



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.....	<u>8</u>
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)....	11
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	<u>13</u>
V.I LIQUIDEZ SECA.....	14
V.II LIQUIDEZ GERAL.....	15
V.III CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	16
V.IV DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	<u>18</u>
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.....	<u>38</u>
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	<u>39</u>
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	44
X – CONCLUSÃO.....	<u>49</u>

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 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

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
EVERTON (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

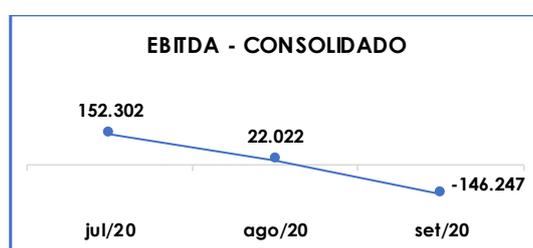
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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



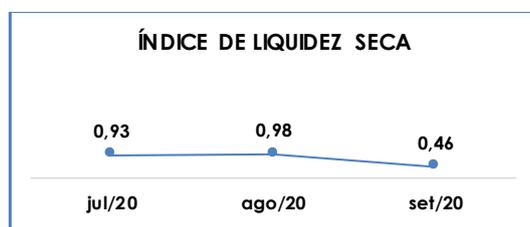
gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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%.

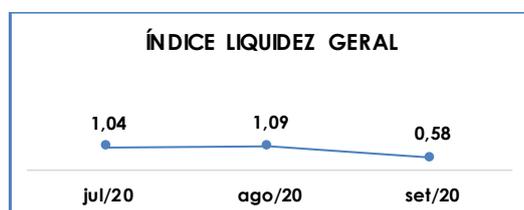


No tópico VI – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

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

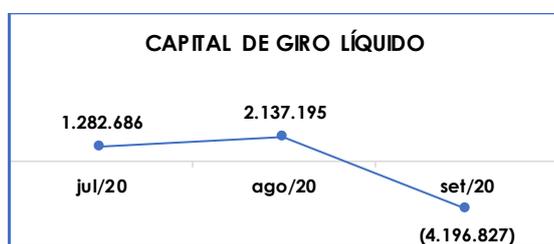
Campinas
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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



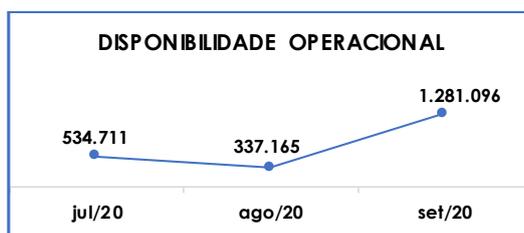
O cálculo consiste na soma das "duplicatas a receber", ou também comumente chamada de "clientes", e do saldo dos "estoques", subtraindo o valor devido aos "fornecedores", conforme o quadro abaixo:

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".

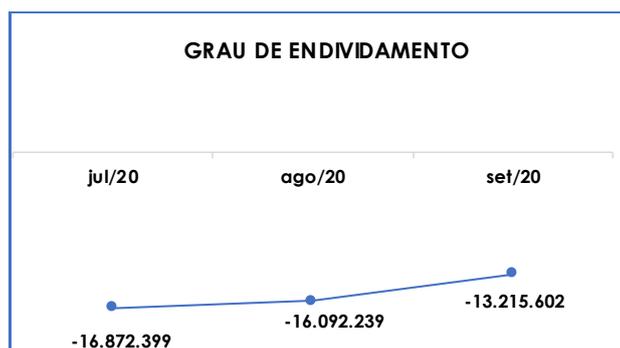
Importante destacar que a Empresa tem adimplido parcialmente as obrigações trabalhistas, sociais e fiscais, além da compensação dos créditos tributários.

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

Campinas
Av. Barão de Itapuru, 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

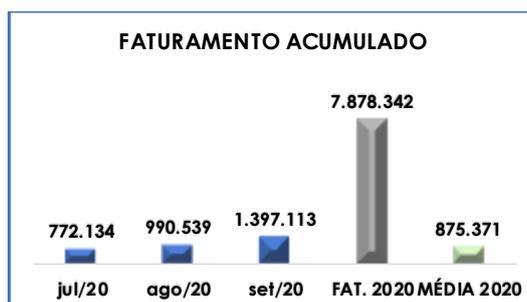
www.brasiltrustee.com.br



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 perfaz 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 REAVALIAÇÃO	-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



(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.



