumento nos custos de produção.

Para complementar as informações quanto a variação do **Ebitda** no trimestre, segue a representação gráfica dos valores obtidos:



Formatado: Não Realce

Após analisar o resultado do **Ebitda** no período de janeiro/2020 a setembro/2020, é esperado que nos próximos meses as Recuperandas se organizem e implantem um plano de ação com o intuito de retomar o resultado operacional positivo, de modo que a atividade fim do Grupo seja rentável e possibilite a superação da crise econômico-financeira que ensejou na Recuperação Judicial, além de permitir a continuidade dos negócios.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da Sociedade Empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as sociedades que buscam investir em estratégias de

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

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

www.brasiltrustee.com.br



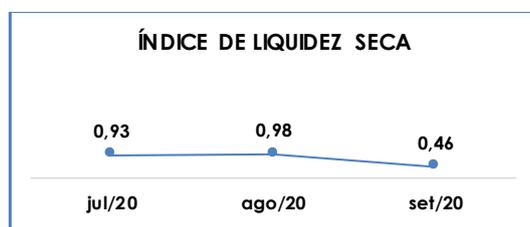
gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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

V.I LIQUIDEZ SECA

O índice de **Liquidez Seca** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da Sociedade Empresária, desconsiderando seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil.

Desse modo, seu cálculo consiste na divisão entre o ativo circulante (subtraindo seus estoques) e o passivo circulante, os quais atendam a estimativa de 1 ano no Balanço Patrimonial, sendo nominados e classificados respectivamente como realizáveis e exigíveis a curto prazo.



Segundo gráfico acima, o índice de Liquidez Seca apresentou redução de R\$ 0,52 e totalizou R\$ 0,46, obtido pela divisão do "ativo circulante" subtraído dos "estoques" no valor de R\$ 5.990.054,00, pelo "passivo circulante" de R\$ 13.083.755,00, na condição de que o decréscimo ocorrido nos ativos considerados para o cálculo foi maior que a minoração observada nos passivos a curto prazo, resultando na redução do índice em 53%.

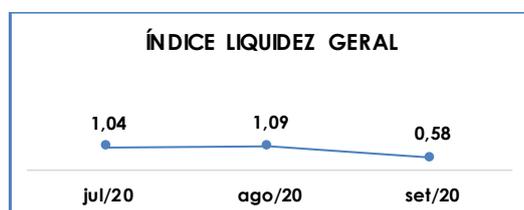


No tópico VI – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

Desta forma, conclui-se que as Recuperandas apresentaram um índice de Liquidez Seca **insuficiente e insatisfatório**, isto é, não possuíam bens e direitos de curto prazo (descontados os valores relativos aos estoques) capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que para cada **R\$ 1,00** de dívida a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,46**.

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).



Formatado: Não Realce

Conforme exposto no gráfico acima, o índice de Liquidez Geral do Grupo apresentou redução de R\$ 0,52 em relação ao mês de agosto/2020, tendo em vista o resultado do índice de R\$ 0,58.

O indicador de solvência foi obtido pela divisão das quantias consolidadas do "ativo circulante" e do "ativo não circulante" no valor de R\$ 7.818.433,00, pelo total do "passivo circulante" somado ao "passivo não circulante" de R\$ 13.542.235,00.

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

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

www.brasiltrustee.com.br



Dentre as diversas variações ocorridas no período, e que serão detalhadas no Item VI – Balanço Patrimonial, observou-se que a minoração nos ativos considerados para o cálculo foi maior que o decréscimo ocorrido nos passivos, resultando na redução do indicador em relação ao mês de agosto/2020 e revertendo a condição satisfatória observada até o mês anterior.

Do exposto, conclui-se que, ao considerarmos o valor contabilizado nos ativos a longo prazo, o indicador da **Liquidez Geral** consolidada do Grupo apresentou resultado **insuficiente e insatisfatório** para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazos, uma vez que para cada **R\$ 1,00** de dívidas o Grupo possuía apenas **R\$ 0,58** de recursos disponíveis para quitá-las em setembro/2020.

Vale destacar que parte dos saldos das contas que constam registradas no Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo, está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

V.III CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** é um indicador de liquidez utilizado pelas Sociedades Empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença entre Ativo Circulante e Passivo Circulante.

O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da Empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	jul/20	ago/20	set/20
CAIXA	228.538	218.719	108
BANCO CONTA MOVIMENTO	334.877	299.254	290.387
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-44.756	-44.756	36.138
DUPLICATAS A RECEBER	5.170.909	4.749.151	3.301.145

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

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

www.brasiltrustee.com.br



CONTAS CORRENTES	2.777.527	3.036.541	329.527
CRÉDITO SÓCIOS E COLIGADAS	1.293.062	1.293.062	0
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	1.859.042	1.900.643	132.880
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	37.624	38.755	24.523
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	1.383.490	1.383.490	152.816
OUTROS ADIANTAMENTOS	523.622	523.622	0
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	1.483.136	1.561.955	1.541.688
ESTOQUES	2.356.292	2.488.834	1.499.114
VALORES BLOQUEADOS	80.873	80.873	80.873
CONSÓRCIOS	189.405	189.405	99.969
ATIVO CIRCULANTE	17.673.640	17.719.548	7.489.168
FORNECEDORES NACIONAIS	-5.288.530	-5.196.860	-3.519.162
FORNECEDORES ESTRANGEIROS	-1.703.960	-1.703.960	0
FORNECEDORES EM RJ	-15.289	-15.289	-28.103
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	0	0	-1.504.065
FUNCIONÁRIOS EM RJ	0	0	-66.601
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-1.597.777	-1.546.105	-1.397.760
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	-2.850.233	-2.934.729	-2.895.956
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS A RECOLHER	-907.579	-915.450	-939.204
PARCELAMENTOS	-338.149	-349.092	-3.910
PROVISÕES	-60.328	-60.328	0
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-1.200.697	-1.196.034	-132.453
VALORES A REALIZAR (CRÉD. EM BANCO)	-233.679	-234.179	0
CONTAS CORRENTES	-2.073.089	-1.243.295	-371.692
CONTAS A PAGAR	-77.600	-142.988	-21.181
ENERG. ELÉTRICA, ÁGUA E TELEFONE A PAGAR	-38.914	-38.914	-38.914
ESTOQUES DE TERCEIROS PARA INDUSTRIALIZAR	-5.129	-5.129	0
PASSIVO CIRCULANTE	-16.390.954	-15.582.353	-13.083.755
TOTAL	1.282.686	2.137.195	-5.594.587

Formatado: Não Realce

Diante da tabela apresentada acima, foi possível verificar que o CGL apurou **resultado negativo de R\$ -5.594.587,00**, pois o "ativo circulante" era inferior ao "passivo circulante" no mês de setembro/2020.

Como observado, o indicador positivo obtido até o mês anterior foi revertido e registrou substancial decréscimo em relação ao mês anterior, sendo que no "ativo circulante", que registrou redução de 58%, destaca-se a baixa do saldo em R\$ 2.707.014,00 e equivalente a 89% do valor registrado no grupo "contas correntes", em virtude, principalmente, das variações ocorridas na FPS (155) e EVER TON (DCPL).

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

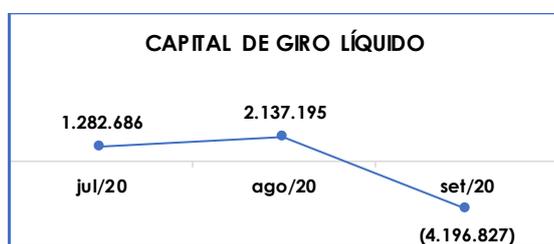
Campinas
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

www.brasiltrustee.com.br



No passivo circulante, por sua vez, ressalta-se a minoração de 100% no grupo “fornecedores estrangeiros”, redução esta também ocorrida na FPS (155).

Para complementar as informações apresentadas, segue demonstração gráfica da variação do Capital de Giro Líquido de julho a setembro/2020:



Formatado: Não Realce

Os valores com maior representatividade no “ativo circulante” consolidado do Grupo são os grupos “duplicatas a receber”, “tributos a recuperar” e “estoques”, com participação de 85% no total. Já no “passivo circulante” as contas com maior representatividade são “fornecedores nacionais”, “dívida ativa da união” e “obrigações tributárias a recolher”, cujos saldos equivaleram a 61% do total do passivo a curto prazo.

De modo geral, é imprescindível que o Grupo mantenha o controle do aumento dos passivos em relação ao consumo dos ativos, para que o equilíbrio entra a lucratividade e o endividamento a curto prazo não seja comprometido e o Capital de Giro Líquido consolidado permaneça positivo e favorável.

V.IV DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

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

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

www.brasiltrustee.com.br



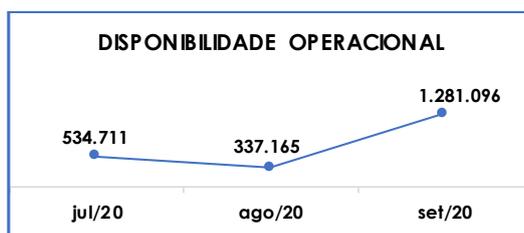
O cálculo consiste na soma das "duplicatas a receber", ou também comumente chamada de "clientes", e do saldo dos "estoques", subtraindo o valor devido aos "fornecedores", conforme o quadro abaixo:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	jul/20	ago/20	set/20
DUPPLICATAS A RECEBER	5.170.909	4.749.151	3.301.145
ESTOQUES	2.356.292	2.488.834	1.499.114
FORNECEDORES NACIONAIS	-5.288.530	-5.196.860	-3.519.162
FORNECEDORES ESTRANGEIROS	-1.703.960	-1.703.960	0
TOTAL	534.711	337.165	1.281.096

A disponibilidade operacional das Recuperandas apresentou **resultado positivo de R\$ 1.281.096,00** em setembro/2020, mantendo a condição satisfatória observada no mês anterior e com substancial acréscimo no resultado do indicador.

Tal evolução se deu pela minoração de 100% no saldo devido aos "fornecedores estrangeiros", tendo em vista os ajustes realizados nesta conta, suportando as reduções de 30% e 40% nas "duplicatas a receber" e "estoques", respectivamente, e contribuindo para a melhora no índice no mês analisado.

Segue abaixo representação gráfica da variação da disponibilidade operacional de julho a setembro/2020:



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

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

www.brasiltrustee.com.br



Pela análise dos dados obtidos, é importante que as Empresas mantenham o controle das operações com fornecedores em relação aos saldos dos "clientes", em especial, para que o Grupo reduza sua dependência para com o saldo dos "estoques" em seu ciclo operacional e mantenha a situação favorável que gere disponibilidades.

V.V GRAU DE ENVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraídos os saldos registrados nas contas caixa, banco conta movimento e aplicações financeiras de liquidez imediata, que juntas formam o grupo "disponível". O resultado do cálculo representa o saldo que as Recuperandas necessitam para zerar o passivo que gera a despesa financeira.

O quadro abaixo apresenta os resultados de julho a setembro/2020, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo "disponível" apresentado com valores positivos.

GRAU DE ENVIDAMENTO	jul/20	ago/20	set/20
(+) DISPONÍVEL	518.659	473.217	326.633
FORNECEDORES NACIONAIS	-5.288.530	-5.196.860	-3.519.162
FORNECEDORES ESTRANGEIROS	-1.703.960	-1.703.960	0
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	0	0	-2.045.717
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	0	0	-119.038
FORNECEDORES EM RJ	-15.289	-15.289	-28.103
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CP	-1.597.777	-1.546.105	-1.397.760
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-1.200.697	-1.196.034	-132.453
CONTAS CORRENTES	-2.073.089	-1.243.295	-371.692
CONTAS A PAGAR EM RJ	-77.600	-142.988	-21.181
ENERG. ELÉTRICA, ÁGUA E TELEFONE A PAGAR	-38.914	-38.914	-38.914
VALORES A REALIZAR - CP	-233.679	-234.179	0
ESTOQUES DE TERCEIROS PARA INDUSTRIALIZAR	-5.129	-5.129	0
CREDORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL	-236.824	-236.242	-233.886
EMPRÉSTIMOS - LP	0	0	-160.972
FORNECEDORES - LP	0	0	-7.553

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

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

www.brasiltrustee.com.br



DÍVIDA ATIVA	-11.952.829	-11.085.778	-7.749.798
OBRIG. TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	-2.850.233	-2.934.729	-2.895.956
OBRIG. TRABALHISTAS E SOCIAIS A RECOLHER	-909.308	-917.178	-939.204
FUNCIONÁRIOS EM RJ	0	0	-66.601
PROVISÕES TRABALHISTAS	-60.328	-60.328	0
PARCELAMENTOS – CP	-338.149	-349.092	-3.910
DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO	0	0	-1.504.065
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER - LP	0	0	-14.756
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - LP	0	0	-41.314
PARCELAMENTOS - LP	-761.552	-745.133	0
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-4.919.570	-5.006.461	-5.465.804
TOTAL	-16.872.399	-16.092.239	-13.215.602

A dívida financeira líquida no mês de setembro/2020 sumarizou R\$ 13.215.602,00, com minoração de 18% em comparação ao mês de anterior.

Na Dívida Ativa, que são as obrigações não tributárias, houve redução de 30% no montante devedor de R\$ 7.749.798,00, em virtude, principalmente, dos decréscimos de 32% e 100% nos grupos "fornecedores nacionais" e "fornecedores estrangeiros", respectivamente, além da redução de 89% nos "adiantamentos de clientes".

Ademais, o saldo da conta "fornecedores nacionais" de R\$ 3.519.162,00, representa 45% da Dívida Ativa, sendo que ~~o valor de R\$ 2.192.858,00~~ estão o valor de R\$ 2.192.858,00 está alocados em conta específica no demonstrativo, o qual se refere aos valores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial.

Por sua vez, a Dívida Fiscal e Trabalhista, que sumarizou 41% do endividamento total com o montante de R\$ 5.465.804,00, apresentou majoração de 9% em comparação com o mês anterior, tendo em vista os aumentos de 100% nos grupos "dívida ativa da união" e "funcionários em rj".

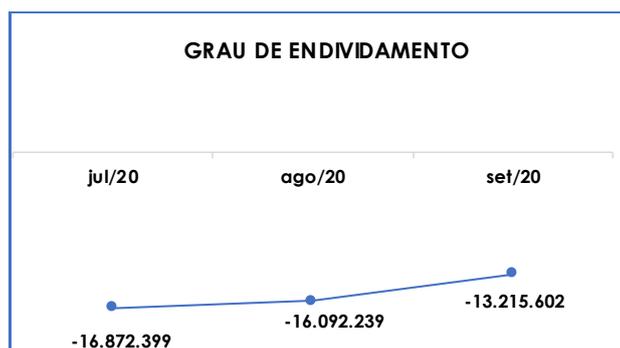
Importante destacar que a Empresa tem adimplido parcialmente as obrigações trabalhistas, sociais e fiscais, além da compensação dos créditos tributários.

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

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

www.brasiltrustee.com.br

O gráfico abaixo demonstra a oscilação da dívida financeira líquida de julho a setembro/2020:



Conforme demonstrado, as Recuperandas, de forma consolidada, apresentaram redução da dívida financeira líquida, sendo necessário, dessa forma, que as Empresas mantenham as estratégias aplicadas para controle dos meios operativos.

As Recuperandas devem trabalhar no intuito de reduzir o endividamento, possibilitando que ao longo dos meses seguintes revertam os seus quadros econômicos desfavoráveis e consigam gerar disponibilidades financeiras para o cumprimento de suas obrigações.

Formatado: Não Realce

Ademais, é certo que 33% da composição do endividamento total se refere aos valores correspondentes às dívidas tributárias, cujos saldos não estão sujeitos à Recuperação Judicial, ou seja, são créditos extraconcursais e necessitam de um plano de ação à parte para redução dos saldos devedores.

Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **Liquidez Seca**, **Liquidez Geral**, **Capital de Giro Líquido** e **Grau de Endividamento** findaram o mês de setembro/2020 com indicadores **negativos** e **insatisfatórios**, demonstrando que,



de modo geral, as Recuperandas permanecem insolventes nos curto e longo prazos.

Por outro lado, devido aos resultados positivos apurados pelo Grupo e que amenizaram os impactos da crise financeira, o índice da **Disponibilidade Operacional** resultou em indicador **positivo e satisfatório**, apontando que o ciclo operacional tem gerado disponibilidades para a continuidade dos negócios.

VI – FATURAMENTO

O faturamento consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, que uma Sociedade Empresária realiza em um determinado período.

Esse processo demonstra a real capacidade de produção da organização e sua participação no mercado, ou seja, no fluxo de caixa da Empresa o faturamento constitui grande parte das entradas de dinheiro.

O faturamento bruto consolidado no mês de setembro/2020 sumarizou R\$ 1.397.113,00, sendo 41% maior que o valor apurado no mês anterior. A receita registrada em cada Empresa está apresentada na tabela abaixo:

FATURAMENTO POR EMPRESA	jul/20	ago/20	set/20
EVERTON (64)	100.804	82.469	103.351
EVERTON (153)	26.597	15.562	14.035
EVERTON (154-Matriz)	168.752	167.856	229.156
FPS (155)	406.785	566.213	876.151
EVERTON (163-Filial)	69.196	158.439	174.420
TOTAL	772.134	990.539	1.397.113

Conforme análise da tabela supra, verificou-se que apenas a Empresa EVER TON (153) apresentou minoração da receita em relação ao mês de agosto/2020, sendo que as demais registraram aumento da

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

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

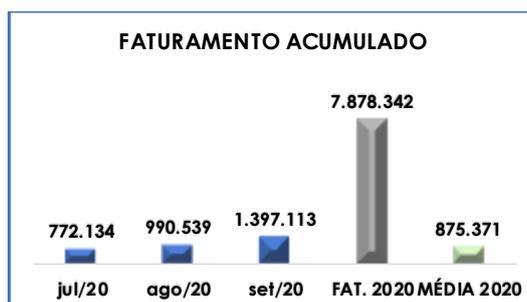
www.brasiltrustee.com.br



receita operacional. No período, o acréscimo mais significativo foi de 55% na FPS (155) que encerrou o período com o faturamento de R\$ 876.151,00.

O saldo de maior representatividade continua sendo da FPS (155), com índice de participação de 63% do faturamento total do Grupo apurado em setembro/2020. Ademais, apenas a EVERTON (DCPL) não registrou faturamento no ano de 2020.

A receita bruta acumulada no período de janeiro a setembro/2020 sumarizou R\$ 7.878.342,00, e com uma média mensal de R\$ 875.371,00. A seguir temos a representação gráfica da oscilação do faturamento no período de julho a setembro/2020, além do acumulado e da média mensal do exercício corrente:



Ainda, ao compararmos os valores obtidos conforme o cenário apresentado acima com as quantias apuradas no mesmo período no ano de 2019, concluiu-se que houve melhora da situação econômica e comercial das Recuperandas, uma vez que, no ano de 2020 as receitas acumuladas foram 4% maiores que os valores auferidos no mesmo período no ano passado.

No que tange ao faturamento do Grupo, é imprescindível que as Recuperandas apliquem estratégias para manutenção e alavancagem das receitas, de forma que consigam absorver todos os custos e

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

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

www.brasiltrustee.com.br



despesas e ainda gerar resultados positivos que possibilitem a continuidade dos negócios, a quitação das obrigações e a reversão da crise econômico-financeira que ensejou a Recuperação Judicial.

VII - BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no período de julho a setembro/2020:

ATIVO	jul/20	ago/20	set/20
DISPONÍVEL	518.659	473.217	326.633
CAIXA	228.538	218.719	108
BANCO CONTA MOVIMENTO	334.877	299.254	290.387
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-44.756	-44.756	36.138
CRÉDITOS	17.154.981	17.246.331	7.162.535
DUPLICATAS A RECEBER	5.170.909	4.749.151	3.301.145
CONTAS CORRENTES	2.777.527	3.036.541	329.527
CRÉDITO SÓCIOS E COLIGADAS	1.293.062	1.293.062	0
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	1.859.042	1.900.643	132.880
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	37.624	38.755	24.523
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	1.383.490	1.383.490	152.816
OUTROS ADIANTAMENTOS	523.622	523.622	0
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	1.483.136	1.561.955	1.541.688
ESTOQUES	2.356.292	2.488.834	1.499.114
BANCO CONTA VINCULADA	80.873	80.873	80.873
CONSÓRCIOS	189.405	189.405	99.969
ATIVO CIRCULANTE	17.673.640	17.719.548	7.489.168
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	-12.047	-12.047	72.634
DUPLICATAS A RECEBER - LP	-12.047	-12.047	0
ICMS A RECUPERAR (REGICMS)			72.634
IMOBILIZADO	409.143	407.576	256.632
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	36.086	28.853	61.540

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

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

www.brasiltrustee.com.br



EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORMÁTICA	74.395	74.395	115.070
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	876.733	698.630	1.540.368
VEÍCULOS	194.396	191.743	230.470
FERRAMENTAS	2.008	2.008	2.008
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	-774.475	-588.053	-1.692.824
CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVAS	-550	-550	0
OPERAÇÕES COM MATERIAIS PRÓPRIOS	-550	-550	0
INTANGÍVEL	0	6.143	0
MELHORIAS/INSTALAÇÕES	0	6.143	0
ATIVO NÃO CIRCULANTE	396.547	394.979	329.266
TOTAL	18.070.187	18.120.670	7.818.433

De modo geral, houve redução no Ativo de 57% e saldo final de R\$ 7.818.433,00, decorrente de diversas variações nos grupos e contas. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 96% do Ativo total das Empresas e sumou R\$ 7.489.16800, com decréscimo de 58% se comparado a agosto/2020 e equivalente a R\$ 10.230.380,00.
- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês analisado, o grupo era composto pelos subgrupos "caixa" com saldo de R\$ 108,00, "bancos conta movimento" com o valor de R\$ 290.387,00 e "aplicações financeiras" de R\$ 36.138,00, totalizando o montante de R\$ 326.633,00 e com minoração equivalente a 31% em relação ao mês anterior.

Conforme informado pelo Grupo, a condição credora (saldo negativo) das "aplicações financeiras" apresentada até o mês de agosto/2020, era resultado de erros e problemas ocorridos em exercícios anteriores e que não foram corrigidos tempestivamente, geraram saldos invertidos como neste caso. Entretanto, conforme análise dos Demonstrativos

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

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

www.brasiltrustee.com.br



Contábeis do mês de setembro/2020, foram realizados diversos ajustes de saldo e que corrigiram, inclusive, a condição credora das aplicações financeiras.

➤ **Créditos:** o grupo créditos era composto pelos demais subgrupos do ativo circulante consolidado das Recuperandas conforme quadro acima, totalizando R\$ 7.162.535,00 e estando composto pelos seguintes valores:

a) Duplicatas a receber: o subgrupo das duplicatas a receber registra as vendas a prazo e totalizou R\$ 3.301.145,00, com decréscimo de 30% em relação ao mês anterior.

b) Contas correntes e créditos com sócios e coligadas: estes subgrupos contabilizam o montante a receber, relativo aos empréstimos cedidos às Empresas do Grupo Everton e às pessoas físicas e jurídicas relacionadas.

Em setembro/2020 a quantia a receber contabilizado no subgrupo "contas correntes" era de R\$ 329.527,00, com decréscimo de 89% em relação a agosto/2020. O saldo estava composto pelo valor de R\$ 63.000,00 apurado na (154-Matriz), R\$ 237.274,00 na FPS (155) e R\$ 29.254,00 na (163-Filial), sendo que a principal variação ocorrida no mês foi contabilizada na 155 com redução de 91% da quantia a receber dos sócios e outras pessoas físicas e jurídicas relacionadas.

Por contabilizar o maior saldo no grupo "contas correntes" do Grupo Everton FPS até o mês de agosto/2020, segue quadro demonstrativo das quantias registradas na FPS 155 no trimestre analisado:

FPS 155 - CONTAS CORRENTES	jul/20	ago/20	set/20
EVERTON DISTRIBUIDORA COMERCIAL	583.957	584.457	27.500
EVERTON FPS IMP E EXP LTDA.-MATRIZ	21.682	114.101	199.774
ANTONIO JADIR MIRANDA	662.040	662.040	0
CR MIRANDA	1.097.714	1.097.714	0
ZOCA INDUSTRIA E COMÉRCIO DE EQ. E PREST	45.645	45.645	0
FENIX COMERCIO IMPORTACAO E EXPORTACAO L	17.612	17.612	0
EVERTON FPS IMP E EXP LTDA - FILIAL PE	0	0	10.000

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

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



TOTAL	2.428.650	2.521.569	237.274
--------------	------------------	------------------	----------------

Conforme Livro Razão apresentado pela Recuperanda 155, os valores a receber foram baixados com o histórico de "ajuste de saldo", sendo justificado pelo Grupo que os referidos montantes não definham suporte documental que possibilitasse a realização dos créditos.

Entretanto, conforme mencionado no item III.III – Pró-labore, o Sócio Antônio Jadir Miranda realizou retiradas até o mês de julho/2020 e que foram contabilizadas como valores a receber, sendo possível, a princípio, que o mesmo devolvesse os valores ao caixa da Empresa conforme condições acordadas entre as partes, tendo em vista que é de total interesse de uma Sociedade em recuperação o recebimento de seus créditos.

Ademais, o saldo de R\$ 1.293.062,00 registrado no subgrupo "créditos com sócios e coligadas" na Entidade EVER TON (DCPL), foi ajustado no mês de agosto/2020 após a apresentação do Relatório Mensal de referência, além de ter sido totalmente baixado no mês de setembro/2020, com o histórico de "BAIXA DE VALORES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES DE TRANSAÇÕES ENTRE EMP FECHADA E COLIGADAS, EM QUE NÃO HOUVE INFORMAÇÃO DE COMPENSAÇÃO.

Para demonstrar os ajustes e variações ocorridos no período, segue quadro demonstrativo das quantias registradas na (DCPL) no período de julho a setembro/2020:

EVERTON (DCPL) - CRÉDITOS C/SÓCIOS E COLIGADAS	jul/20	ago/20	set/20
C/C CRÉDITOS SÓCIOS	1.219.965	72.635	0
EMPRESTIMOS SÓCIOS/COLIGADAS	73.096	72.634	0
TOTAL	1.293.062	145.268	0

Em virtude das quantias substanciais apresentadas acima, foi solicitado ao Grupo a apresentação dos Contratos que regulam as operações no que diz respeito a forma de devolução e prazo para pagamento

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

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

www.brasiltrustee.com.br



aos tomadores dos empréstimos, bem como a previsão de recebimento dos créditos emprestados.

No entanto, além de não apresentarem os instrumentos legais solicitados, o Grupo realizou a baixa indevida de grande parte dos valores, sem haver justificativa plausível para as ocorrências conforme interpretação desta Administradora Judicial.

c) Adiantamento a fornecedores: são valores pagos antecipadamente aos fornecedores como resultado das negociações realizadas pelas Empresas, os quais serão baixados conforme o recebimento dos produtos ou serviços adquiridos.

No mês analisado, os adiantamentos somavam R\$ 132.880,00 e ensejaram a redução de 93% em comparação ao mês anterior.

d) Adiantamento a empregados: O subgrupo "adiantamentos a empregados" contempla os valores adiantados aos Colaboradores referentes a salário, férias, gratificação natalina e eventuais despesas.

Houve minoração de 37% e somou R\$ 24.523,00 ao final do mês, sendo que o saldo se dividia entre as Entidades EVER TON (154-Matriz), FPS (155) e de períodos anteriores na EVER TON (163-Filial), e a principal variação observada ocorreu na 155 pelos ajustes de saldo realizados.

e) Importações em andamento: o subgrupo das importações em andamento registrou decréscimo de 89% em setembro/2020 e saldo final de R\$ 152.816,00, sendo integralmente contabilizado na Recuperanda 155 e também justificado como "ajuste de saldo".

f) Outros adiantamentos: este subgrupo fazia parte do ativo da FPS (155) e teve seu saldo de R\$ 523.622,00 totalmente revertido em setembro/2020 por "ajuste de saldo".

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

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

www.brasiltrustee.com.br



g) Tributos a recuperar: é o subgrupo que totaliza os impostos que poderão ser recuperados ao abatê-los dos tributos apurados sobre as vendas, sobre Notas Fiscais de serviços tomados ou sobre o faturamento.

O Grupo Everton possuía R\$ 1.541.688,00 de créditos tributários a recuperar no mês analisado, distribuídos conforme o quadro abaixo:

IMPOSTOS A RECUPERAR	jul/20	ago/20	set/20
EVER TON (153)	2.899	2.899	2.899
EVER TON (154-MATRIZ)	301.874	308.811	308.886
FPS (155)	1.064.369	1.129.654	1.181.947
EVER TON (163-FILIAL)	41.359	47.957	47.957
EVER TON (DCPL)	72.635	72.635	72.634
TOTAL	1.483.136	1.561.955	1.541.688

Formatado: Não Realce

Conforme demonstrado no quadro acima, as Empresas EVERTON (153) e (163-Filial) permaneceram com os saldos inalterados, as (154-Matriz) e (155) realizaram o lançamento de novos créditos no total de R\$ 52.368,00, e a (DCPL) apenas reclassificou o valor de R\$ 72.635,00 para o ativo não circulante, não havendo compensações registradas no período.

h) Estoque: os estoques do Grupo eram compostos por valores referentes as mercadorias para revenda e por matérias primas, tendo em vista que a Recuperanda FPS (155) realiza atividades industriais além de comerciais.

O saldo ao final do mês analisado fez o montante de R\$ 1.499.114,00, apresentando minoração de 40% em relação ao mês anterior, sendo que os estoques de "mercadorias para revenda" totalizaram R\$ 1.130.313,00 e as "matérias primas" somaram R\$ 368.8011,00.

Destaca-se neste quesito o fato de os controles de estoques estarem sendo revistos pela Administração do Grupo, conforme reiterado na Reunião Periódica realizada em 09/10/2020, devido à ausência de inventário informatizado em algumas Unidades e a possível divergência nos saldos registrados a partir do mês de maio/2020.

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

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

www.brasiltrustee.com.br



Na mesma Reunião, o Diretor do Grupo Everton informou que a previsão para finalização da recontagem de estoques, ajustes de inventários e informatização total que inicialmente estava prevista para o final do mês de agosto/2020, foi prorrogada para até o final de setembro/2020.

Sobre isso, constatou-se que houve baixa total do saldo de R\$ 123.132,00 na EVER TON (DCPL) no mês analisado, tendo sido contabilizado como "AJUSTE A VALOR PRESENTE REF VALOR DE EXERCICIOS ANTERIORES DE EMPRESA FECHADA, MERCADORIA TRANSFERIDA PARA COLIGADA FPS INDUSTRIA E COM DE PEÇAS LTDA CNPJ 07.243.854/0001-48 NFS N. 7000, 7001, 7002 E 7003, uma vez que o devido lançamento contábil não foi realizado quando da transferência do estoque entre as Empresas.

i) Consórcios: o subgrupo dos consórcios registrou decréscimo de 47% no mês analisado e totalizou R\$ 99.969,00. A principal variação foi observada na FPS (155) com redução de 65% e registrada como "ajuste de saldo".

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 329.266,00 em setembro/2020 e eram compostos pelos saldos dos grupos "realizável a longo prazo", "imobilizado", "contas de compensação ativas" e "intangível", representando apenas 4% do Ativo consolidado total.

- **Realizável a longo prazo:** o grupo totalizava o saldo de R\$ 72.634,00 composto integralmente pelo montante registrado na rubrica "ICMS a recuperar (reg ICMS)" na Entidade EVER TON (DCPL). Ademais, o saldo negativo de R\$ -12.047,00 contabilizado até o mês de agosto/2020 na FPS (155) foi totalmente baixado em setembro/2020 como "ajuste de saldo".

- **Imobilizado:** o grupo era composto pelos subgrupos "móveis e utensílios", "equipamentos de tecnologia e informática", "máquinas e equipamentos", "veículos", "ferramentas" e "depreciação, amortização e exaustão acumuladas". No mês analisado o saldo total era de R\$ 256.632,00, com redução de 37% em virtude dos "ajustes de saldo" realizados nas EVER TON (153),

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

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



(154-Matriz), (155) e (163-Filial), além da apropriação das parcelas mensais de depreciação.

- **Contas de compensação:** este subgrupo possuía saldo credor de R\$ - 550,00 registrado na conta "operações com materiais próprios", contabilizado na FPS (155), tendo sido totalmente baixado no mês de setembro/2020 por "ajuste de saldo".
- **Intangível:** o subgrupo intangível recebeu o primeiro lançamento no mês de agosto/2020 na EVER TON (DCPL), após os ajustes realizados pela Recuperanda. Em setembro/2020, o saldo foi totalmente baixado com o histórico de "AJUSTE A VALOR PRESENTE REF BENS DO IMOBILIZADO OBSOLETOS/DOADO NO FECHAMENTO DA EMPRESA".

VII.II PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros. São as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis, ou após um ano, sendo divididas, assim, em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

No quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo das Recuperandas no período de julho a setembro/2020:

PASSIVO	jul/20	ago/20	set/20
FORNECEDORES NACIONAIS	-5.288.530	-5.196.860	-3.519.162
FORNECEDORES ESTRANGEIROS	-1.703.960	-1.703.960	-
FORNECEDORES EM RJ	-15.289	-15.289	-28.103
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	-	-	-2.045.717
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	-	-	-119.038
DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO	-	-	-1.504.065
FUNCIONÁRIOS EM RJ	-	-	-66.601
EMPRÉSTIMOS EM RJ	-	-	-1.397.760
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-1.597.777	-1.546.105	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	-2.850.233	-2.934.729	-2.895.956

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

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



OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS A RECOLHER	-907.579	-915.450	-939.204
PARCELAMENTOS	-338.149	-349.092	-3.910
PROVISÕES	-60.328	-60.328	-
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-1.200.697	-1.196.034	-132.453
VALORES A REALIZAR (CRÉD. EM BANCO)	-233.679	-234.179	-
CONTAS CORRENTES	-2.073.089	-1.243.295	-371.692
CONTAS A PAGAR EM RJ	-77.600	-142.988	-21.181
ALUGUÉIS A PAGAR EM RJ	-38.914	-38.914	-38.914
ESTOQUE DE TERCEIROS A INDUSTRIALIZAR	-5.129	-5.129	0
PASSIVO CIRCULANTE	-16.390.954	-15.582.353	-13.083.755
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP	-761.552	-745.133	-
CREDORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL	-236.824	-236.242	-233.886
EMPRÉSTIMOS EM RJ	0	0	-160.972
FORNECEDORES	0	0	-7.553
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	0	0	-14.756
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	0	0	-41.314
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-998.376	-981.375	-458.480
CAPITAL SOCIAL	-260.000	-260.000	-260.000
RESERVAS DE LUCROS	-1.727.874	-1.732.515	-530.826
RESERVA DE REAVLIAÇÃO	-3.919	-3.919	-3.919
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	2.834.775	3.105.008	2.305.598
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-324.886	-1.331.836	5.386.881
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	518.096	-223.262	6.897.734
TOTAL	-16.871.233	-16.786.990	-6.644.500

De modo geral, houve redução de 60%, sendo encerrado e encerrou o período com o saldo de R\$ 6.644.500,00. A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do Passivo e suas variações no mês de setembro/2020.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 13.083.755,00 e concentravam as maiores obrigações do Grupo, registrando 16% de decréscimo em relação ao mês de agosto/2020.
- **Fornecedores nacionais:** minoração de 32% totalizando R\$ 3.519.162,00, em virtude das baixas por "ajustes de saldo" no total de R\$ 938.922,00, além dos pagamentos e das compras realizadas no período. Além disso, parte do saldo refere-se aos credores arrolados no Processo de Recuperação Judicial.
- **Fornecedores estrangeiros:** o Grupo Everton realiza atividades industriais e comerciais, dentre as quais estão as operações de importação e exportação

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

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

www.brasiltrustee.com.br

Formatado: Não Realce

Formatado: Não Realce



de materiais e mercadorias. No mês analisado o montante de R\$ 1.703.960,00, foi totalmente baixado como "ajuste de saldo" na FPS 155.

➤ **Fornecedores em RJ:** a Recuperanda EVER TON (153) manteve alguns fornecedores contabilizados no grupo "fornecedores em RJ", sendo que, em setembro/2020, houve aumento de 84% e saldo final de R\$ 28.103,00 pela reclassificação de parte do montante lançado no grupo dos fornecedores correntes.

➤ **Fornecedores em RJ – Classe III:** Nas Entidades EVER TON (154-Matriz), FPS (155) e (163-Filial) este grupo foi criado para receber os valores referentes aos fornecedores arrolados no Processo Recuperacional na Classe III, sendo o ajuste necessário para refletir a realidade patrimonial das Sociedades e adequado às recentes orientações do CNJ e TJSP.

Em setembro/2020, o valor total do grupo era de R\$ 2.045.717,00, sendo composto pelas reclassificações contábeis realizadas nas três Empresas.

➤ **Fornecedores em RJ – Classe IV:** Nas Entidades EVER TON (154-Matriz), FPS (155) e (163-Filial) este grupo foi criado para receber os valores referentes aos fornecedores arrolados no Processo Recuperacional na Classe IV, sendo o ajuste necessário para refletir a realidade patrimonial das Sociedades e adequado às recentes orientações do CNJ e TJSP.

Em setembro/2020, o valor total do grupo era de R\$ 119.038,00, sendo composto pelas reclassificações contábeis realizadas nas três Empresas.

➤ **Dívida Ativa da União:** assim como nos casos anteriores, este grupo foi criado em setembro/2020 para receber as reclassificações de saldos necessária para a correta demonstração da situação contábil, fiscal, econômica e financeira das Recuperandas. As Empresas EVER TON (153), (154-Matriz) e FPS

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

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

www.brasiltrustee.com.br



(155) realizaram lançamentos no mês analisado que totalizaram R\$ 1.504.065,00, referente aos débitos de tributários e previdenciários inscritos em dívida ativa.

➤ **Funcionários em RJ:** as Recuperandas EVER TON (153) e FPS (155) contabilizaram os valores devidos no Processo de Recuperação Judicial referentes a Classe I no grupo "funcionários em RJ", o qual, em setembro/2020, passou a ter o saldo consolidado de R\$ 66.601,00.