- **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

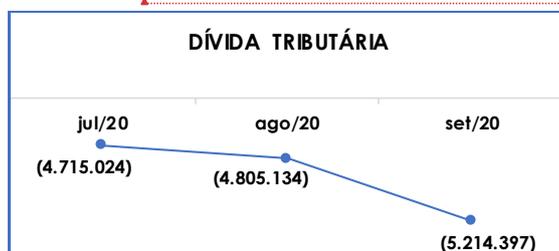


ICMS - CDA 1.183.578.957 - LP	-21.448	-17.517	0
ICMS - CDA 1.183.393.342 - LP	-48.977	-41.072	0
PROVISÃO IRPJ A RECOLHER (DIV ATIVA)	0	0	-7.766
PROVISÃO CSLL A RECOLHER (DIV ATIVA)	0	0	-6.990
INSS A RECOLHER (DIV ATIVA)	0	0	-41.314
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP	-761.552	-745.133	-56.070
TOTAL	-4.715.024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

Formatado: Cor da fonte: Automática, Padrão: Transparente

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

- **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

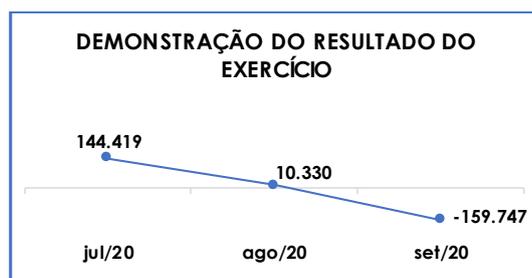
Como **Resultado Líquido do Exercício** em setembro/2020, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram **um prejuízo contábil de R\$ -159.747,00**, resultado do confronto negativo entre as receitas totais de R\$ 1.228.738,00 e os custos e despesas de R\$ 1.388.485,00.

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.

Sumário

I - OBJETIVOS DESTES RELATÓRIO.....	2
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	4
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	5

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

III.I – COLABORADORES	5
III.II – GASTOS COM COLABORADORES.....	6
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	13
V.II - LIQUIDEZ GERAL	15
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	16
V.IV - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	18
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	19
VI – FATURAMENTO	22
VII - BALANÇO PATRIMONIAL.....	24
VII.I ATIVO	24
VII.II PASSIVO.....	29
VII.III.I PASSIVO CONCURSAL.....	34
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	35
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	38
X – CONCLUSÃO.....	43

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 nos meses de setembro, outubro e novembro/2020 o Grupo Everton FPS procedeu diversos ajustes

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

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, através de estornos, eliminar 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 em Relatórios anteriores, nos referidos meses 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 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.

Além disso, os objetivos do presente Relatório são:

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

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **dezembro 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 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 dezembro/2020, registraram um faturamento médio de R\$ 12,7 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 e otimizar as atividades operacionais, para reduzir ou mesmo anular a

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

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.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

No mês de dezembro/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	out/20	nov/20	dez/20
EVERTON (064)	1	1	1
EVER TON (154-Matriz)	1	1	1
FPS (155)	16	15	15
TOTAL	18	17	17

O quadro a seguir demonstra a situação dos colaboradores no período de outubro a dezembro/2020:

COLABORADORES	out/20	nov/20	dez/20
ATIVOS	16	14	3
ADMITIDOS	0	0	0
FÉRIAS	1	3	14
DEMITIDOS	1	0	0
TOTAL	17	17	17

No mês analisado, o Grupo contava com 3 colaboradores executando suas tarefas normalmente e 14 em gozo de férias, não havendo contratações e demissões 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

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

No que se refere aos prestadores de serviço registrados como Pessoa Jurídica, 11 prestaram seus serviços ao Grupo Everton durante o mês de dezembro/2020, sendo que 1 estava alocado na EVERTON (64), 1 na EVER TON (163-Filial), 8 na EVER TON (154-Matriz) e 1 na FPS (155), totalizando a despesa com serviços de terceiros no valor de R\$ 68.917,00 e com redução de 8% em relação ao mês anterior.

Observou-se que a principal variação foi registrada na EVER TON (Matriz-154), com decréscimo de 9% em relação a novembro/2020 e despesa total de R\$ 52.060,00.

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

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

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

GASTOS COM COLABORADORES	out/20	nov/20	dez/20
HORA EXTRA	-1.419	-762	-322
CUSTOS COM PESSOAL	-1.419	-762	-322
SALÁRIOS E ORDENADOS	-35.669	-35.889	-24.145
FÉRIAS	-5.240	-6.306	-20.417
13º SALÁRIO	0	0	-3.677
COMISSÕES	-29.014	0	0
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	0	0	-1.048
DESPESAS C/ PESSOAL	-69.923	-42.195	-49.288
VALE TRANSPORTE	-1.475	-124	-1.430
REFEIÇÕES - PAT	-2.825	-5.151	-2.540
ASSISTÊNCIA MÉDICA	-11.580	-5.622	-5.312
OUTRAS DESPESAS C/ PESSOAL	-15.880	-10.897	-9.282
INSS	-13.122	-13.038	-15.754
INSS S/13º SALÁRIO	0	0	-970
FGTS	-3.386	-3.358	-3.808
ENCARGOS SOCIAIS	-16.509	-16.396	-20.531
TOTAL	-103.730	-70.250	-79.423

Verificou-se que os gastos totais com as Folhas de Pagamentos totalizaram R\$ 79.423,00 em dezembro/2020, sendo que, R\$ 322,00 representaram os custos com pessoal operacional, R\$ 58.570,00 somaram 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

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

salários, demais remunerações e benefícios diretos e R\$ 20.531,00 ensejaram os encargos sociais de FGTS e INSS. De modo geral, houve majoração de 13% em relação ao mês anterior.