➤ **Empréstimos em RJ:** o grupo "empréstimos em RJ" do passivo circulante, consolidava os valores tomados junto a Instituições Financeiras e pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao Grupo, totalizando R\$ 1.397.760,00 no mês de setembro/2020.

As Empresas EVERTON (153), (154-Matriz), FPS (155) e (163-Filial) ajustaram o nome do antigo grupo dos "empréstimos" para "empréstimos em RJ" no mês analisado, seguindo os ajustes aplicados em outros grupos de contas para adequar o Plano contábil das Entidades.

A Recuperanda EVER_TON (DCPL), por sua vez, realizou a transferência do saldo contabilizado no curto prazo para o longo prazo, mantendo o nome do grupo como "empréstimos" e ensejando a redução observada no montante devido em relação ao mês de agosto/2020, pela reclassificação de parte do saldo consolidado para o passivo não circulante.

➤ **Obrigações tributárias a recolher:** este subgrupo reuni todos os tributos devidos referentes ao exercício corrente e anteriores, somando o valor de R\$ 2.895.956,00. Em setembro/2020 houve redução de 1%, resultado de novas apropriações e pagamentos realizados no período, os quais serão detalhadamente apresentados no tópico VIII – Dívida Tributária.

➤ **Obrigações trabalhistas e sociais a recolher:** contempla todas as obrigações para com os Colaboradores, além das provisões trabalhistas e

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

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



encargos sociais. No mês analisado o montante total devido era de R\$ 939.204,00, com acréscimo de 3%, sendo que as obrigações trabalhistas como salários a pagar, férias, dentre outros, estão demonstradas conforme o quadro abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	jul/20	ago/20	set/20
EVER TON (64)	-8.903	-15.082	-13.968
EVER TON (154-Matriz)	-1.342	-1.342	-1.657
FPS (155)	-90.752	-87.599	-132.345
EVER TON (163-Filial)	3.842	3.842	-0
EVER TON (DCPL)	-4.425	-33.808	0
TOTAL	-101.579	-133.989	-147.970

Conforme tabela acima, do total de R\$ 939.204,00, a quantia de R\$ 147.970,00 referia-se a valores devidos diretamente aos colaboradores atuais, e o restante referia-se aos débitos de INSS e FGTS, os quais serão abordados e detalhados no tópico VIII – Dívida Tributária.

- **Parcelamentos:** o subgrupo parcelamentos consolida todos os parcelamentos tributários feitos pelas Entidades, contando com o saldo final de R\$ 3.910,00 em setembro/2020, com redução de 99% em relação ao mês anterior referente aos "ajustes de saldo" realizados na EVER TON (153).
- **Provisões:** o grupo abrangia as provisões de férias e 13º salário na FPS (155) e teve seu saldo de R\$ 60.328,00 totalmente baixado em setembro/2020 pelo "ajuste de saldo" realizado pela Recuperanda.
- **Adiantamento de clientes:** com saldo de R\$ 132.453,00, os adiantamentos de clientes estavam integralmente contabilizados na FPS (155). No mês analisado houve a redução de 89% pelas baixas por "ajuste de saldo" na Empresas EVER TON (153) e FPS (155).
- **Valores a realizar (crédito em banco):** os valores a realizar contemplavam o montante integralmente registrado na EVER TON (DCPL) de R\$ 234.179,00 e foram totalmente baixados em setembro/2020 como "ajuste de saldo".

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

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

www.brasiltrustee.com.br



➤ **Contas correntes:** o subgrupo das contas correntes registra a contrapartida a pagar referente aos empréstimos entes as Empresas do Grupo. No mês analisado o débito consolidado era de R\$ 371.692,00, com minoração de 70% em relação ao mês anterior pelos ajustes contábeis realizados no mês de setembro/2020. Segue abaixo o demonstrativo com os novos valores distribuídos por Recuperanda:

CONTAS CORRENTES	jul/20	ago/20	set/20
EVER TON (153)	-1.050.791	0	-47.000
EVER TON (154-Matriz)	-206.908	-322.864	-173.000
FPS (155)	-1.519.264	-1.639.050	-140.692
EVER TON (163-Filial)	703.874	718.619	-11.000
TOTAL	-2.073.089	-1.243.295	-371.692

Assim como mencionado no Item VII.I Ativo, foi solicitado ao Grupo a apresentação dos Contratos que regulam as operações no que diz respeito a forma de pagamento e o prazo para quitação dos valores, mas além de não apresentarem os instrumentos legais solicitados ainda realizaram as baixas de forma indevida.

➤ **Contas a pagar em RJ:** este grupo abrangia os créditos trabalhistas devidos na Recuperação Judicial, o montante a pagar a Empresa "CIEE" e a conta que registra o valor de "aluguéis a pagar".

No mês de setembro/2020, o grupo antes nomeado apenas "contas a pagar", foi ajustado para "contas a pagar em RJ", tendo parte de seu saldo referente aos créditos trabalhistas do Processo de Recuperação reclassificados para o Grupo "Funcionários em RJ", restando o montante de R\$ 20.779,00 devido ao credor da Classe I "FABIO ALARCON ADVOGADOS" e a quantia de R\$ 402,00 devida ao "CIEE", totalizando R\$ 21.181,00.

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

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

www.brasiltrustee.com.br



- **Estoques a industrializar:** o saldo de R\$ 5.129,00 contabilizado a título de “estoques de terceiros a industrializar” na FPS (155) foi totalmente baixado em setembro/2020 pelo “ajuste de saldo” realizado pela Recuperanda.
- **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ 458.480,00 em setembro/2020, compondo as dívidas que serão exigidas em um período superior a um ano após o encerramento dos Demonstrativos Contábeis.
- **Obrigações tributárias – longo prazo:** o saldo deste grupo era composto integralmente pelos débitos contabilizados na FPS (155) a título de parcelamentos de PIS, COFINS, IRPJ, CSLL e ICMS, sendo que em setembro/2020 o valor de R\$ 739.658,00 foi baixado como “ajuste de saldo” e a quantia de R\$ 5.480,00 foi adimplida, reduzindo totalmente o saldo contabilizado no referido grupo.
- **Credores em recuperação judicial:** este grupo faz parte do passivo a longo prazo da Entidade EVERTON (64), tendo registrado decréscimo de 1% em relação ao mês anterior pelo pagamento do Plano de Recuperação Judicial no mês de setembro/2020, resultando no montante final de R\$ 233.886,00.

Os demais grupos “empréstimos em RJ” com saldo de R\$ 160.972,00, “fornecedores” de R\$ 7.553,00, “impostos e contribuições a recolher” de R\$ 14.756,00 e “obrigações previdenciárias” na quantia de R\$ 41.314,00, estavam contabilizados na EVER TON (DCPL) e resultaram das reclassificações feitas pela Recuperanda com transferência de parte das dívidas para o passivo a longo prazo.

Por último, ressalta-se que no tópico VIII – Dívida Tributária, todos os impostos serão novamente abordados e detalhados.

VII.II.I PASSIVO CONCURSAL

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

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

www.brasiltrustee.com.br



Até o mês de agosto/2020, a EVERTON (64) era a única Recuperanda que havia classificado os credores da RJ em um grupo específico no passivo não circulante, o qual totalizou R\$ 233.886,00 no mês de setembro/2020, e com decréscimo de 1% em virtude do pagamento do Plano de Recuperação Judicial no mês analisado.

Em setembro/2020, as demais Empresas do Grupo procederam a reclassificação dos valores sujeitos aos efeitos do Processo Recuperacional, criando grupos de contas ou alterando a nomenclatura dos grupos já existentes de forma a demonstrar com clareza os passivos correntes e as obrigações que serão quitadas na RJ.

Quanto aos pagamentos realizados neste período, aos credores colaboradores foram pagos os valores de R\$ 8.949,00 ao credor METISA, R\$ 1.033,00 ao credor FÊNIX e R\$ 2.602,00 ao credor ECOPLAN. Na Classe trabalhista foram registradas quitações no total de R\$ 52.003,00, conforme os comprovantes de pagamentos apresentados pelo Grupo Everton.

Assim, conforme o Quadro Geral de Credores atualizado com base nos pagamentos realizados até 29/09/2020, os montantes arrolados no Processo estão distribuídos da seguinte forma:

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL				
CLASSES	QUANT. CRED.	Status	VALOR	% part. Classe
I	8	Pagamento Parcial	R\$ 77.379,60	4%
II	0	Não há credores	R\$ 0,00	0%
III	55	Carência	R\$ 1.344.994,49	62%
IV	45	Carência	R\$ 75.766,18	3%
Credores Colaboradores	3	Em cumprimento	R\$ 680.167,45	31%
TOTAL	111	-	R\$ 2.178.307,72	100%

Formatado: Não Realce

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

Formatado: Não Realce

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos dessa natureza, não pagos espontaneamente, com órgãos da Administração

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

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

www.brasiltrustee.com.br



Pública Federal, Estadual e Municipal. Segue abaixo a tabela de composição da Dívida Tributária do Grupo Everton de julho a setembro/2020:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	jul/20	ago/20	set/20
INSS A RECOLHER	-761.460	-773.077	-750.429
FGTS A RECOLHER	-51.251	-50.650	-51.517
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	-812.711	-823.727	-801.946
IRPJ A RECOLHER	-16.848	-16.848	0
CSLL A RECOLHER	-122.639	-123.166	-126.155
IMPOSTO DE RENDA NA FONTE A RECOLHER	-88.583	-87.819	-35.718
PIS A RECOLHER	-227.539	-227.848	-238.415
COFINS A RECOLHER	-725.893	-754.387	-776.684
COFINS A RECOLHER	-54.674	-55.364	-12.984
ICMS A RECOLHER	-1.179.888	-1.213.472	-1.290.578
IPI A RECOLHER	-315.970	-331.543	-368.147
ISS A RECOLHER	-72.771	-78.925	-1.917
PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER	2.220	2.220	2.220
PARCELAMENTO PIS	-22.942	-22.942	0
PARCELAMENTO COFINS	-116.560	-116.560	0
PARCELAMENTO IRPJ 2015	-64.954	-64.954	0
PARCELAMENTO CSLL 2015	-60.129	-60.129	0
PARCELAMENTO IPI 2014/2015	-35.607	-35.607	0
PARCELAMENTO COFINS 2015	-34.589	-34.589	0
PARCELAMENTO ICMS	49.867	38.923	0
ICMS - CDA 1.194.914.041	-8.512	-8.512	0
ICMS - CDA 1.181.523.758	-6.680	-6.680	0
ICMS - CDA 1.183.578.957	-13.483	-13.483	0
ICMS - CDA 1.183.393.342	-18.335	-18.335	0
PARCELAMENTO INSS 2017	-6.225	-6.225	-3.910
ISS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	-29	-29	-29
INSS	0	0	-877.950
PIS	0	0	-106.383
IRPJ	0	0	-156.724
CSLL	0	0	-110.651
IPI	0	0	-101.950
COFINS	0	0	-150.407
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - CP	-3.140.761	-3.236.274	-4.356.382
PARCELAMENTO COFINS - LP	-269.795	-269.795	0
PARCELAMENTO IPI - LP	-97.920	-97.920	0
PARCELAMENTO PIS - LP	-64.237	-64.237	0
PARCELAMENTO IRPJ 2015 - LP	-82.907	-82.907	0
PARCELAMENTO CSLL 2015 - LP	-53.743	-53.743	0
PARCELAMENTO COFINS 2015 - LP	-95.120	-95.120	0
ICMS - CDA 1.181.523.758 - LP	-27.403	-22.821	0

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

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

www.brasiltrustee.com.br

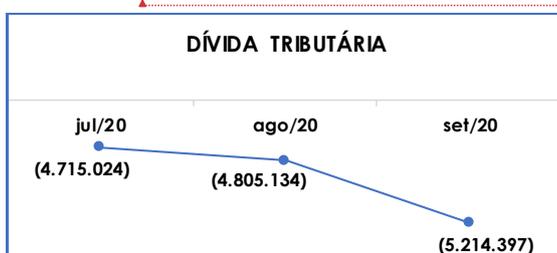


ICMS - CDA 1.183.578.957 - LP	-21.448	-17.517	0
ICMS - CDA 1.183.393.342 - LP	-48.977	-41.072	0
PROVISÃO IRPJ A RECOLHER (DIV ATIVA)	0	0	-7.766
PROVISÃO CSLL A RECOLHER (DIV ATIVA)	0	0	-6.990
INSS A RECOLHER (DIV ATIVA)	0	0	-41.314
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP	-761.552	-745.133	-56.070
TOTAL	-4.715.024	-4.805.134	-5.214.397

As obrigações tributárias sumarizaram R\$ 5.214.397,00 (valor sem acréscimos dos encargos legais), com majoração de 9% em relação ao mês de agosto/2020 e equivalente a R\$ 409.264,00.

Do montante total, o valor de R\$ 801.946,00 correspondeu às obrigações sociais, equivalente a 15% da Dívida Tributária total, a monta de R\$ 4.356.382,00 somou as obrigações tributárias de curto prazo, proporcionais a 84% do débito consolidado, e R\$ 56.070,00 representaram as obrigações tributárias a longo prazo, perfazendo 1% do valor da dívida tributária.

Por meio da análise do gráfico a seguir é possível visualizar a evolução do montante devedor no trimestre:



Formatado: Não Realce

Formatado: Não Realce

A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas que registraram variação ou que apresentaram alguma situação que necessita ser comentada.



- **Obrigações sociais:** o grupo das "obrigações sociais" é composto pelas contas "INSS a recolher" no valor de R\$ 750.429,00 e "FGTS a recolher" de R\$ 51.517,00, com redução de 3% em relação ao mês anterior.

Em setembro/2020 a Entidade EVERTON (64) realizou o pagamento no valor de R\$ 1.493,00 referente ao INSS de 08/2020, a (154-Matriz) quitou a quantia total de R\$ 1.315,00 referente ao INSS retido dos colaboradores no mês de agosto/2020, e a FPS (155) pagou o montante de R\$ 3.455,00 referente a contribuição dos empregados também do mês de agosto/2020.

Quanto ao FGTS, as Empresas mencionadas acima contabilizaram os pagamentos referentes ao mês 08/2020 no total de R\$ 3.604,00.

- **Obrigações tributárias de curto prazo:** de modo geral, o grupo apresentou aumento de 35% em relação ao mês anterior e saldo de R\$ 4.356.382,00, sendo as variações ocorridas no mês foram registradas nas seguintes contas:

➤ **Imposto de Renda na Fonte a recolher:** decréscimo de 59% e montante final consolidado de R\$ 35.718,00 em virtude dos pagamentos realizados no valor total de R\$ 511,00, além da apropriação de novos valores.

➤ **PIS e COFINS a recolher:** as contribuições registraram aumento de 5% e redução de 2%, respectivamente, encerrando o período com os saldos de R\$ 238.415,00 e R\$ 789.654,00, havendo registros de pagamentos nos valores de R\$ 33,00 a título de PIS e de R\$ 150,00 referente ao COFINS da EVERTON (64), além da apropriação de novos valores.

➤ **ISS a recolher:** o grupo do "ISS a recolher" totalizou 1.917,00 em setembro/2020 e com minoração de 98% em relação ao mês de agosto/2020. Foram registrados pagamentos no total de R\$ 449,00 na FPS (155), além da

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

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

www.brasiltrustee.com.br



reclassificação e ajuste de saldo do restante dos valores, ensejando a redução observada no período.

➤ **CSL, COFINS E PIS-PASEP retidos na fonte a recolher:** total devido de R\$ 2.206,00 e com acréscimo de 1% em relação ao mês anterior. Houve a quitação do valor total de R\$ 367,00 nas Entidades EVERTON (64), (154-Matriz) e FPS (155), além do lançamento de novos valores retidos no mês.

Os demais grupos pertencentes as obrigações tributárias exigíveis a curto prazo não registraram pagamentos, mas somente variações por reclassificação e ajuste de saldo, além da apropriação de novos valores apurados no mês de setembro/2020.

• **Obrigações tributárias - longo prazo:** o grupo registrou o decréscimo de 92% em relação ao mês de agosto/2020 e somou o total de R\$ 56.070,00, referentes aos valores inscritos em dívida ativa contabilizados na EVER TON (DCPL).

As variações registradas nos demais grupos que compuseram as obrigações tributárias de longo prazo até o mês de agosto/2020, se referiram aos ajustes de saldos e reclassificações realizados pelo Grupo nos meses de agosto/2020 e setembro/2020 em todas as Empresas, não havendo registros de pagamentos no mês analisado.

Em setembro/2020, conforme os Balancetes e os comprovantes de pagamentos apresentados para cada Entidade, o valor pago a título de obrigações tributárias e sociais totalizou R\$ 20.736,00, sendo equivalente a apenas 0,40% do montante devido.

Além disso, ao compararmos o montante da Dívida Tributária consolidada de R\$ 896.769,00 em 15/05/2018, conforme documentos que instruíram o pedido de Recuperação Judicial em 23/05/2018, constata-se a monumental evolução dos débitos juntos ao Fisco para R\$ 5.214.397,00 em setembro/2020, sendo este último um valor 6 vezes maior que o inicial.

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

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

www.brasiltrustee.com.br



Vale ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, como já mencionado anteriormente, e que é necessário e esperado que o Grupo Everton busque métodos para adimplemento das dívidas já reconhecidas, bom como o gerenciamento das novas obrigações assumidas, uma vez que a Dívida Tributária consolidada vem aumentando gradativamente ao longo dos meses.

IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o Balanço Patrimonial, no qual se descrevem as operações realizadas pelas Sociedades Empresárias em um determinado período.

Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto entre as receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio 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, independente de recebimentos ou pagamentos.

Para demonstrar a situação financeira das Recuperandas, de maneira transparente, os saldos da Demonstração do Resultado do Exercício são expostos de maneira mensal, em vez de acumulados, como segue:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (DRE)	jul/20	ago/20	set/20
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	772.134	990.539	1.397.113
RECEITA DE VENDAS	772.134	990.539	1.397.113
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-137.713	-176.720	-168.436

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

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

www.brasiltrustee.com.br



DEVOLUÇÃO DE VENDAS	-8.740	-7.449	-12.305
IMPOSTOS INCIDENTES S/ FATURAMENTO	-128.973	-169.271	-156.131
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	634.421	813.819	1.228.677
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	82%	82%	88%
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-278.076	-519.067	-1.112.266
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	356.345	294.752	116.411
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	46%	30%	8%
DESPESAS COM PESSOAL	-81.412	-89.669	-81.313
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-100.280	-99.339	-147.434
DESPESAS COMERCIAIS	-6.213	-9.281	-8.397
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-2.613	-4.419	-7.236
DESPESAS C/ DEPRECIACÃO	-361	-351	-340
DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS	-36	0	0
DESPESAS OPERACIONAIS	-16.138	-74.441	-25.515
RESULTADO ANTES DO RESULT. FINANCEIRO	149.291	17.252	-153.823
RECEITAS FINANCEIRAS	343	188	61
DESPESAS FINANCEIRAS	-5.216	-7.110	-5.986
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	144.419	10.330	-159.747
RESULTADO ANTES DOS TRIB. S/ O RESULT.	144.419	10.330	-159.747
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	144.419	10.330	-159.747

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a reversão do lucro contábil consolidado apurado no mês anterior, totalizando o **resultado negativo** de **R\$ -159.747,00**.

Conforme mencionado no Item IV – Ebitda, o aumento substancial ocorrido nos custos da Recuperanda FPS (155) impactou diretamente no resultado consolidado do Grupo, consumindo 91% da receita operacional líquida e restando apenas 8% para absorção das despesas gerais.

Segue abaixo o detalhamento das contas que compuseram a DRE consolidada no mês de setembro/2020:

➤ **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 1.397.113,00, composta integralmente pelas vendas de produtos, com acréscimo de 41% em relação a agosto/2020.



- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 168.436,00, sendo formadas por R\$ 12.305,00 referentes a “devoluções de vendas” e R\$ 156.131,00 de “impostos incidentes sobre o faturamento”. A variação no total das deduções ocorreu de forma inversa ao aumento da receita bruta, encerrando o período com decréscimo de 5%, sendo que a principal redução foi verificada na EVER TON (163-Filial).
- **Custos das mercadorias vendidas:** incorreram em R\$ 1.112.266,00, com aumento de mais de 100% se comparados ao mês anterior, sendo que a majoração mais significativa ocorreu na FPS (155) com valor total de R\$ 1.044.914,00 e majoração de substancial em relação ao mês anterior devido ao aumento das compras de matérias-primas e mercadorias para revenda em virtude do acréscimo nas vendas no período.
- **Despesas com pessoal:** as despesas com pessoal registraram decréscimo de 9% e somaram de R\$ 81.313,00. Dentre as 3 Empresas que possuem funcionários registrados, a EVER TON (154-Matriz) apresentou a maior variação na rubrica em virtude da não ocorrência de demissões que ensejam o aumento das despesas com colaboradores no mês da rescisão.

Ademais, destaca-se que os gastos com pessoal no total de R\$ 79.626,00 apresentados no Item III.II – Gastos com Colaboradores são menores que o valor considerado para a apuração do Resultado do Exercício, pois neste último somou-se as despesas com “pró-labore” no total de R\$ 2.090,00, totalizando R\$ 81.313,00, além da quantia de R\$ 403,00 referente aos custos com pessoal e que estão inseridas no total dos custos de produção apresentados na DRE.

- **Despesas administrativas:** foi registrado um acréscimo de 48% totalizando R\$ 147.434,00, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, serviços técnicos terceirizados, entre outros.

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

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

www.brasiltrustee.com.br



A Empresa (163-Filial) apresentou a variação mais significativa no período com a minoração em mais de 100% e valor final de R\$ 30.924,00.

➤ **Despesas comerciais:** as despesas comerciais abrangem os fretes e manutenção de veículos, e somaram R\$ 8.397,00 com decréscimo de 10% em relação ao mês de agosto/2020.

As despesas com "fretes e carretos" no valor de R\$ 8.322,00 representaram 99% das despesas comerciais do Grupo e estavam registradas na FPS (155).

➤ **Despesas Tributárias:** acréscimo de 64% alcançando o total de R\$ 7.236,00, representando os valores despendidos com impostos, taxas e contribuições não incidentes sobre o faturamento e a Folha de Pagamento.

➤ **Despesas com depreciação:** esse grupo registra os valores reconhecidos mensalmente como depreciação de bens móveis, equipamentos, veículos etc., mensurando o desgaste esperado dos ativos no decorrer do uso, e no mês de setembro/2020 somaram R\$ 340,00.

Destaca-se neste ponto que apenas a Entidade EVERTON (64) contabilizou a parcela mensal a depreciar de seus ativos, sendo que foi justificado pelo Grupo que as demais Empresas estão ajustando os Demonstrativos Contábeis e corrigindo informações divergentes ou pendentes, inclusive as depreciações, e que a previsão de finalização desses acertos é para o fechamento de setembro/2020.

No entanto, conforme Demonstrativos apresentados pelas Empresas, permanece a condição contabilização da parcela mensal a depreciar apenas na 64, sendo necessário questionar novamente sobre quando serão ajustados os valores a título de desgastes dos bens nas demais Empresas.

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

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

www.brasiltrustee.com.br

Formatado: Cor da fonte: Automática, Padrão:
Transparente

- **Despesas operacionais:** as despesas operacionais englobam alguns tipos de seguros, gastos com manutenções prediais, serviços prestados por terceiros, dentre outros. No mês analisado totalizaram R\$ 25.515,00 com minoração de 66% se comparadas ao mês anterior, em virtude, principalmente, da normalização dos dispêndios operacionais na EVERTON (64) após o ajuste realizado no mês de agosto/2020, fazendo com que no mês de setembro/2020 o valor consolidado voltasse para a média observada no ano.
- **Receitas financeiras:** somaram R\$ 61,00 e eram referentes aos valores registrados nas rubricas "juros de aplicações financeiras" de R\$ 10,00 na Recuperandas 154-Matriz e 163-Filial, e "juros s/recebimento de duplicatas" de R\$ 51,00 na EVERTON (64).
- **Despesas financeiras:** encerraram o período com o valor total de R\$ 5.986,00, sendo que apenas a EVERTON (DCPL) não possuía registros a título de dispêndios financeiros e a FPS (155) representou 39% da despesa do Grupo com a quantia de R\$ 2.333,00.

Abaixo segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de julho a setembro/2020:



Formatado: Não Realce

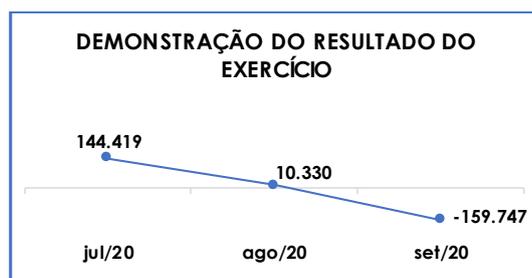
Como **Resultado Líquido do Exercício** em setembro/2020, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram **um prejuízo contábil de R\$ -159.747,00**, resultado do confronto negativo entre as receitas totais de R\$ 1.228.738,00 e os custos e despesas de R\$ 1.388.485,00.

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

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

www.brasiltrustee.com.br

No gráfico abaixo estão apresentadas as variações na DRE no trimestre analisado:



Formatado: Não Realce

É importante que as Recuperandas mantenham o controle dos custos e despesas, bem como a elevação do faturamento, de forma a retomar a apuração de resultados positivos para cumprimento de suas obrigações e continuidade dos negócios.

A eficiência das medidas de recuperação da crise financeira-econômica deve ser sempre um balizador para os seus resultados, de forma que, a cada mês, os pontos críticos sejam reavaliados e reestruturados.

X – CONCLUSÃO

Em setembro/2020, as Recuperandas contavam com **18 Colaboradores** diretos, distribuídos em 3 Empresas, sendo que do total 14 exerciam suas atividades normalmente e 4 encontravam-se em gozo de férias.

Os gastos com a **Folha de Pagamento totalizaram R\$ 79.626,00**, sendo que R\$ 60.081,00 somavam os valores de salários, demais remunerações, benefícios e outras despesas com pessoal, R\$ 19.141,00 referiram-se aos encargos sociais e o valor de R\$ 403,00 foi contabilizado como "custos com pessoal", com redução de 10% no total dos gastos.



O **EBITDA** apresentou **prejuízo operacional de R\$ - 146.247,00** em setembro/2020, revertendo o resultado positivo apurado até o mês de agosto/2020 e com substancial redução em relação ao mês anterior.

Tal involução se deu pelo considerável aumento nos custos, que, mesmo com o aumento do faturamento em 41%, consumiram boa parte da receita operacional auferida no mês de setembro/2020.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que o índice de **Liquidez Seca** de **R\$ 0,46** mostrou-se **insuficiente** para a quitação das obrigações a curto prazo ao desconsiderarmos os valores referentes aos estoques, registrando redução de R\$ 0,52 em relação ao mês anterior.

O **indicador de Liquidez Geral**, por sua vez, demonstrou resultado **insuficiente e insatisfatório** de **R\$ 0,58**, indicando que, ao considerarmos todos os ativos, inclusive os classificados para realização a longo prazo, o Grupo continuava a não possuir recursos para quitação das dívidas nos curto e longo prazos.

Sobre o **Capital de Giro Líquido** de **R\$ -4.196.827,00**, o Grupo apresentou reversão do saldo positivo apurado até o mês anterior e registrou o índice negativo em setembro/2020 em virtude de a redução ocorrida no "ativo circulante" ter sido maior que o decréscimo registrado no "passivo circulante", demonstrando o desequilíbrio na relação lucratividade x endividamento.

Diante das análises realizadas sobre o **Grau de Endividamento**, verificou-se o decréscimo de 18% e saldo de **R\$ 13.215.602,00**. Importante informar que os valores de endividamento se referem principalmente ao grupo de contas "fornecedores nacionais" e "fornecedores em RJ – Classes III e IV", cujos saldos somados equivalem a 43% do total da dívida



financeira líquida e estão parcialmente sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial.

O **Faturamento** total apurado foi de **R\$ 1.397.113,00**, com majoração de 41% em comparação ao mês anterior. No quadro geral, verificou-se que a Empresa com maior representatividade continua sendo a FPS (155), equivalendo a 63% das receitas totais. Ainda, o faturamento acumulado no ano de 2020 perfaz o montante de R\$ 7.878.342,00 e com uma média mensal de R\$ 875.371,00.

No que tange a **Dívida Tributária** de **R\$ 5.214.397,00**, as Recuperandas estão pagando parcialmente os débitos e compensando determinados tributos, fatos que têm contribuído para o aumento gradativo do saldo ao longo dos meses, além da apropriação de novos valores a pagar inerentes ao negócio.

Em setembro/2020 o percentual de pagamentos foi de apenas 0,40% do montante devido, sendo necessário implantar estratégias direcionadas a redução do endividamento tributário e aumento da capacidade de pagamento dos débitos.

Na **Demonstração do Resultado do Exercício** o Grupo apurou um **prejuízo contábil** de **R\$ -159.747,00**, revertendo o lucro apurado até o mês anterior e com substancial redução do resultado econômico.

Diante do exposto, conclui-se que, com base nos valores apresentados em setembro/2020, o planejamento focado na manutenção e progressão do faturamento tem gerado resultados concretos para o Grupo, conforme mencionado pelo Diretor José Roberto na Reunião periódica em 09/10/2020, comprovados pelos números das Recuperandas.

Entretanto, os ajustes realizados sem parâmetros concretos somados a outros fatores como o aumento do inadimplemento de algumas obrigações, causaram retração nos indicadores de solvência,

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

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

www.brasiltrustee.com.br



desequilíbrio entre a lucratividade e o grau de endividamento e outras consequências, gerando um cenário amplamente desfavorável nas Recuperandas.

Diante desses fatos, é necessário manter a gestão dos custos e as despesas, na medida do possível, com o intuito de que esses valores não contribuam para o comprometimento dos resultados operacional e contábil nos próximos meses.

Além disso, devem ser adotadas medidas eficientes para reduzir as dívidas tributárias não sujeitas à Recuperação Judicial, bem como aumentar a capacidade de pagamento das obrigações correntes.

Quanto aos ajustes de saldos realizados em todas as Recuperandas, estes foram entendidos como indevidos e sem argumentos concretos para tais ações, sendo a opinião desta Auxiliar de que os acertos contábeis sejam estornados e tenham seus efeitos anulados.

Sendo o que havia a relatar, esta Administradora Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados.

São Paulo/SP, 08 de dezembro de 2020.

Brasil Trustee Assessoria e Consultoria Ltda.

Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.409

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

Fernando Pompeu Luccas

OAB/SP 232.622

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

www.brasiltrustee.com.br

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP

Processo nº 1054969-12.2018.8.26.0100

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nomeada por esse MM. Juízo nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, proposta por **EVERTON DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE PEÇAS EIRELI E OUTRAS – GRUPO EVERTON**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, por seus representantes ao final assinados, apresentar o Relatório Mensal das Atividades das Recuperandas, nos termos a seguir.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Sumário

I – DA REUNIÃO PERIÓDICA VIRTUAL	2
II - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO	4
III – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	5
IV – FOLHA DE PAGAMENTO	6
IV.I – COLABORADORES.....	7
IV.II – GASTOS COM COLABORADORES	8
IV.III – PRÓ-LABORE.....	9
V – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	12
VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	14
VI.I LIQUIDEZ SECA.....	15
VI.II LIQUIDEZ GERAL.....	16
VI.III CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	17
VI.IV DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	19
VI.V GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	21
VII – FATURAMENTO	23
VIII - BALANÇO PATRIMONIAL.....	25
VIII.I ATIVO.....	25
VIII.II PASSIVO	31
VIII.II.I PASSIVO CONCURSAL	37
IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	38
X – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	43
XI – CONCLUSÃO	48

I – DA REUNIÃO PERIÓDICA VIRTUAL

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

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

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

Em razão da pandemia causada pela COVID-19, a operação desta Auxiliar do Juízo encontra-se integralmente em *home-office*, e as visitas periódicas *in loco* nas Recuperandas estão suspensas desde o dia 16/03/2020 até o presente momento.

Dessa maneira, como medida de acatamento das decisões tomadas pelos órgãos públicos, bem como com o propósito de manter o cumprimento dos deveres de fiscalização das atividades empresariais, segundo preceitua o art. 22, II, "a", da Lei nº 11.101/2005 e o art. 5º da recomendação nº 63 do Conselho Nacional de Justiça¹, em **17/12/2020**, às 10:00h horas, esta Administradora Judicial realizou reunião por videoconferência com os representantes das Recuperandas.

Questionados os representantes das Recuperandas acerca da solicitação feita nos autos, para autorização da venda de Caixas de Aço, esclareceram que os referidos bens se trata de sucata, e que por serem um material sem utilidade, não possuem valor para a empresa, motivando, assim, o pedido de autorização da venda.

Ainda, informaram que as referidas Caixas de Aço se encontram alocadas na empresa na FPS (Cotia).

Sobre as obrigações dispostas no Plano de Recuperação Judicial, esta Administradora Judicial expôs que as Recuperandas estão cumprindo com seus deveres, realizando os pagamentos conforme os termos do Plano, sendo que a última parcela do pagamento referente aos credores pertencentes à Classe I – Trabalhista foi realizada no mês de dezembro de 2020.

¹ Art. 5º. Recomendar a todos os Juízos com competência para o julgamento de ações de recuperação empresarial e falência que determinem aos administradores judiciais que continuem a realizar a fiscalização das atividades das empresas recuperandas, nos termos da Lei nº 11.101, de 9 de fevereiro de 2005, de forma virtual ou remota, e que continuem a apresentar os Relatórios Mensais de Atividades (RMA), divulgando-os em suas respectivas páginas na Internet.

Quanto ao faturamento das empresas, esta Auxiliar mencionou que no mês de setembro foi observado aumento significativo do faturamento, conforme mencionado no Relatório do respectivo mês, o que ensejou uma melhora na situação financeira das empresas.

Por fim, esta subscritora destaca que na reunião virtual realizada não se observou qualquer fato aparentemente desabonador em relação às atividades das empresas.

II - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

Antes de iniciar a apresentação da análise da situação econômico-financeira e dos resultados apresentados pelas Recuperandas, é imprescindível mencionar que na Empresa EVERTON (64), foram realizados acertos de saldos no mês de setembro/2020, após a remessa dos Demonstrativos Contábeis a esta Administradora.

Do ocorrido, as alterações intempestivas tornaram desatualizadas as informações prestadas no Relatório Mensal de Atividades referente ao mês de setembro/2020, uma vez que, os saldos patrimoniais foram alterados após a elaboração e protocolo do mesmo nos autos do Processo Recuperacional.

Além disso, constatou-se que no mês de setembro/2020, o Grupo Everton FPS procedeu diversos ajustes contábeis para equalização dos saldos patrimoniais que, conforme amplamente divulgado por seus Gestores, apresentavam divergências de exercícios anteriores, e que se prolongaram pela relação dificultosa com as Empresas Contábeis responsáveis pela contabilidade do Grupo.

No momento em que os Administradores manifestaram a intenção de eliminar, através de estornos, todos os saldos controversos, esta Auxiliar do Juízo foi categoricamente contra e solicitou

medidas coerentes para os casos. Após a apresentação de algumas medidas e, permanecendo a situação geral de incompatibilidade das ações com a legislação contábil vigente, novamente esta Administradora manifestou-se contrária a tais ações.

Entretanto, como já mencionado anteriormente, foi observado que no mês de setembro/2020 foram realizados diversos "ajustes de saldos", os quais impactaram significativamente na posição patrimonial consolidada do Grupo Everton, em especial, pelos acertos que eliminaram créditos substanciais contabilizados pelas Recuperandas em nome dos Sócios e outras pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao Grupo.

Do exposto, este Relatório Mensal foi elaborado no intuito de apresentar a situação contábil, financeira, fiscal e econômicas das Empresas em Recuperação Judicial, abordando de forma técnica todos os atos e fatos constatados com base nos Demonstrativos Contábeis e outros documentos auxiliares apresentados pelo Grupo Everton FPS.

As informações aqui expressas não afastam a apreciação deste MM. Juízo quanto aos eventos relatados e que foram apresentados nos autos em petição específica.

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **outubro de 2020**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de Colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

III – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

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

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

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

Instituída em 1988, as atividades empresariais das Recuperandas consistem em produzir e comercializar ferramentas de penetração no solo, esteiras e outras peças para todas as linhas de tratores, sendo que, no ano de 2014, registravam um faturamento de R\$ 30.000.000,00 e eram referência na comercialização de diversas máquinas e peças de perfuração do solo. O Grupo conta com vários pontos de distribuição por meio das Unidades localizadas em São Paulo/SP, Cotia/SP, Belo Horizonte/MG, Parauapebas/PA e Guararapes/PE.

A crise econômico-financeira teve início em 2015, após a instituição da "Operação Lava Jato" no ano de 2014, que atingiu os principais clientes das Recuperandas e resultou na perda de vários contratos de implementação de infraestrutura que derrubaram o faturamento do Grupo em quase 30% já no primeiro ano da crise, desencadeando uma crise generalizada nas Entidades componentes do Grupo EverTon. No período de 2017 a outubro/2020, registraram um faturamento médio de R\$ 12 milhões, significativamente menor que as receitas auferidas até o ano de 2014 que antecedeu a crise, mas já refletindo a retomada das vendas, em especial no ano de 2020.

Conforme mencionado pelos Gestores do Grupo Everton na Reunião realizada em 17/12/2020, dentre diversas estratégias para superação do revés financeiro, a estrutura organizacional do Grupo está sendo revista e reorganizada no intuito de reduzir custos e despesas, bem como otimizar as atividades operacionais, para reduzir ou mesmo anular a necessidade de buscar capital com terceiros. Dentre as alterações já implantadas, houve a redistribuição dos colaboradores com algumas demissões e contratações, e a decisão de encerramento da Entidade localizada no estado do Pará.

IV – FOLHA DE PAGAMENTO

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

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

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

IV.I – COLABORADORES

No mês de outubro/2020, as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **17 Colaboradores** diretos, alocados em três Unidades, sendo essas nas cidades de Belo Horizonte (MG), São Paulo (SP) e Cotia (SP).