As variações mais significativas no mês analisado foram os aumentos de mais de 100% na rubrica "férias", com valor final de R\$ 20.417,00, de 100% na conta "prêmios e gratificações" com valor de R\$ R\$ 1.048,00, e a majoração de 21% no encargo de "INSS sobre a Folha e sobre o 13º Salário" na quantia total de R\$ 16.724,00, dentre outras variações menores.

Em contrapartida, houve redução de 33% nos "salários e ordenados" que totalizaram R\$ 24.145,00 ao final do período, e de 51% nas "refeições" com saldo de R\$ 2.540,00.

Nota-se que o lançamento da despesa na monta de R\$ 1.464,00 a título de "indenizações e aviso prévio" na FPS (155) se referiu ao "ajuste de saldo" realizado no encerramento do exercício, uma vez que não houve demissão em dezembro/2020.

Quanto aos pagamentos, em 07/12/2020 foram realizados os adimplementos do saldo de salários e do pró-labore referentes ao mês 11/2020, em 07, 16 e 17/12/2020 o pagamento das férias, e em 18/12/2020 a quitação dos vales, da 2ª parcela do Abono e da 2ª parcela do 13º salário.

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 outubro a dezembro/2020:

RECUPERANDA	out/20	nov/20	dez/20
EVERTON (064)	-4.841	-5.177	-8.410
EVER TON (154-Matriz)	-44.540	-10.001	-12.676
FPS (155)	-54.350	-55.072	-58.337
TOTAL	-103.730	-70.250	-79.423

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

Conforme demonstrado na tabela supra, a Empresa FPS (155) manteve a maior participação no orçamento com os colaboradores com percentual de 73% do montante e equivalente a R\$ 58.337,00.

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.

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			
EVERTON (64)	out/20	nov/20	dez/20
ANTÔNIO JADIR MIRANDA			
PRÓ-LABORE	0	0	2.000
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	0	0	-220
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	0	0	1.780
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
EVER TON (154-MATRIZ)	out/20	nov/20	dez/20
ANTÔNIO JADIR MIRANDA			
PRÓ-LABORE	0	0	2.000
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	0	0	-220
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	0	0	1.780
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
EVER TON (163-FILIAL)	out/20	nov/20	dez/20
ANTÔNIO JADIR MIRANDA			
PRÓ-LABORE	0	0	2.000
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	0	0	-220
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	0	0	1.780

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

FPS (155)	out/20	nov/20	dez/20
ANTÔNIO JADIR MIRANDA			
PRÓ-LABORE	0	0	2.000
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	0	0	-220
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	0	0	1.780
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA			
PRÓ-LABORE	1.045	1.045	1.045
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	-115	-115	-114
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	930	930	931
TOTAL	2.790	2.790	9.911

De acordo com as Folhas de Pró-Labore analisadas, observou-se que somente as Recuperandas EVERTON (64), EVER TON (154-Matriz), FPS (155) e EVER TON (163-Filial) detém provisionamento de pró-labore, e que apenas a sócia Lucisleide Alves de Freitas Miranda constava nas provisões até o mês de novembro/2020. Tal fato foi questionado e o Grupo informou que o Sócio Antônio Jadir Miranda não possuía remuneração estabelecida em razão de já ser aposentado pela Previdência Geral.

Entretanto, no mês de dezembro/2020, verificou-se que o mesmo foi incluído nas Folhas de Pró-labore já existentes, bem como na (163-Filial) com a primeira demonstração da remuneração do Sócio no mês em análise.

Ademais, 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 ensejava 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 figuravam como sua real remuneração.

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, em setembro/2020 o saldo devido pelo Sócio

Miranda a FPS (155) foi totalmente baixado sob a justificativa de “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 de R\$ 2.710,00, descontando R\$ 335,00 referente ao INSS, resultando no valor bruto de R\$ 3.045,00.

A EVER TON (154-Matriz), FPS (155) e (163-Filial) realizam o lançamento da despesa no valor bruto, e fazem o lançamento dos descontos de INSS diretamente na conta “INSS a pagar” no passivo das Empresas.

Outrossim, 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 dezembro/2020.

Quanto aos pagamentos, o Grupo apresentou os comprovantes dos adimplementos realizados em 06/01/2021 referentes ao pró-labore de dezembro/2020.