Para facilitar a apresentação dos dados e evitar a repetição dos nomes completos das Entidades, utilizaremos os códigos alfanuméricos (números e abreviações entre parênteses) e os apresentaremos em sequência crescente, conforme disposto no quadro abaixo:

COLABORADORES	ago/20	set/20	out/20
EVERTON (064)	1	1	1
EVER TON (154-Matriz)	1	1	1
FPS (155)	16	16	15
TOTAL	18	18	17

O quadro a seguir demonstra a situação dos Colaboradores no período de agosto a outubro/2020:

COLABORADORES	ago/20	set/20	out/20
ATIVOS	16	14	16
ADMITIDOS	0	0	0
FÉRIAS	2	4	1
DEMITIDOS	1	0	1
TOTAL	18	18	17

No mês analisado, o Grupo contava com 16 colaboradores executando suas tarefas normalmente, 1 encontrava-se em gozo de férias e 1 foi demitido.

No que se refere aos prestadores de serviço registrados como Pessoa Jurídica, 10 prestaram seus serviços ao Grupo Everton durante o mês de outubro/2020, sendo que 1 estava alocado na EVERTON (64), 1 na EVER TON (163-Filial), 7 na EVER TON (154-Matriz) e 1 na FPS (155), totalizando

a despesa com serviços de terceiros no valor de R\$ 69.888,00 e com redução de 17% em relação ao mês anterior.

Observou-se que a principal variação foi registrada na FPS (155), com decréscimo de 75% em relação a setembro/2020, na despesa com o autônomo Fábio Teixeira Fontes.

Ademais, as empresas EVER TON (153) e EVER TON (DCPL) não possuíam funcionários registrados e prestadores de serviço PJ.

IV.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os custos e despesas com pessoal, apurados no trimestre, estão demonstrados na tabela abaixo:

GASTOS COM COLABORADORES	ago/20	set/20	out/20
HORA EXTRA	-1.248	-403	-1.419
CUSTOS COM PESSOAL	-1.248	-403	-1.419
SALÁRIOS E ORDENADOS	-36.205	-37.263	-35.669
FÉRIAS	-7.852	-8.819	-5.240
13º SALÁRIO	-375	-1.775	0
COMISSÃO	-8.388	0	-29.014
INDENIZAÇÃO E AVISO PRÉVIO	-2.450	-5.996	0
DESPESAS C/ PESSOAL	-55.270	-53.853	-69.923
VALE TRANSPORTE	-1.603	-1.804	-1.475
REFEIÇÕES - PAT	-3.091	-3.180	-2.825
ASSISTÊNCIA MÉDICA	-4.847	-1.244	-11.580
OUTRAS DESPESAS C/ PESSOAL	-9.541	-6.228	-15.880
INSS	-13.841	-15.130	-13.122
FGTS	-9.041	-4.126	-3.386
ENCARGOS SOCIAIS	-22.882	-19.256	-16.509
GASTO TOTAL	-88.941	-79.741	-103.730

Verificou-se que os gastos totais com as Folhas de Pagamentos totalizaram R\$ 103.730,00 em outubro/2020, sendo que, R\$ 1.419,00 representaram os custos com pessoal operacional, R\$ 85.802,00 somaram os salários, demais remunerações e benefícios diretos e R\$ 16.509,00 ensejaram os

encargos sociais de FGTS e INSS. De modo geral, houve majoração de 30% em relação ao mês anterior.

As variações mais significativas no mês analisado foram a redução de 41% na rubrica "férias" e saldo final de R\$ 5.240,00, e os aumentos de 100% na conta "comissões" na quantia de R\$ 29.014,00 e de mais de 100% na despesa com "assistência médica" com valor de R\$ 11.580,00, dentre outras variações menores.

A tabela a seguir apresenta a evolução dos gastos com Colaboradores, e está segregada somente entre as Recuperandas que registraram despesas com pessoal no período de agosto a outubro/2020:

GASTOS COM COLABORADORES	ago/20	set/20	out/20
CUSTOS E DESPESA COM PESSOAL	-66.059	-60.484	-87.221
EVERTON (64)	-6.956	-3.097	-3.547
EVER TON (154-Matriz)	-19.292	-3.088	-43.207
FPS (155)	-39.811	-54.300	-40.468
ENCARGOS SOCIAIS	-22.882	-19.256	-16.509
EVERTON (64)	-1.730	-2.280	-1.294
EVER TON (154-Matriz)	-6.634	-843	-1.332
FPS (155)	-14.518	-16.133	-13.882
TOTAL	-88.941	-79.741	-103.730

Conforme demonstrado na tabela, a Empresa FPS (155) manteve a maior participação no orçamento com os Colaboradores com percentual de 52% do montante e equivalente a R\$ 54.350,00.

Quanto aos pagamentos, nos dias 07 e 08/10/2020 os salários de setembro/2020 foram quitados e a rescisão do ex-colaborador Valdir conforme comprovantes apresentados no total de R\$ 30.808,00, bem como o adiantamento quinzenal de R\$ 24.902,00 referente ao mês de outubro/2020.

IV.III – PRÓ-LABORE

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

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

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

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária, cujo valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para o recebimento do pró-labore, é necessário que os sócios estejam elencados no contrato social da Empresa e registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Abaixo, segue demonstrativo dos valores provisionados a título de pró-labore no trimestre:

PRÓ-LABORE	ago/20	set/20	out/20
EVERTON (64) LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA			
PRÓ-LABORE	1.045	1.045	1.045
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	-115	-115	-115
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	930	930	930
FPS (154) LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA			
PRÓ-LABORE	0	0	1.045
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	0	0	-115
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	0	0	930
FPS (155) LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA			
PRÓ-LABORE	1.045	1.045	1.045
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	-115	-115	-115
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	930	930	930
TOTAL	1.860	1.860	2.790

De acordo com as Folhas de Pró-Labore analisadas, observou-se que somente as Recuperandas EVERTON (64), EVER TON (154-Matriz) e FPS (155) detém provisionamento de pró-labore, e que apenas a sócia Lucisleide Alves de Freitas Miranda consta nas provisões. Tal fato foi questionado e o Grupo informou que o Sócio Antônio Jadir Miranda não possui remuneração estabelecida em razão de já ser aposentado pela Previdência Geral.

Entretanto, destaca-se que foi identificado que o referido Sócio realizava retiradas mensais na Empresa FPS (155), onde os valores

foram contabilizados como créditos a receber no grupo "contas correntes", e alcançaram a soma de R\$ 662.040,00 em agosto/2020.

Tal fato enseja que, apesar de não constar na provisão de pró-labore em nenhuma das Entidades e justificar a não ocorrência de remuneração por ser aposentado, as retiradas têm figurado como o ordenado do Sócio-administrador.

Além disso, após ser solicitado que o mesmo formalizasse o empréstimo por intermédio de um Contrato de operações de mútuo, de forma que fossem determinados o prazo e as condições de devolução dos valores tomados, o instrumento legal não foi efetivado, e em setembro/2020 o saldo devido a FPS (155) foi totalmente baixado como ajuste de saldo, conforme Demonstrativos Contábeis apresentados pela Recuperanda.

Ainda, verificou-se que existe uma diferença na forma de contabilização nas Empresas em virtude do desconto de INSS incidente sobre a remuneração, uma vez que a EVERTON (64) apropria a despesa líquida no com base no salário-mínimo de R\$ 1.045,00, descontando R\$ 114,95 referente ao INSS, resultando no valor de R\$ 930,00.

A EVER TON (154-Matriz) e FPS (155), por sua vez, realiza o lançamento da despesa no valor bruto, também com base no salário-mínimo vigente, e faz o lançamento do desconto de INSS diretamente na conta "INSS a pagar" no passivo das Empresas, ressaltando, inclusive, que a 154-Matriz realizou a provisão do pró-labore pela primeira vez em outubro/2020.

Ainda, os referidos valores estavam sujeitos à incidência do "INSS cota patronal" correspondente a 20% sobre o total da Folha, e compuseram o total devido de INSS pelas duas Entidades no mês de junho/2020.

Quanto aos pagamentos, o Grupo apresentou os comprovantes de quitação referentes ao mês de setembro/2020 das Recuperandas que possuem provisionamento.

Por último, conforme consulta realizada em 21/12/2020 da Ficha Cadastral Simplificada disponível no *site* da Junta Comercial do estado de São Paulo e dos Quadro Societário disponível na consulta da Receita Federal do Brasil, cada Recuperanda possui seu capital social distribuído da seguinte forma:

EVERTON (64)	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	54.000	90%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	6.000	10%
CAPITAL SOCIAL	60.000	100%
EVER TON (153)	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	96.500	100%
CAPITAL SOCIAL	96.500	100%
EVER TON (154-MATRIZ E 163-FILIAL)	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	95.000	95%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	5.000	5%
CAPITAL SOCIAL	100.000	100%
FPS (155)	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	45.000	90%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	5.000	10%
CAPITAL SOCIAL	50.000	100%
EVER TON (DCPL)	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	20.000	100%
CAPITAL SOCIAL	20.000	100%

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

Ebitda corresponde à uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa “lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”. É utilizada para medir o lucro da Empresa 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 sua aferição, não é levado em consideração o custo de eventual capital tomado emprestado, as despesas e receitas financeiras, os eventos extraordinários, os ganhos ou perdas não operacionais e as despesas tributárias, sendo que as Recuperandas EVERTON (64) e FPS (155) são tributadas com base no Lucro Real e as demais Empresas do Grupo Everton FPS são optantes pela tributação com base no Lucro Presumido.

Portanto, o **Ebitda** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração a respeito das Recuperandas está detalhada na planilha a seguir:

EBITDA	ago/20	set/20	out/20
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	990.539	1.397.113	1.216.113
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-176.720	-168.436	-194.870
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	813.819	1.228.677	1.021.243
(-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-519.067	-1.112.266	-585.899
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	294.752	116.411	435.344
(-) DESPESAS COMERCIAIS	-9.281	-8.397	-6.033
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	-263.799	-254.602	-677.055
(+) DEPRECIACÃO	351	340	80.021
(=) EBITDA	22.022	-146.247	-167.723
(=) EBITDA % RECEITA OP. BRUTA	2%	-10%	-14%

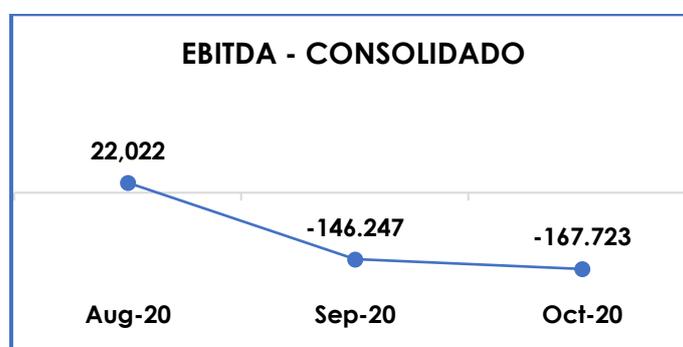
De acordo com o quadro acima, o desempenho da atividade fim das Recuperandas apresentou **prejuízo operacional de R\$ - 167.723,00** ao final de outubro/2020, ou seja, os custos e despesas do grupo foram superiores às suas receitas.

O resultado negativo apurado no mês anterior foi mantido e com aumento de 15% em comparação ao mês de setembro/2020 em virtude, principalmente, do substancial aumento das “despesas gerais e

administrativas" em mais de 100% e valor consolidado de R\$ 668.043,00, aliado a redução de 13% na "receita operacional bruta" de R\$ 1.216.113,00.

Além disso, houve decréscimo em 47% no total dos "custos das mercadorias vendidas" de R\$ 585.899, amenizando os impactos da redução na receita bruta e aumentos das despesas administrativas.

Para complementar as informações quanto a variação do **Ebitda** no trimestre, segue a representação gráfica dos valores obtidos:



Após analisar o resultado do **Ebitda** no período de janeiro a outubro/2020, é esperado que nos próximos meses as Recuperandas se organizem e implantem um plano de ação com o intuito de retomar o resultado operacional positivo, de modo que a atividade fim do Grupo seja rentável e possibilite a superação da crise econômico-financeira que ensejou na Recuperação Judicial, além de permitir a continuidade dos negócios.

VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da Sociedade Empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as sociedades que buscam investir em estratégias de

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

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

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

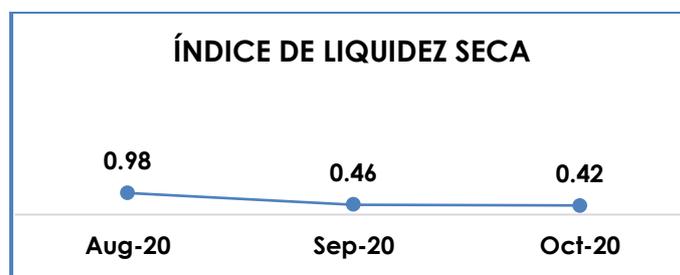
gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Depois de 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 pagamentos da Sociedade Empresária, desconsiderando seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil.

Desse modo, seu cálculo consiste na divisão entre o ativo circulante (subtraindo seus estoques) e o passivo circulante, os quais atendam a estimativa de 1 ano no Balanço Patrimonial, sendo nominados e classificados respectivamente como realizáveis e exigíveis a curto prazo.



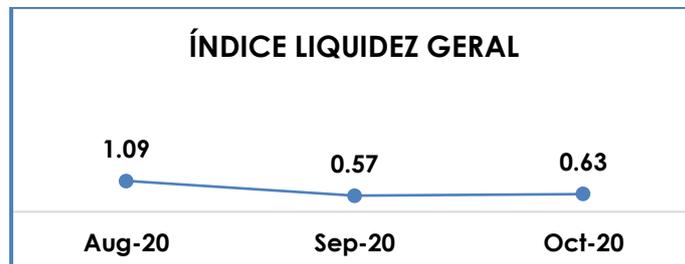
Segundo gráfico acima, o índice de Liquidez Seca apresentou redução de R\$ 0,04 e totalizou R\$ 0,42, obtido pela divisão do "ativo circulante" subtraído dos "estoques" no valor de R\$ 4.653.946,00, pelo "passivo circulante" de R\$ 11.205.695,00, na condição de que o decréscimo ocorrido nos ativos considerados para o cálculo foi maior que a minoração observada nos passivos a curto prazo, resultando na redução do índice em 9%.

No tópico VI – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

Desta forma, conclui-se que as Recuperandas apresentaram um índice de Liquidez Seca **insuficiente e insatisfatório**, isto é, não possuíam bens e direitos de curto prazo (descontados os valores relativos aos estoques) capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que para cada **R\$ 1,00** de dívida a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,42**.

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).



Conforme exposto no gráfico acima, o índice de Liquidez Geral do Grupo apresentou aumento de R\$ 0,06 em relação ao mês de setembro/2020, tendo em vista o resultado do índice de R\$ 0,63.

O indicador de solvência foi obtido pela divisão das quantias consolidadas do “ativo circulante” e do “ativo não circulante” no valor de R\$ 7.638.845,00, pelo total do “passivo circulante” somado ao “passivo não circulante” de R\$ 11.660.401,00.

Dentre as diversas variações ocorridas no período, e que serão detalhadas no Item VI – Balanço Patrimonial, observou-se que a minoração nos ativos considerados para o cálculo foi menor que o decréscimo ocorrido nos passivos, resultando na majoração do indicador em relação ao mês anterior e ensejando o aumento no índice.

Do exposto, conclui-se que, ao considerarmos o valor contabilizado nos ativos a longo prazo, o indicador da **Liquidez Geral** consolidada do Grupo apresentou resultado **insuficiente** e **insatisfatório** para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazos, uma vez que para cada **R\$ 1,00** de dívidas o Grupo possuía apenas **R\$ 0,63** de recursos disponíveis para quitá-las em outubro/2020.

Vale destacar que parte dos saldos das contas que constam registradas no Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo, está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

VI.III CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** é um indicador de liquidez utilizado pelas Sociedades Empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença entre Ativo Circulante e Passivo Circulante.

O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da Empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	ago/20	set/20	out/20
CAIXA	218.719	108	138
BANCO CONTA MOVIMENTO	299.254	290.387	330.562
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-44.756	36.138	5.643
DUPLICATAS A RECEBER	4.749.151	3.301.145	1.802.370
CONTAS CORRENTES	3.036.541	329.527	404.948
CRÉDITO SÓCIOS E COLIGADAS	1.293.062	0	0

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

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

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

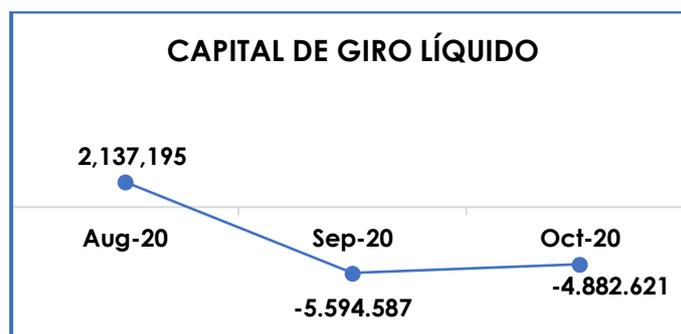
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	1.900.643	132.880	132.453
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	38.755	24.523	37.761
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	1.383.490	152.816	152.816
OUTROS ADIANTAMENTOS	523.622	0	0
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	1.561.955	1.541.688	1.616.835
ESTOQUES	2.488.834	1.499.114	1.669.129
VALORES BLOQUEADOS	80.873	80.873	80.873
CONSÓRCIOS	189.405	99.969	89.547
ATIVO CIRCULANTE	17.719.548	7.489.168	6.323.074
FORNECEDORES NACIONAIS	-5.196.860	-3.519.162	-1.349.767
FORNECEDORES ESTRANGEIROS	-1.703.960	0	0
FORNECEDORES EM RJ	-15.289	-28.103	-28.103
FORNCEDEORES EM RJ - CLASSE III	0	-2.045.717	-1.963.162
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	0	-119.038	-119.038
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	0	-1.504.065	-1.462.606
FUNCIONÁRIOS EM RJ	0	-66.601	-15.638
EMPRÉSTIMOS EM RJ	0	-1.397.760	-1.184.151
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-1.546.105	0	-391.205
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	-2.934.729	-2.895.956	-3.025.241
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS A RECOLHER	-915.450	-939.204	-929.690
PARCELAMENTOS	-349.092	-3.910	-13.913
PROVISÕES	-60.328	0	0
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-1.196.034	-132.453	-206.088
VALORES A REALIZAR (CRÉD. EM BANCO)	-234.179	0	0
CONTAS CORRENTES	-1.243.295	-371.692	-466.622
CONTAS A PAGAR	-142.988	-21.181	-11.556
ENERG. ELÉTRICA, ÁGUA E TELEFONE A PAGAR	-38.914	-38.914	-38.914
ESTOQUES DE TERCEIROS PARA INDUSTRIALIZAR	-5.129	0	0
PASSIVO CIRCULANTE	-15.582.353	-13.083.755	-11.205.695
TOTAL	2.137.195	-5.594.587	-4.882.621

Diante da tabela apresentada acima, foi possível verificar que o CGL apurou **resultado negativo de R\$ -4.882.621,00**, com redução de 13% em relação ao mês anterior.