Por último, conforme consulta realizada em 26/02/2021 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	%
ANTÔNIO JADIR MIRANDA	54.000	90%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	6.000	10%
CAPITAL SOCIAL	60.000	100%
EVER TON (153)	VALOR	%

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

ANTÔNIO JADIR MIRANDA	96.500	100%
CAPITAL SOCIAL	96.500	100%
EVER TON (154-MATRIZ E 163-FILIAL)	VALOR	%
ANTÔNIO JADIR MIRANDA	95.000	95%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	5.000	5%
CAPITAL SOCIAL	100.000	100%
FPS (155)	VALOR	%
ANTÔNIO JADIR MIRANDA	45.000	90%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	5.000	10%
CAPITAL SOCIAL	50.000	100%
EVER TON (DCPL)	VALOR	%
ANTÔNIO 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 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:

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

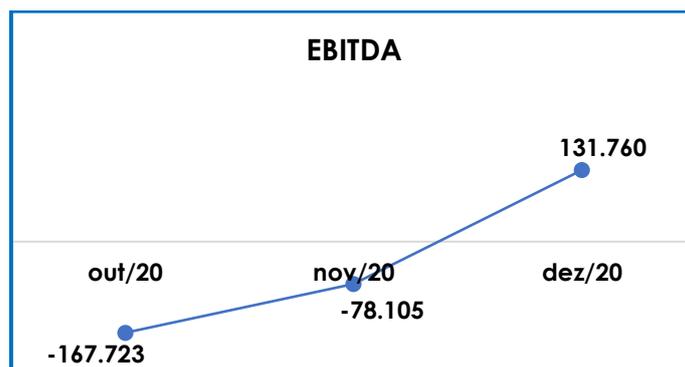
EBITDA	out/20	nov/20	dez/20	Acum 2020
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.216.113	1.353.774	1.085.683	11.533.912
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-194.870	-245.636	-179.129	-1.839.610
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.021.243	1.108.138	906.553	9.694.302
(-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-585.899	-840.999	-437.879	-5.229.895
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	435.344	267.139	468.674	4.464.407
(-) DESPESAS COMERCIAIS	-15.046	-23.859	-12.637	-130.307
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	-668.043	-329.550	-331.037	-3.407.598
(+) DEPRECIAÇÃO	80.021	8.166	6.760	112.123
(=) EBITDA	-167.723	-78.105	131.760	1.038.625
(=) EBITDA % RECEITA OP. BRUTA	-14%	-6%	12%	9%

De acordo com o quadro acima, o desempenho da atividade fim das Recuperandas apresentou **lucro operacional** de **R\$ 131.760,00** em dezembro/2020, ou seja, os custos e despesas do grupo foram inferiores às suas receitas.

O resultado negativo apurado no mês anterior foi revertido em consequência das reduções de 48% no "custo das mercadorias vendidas", e 3% nas despesas em geral, mesmo com a minoração de 20% na "receita operacional bruta" em relação ao mês de novembro/2020.

Como resultado operacional no ano de 2020 o Grupo apurou um lucro de R\$ 1.021.449,00, denotando que as receitas auferidas com a venda de mercadorias e prestação de serviços foram suficientes para absorver todos os custos e despesas essenciais para manutenção dos negócios, e ainda resultar em um valor positivo e satisfatório.

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 ano de 2020, é esperado que nos próximos meses as Recuperandas se organizem e implantem um plano de ação com o intuito de manter o resultado operacional positivo, de modo que a atividade fim do Grupo Everton 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 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

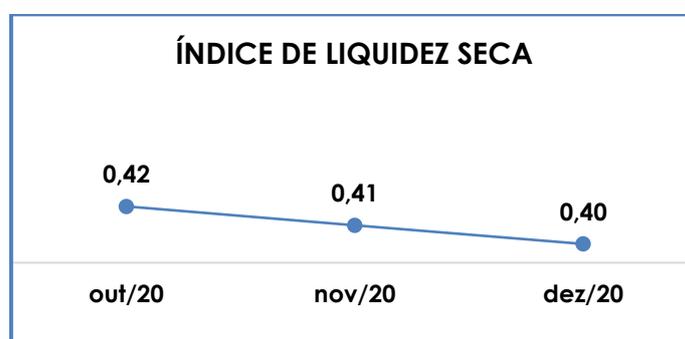
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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 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.



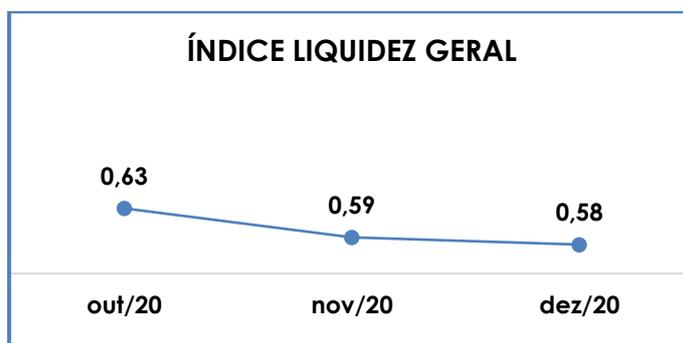
Segundo gráfico acima, o índice de Liquidez Seca apresentou redução de R\$ 0,01 e totalizou R\$ 0,40, obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 4.556.709,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 11.300.275,00, na condição de que o decréscimo ocorrido nos passivos a curto prazo (3%) foi menor que a minoração observada nos ativos (6%) considerados para o cálculo, resultando na redução do índice em R\$ 0,01.

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\$ 0,40** em dezembro/2020.

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).



Conforme exposto no gráfico acima, o índice de Liquidez Geral do Grupo apresentou redução de R\$ 0,01 em relação ao mês de novembro/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\$ 6.849.093,00, pelo total do “passivo circulante” somado ao “passivo não circulante” de R\$ 11.754.417,00.

Dentre as diversas variações ocorridas no período, e que serão detalhadas no Item VI – Balanço Patrimonial, observou-se que a minoração ocorrida nos ativos (4%) foi maior que o decréscimo registrado nos passivos (3%), resultando na minoração do indicador em relação ao 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 também 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 dezembro/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	out/20	nov/20	dez/20
CAIXA	138	122	620
BANCO CONTA MOVIMENTO	330.562	328.894	245.843
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	5.643	5.643	5.643
DUPLICATAS A RECEBER	1.802.370	2.076.341	1.762.062
CONTAS CORRENTES	404.948	317.370	440.668
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	132.453	141.394	141.394
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	37.761	30.742	7.936
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	152.816	0	0
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	1.616.835	1.752.484	1.774.885
ESTOQUES	1.669.129	1.521.585	1.544.192
VALORES BLOQUEADOS	80.873	80.873	80.873
CONSÓRCIOS	89.547	96.785	96.785
ATIVO CIRCULANTE	6.323.074	6.352.233	6.100.901
FORNECEDORES NACIONAIS	-1.349.767	-1.733.210	-1.125.181
FORNECEDORES EM RJ	-28.103	-28.103	-28.103
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	-1.963.162	-1.363.245	-1.362.415
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	-119.038	-115.992	-115.992
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	-1.462.606	-1.462.606	-1.462.606
FUNCIONÁRIOS EM RJ	-15.638	0	0
EMPRÉSTIMOS EM RJ	-1.574.856	-1.829.589	-1.829.589

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

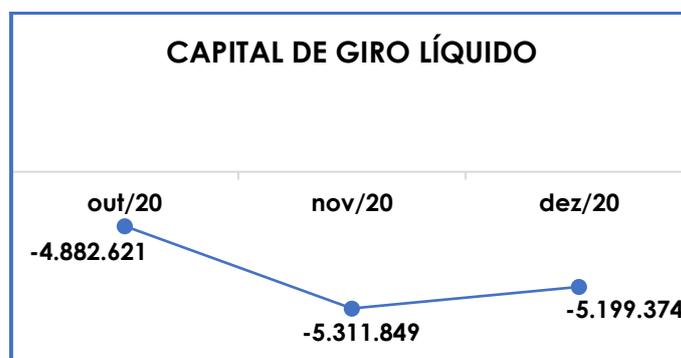
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	-3.025.241	-3.226.602	-3.366.549
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS A RECOLHER	-929.690	-921.830	-905.268
PARCELAMENTOS	-13.913	-13.606	-13.293
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-206.088	-235.420	-245.002
VALORES A REALIZAR (CRÉD. EM BANCO)	0	-880	-880
CONTAS CORRENTES	-467.122	-101.990	-225.357
CONTAS A PAGAR	-11.556	-11.154	-11.154
ENERG. ELÉTRICA, ÁGUA E TELEFONE A PAGAR	-38.914	-38.914	-38.914
OUTROS CREDORES EM RJ	0	-580.943	-569.973
PASSIVO CIRCULANTE	-11.205.695	-11.664.082	-11.300.275
TOTAL	-4.882.621	-5.311.849	-5.199.374

Diante da tabela apresentada acima, foi possível verificar que o CGL apurou **resultado negativo de R\$ -5.199.374,00**, com redução de 2% em relação ao mês anterior.

No "ativo circulante", que registrou decréscimo de 4%, destaca-se que o aumento de 39% no saldo das "contas correntes", foi inferior as reduções de 25% na rubrica "banco conta movimento" e 15% nas "duplicatas a receber".

No "passivo circulante", por sua vez, ressalta-se a minoração de 35% na conta "fornecedores nacionais", em compensação aos acréscimos de 4% nas "obrigações tributárias a recolher" e de mais de 100% nas "contas correntes, variações estas que contribuíram para a redução geral do "passivo circulante" consolidado em 3% se comparado ao mês de novembro/2020.

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

Os valores com maior representatividade no “ativo circulante” consolidado do Grupo são os grupos “duplicatas a receber”, “tributos a recuperar/comp” e “estoques”, com participação de 83% no total. Já no “passivo circulante” as contas com maior representatividade são “dívida ativa da união”, “empréstimos em RJ” e “obrigações tributárias a recolher”, cujos saldos equivalem a 59% 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 seja retomado e o Capital de Giro Líquido consolidado retorne um índice 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.

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	out/20	nov/20	dez/20
DUPLICATAS A RECEBER	1.802.370	2.076.341	1.762.062
ESTOQUES	1.669.129	1.521.585	1.544.192
FORNECEDORES NACIONAIS	-1.349.767	-1.733.210	-1.125.181
TOTAL	2.121.731	1.864.717	2.181.073

A disponibilidade operacional das Recuperandas apresentou **resultado positivo** de **R\$ 2.181.073,00** em dezembro/2020, mantendo a condição satisfatória observada no mês anterior e com aumento de 17% no resultado do indicador.