No “ativo circulante”, que registrou redução de 16%, destaca-se a baixa do saldo das “duplicatas a receber”, em virtude, principalmente, dos recebimentos ocorridas na FPS (155).

No passivo circulante, por sua vez, ressalta-se a minoração de 62% na conta “fornecedores nacionais”, redução esta também ocorrida na FPS (155), em virtude dos pagamentos ocorridos no período.

Para complementar as informações apresentadas, segue demonstração gráfica da variação do Capital de Giro Líquido de agosto a outubro/2020:



Os valores com maior representatividade no “ativo circulante” consolidado do Grupo são os grupos “duplicatas a receber”, “tributos a recuperar” e “estoques”, com participação de 80% no total. Já no “passivo circulante” as contas com maior representatividade são “fornecedores em RJ – classe III”, “dívida ativa da união” e “obrigações tributárias a recolher”, cujos saldos equivalem a 58% do total do passivo a curto prazo.

De modo geral, é imprescindível que o Grupo mantenha o controle do aumento dos passivos em relação ao consumo dos ativos, para que o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo não seja comprometido e o Capital de Giro Líquido consolidado retome a condição positiva e favorável.

VI.IV DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

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

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

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

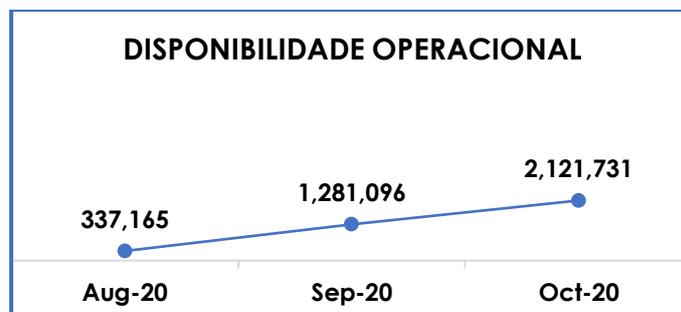
O cálculo consiste na soma das “duplicatas a receber”, ou também comumente chamada de “clientes”, e do saldo dos “estoques”, subtraindo o valor devido aos “fornecedores”, conforme o quadro abaixo:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	ago/20	set/20	out/20
DUPLICATAS A RECEBER	4.749.151	3.301.145	1.802.370
ESTOQUES	2.488.834	1.499.114	1.669.129
FORNECEDORES NACIONAIS	-5.196.860	-3.519.162	-1.349.767
FORNECEDORES ESTRANGEIROS	-1.703.960	0	0
TOTAL	337.165	1.281.096	2.121.731

A disponibilidade operacional das Recuperandas apresentou **resultado positivo de R\$ 2.121.731,00** em outubro/2020, mantendo a condição satisfatória observada no mês anterior e com substancial acréscimo de 66% no resultado do indicador.

Tal evolução se deu pela minoração em 62% no saldo devido aos “fornecedores nacionais”, suportando a redução de 45% nas “duplicatas a receber” e já ensejando um resultado positivo que foi beneficiado com o aumento de 11% ocorrido nos “estoques”, contribuindo para a melhora no índice do mês analisado.

Segue abaixo representação gráfica da variação da disponibilidade operacional de agosto a outubro/2020:



Pela análise dos dados obtidos, é importante que as Empresas mantenham o controle das operações com fornecedores em relação aos saldos dos “clientes”, em especial, para que o Grupo reduza sua dependência para com o saldo dos “estoques” em seu ciclo operacional e mantenha a situação favorável que gere disponibilidades.

VI.V GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraídos os saldos registrados nas contas caixa, banco conta movimento e aplicações financeiras de liquidez imediata, que juntas formam o grupo “disponível”. O resultado do cálculo representa o saldo que as Recuperandas necessitam para zerar o passivo que gera a despesa financeira.

O quadro abaixo apresenta os resultados de agosto a outubro/2020, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponível” apresentado com valores positivos.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	ago/20	set/20	out/20
(+) DISPONÍVEL	473.217	326.633	336.343
FORNECEDORES NACIONAIS	-5.196.860	-3.519.162	-1.349.767
FORNECEDORES ESTRANGEIROS	-1.703.960	-	-
FORNCEDORES EM RJ - CLASSE III	0	-2.045.717	-1.963.162
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	0	-119.038	-119.038
EMPRÉSTIMOS EM RJ	0	-1.558.732	-1.736.184
FUNCIÓNÁRIOS EM RJ	0	-66.601	-15.638
CONTAS A PAGAR EM RJ	-142.988	-21.181	-11.556
ALUGUÉIS A PAGAR EM RJ	-38.914	-38.914	-38.914
FORNECEDORES EM RJ	-251.531	-269.541	-265.411
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-1.546.105	-	-500
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-1.196.034	-132.453	-206.088
CONTAS CORRENTES	-1.243.295	-371.692	-466.622
DÍVIDA ATIVA	-11.085.778	-7.816.398	-5.836.538
OBRIG. TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	-3.679.862	-2.895.956	-3.025.241
OBRIG. TRABALHISTAS E SOCIAIS A RECOLHER	-915.450	-939.204	-929.690
PROVISÕES TRABALHISTAS	-60.328	-	-

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

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

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

PARCELAMENTOS	-349.092	-3.910	-13.913
OBRIG. TRIBUTÁRIAS A RECOLHER - LP	0	-14.756	-14.756
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	0	-41.314	-41.314
DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO	0	-1.504.065	-1.462.606
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-5.004.733	-5.399.204	-5.487.519
TOTAL	-16.090.511	-13.215.602	-11.324.057

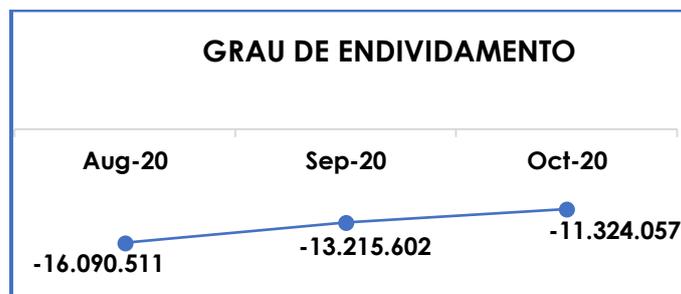
A dívida financeira líquida no mês de outubro/2020 sumarizou R\$ 11.324.057,00, com minoração de 14% em comparação ao mês anterior.

Na Dívida Ativa, que são as obrigações não tributárias, houve redução de 35% e montante de R\$ 1.979.860,00, em virtude, principalmente, do decréscimo de 62% na rubrica "fornecedores nacionais", além de outras variações menores.

Por sua vez, a Dívida Fiscal e Trabalhista, que sumarizou 48% do endividamento total, o qual apresentou o montante de R\$ 5.487.519,00, apresentou aumento de 2% em comparação com o mês anterior, tendo em vista os acréscimos de 4% no grupo "obrigações tributárias a recolher" e de mais de 100% nos "parcelamentos".

Importante destacar que a Empresa tem adimplido parcialmente as obrigações trabalhistas, sociais e fiscais, além da compensação dos créditos tributários.

O gráfico abaixo demonstra a oscilação da dívida financeira líquida de agosto a outubro/2020:



Conforme demonstrado, as Recuperandas, de forma consolidada, apresentaram redução da dívida financeira líquida, sendo necessário, dessa forma, que as Empresas mantenham as estratégias aplicadas para controle dos meios operativos.

As Recuperandas devem trabalhar no intuito de reduzir o endividamento, possibilitando que ao longo dos meses seguintes revertam os seus quadros econômicos desfavoráveis e consigam gerar disponibilidades financeiras para o cumprimento de suas obrigações.

Ademais, é certo que 44% da composição do endividamento total se refere aos valores correspondentes às dívidas tributárias, cujos saldos não estão sujeitos à Recuperação Judicial, ou seja, são créditos extraconcursais e necessitam de um plano de ação à parte para redução dos saldos devedores.

Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **Liquidez Seca**, **Liquidez Geral**, **Capital de Giro Líquido** e **Grau de Endividamento** findaram o mês de outubro/2020 com indicadores **negativos** e **insatisfatórios**, demonstrando que, de modo geral, as Recuperandas permanecem insolventes nos curto e longo prazos.

Por outro lado, devido aos resultados positivos apurados pelo Grupo e que amenizaram os impactos da crise financeira, o índice da **Disponibilidade Operacional** resultou em indicador **positivo** e **satisfatório**, apontando que o ciclo operacional tem gerado disponibilidades para a continuidade dos negócios.

VII – FATURAMENTO

O faturamento consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, que uma Sociedade Empresária realiza em um determinado período.

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

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

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

Esse processo demonstra a real capacidade de produção da organização e sua participação no mercado, ou seja, no fluxo de caixa da Empresa o faturamento constitui grande parte das entradas de dinheiro.

O faturamento bruto consolidado no mês de outubro/2020 sumarizou R\$ 1.216.113,00, sendo 13% menor que o valor apurado no mês anterior. A receita registrada em cada Empresa está apresentada na tabela abaixo:

FATURAMENTO POR EMPRESA	ago/20	set/20	out/20
EVERTON (64)	82.469	103.351	126.463
EVER TON (153)	15.562	14.035	35.259
EVER TON (154-MATRIZ)	167.856	229.156	227.127
FPS (155)	566.213	876.151	643.367
EVER TON (163-FILIAL)	158.439	174.420	183.897
TOTAL	990.539	1.397.113	1.216.113

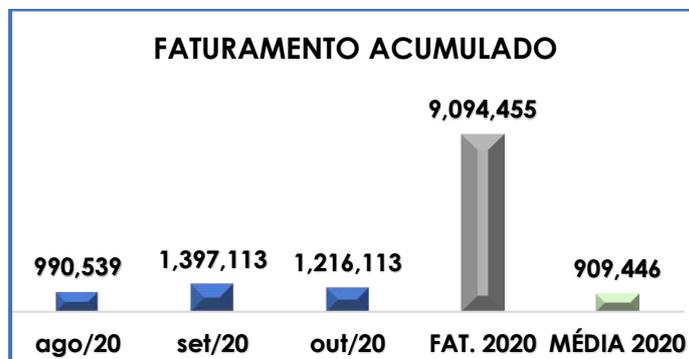
Conforme análise da tabela supra, verificou-se que apenas as Empresas EVER TON (154-Matriz) e FPS (155) apresentaram minoração da receita em relação ao mês de setembro/2020, sendo que a principal redução foi observada na 155 com o decréscimo de 27%.

Em contrapartida, as EVERTON (64), (153) e (163-Filial) obtiveram aumento no faturamento bruto, com destaque para a elevação de 22% na receita operacional auferida pela 64, mas que não foram suficientes para absorver as reduções mencionadas no parágrafo anterior.

O saldo de maior representatividade continua sendo da FPS (155), com índice de participação de 53% do faturamento total do Grupo apurado em outubro/2020. Ademais, apenas a EVERTON (DCPL) não registrou faturamento no ano de 2020.

A receita bruta acumulada no período de janeiro a outubro/2020 sumarizou R\$ 9.094.455,00, e com uma média mensal de R\$

909.446,00. A seguir temos a representação gráfica da oscilação do faturamento no período de agosto a outubro/2020, além do acumulado e da média mensal do exercício corrente:



Ainda, ao compararmos os valores obtidos conforme o cenário apresentado acima com as quantias apuradas no mesmo período no ano de 2019, concluiu-se que houve melhora da situação econômica e comercial do Grupo Everton FPS, uma vez que, no ano de 2020 as receitas acumuladas foram 5% maiores que os valores auferidos no mesmo período no ano passado.

Do exposto, é imprescindível que as Recuperandas apliquem estratégias para manutenção e alavancagem das receitas, de forma que consigam absorver todos os custos e despesas e ainda gerar resultados positivos que possibilitem a continuidade dos negócios, a quitação das obrigações e a reversão da crise econômico-financeira que ensejou a Recuperação Judicial.

VIII - BALANÇO PATRIMONIAL

VIII.I ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no período de agosto a outubro/2020:

ATIVO	ago/20	set/20	out/20
DISPONÍVEL	473.217	326.633	336.343
CAIXA	218.719	108	138
BANCO CONTA MOVIMENTO	299.254	290.387	330.562
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-44.756	36.138	5.643
CRÉDITOS	17.246.331	7.162.535	5.986.731
DUPPLICATAS A RECEBER	4.749.151	3.301.145	1.802.370
CONTAS CORRENTES	3.036.541	329.527	404.948
CRÉDITO SÓCIOS E COLIGADAS	1.293.062	-	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	1.900.643	132.880	132.453
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	38.755	24.523	37.761
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	1.383.490	152.816	152.816
OUTROS ADIANTAMENTOS	523.622	-	-
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	1.561.955	1.541.688	1.616.835
ESTOQUES	2.488.834	1.499.114	1.669.129
BANCO CONTA VINCULADA	80.873	80.873	80.873
CONSÓRCIOS	189.405	99.969	89.547
ATIVO CIRCULANTE	17.719.548	7.489.168	6.323.074
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	-12.047	72.634	72.634
DUPPLICATAS A RECEBER - LP	-12.047	0	0
ICMS A RECUPERAR (REG ICMS)	0	72.634	72.634
IMOBILIZADO	407.576	177.752	973.137
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	28.853	61.540	61.540
EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORMÁTICA	74.395	105.906	105.906
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	698.630	1.475.317	1.495.817
VEÍCULOS	191.743	230.470	209.970
FERRAMENTAS	2.008	-2.658	-2.658
(-) DEPRECIACIONES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	-588.053	-1.692.824	-897.438
CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVAS	-550	0	0
OPERAÇÕES COM MATERIAIS PRÓPRIOS	-550	0	0
INTANGÍVEL	6.143	0	0
MELHORIAS/INSTALAÇÕES	6.143	0	0
ATIVO NÃO CIRCULANTE	394.979	250.385	1.045.771
TOTAL	18.120.670	7.739.553	7.368.845

De modo geral, houve redução no Ativo de 5% e saldo final de R\$ 7.368.845,00, decorrente de diversas variações nos grupos e

contas. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 86% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 6.323.074,00, com decréscimo de 16% se comparado a setembro/2020.

- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês analisado, o grupo era composto pelos subgrupos "caixa" com saldo de R\$ 138,00, "bancos conta movimento" com o valor de R\$ 330.562,00 e "aplicações financeiras" de R\$ 5.643,00, totalizando o montante de R\$ 336.343,00 e com majoração equivalente a 3% em relação ao mês anterior.

A principal variação ocorreu no subgrupo das "aplicações financeiras" com o ajuste de saldo contabilizado na FPS (155), e que reduziu em 84% o valor contabilizado nas aplicações, restando o saldo de R\$ 5.643,00 conforme citado acima.

- **Créditos:** o grupo créditos era composto pelos demais subgrupos do ativo circulante consolidado das Recuperandas conforme quadro acima, totalizando R\$ 5.986.731,00 e estando composto pelos seguintes valores:

- a) **Duplicatas a receber:** o subgrupo das duplicatas a receber registra as vendas a prazo e totalizou R\$ 1.802.370,00, com decréscimo de 45% em relação ao mês anterior.

Pela análise individual das Recuperandas, constatou-se que a redução se deu pelos recebimentos de vendas ocorridos na FPS (155) e pelo reconhecimento de "perdas no recebimento de crédito" realizado na EVERTON (64), resultando no decréscimo do saldo a receber de clientes.

b) Contas correntes: este subgrupo contabiliza o montante a receber relativo aos empréstimos cedidos às Empresas do Grupo Everton e às pessoas físicas e jurídicas relacionadas.

Em outubro/2020, a quantia a receber era de R\$ 404.948,00, com acréscimo de 23% em relação a setembro/2020. O saldo estava composto pelo valor de R\$ 99.070,00 apurado na (154-Matriz) e R\$ 305.878,00 na FPS (155), sendo que a principal variação ocorrida no mês foi contabilizada na 155 com o aumento de 29% da quantia a receber das outras Empresas do Grupo Everton.

Sobre os "ajustes de saldo" realizados em setembro/2020 e detalhados no Relatório anterior, o Grupo apresentou os Contratos referentes as operações de mútuos, mas os Instrumentos abrangeram apenas as operações realizadas no mês de outubro/2020 entre as Recuperandas EVERTON (64), (153), (154-Matriz) e FPS (155), restando pendente de formalização as quantias apuradas até o mês 10/2020 em cada Empresa.

Além disso, constatou-se uma divergência entre o total das "contas correntes" no Ativo consolidado em relação ao total dos passivos correspondentes, sendo necessário esclarecer esta divergência.

É certo que no mês de agosto/2020, parte da assimetria entre os saldos correspondia aos valores emprestados aos Sócios e a outras pessoas jurídicas relacionadas ao Grupo, que por sua natureza não detinham passivo correspondente. No mês de setembro/2020, como já mencionado no Relatório desta competência, estes saldos foram estornados indiscriminadamente, resultando na grande variação observada entre os meses 08 e 09/2020, restando apenas as quantias transitadas entre as Devedoras.

Para complementar as informações relatadas, segue quadro comparativo dos montantes consolidados no Balanço Patrimonial do Grupo Everton no período de agosto a outubro/2020:

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

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

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

DIFERENÇA ENTRE ATIVO E PASSIVO	ago/20	set/20	out/20
CONTAS CORRENTES - ATIVO	4.329.603	329.527	404.948
CONTAS CORRENTES - PASSIVO	-1.243.295	-371.692	-467.122
DIFERENÇA APURADA	3.086.308	-42.165	-62.175

c) Adiantamento a fornecedores: são valores pagos antecipadamente aos fornecedores como resultado das negociações realizadas pelas Empresas, os quais serão baixados conforme o recebimento dos produtos ou serviços adquiridos.

No mês analisado, os adiantamentos somavam R\$ 132.453,00 e registraram redução de menos de 1% em comparação ao mês anterior.

d) Adiantamento a empregados: O subgrupo "adiantamentos a empregados" contempla os valores adiantados aos Colaboradores referentes a salário, férias, gratificação natalina e eventuais despesas.

Houve majoração de 54%, e somou-se R\$ 37.761,00 ao final do mês, sendo que o saldo se dividia entre as Entidades EVER TON (154-Matriz) e FPS (155), e a principal variação observada ocorreu na 155 pelos adiantamentos realizados.

e) Tributos a recuperar: é o subgrupo que totaliza os impostos que poderão ser recuperados ao abatê-los dos tributos apurados sobre as vendas, sobre Notas Fiscais de serviços tomados ou sobre o faturamento.

O Grupo Everton possuía R\$ 1.689.469,00 de créditos tributários a recuperar no mês analisado, distribuídos conforme o quadro abaixo:

IMPOSTOS A RECUPERAR	ago/20	set/20	out/20
EVER TON (153)	2.899	2.899	2.899
EVER TON (154-MATRIZ)	308.811	308.886	308.886
FPS (155)	1.129.654	1.181.947	1.256.918

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

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

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

EVER TON (163-FILIAL)	47.957	47.957	48.133
EVER TON (DCPL)	72.635	72.634	72.634
TOTAL	1.561.955	1.614.322	1.689.469

Conforme demonstrado no quadro acima, as Empresas EVER TON (153, (154-Matriz) e (DCPL) permaneceram com os saldos inalterados, e as (155) e (163-Filial) realizaram o lançamento de novos créditos a recuperar, não havendo compensações registradas no período.

f) Estoques: os estoques do Grupo eram compostos por valores referentes as mercadorias para revenda e por matérias primas, tendo em vista que a Recuperanda FPS (155) realiza atividades industriais além de comerciais.