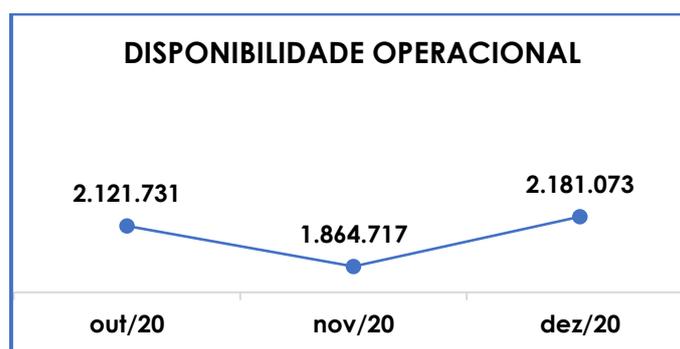
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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 respectivo aumento, ocorreu pela redução de 35% no valor devido aos “fornecedores”, aliada ao acréscimo de 1% nos “estoques”, terem superado a minoração de 15% nas “duplicatas a receber” de clientes, contribuindo para a melhora no índice de dezembro/2020.

Segue abaixo representação gráfica da variação da disponibilidade operacional de outubro a dezembro/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 consiga adimplir os fornecedores somente com os recebimentos de clientes.

V.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 outubro a dezembro/2020, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações,

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

apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo "disponível" apresentado com valores positivos.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	out/20	nov/20	dez/20
FORNECEDORES NACIONAIS	-1.349.767	-1.733.210	-1.125.181
FORNCEDORES EM RJ - CLASSE III	-1.963.162	-1.363.245	-1.362.415
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	-119.038	-115.992	-115.992
EMPRÉSTIMOS EM RJ	-1.736.184	-1.990.916	-1.990.916
CONTAS A PAGAR EM RJ	-11.556	-11.154	-11.154
ALUGUÉIS A PAGAR EM RJ	-38.914	-38.914	-38.914
VALORES A REALIZAR - CP	0	-880	-880
FORNECEDORES EM RJ	-265.411	-265.495	-264.848
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-206.088	-235.420	-245.002
CONTAS CORRENTES	-467.122	-101.990	-225.357
OUTROS CREDORES EM RJ	0	-580.943	-569.973
(+) DISPONÍVEL	336.343	334.659	252.106
DÍVIDA ATIVA	-5.820.900	-6.103.501	-5.698.525
OBRIG. TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	-3.025.241	-3.226.602	-3.366.549
OBRIG. TRABALHISTAS E SOCIAIS A RECOLHER	-929.690	-921.830	-905.268
FUNCIONÁRIOS EM RJ	-15.638	0	0
PARCELAMENTOS	-13.913	-13.606	-13.293
OBRIG. TRIBUTÁRIAS A RECOLHER - LP	-14.756	-14.756	-14.756
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	-41.314	-41.314	-41.314
DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO	-1.462.606	-1.462.606	-1.462.606
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-5.503.158	-5.680.712	-5.803.786
TOTAL	-11.324.057	-11.784.213	-11.502.311

A **dívida financeira líquida** no mês de dezembro/2020 sumarizou R\$ 11.502.311,00, com minoração de 2% em comparação ao mês anterior.

Na Dívida Ativa, que são as obrigações não tributárias, houve redução de 7%, em virtude, principalmente, do decréscimo de 35% na rubrica "fornecedores nacionais", fazendo frente ao aumento de mais de 100% nas "contas correntes" e absorvendo a minoração de 25% nos recursos "disponíveis", além de outras variações menores.

Quanto aos pagamentos, de forma consolidada o grupo realizou a quitação da quantia de R\$ 1.255.974,00 no mês de dezembro/2020, considerando os fornecedores correntes e os credores colaboradores da Recuperação Judicial.

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

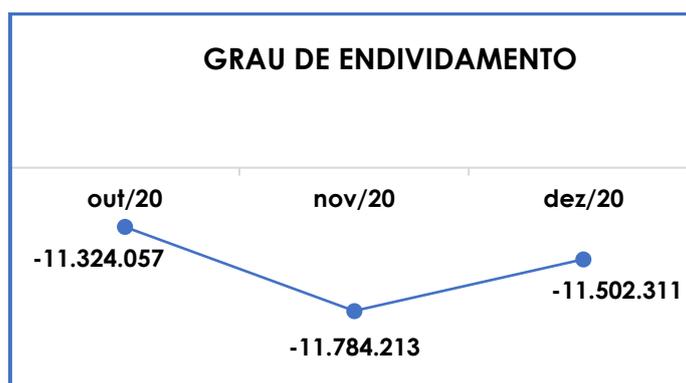
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Por sua vez, a Dívida Fiscal e Trabalhista, que sumarizou 50% do endividamento total com o montante de R\$ 5.803.786,00, apresentou aumento de 2% em comparação com o mês anterior, tendo em vista a majoração de 4% no grupo "obrigações tributárias a recolher".

Os pagamentos e compensações realizados ao Fisco somaram R\$ 28.911,00, os adimplementos realizados aos colaboradores diretos, aos Sócios e a um credor trabalhista foram de R\$ 64.979,00, e o pagamento de um credor, totalizando a monta de R\$ 93.890,00 e equivalentes a apenas 2% da Dívida Fiscal e Trabalhista.

O gráfico abaixo demonstra a oscilação da dívida financeira líquida de outubro a dezembro/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 gerem disponibilidades financeiras para o cumprimento de suas obrigações.

Ademais, é certo que 50% 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 dezembro/2020 com indicadores **negativos** e **insatisfatórios**, demonstrando que, de modo geral, as Recuperandas permanecem insolventes no 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 dezembro/2020 sumarizou R\$ 1.085.683,00, sendo 20% menor que o valor

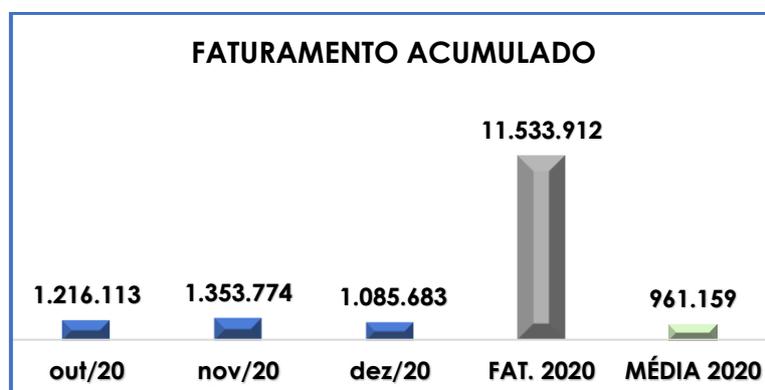
apurado no mês anterior. A receita registrada em cada Empresa está apresentada na tabela abaixo:

FATURAMENTO POR EMPRESA	out/20	nov/20	dez/20
EVERTON (64)	126.463	91.289	82.203
EVER TON (153)	35.259	44.651	41.647
EVER TON (154-MATRIZ)	227.127	199.030	160.384
FPS (155)	643.367	813.963	627.753
EVER TON (163-FILIAL)	183.897	204.842	173.695
TOTAL	1.216.113	1.353.774	1.085.683

Conforme análise da tabela supra, verificou-se que todas as Empresas apresentaram minoração da receita em relação ao mês de novembro/2020, sendo que a principal redução foi observada na FPS (155) com o decréscimo de 23% e receita operacional de R\$ 627.753,00.

O saldo de maior representatividade continua sendo da FPS (155), com índice de participação de 58% do faturamento total do Grupo apurado em dezembro/2020. Ademais, apenas a EVERTON (DCPL) não registrou faturamento no ano de 2020.

A receita bruta acumulada no período de janeiro a dezembro/2020 sumarizou R\$ 11.533.912,00, e registrou uma média mensal de R\$ 961.159,00. A seguir temos a representação gráfica da oscilação do faturamento no período de outubro a dezembro/2020, além do acumulado no ano de 2020 e a média mensal:



Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado no ano de 2019 obtivemos o montante de R\$ 10.206.939,00, sendo este 13% menor do que as receitas obtidas em 2020.

Diante desse cenário, concluiu-se que, apesar da flutuação do faturamento no ano de 2020 em virtude, principalmente, dos impactos da pandemia decorrente da COVID-19, houve melhora na situação econômica e comercial das Recuperandas de forma geral, fato que, certamente, proporciona-lhes a possibilidade de buscar resultados positivos, adimplir seus compromissos e reverter a crise que ensejou na Recuperação Judicial do Grupo Everton.

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 outubro a dezembro/2020:

ATIVO	out/20	nov/20	dez/20
DISPONÍVEL	336.343	334.659	252.106
CAIXA	138	122	620
BANCO CONTA MOVIMENTO	330.562	328.894	245.843
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	5.643	5.643	5.643
CRÉDITOS	5.986.731	6.017.575	5.848.794
DUPLICATAS A RECEBER	1.802.370	2.076.341	1.762.062
CONTAS CORRENTES	404.948	317.370	440.668
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	132.453	141.394	141.394
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	37.761	30.742	7.936
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	152.816	0	0
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	1.616.835	1.752.484	1.774.885
ESTOQUES	1.669.129	1.521.585	1.544.192
BANCO CONTA VINCULADA	80.873	80.873	80.873
CONSÓRCIOS	89.547	96.785	96.785

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

ATIVO CIRCULANTE	6.323.074	6.352.233	6.100.901
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	72.634	72.634	72.634
ICMS A RECUPERAR (REG ICMS)	72.634	72.634	72.634
IMOBILIZADO	973.137	686.871	675.559
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	61.540	61.040	61.040
EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORMÁTICA	105.906	105.926	105.922
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.475.317	1.495.817	1.495.815
VEÍCULOS	230.470	209.970	209.970
FERRAMENTAS	-2.658	-2.658	-2.658
(-) DEPRECIÇÕES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	-897.438	-1.183.224	-1.194.530
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.045.771	759.504	748.193
TOTAL	7.368.845	7.111.737	6.849.093

De modo geral, houve redução de 4% no **Ativo** com saldo final de **R\$ 6.849.093,00**, 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 89% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 6.100.901,00, com decréscimo de 4% se comparado a novembro/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\$ 620,00, "bancos conta movimento" com o valor de R\$ 245.843,00 e "aplicações financeiras" de R\$ 5.643,00, totalizando o montante de R\$ 252.106,00, demonstrando minoração equivalente a 25% em relação ao mês anterior.