O saldo ao final do mês analisado fez o montante de R\$ 1.669.129,00, apresentando majoração de 11% em relação ao mês anterior, sendo que os estoques de "mercadorias para revenda" totalizaram R\$ 1.165.377,00 e as "matérias primas" somaram R\$ 503.752,00.

g) Consórcios: o subgrupo dos consórcios registrou decréscimo de 10% no mês analisado e totalizou R\$ 89.547,00. A principal variação foi observada na FPS (155) com redução de 15% pelo recebimento de parte do prêmio.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 1.045.771,00 em outubro/2020 e eram compostos pelos saldos dos grupos "realizável a longo prazo" e "imobilizado", representando apenas 14% do Ativo consolidado total.

➤ **Imobilizado:** no mês analisado o saldo total era de R\$ 973.137,00, com aumento de mais de 100% em virtude do "ajuste de saldo" realizado no montante das "(-) depreciação, amortização e exaustão acumuladas", além da apropriação das parcelas mensais de depreciação. O subgrupo, que consolida todos os ativos do Grupo Everton, estava composto pelos seguintes bens e valores:

IMOBILIZADO	ago/20	set/20	out/20
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	28.853	61.540	61.540
EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORMÁTICA	74.395	105.906	105.906
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	698.630	1.475.317	1.475.317
VEÍCULOS	191.743	230.470	230.470
FERRAMENTAS	2.008	-2.658	-2.658
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	-588.053	-1.692.824	-897.438
TOTAL	407.576	177.752	973.137

Em alguns meses anteriores, apenas a EVERTON (64) estava contabilizando mensalmente a parcela de depreciação dos imobilizados, sendo que para as demais Empresas a não apropriação foi justificada com um problema de controle interno do Grupo, mas que as providências para correção deste problema já estavam sendo aplicadas.

Devido à grande variação observada no saldo acumulado das depreciações, o Grupo será novamente questionado sobre o assunto para esclarecer se todos os ajustes necessários já foram realizados e se o decréscimo do montante depreciado está relacionado aos acertos proposto, no intuito de verificar a representação contábil fidedigna dos bens móveis das Recuperandas.

VIII.II PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros. São as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis, ou após um ano, sendo divididas, assim, em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

No quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo das Recuperandas no período de agosto a outubro/2020:

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

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

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

PASSIVO	ago/20	set/20	out/20
FORNECEDORES NACIONAIS	-5.196.860	-3.519.162	-1.349.767
FORNECEDORES ESTRANGEIROS	-1.703.960	0	0
FORNECEDORES EM RJ	-15.289	-28.103	-28.103
FORNCEDORES EM RJ - CLASSE III	0	-2.045.717	-1.963.162
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	0	-119.038	-119.038
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	0	-1.504.065	-1.462.606
FUNCIONÁRIOS EM RJ	0	-66.601	-15.638
EMPRÉSTIMOS EM RJ	0	-1.397.760	-1.574.856
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-1.546.105	0	0
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	-2.934.729	-2.895.956	-3.025.241
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS A RECOLHER	-915.450	-939.204	-929.690
PARCELAMENTOS	-349.092	-3.910	-13.913
PROVISÕES	-60.328	0	0
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-1.196.034	-132.453	-206.088
OUTRAS OBRIGAÇÕES	0	0	0
VALORES A REALIZAR (CRÉD. EM BANCO)	-234.179	0	0
CONTAS CORRENTES	-1.243.295	-371.692	-467.122
CONTAS A PAGAR EM RJ	-142.988	-21.181	-11.556
IRPJ E CSLL	0	0	0
ALUGUÉIS A PAGAR EM RJ	-38.914	-38.914	-38.914
ESTOQUE DE TERCEIROS A INDUSTRIALIZAR	-5.129	0	0
PASSIVO CIRCULANTE	-15.582.353	-13.083.755	-11.205.695
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP	-745.133	0	0
CREDORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL	-236.242	-233.886	-229.756
EMPRÉSTIMOS EM RJ	0	-160.972	-161.327
FORNCEDORES	0	-7.553	-7.553
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	0	-14.756	-14.756
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS	0	-41.314	-41.314
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-981.375	-458.480	-454.706
CAPITAL SOCIAL	-260.000	-260.000	-260.000
RESERVAS DE LUCROS	-1.732.515	-530.826	-530.826
RESERVA DE REAVALIAÇÃO	-3.919	74.962	74.962
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.105.008	2.305.598	-266.919
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-1.331.836	5.386.881	6.175.453
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-223.262	6.976.614	5.192.669
TOTAL	-16.786.990	-6.565.620	-6.467.731

De modo geral, houve redução de 1%, sendo encerrado o período com o saldo de R\$ 6.467.731,00. A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do Passivo e suas variações no mês de outubro/2020.

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

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

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

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 11.205.695,00 e concentravam as maiores obrigações do Grupo, registrando 14% de decréscimo em relação ao mês de setembro/2020.
- **Fornecedores nacionais:** minoração de 62% e saldo de R\$ 1.349.767,00, em virtude das baixas por “ajustes de saldo”, além dos pagamentos e das compras realizadas no período. Ainda, destaca-se que a principal redução foi registrada na FPS (155) com o decréscimo de 70% no montante devido aos fornecedores pelos acertos contábeis realizados no período e equivalentes a R\$ 2.292.511,00.
- **Fornecedores em RJ – Classe III:** Nas Entidades EVER TON (154-Matriz), FPS (155) e (163-Filial) este grupo foi criado para receber os valores referentes aos fornecedores arrolados no Processo Recuperacional na Classe III, sendo o ajuste necessário para refletir a realidade patrimonial das Sociedades e adequado às recentes orientações do CNJ e TJSP.

Em outubro/2020, o valor total do grupo era de R\$ 1.963.162,00, registrando redução de 4% em comparação ao mês anterior pelos ajustes realizados em relação aos valores devidos a alguns credores da RJ.

- **Dívida Ativa da União:** assim como nos casos anteriores, este grupo foi criado em setembro/2020 para receber as reclassificações de saldos necessária para a correta demonstração da situação contábil, fiscal, econômica e financeira das Recuperandas.

No mês analisado, o saldo da Dívida Ativa consolidada era de R\$ 1.462.606,00, com decréscimo de 3% em relação ao mês anterior pelo “acerto contábil” realizado na Recuperanda EVER TON (153).

- **Funcionários em RJ:** as Recuperandas EVER TON (153) e FPS (155) contabilizaram os valores devidos no Processo de Recuperação Judicial referentes a Classe I no grupo “funcionários em RJ”, o qual contabilizava o saldo consolidado de R\$ 15.638,00 em outubro/2020. A minoração de 77% em relação

a setembro/2020, foi resultado da baixa pelos pagamentos realizados no mês 10/2020, conforme os comprovantes de pagamento apresentados pelo Grupo.

➤ **Empréstimos em RJ:** o grupo "empréstimos em RJ" do passivo circulante consolidava os valores tomados junto a Instituições Financeiras e pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao Grupo, totalizando R\$ 1.574.856,00 no mês de outubro/2020.

O acréscimo de 13% verificado no período se deu na Entidade FPS (155) com o "ajuste de saldo" realizado.

➤ **Obrigações tributárias a recolher:** este subgrupo reuni todos os tributos devidos referentes ao exercício corrente e anteriores, somando o valor de R\$ 3.025.241,00. Em outubro/2020 houve majoração de 4%, resultado de novas apropriações e pagamentos realizados no período, os quais serão detalhadamente apresentados no tópico VIII – Dívida Tributária.

➤ **Obrigações trabalhistas e sociais a recolher:** contempla todas as obrigações para com os Colaboradores, além das provisões trabalhistas e encargos sociais. No mês analisado o montante total devido era de R\$ 929.690,00, com decréscimo de 1% em relação ao mês anterior, considerando os encargos sociais de INSS, FGTS e IRRF sobre a Folha e que serão tratados detalhadamente no tópico VIII – Dívida Tributária.

No que tange que as obrigações trabalhistas diretas como salários a pagar, férias, dentre outros, os valores devidos por Recuperanda no período de agosto a outubro/2020 estão demonstradas no quadro abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	ago/20	set/20	out/20
EVER TON (64)	-2.101	-3.224	-2.696
EVER TON (154-Matriz)	-1.342	-1.657	-4.204
FPS (155)	-87.599	-132.345	-116.304
EVER TON (163-Filial)	3.842	-0	0
EVER TON (DCPL)	-4.425	0	0
TOTAL	-91.624	-137.226	-123.204

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

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

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

Quanto aos pagamentos, no mês 10/2020 somaram R\$ 40.866,47 referente aos salários de setembro/2020, as férias e rescisão ocorridos no mês de outubro/2020, e duas parcelas dos acordos firmados com os ex-colaboradores Agnaldo e Luciano por ocasião das rescisões.

- **Parcelamentos:** o subgrupo parcelamentos consolida todos os parcelamentos tributários feitos pelas Entidades, contando com o saldo final de R\$ 13.913,00 em outubro/2020, com aumento de mais de 100% em relação ao mês anterior referente a reclassificação de parte do saldo da conta "ICMS a recolher" para a rubrica do parcelamento realizado na EVER TON (163-Filial).
- **Adiantamento de clientes:** com saldo de R\$ 206.088,00, os adiantamentos de clientes estavam contabilizados na EVERTON (64) e FPS (155). No mês analisado houve a aumento de 56% pelo recebimento de novos adiantamentos na 155.
- **Contas correntes:** o subgrupo das contas correntes registra a contrapartida a pagar referente aos empréstimos entes as Empresas do Grupo. No mês analisado o débito consolidado era de R\$ 467.122,00, com majoração de 26% em relação ao mês anterior pelos novos valores emprestados nas Recuperandas EVER TON (153), FPS (155) e (DCPL). Segue abaixo o demonstrativo com os valores distribuídos por Recuperanda:

CONTAS CORRENTES - PASSIVO	ago/20	set/20	out/20
EVER TON (153)	0	-47.000	-108.174
EVER TON (154-Matriz)	-322.864	-173.000	-173.000
FPS (155)	-1.639.050	-140.692	-174.448
EVER TON (163-Filial)	718.619	-11.000	-11.000
EVERTON (DCPL)	0	0	-500
TOTAL	-1.243.295	-371.692	-467.122

Assim como mencionado no Item VII.I Ativo, foi solicitado ao Grupo a apresentação dos Contratos que regulam as operações no que diz respeito a forma de pagamento e o prazo para quitação dos valores.

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

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

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

Juntamente com os documentos da administração judicial referentes ao mês de outubro/2020, foram apresentados três Contratos de Operações de Mútuos relativos aos valores transitados no mês 10/2020 entre 4 Recuperandas, sendo as EVERTON (64), (153), (154-Matriz) e FPS (155).

Como mencionado, os Instrumentos abrangeram apenas parte dos saldos contabilizados nas Entidades, sendo necessário maiores esclarecimentos por parte do Grupo sobre as quantias não consideradas.

Dessa forma, a solicitação encontra-se parcialmente atendida pelas Recuperandas, e será novamente abordada no próximo Relatório Mensal.

➤ **Contas a pagar em RJ:** este grupo abrangia os créditos trabalhistas devidos na Recuperação Judicial, o montante a pagar a Empresa "CIEE" e a conta que registra o valor de "aluguéis a pagar".

No mês de outubro/2020, o grupo registrou o montante de R\$ 11.556,00, referente aos valores devidos de R\$ 11.154,00 ao credor da Classe I "FABIO ALARCON ADVOGADOS" na EVER TON (153) e a quantia de R\$ 402,00 devida ao "CIEE" na (154-Matriz), sendo que a variação ocorrida no período foi registrada da FPS (155) pelo pagamento do valor de sua competência no total devido ao credor FABIO ALARCON.

• **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ 454.706,00 em outubro/2020, compondo as dívidas que serão exigidas em um período superior a um ano após o encerramento dos Demonstrativos Contábeis.

➤ **Credores em recuperação judicial:** este grupo faz parte do passivo a longo prazo da Entidade EVERTON (64), tendo registrado decréscimo de 2% em

relação ao mês anterior pelo pagamento do Plano de Recuperação Judicial no mês de outubro/2020, resultando no montante final de R\$ 229.756,00.

➤ **Empréstimos em RJ:** integralmente registrado na EVER TON (DCPL), o grupo registrou o saldo de R\$ 161.327,00 em outubro/2020, com aumento de menos de 1% em relação ao mês anterior pelo lançamento de novo valor referente ao empréstimo com o Banco Bradesco.

Os demais grupos “fornecedores” de R\$ 7.553,00, “impostos e contribuições a recolher” de R\$ 14.756,00 e “obrigações previdenciárias” na quantia de R\$ 41.314,00 também estavam contabilizados na EVER TON (DCPL), e permaneceram com os saldos inalterados em relação ao mês de setembro/2020.

Por último, ressalta-se que no tópico VIII – Dívida Tributária todos os impostos serão novamente abordados e detalhados.

VIII.II.I PASSIVO CONCURSAL

Com os ajustes iniciados em setembro/2020, as Empresas do Grupo passaram a demonstrar em grupos de contas contábeis específicas os valores sujeitos aos efeitos do Processo Recuperacional, sendo que em outubro/2020, novas reclassificações foram feitas ensejando a variação de alguns saldos em relação ao mês anterior.

Quantos as quitações realizadas no período, aos credores colaboradores foram pagos os valores de R\$ 8.890,00 ao credor METISA, R\$ 1.026,00 ao credor FÊNIX e R\$ 2.584,00 ao credor ECOPLAN. Na Classe trabalhista foram registrados adimplementos no total de R\$ 45.006,00, conforme os comprovantes de pagamentos apresentados pelo Grupo Everton.

Assim, conforme o Quadro Geral de Credores atualizado com base nos pagamentos realizados até 30/10/2020, os montantes arrolados no Processo estão distribuídos da seguinte forma:

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL				
CLASSES	QUANT. CRED.	Status	VALOR	% part. Classe
I	8	Pagamento Parcial	R\$ 17.371,60	1%
II	0	Não há credores	R\$ 0,00	0%
III	55	Carência	R\$ 1.332.652,64	64%
IV	45	Carência	R\$ 75.070,93	4%
Credores Colaboradores	3	Em cumprimento	R\$ 669.371,14	32%
TOTAL	111	-	R\$ 2.094.466,31	100%

IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos dessa natureza, não pagos espontaneamente, com órgãos da Administração Pública Federal, Estadual e Municipal. Segue abaixo a tabela de composição da Dívida Tributária do Grupo Everton de agosto a outubro/2020:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	ago/20	set/20	out/20
INSS A RECOLHER	-816.825	-794.176	-804.671
FGTS A RECOLHER	-50.650	-51.517	-45.494
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	-867.475	-845.693	-850.166
IRPJ A RECOLHER	-83.705	-23.483	-23.483
CSLL A RECOLHER	-64.750	-21.114	-21.114
IMPOSTO DE RENDA NA FONTE A RECOLHER	-9.872	-28.825	-11.826
PIS A RECOLHER	-181.881	-244.893	-192.615
COFINS A RECOLHER	-880.956	-786.837	-899.352
ICMS A RECOLHER	-1.400.054	-1.473.125	-1.543.765
IPI A RECOLHER	-265.869	-270.391	-284.332
ISS A RECOLHER	-2.365	-1.917	-1.242
RETENÇÃO 4,65% - CSLL/PIS/CONFINS	-30	-14	-14
PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER	2.423	2.220	42
IRRF RETIDO A RECOLHER	-94	0	0
PARCELAMENTO PIS	-22.942	0	0
PARCELAMENTO COFINS	-116.560	0	0
PARCELAMENTO IRPJ 2015	-64.954	0	0
PARCELAMENTO CSLL 2015	-60.129	0	0
PARCELAMENTO IPI 2014/2015	-35.607	0	0

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

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

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

PARCELAMENTO COFINS 2015	-34.589	0	0
PARCELAMENTO ICMS	38.923	0	-10.003
ICMS - CDA 1.194.914.041	-8.512	0	0
ICMS - CDA 1.181.523.758	-6.680	0	0
ICMS - CDA 1.183.578.957	-13.483	0	0
ICMS - CDA 1.183.393.342	-18.335	0	0
PARCELAMENTO INSS 2017	-6.225	-3.910	-3.910
ISS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	-29	-29	-29
INSS	0	-877.950	-836.491
PIS	0	-106.383	-106.383
IRPJ	0	-156.724	-156.724
CSLL	0	-110.651	-110.651
IPI	0	-101.950	-101.950
COFINS	0	-150.407	-150.407
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - CP	-3.236.274	-4.356.382	-4.454.248
PARCELAMENTO COFINS - LP	-269.795	0	0
PARCELAMENTO IPI - LP	-97.920	0	0
PARCELAMENTO PIS - LP	-64.237	0	0
PARCELAMENTO IRPJ 2015 - LP	-82.907	0	0
PARCELAMENTO CSLL 2015 - LP	-53.743	0	0
PARCELAMENTO COFINS 2015 - LP	-95.120	0	0
ICMS - CDA 1.181.523.758 - LP	-22.821	0	0
ICMS - CDA 1.183.578.957 - LP	-17.517	0	0
ICMS - CDA 1.183.393.342 - LP	-41.072	0	0
ICMS PARCELAMENTO - LP	0	0	0
PROVISÃO IRPJ A RECOLHER (DIV ATIVA)	0	-7.766	-7.766
PROVISÃO CSLL A RECOLHER (DIV ATIVA)	0	-6.990	-6.990
INSS A RECOLHER (DIV ATIVA)	0	-41.314	-41.314
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP	-745.133	-56.070	-56.070
TOTAL	-4.848.881	-5.258.145	-5.360.483

As obrigações tributárias sumarizaram R\$ 5.360.483,00 (valor sem acréscimos dos encargos legais), com majoração de 2% em relação ao mês de setembro/2020.

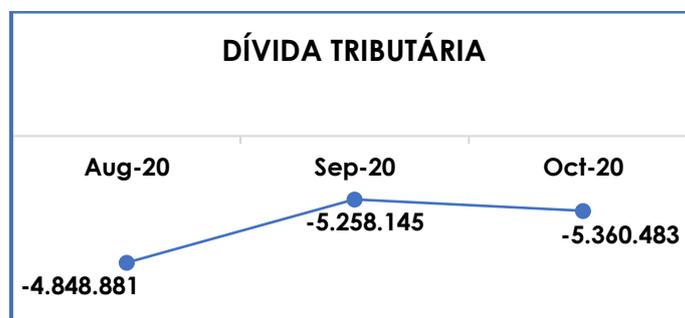
Do montante total, o valor de R\$ 850.166,00 correspondeu às obrigações sociais, equivalente a 16% da Dívida Tributária total, a monta de R\$ 4.454.248,00 somou as obrigações tributárias de curto prazo, proporcionais a 83% do débito consolidado, e R\$ 56.070,00 representaram as obrigações tributárias a longo prazo, perfazendo 1% do valor da dívida tributária.

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

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

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

Por meio da análise do gráfico a seguir, é possível visualizar a evolução do montante devedor no trimestre:



A seguir, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas que registraram variação ou que apresentaram alguma situação que necessita ser comentada.

- **Obrigações sociais:** o grupo das “obrigações sociais” é composto pelas contas “INSS a recolher” no valor de R\$ 804.671,00 e “FGTS a recolher” de R\$ 45.494,00, com aumento de 1% em relação ao mês anterior.

Em outubro/2020, a Entidade EVERTON (64) realizou o pagamento no valor de R\$ 1.937,00 referente ao INSS de 09/2020, a (154-Matriz) quitou a quantia total de R\$ 961,00, e a FPS (155) pagou o montante de R\$ 3.970,00 referente a contribuição dos empregados também do mês 09/2020.

Quanto ao FGTS, as Empresas mencionadas acima contabilizaram os pagamentos referentes ao mês 09/2020 no total de R\$ 9.409,00, inclusive o adimplemento da multa do FGTS rescisório do ex-colaborador Valdir da Silva.

- **Obrigações tributárias de curto prazo:** de modo geral, o grupo apresentou majoração de 2% em relação ao mês anterior e saldo de R\$ 4.454.248,00, sendo as variações ocorridas no mês foram registradas nas seguintes contas:

- **Imposto de Renda na Fonte a recolher:** decréscimo de 59% e montante final consolidado de R\$ 11.826,00 em virtude dos pagamentos realizados no valor total de R\$ 991,00, além da apropriação de novos valores.
- **PIS e COFINS a recolher:** as contribuições registraram redução de 21% e acréscimo de 14%, respectivamente, encerrando o período com os saldos de R\$ 192.615,00 e R\$ 899.352,00, havendo registros de pagamentos nos valores de R\$ 110,00 a título de PIS e de R\$ 508,00 referente ao COFINS da EVERTON (64), compensações no total de R\$ 584,00 e R\$ 2.697,00, nesta ordem, além da apropriação de novos valores.
- **ICMS a recolher:** o valor total devido de ICMS alcançou o montante de R\$ 1.543.765,00 em outubro/2020, havendo registros de pagamentos no total de R\$ 10.557,00 e compensações de R\$ 8.808,00, bem como novos valores apurados no mês.
- **IPI a recolher:** majoração de 5% e saldo final de R\$ 284.332,00 pelo lançamento de novos valores a pagar na FPS (155).
- **ISS a recolher:** o grupo do "ISS a recolher" totalizou R\$ 1.242,00 em outubro/2020 e com minoração de 35% em relação ao mês de setembro/2020. Foram registrados pagamentos no total de R\$ 675,00 na FPS (155), além da reclassificação e ajuste de saldo e apropriação de novos valores, ensejando a redução observada no período.
- **CSL, COFINS E PIS-PASEP retidos na fonte a recolher:** saldo positivo (devedor) de R\$ 42,00 e com decréscimo de 98% em relação ao mês anterior. Houve a quitação do valor total de R\$ 352,00 nas Entidades EVERTON (64), (154-Matriz) e FPS (155), além do lançamento de novos valores retidos no mês.
- **Parcelamento de ICMS:** com o valor devido de R\$ 10.003,00 ao final de outubro/2020, o grupo recebeu o lançamento de novos valores a pagar e

registrou a quitação de R\$ 303,00 na (163-Filial), sendo estas as únicas variações no período.

➤ **INSS:** esta rubrica está inserida no subgrupo "dívida ativa da união" criado em setembro/2020 com as reclassificações de saldos e ajustes contábeis realizados pelo Grupo no referido mês.

Em outubro/2020, a conta "INSS" teve seu saldo ajustado na Recuperanda EVER TON (163), gerando a variação observada no período com a redução de 5% em relação ao mês anterior.

Os demais grupos pertencentes as obrigações tributárias exigíveis a curto prazo, não registraram variações no mês de outubro/2020.

- **Obrigações tributárias - longo prazo:** o grupo não apresentou variação em relação ao mês de setembro/2020 e manteve o saldo de R\$ 56.070,00, referentes aos valores inscritos em dívida ativa e contabilizados na EVER TON (DCPL).

Em outubro/2020, conforme os Balancetes e os comprovantes de pagamentos apresentados para cada Entidade, o valor pago a título de obrigações tributárias e sociais totalizou R\$ 29.772,00, e as compensações somaram R\$ 11.290,00, sendo equivalentes a apenas 1% do montante devido.

Além disso, ao compararmos o montante da Dívida Tributária consolidada de R\$ 896.769,00 em 15/05/2018, conforme documentos que instruíram o pedido de Recuperação Judicial em 23/05/2018, constata-se a monumental evolução dos débitos juntos ao Fisco para R\$ 5.360.483,00 em outubro/2020, sendo este último um valor 6 vezes maior que o inicial.

Vale ressaltar que, os valores registrados são extraconcursais, como já mencionado anteriormente, e que é necessário e esperado que o Grupo Everton busque métodos para adimplemento das

dívidas já reconhecidas, bom como o gerenciamento das novas obrigações assumidas, uma vez que a Dívida Tributária consolidada vem aumentando gradativamente ao longo dos meses.

X – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o Balanço Patrimonial, no qual se descrevem as operações realizadas pelas Sociedades Empresárias em um determinado período.

Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto entre as receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio 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, independente de recebimentos ou pagamentos.

Para demonstrar a situação financeira das Recuperandas, de maneira transparente, os saldos da Demonstração do Resultado do Exercício são expostos de maneira mensal, em vez de acumulados, como segue:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (DRE)	ago/20	set/20	out/20
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	990.539	1.397.113	1.216.113
RECEITA DE VENDAS	990.539	1.397.113	1.216.113
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-176.720	-168.436	-194.870
DEVOLUÇÃO DE VENDAS	-7.449	-12.305	-10.243
IMPOSTOS INCIDENTES S/ FATURAMENTO	-169.271	-156.131	-184.627
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	813.819	1.228.677	1.021.243
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	82%	88%	84%
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-519.067	-1.112.266	-585.899
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	294.752	116.411	435.344
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	30%	8%	36%

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

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

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

DESPESAS COM PESSOAL	-89.669	-81.313	-105.446
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-99.339	-147.434	-154.796
DESPESAS COMERCIAIS	-9.281	-8.397	-6.033
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-4.419	-7.236	-4.712
DESPESAS C/ DEPRECIACÃO	-351	-340	-80.021
DESPESAS OPERACIONAIS	-74.441	-25.515	-336.792
RESULTADO ANTES DO RESULT. FINANCEIRO	17.252	-153.823	-252.457
RECEITAS FINANCEIRAS	188	61	89
DESPESAS FINANCEIRAS	-7.110	-5.986	-20.451
RESULTADO ANTES DOS TRIB. S/ O RESULT.	10.330	-159.747	-272.819
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	10.330	-159.747	-272.819

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se o aumento de 71% do prejuízo contábil consolidado apurado no mês anterior, totalizando o **resultado negativo** de **R\$ -272.819,00**.

Conforme mencionado no Item IV – Ebitda, o aumento substancial nas despesas e a redução do faturamento impactaram diretamente no resultado consolidado do Grupo. Segue abaixo o detalhamento das contas que compuseram a DRE consolidada no mês de outubro/2020:

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 1.216.113,00, composta integralmente pelas vendas de produtos, com decréscimo de 13% em relação a setembro/2020.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 194.870,00 e representaram 16% do faturamento auferido no mês, sendo formadas por R\$ 10.243,00 referentes a “devoluções de vendas” e R\$ 184.627,00 de “impostos incidentes sobre o faturamento”. A variação no total das deduções ocorreu de forma inversa ao decréscimo da receita bruta, encerrando o período com majoração de 16%, sendo que a principal variação foi verificada na EVER TON (163-Filial).
- **Custos das mercadorias vendidas:** incorreram em R\$ 585.899,00 e consumiram 48% do valor total da receita bruta, com redução de 47% se comparados ao mês anterior, sendo que a variação mais significativa ocorreu

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

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

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

na FPS (155) com valor total de R\$ 313.029,00 e decréscimo substancial em relação ao mês anterior devido a redução das compras de matérias-primas e mercadorias para revenda em virtude da minoração nas vendas no período.

➤ **Despesas com pessoal:** as despesas com pessoal registraram majoração de 30% e somaram de R\$ 105.446,00. Dentre as 3 Empresas que possuem funcionários registrados, a EVER TON (154-Matriz) apresentou a maior variação na rubrica em virtude dos aumentos nas “comissões” e “assistência médica”.

Ademais, destaca-se que os gastos com pessoal no total de R\$ 103.730,00 apresentados no Item III.II – Gastos com Colaboradores são menores que o valor considerado para a apuração do Resultado do Exercício, pois neste último somou-se as despesas com “pró-labore” no total bruto de R\$ 3.135,00 e excluiu-se a quantia de R\$ 1.419,00 referente aos custos com pessoal e que estão inseridas no total dos custos de produção apresentados na DRE, alcançando o valor total de R\$ 105.446,00 na DRE.

➤ **Despesas administrativas:** foi registrado um acréscimo de 5% totalizando R\$ 154.796,00, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, serviços técnicos terceirizados, entre outros.

A Empresa (154-Matriz) apresentou a variação mais significativa no período com a majoração de 23%, e valor final de R\$ 48.292,00.

➤ **Despesas comerciais:** as despesas comerciais abrangeram os fretes e carretos no valor R\$ 15.046,00 com acréscimo de 79% em relação ao mês de setembro/2020.

➤ **Despesas Tributárias:** redução de 35% alcançando o total de R\$ 4.712,00, representando os valores despendidos com impostos, taxas e contribuições não incidentes sobre o faturamento e a Folha de Pagamento.

➤ **Despesas com depreciação:** esse grupo registra os valores reconhecidos mensalmente como depreciação de bens móveis, equipamentos, veículos etc., mensurando o desgaste esperado dos ativos no decorrer do uso, e no mês de outubro/2020 somaram R\$ 80.021,00.

Destaca-se neste ponto que até o mês de setembro/2020, apenas a Entidade EVERTON (64) contabilizou a parcela mensal a depreciar de seus ativos, sendo que foi justificado pelo Grupo que as demais Empresas estavam ajustando os Demonstrativos Contábeis e corrigindo informações divergentes ou pendentes, inclusive as depreciações, e que a previsão de finalização desses acertos é para o fechamento de novembro/2020.

Em outubro/2020, conforme Demonstrativos apresentados pelas Empresas, observou-se que as Recuperandas (153), (154-Matriz) e (155) realizaram a contabilização da depreciação, ensejando, inclusive, no aumento de mais de 100% na rubrica da “despesa com depreciação”, sendo necessário questionar o Grupo novamente se os ajustes foram finalizados e a partir da competência de novembro/2020 as apropriações serão mensais e compatíveis com a depreciação dos bens de cada Entidade.

➤ **Despesas operacionais:** as despesas operacionais englobam alguns tipos de seguros, gastos com manutenções prediais, serviços prestados por terceiros, dentre outros.

No mês analisado, totalizaram R\$ 327.779,00 com majoração de mais de 100% se comparadas ao mês anterior, em virtude, principalmente, do reconhecimento de “perdas no recebimento de crédito” na EVERTON (64) na quantia de R\$ 296.658,00.

➤ **Receitas financeiras:** somaram R\$ 89,00 e eram referentes aos valores registrados nas rubricas “juros de aplicações financeiras” de R\$ 23,00 na Recuperandas 155 e 163-Filial, e “juros s/recebimento de duplicatas” de R\$ 66,00 na EVERTON (64).

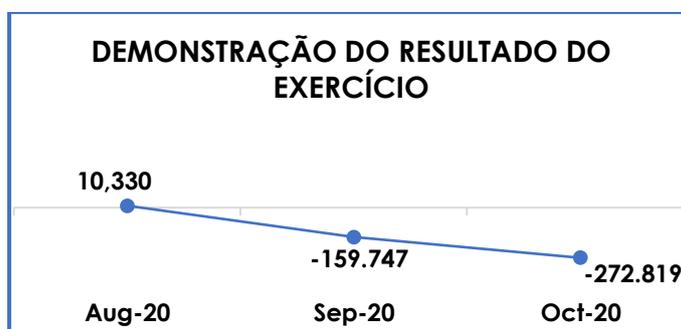
- **Despesas financeiras:** encerraram o período com o valor total de R\$ 20.451,00 e aumento de mais de 100% em comparação ao mês anterior, sendo que a principal variação foi registrada na EVER TON (154-Matriz) com dispêndio de R\$ 8.828,00 e acréscimo de mais de 100%.

Abaixo segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de agosto a outubro/2020:



Como **Resultado Líquido do Exercício** em outubro/2020, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram **um prejuízo contábil de R\$ -272.819,00**, resultado do confronto negativo entre as receitas totais de R\$ 1.021.332,00 e os custos e despesas de R\$ 1.294.151,00.

No gráfico abaixo estão apresentadas as variações na DRE no trimestre analisado:



É importante que as Recuperandas mantenham o controle dos custos e despesas, bem como a elevação do faturamento, de

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

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

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

forma a retomar a apuração de resultados positivos que possibilite o cumprimento de suas obrigações e a continuidade dos negócios.

A eficiência das medidas de recuperação da crise financeira-econômica deve ser sempre um balizador para os seus resultados, de forma que, a cada mês, os pontos críticos sejam reavaliados e reestruturados.

XI – CONCLUSÃO

Em outubro/2020, as Recuperandas contavam com **17 Colaboradores** diretos, distribuídos em 3 Empresas, sendo que do total 16 exerciam suas atividades normalmente, 1 encontrava-se em gozo de férias e 1 foi demitido.

Os gastos com a **Folha de Pagamento totalizaram R\$ 103.730,00**, sendo que R\$ 85.802,00 somavam os valores de salários, demais remunerações, benefícios e outras despesas com pessoal, R\$ 16.509,00 referiram-se aos encargos sociais e o valor de R\$ 1.419,00 foi contabilizado como "custos com pessoal", com aumento de 30% no total dos gastos em comparação ao mês anterior.

O **EBITDA** apresentou **prejuízo operacional de R\$ - 167.723,00** em outubro/2020, mantendo o resultado negativo apurado em setembro/2020 e com acréscimo de 15%.

Tal evolução se deu pela redução no faturamento aliado aos aumentos nas deduções da receita bruta e nas despesas gerais e administrativas, consumindo todo o faturamento auferido em outubro/2020 e resultando no prejuízo operacional.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que o índice de **Liquidez Seca de R\$ 0,42** mostrou-se **insuficiente** para a quitação das obrigações a curto prazo ao

desconsiderarmos os valores referentes aos estoques, registrando redução de R\$ 0,04 em relação ao mês anterior.

O **indicador de Liquidez Geral**, por sua vez, demonstrou resultado **insuficiente e insatisfatório** de **R\$ 0,63**, indicando que, ao considerarmos todos os ativos, inclusive os classificados para realização a longo prazo, o Grupo continuava a não possuir recursos para quitação das dívidas nos curto e longo prazos.

Sobre o **Capital de Giro Líquido** de **R\$ -4.882.621,00**, o Grupo manteve o saldo negativo apurado em setembro/2020, mas com redução de 13% em virtude de o aumento no "ativo circulante" ter sido maior que o acréscimo registrado no "passivo circulante", demonstrando que permanece o desequilíbrio na relação lucratividade x endividamento, porém com redução da diferença entre as duas vertentes no mês analisado.

Diante das análises realizadas sobre o **Grau de Endividamento**, verificou-se o decréscimo de 14% e saldo de **R\$ 11.324.057,00**. Importante informar que os valores de endividamento se referem principalmente ao grupo de contas "fornecedores nacionais", "fornecedores em RJ – Classes III e IV" e "empréstimos em RJ", cujos saldos somados equivalem a 46% do total da dívida financeira líquida e estão parcialmente sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial.

Importante destacar que a Empresa tem adimplido parcialmente as obrigações trabalhistas, sociais e fiscais, além da compensação dos créditos tributários.

O **Faturamento** total apurado foi de **R\$ 1.216.113,00**, com minoração de 13% em comparação ao mês anterior. No quadro geral, verificou-se que a Empresa com maior representatividade continua sendo a FPS (155), equivalendo a 53% das receitas totais.

Ainda, o faturamento acumulado no ano de 2020 perfaz o montante de R\$ 9.094.455,00 e com uma média mensal de R\$ 909.446,00, sendo este 5% maior que as receitas brutas auferidas no mesmo período no ano de 2019.

No que tange a **Dívida Tributária** de **R\$ 5.360.483,00**, as Recuperandas estão pagando parcialmente os débitos e compensando determinados tributos, fatos que têm contribuído para o aumento gradativo do saldo ao longo dos meses, além da apropriação de novos valores a pagar inerentes ao negócio.

Em outubro/2020, o percentual de pagamentos foi de apenas 1% do montante devido, sendo necessário implantar estratégias direcionadas a redução do endividamento tributário e aumento da capacidade de pagamento dos débitos.

Na **Demonstração do Resultado do Exercício**, o Grupo apurou um **prejuízo contábil** de **R\$ -272.819,00**, com aumento de 71% no resultado econômico negativo obtido no mês anterior em virtude, principalmente, do aumento nas "despesas operacionais" com o reconhecimento de "perdas no recebimento de créditos" realizado na EVERTON (64).

Diante do exposto, conclui-se que, com base nos valores apresentados em outubro/2020, o planejamento focado na manutenção e progressão do faturamento tem gerado resultados concretos para o Grupo, conforme mencionado pelos Gestores do Grupo nas Reuniões periódicas e comprovado pelos números das Recuperandas.

Entretanto, os ajustes realizados em setembro e outubro/2020 sem parâmetros concretos somados a outros fatores como o aumento do inadimplemento de algumas obrigações, causaram retração nos indicadores de solvência, desequilíbrio entre a lucratividade e o grau de

endividamento e outras consequências, gerando um cenário amplamente desfavorável nas Recuperandas.

Diante desses fatos, é necessário que as Recuperandas revejam estes ajustes, bem como mantenham a gestão dos custos e as despesas, na medida do possível, com o intuito de que esses fatores não contribuam para o agravamento dos resultados operacional e contábil negativos nos próximos meses.

Além disso, devem ser adotadas medidas eficientes para reduzir as dívidas tributárias não sujeitas à Recuperação Judicial, bem como aumentar a capacidade de pagamento das obrigações correntes.

Quanto aos ajustes de saldos realizados em todas as Recuperandas, estes foram entendidos como indevidos e sem argumentos concretos para tais ações, sendo a opinião desta Auxiliar de que os acertos contábeis sejam estornados e tenham seus efeitos anulados, conforme exposto em petição específica.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) a fim de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais sobre a situação econômica, contábil e fiscal das empresas, solicitamos as devidas providências à Recuperanda, no entanto o presente Relatório já consta algumas alterações sugeridas pelo CNJ, de modo que ao longo dos meses serão implementadas as alterações. No mais, foi solicitado a DFC (Demonstração do Fluxo de Caixa) mensal, porém até finalização deste relatório não nos foi enviado.

Sendo o que havia a relatar, esta Administradora Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados.

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

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

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

São Paulo/SP, 29 de dezembro de 2020.

Brasil Trustee Administração Judicial.

Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.4 09

Fernando Pompeu Luccas

OAB/SP 232.622

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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