A principal variação ocorreu no subgrupo "banco conta movimento" com redução de 25%, sendo que a (163-Filial) registrou a maior alteração no período. De forma geral, os pagamentos realizados no período superaram as entradas de recursos pelo recebimento de vendas e adiantamentos de clientes, resultando na minoração do disponível.

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

➤ **Créditos:** o grupo créditos era composto pelos demais subgrupos do ativo circulante consolidado das Recuperandas conforme quadro acima, totalizando R\$ 5.848.794,00 e com minoração de 3% em relação a novembro/2020, estando composto pelos seguintes valores:

a) Duplicatas a receber: o subgrupo das duplicatas a receber registra as vendas a prazo e totalizou R\$ 1.762.062,00, com decréscimo de 15% em relação ao mês anterior.

Pela análise individual das Recuperandas, constatou-se que, dentre todas as movimentações ocorridas, destaca-se a redução das vendas na Recuperanda FPS (155) e que contribuiu diretamente para o decréscimo dos valores 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 dezembro/2020, a quantia a receber era de R\$ 440.668,00, com acréscimo de 39% em relação a novembro/2020. O saldo estava composto pelo valor de R\$ 20.070,00 apurado na (154-Matriz), R\$ 290.598,00 na FPS (155) e por R\$ 130.000,00 na (163-Filial), sendo que a principal variação ocorrida no mês foi contabilizada na (163-Filial) com aumento de 100% pela transferência de valores a Recuperanda FPS (155).

Sobre os "ajustes de saldo" realizados em setembro/2020 e detalhados no Relatório desta competência, o Grupo apresentou os Contratos referentes as operações de mútuos, mas os Instrumentos abrangem 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 12/2020 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 outubro a dezembro/2020:

DIFERENÇA ATIVO x PASSIVO	out/20	nov/20	dez/20
CONTAS CORRENTES - ATIVO	404.948	317.370	440.669
CONTAS CORRENTES - PASSIVO	-467.122	-101.990	-225.357
TOTAL	-62.175	215.380	215.312

c) Adiantamento a empregados: o subgrupo “adiantamentos a empregados” contempla os valores adiantados aos Colaboradores referentes a salário, férias, gratificação natalina e eventuais despesas.

Houve decréscimo de 74%, somou-se o importe de R\$ 7.936,00 em dezembro/2020, sendo que o saldo estava integralmente contabilizado na FPS (155), e a principal variação observada também ocorreu na 155 em virtude das compensações e adiantamentos realizados.

d) 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\$ 1.847.519,00 de créditos tributários a recuperar no mês analisado, considerando os créditos a curto e longo prazos, distribuídos conforme o quadro abaixo:

IMPOSTOS A RECUPERAR - CP E LP	out/20	nov/20	dez/20
EVER TON (153)	2.899	2.899	2.899
EVER TON (154-MATRIZ)	308.886	316.617	319.904
FPS (155)	1.256.918	1.380.143	1.389.450
EVER TON (163-FILIAL)	48.133	52.826	62.632
EVER TON (DCPL)	72.634	72.634	72.634
TOTAL	1.689.469	1.825.118	1.847.519

Conforme demonstrado no quadro acima, as Empresas EVER TON (153) e (DCPL) permaneceram com os saldos inalterados, e as (154-Matriz), (155) e (163-Filial) realizaram o lançamento de novos créditos a recuperar, e apenas a EVERTON (64) realizou compensações no período.

Considerando o substancial crédito a compensar, em especial na Entidade FPS (155), o Grupo será questionado sobre a previsão de utilização destes valores.

e) 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 perpez o montante de R\$ 1.544.192,00, apresentando majoração de 1% em relação ao mês anterior, sendo que os estoques de "mercadorias para revenda" totalizaram R\$ 1.191.807,00 e as "matérias primas" somaram R\$ 352.385,00.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 748.193,00 em dezembro/2020 e eram compostos pelos saldos dos grupos "realizável a longo prazo" e "imobilizado", representando apenas 11% do Ativo consolidado total.

➤ **Imobilizado:** no mês analisado o saldo total era de R\$ 675.559,00, com decréscimo de 2% em virtude 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	out/20	nov/20	dez/20
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	61.540	61.040	61.040
EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORMÁTICA	105.906	105.926	105.922
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.475.317	1.495.817	1.495.815
VEÍCULOS	230.470	209.970	209.970
FERRAMENTAS	-2.658	-2.658	-2.658
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	-897.438	-1.183.224	-1.194.530
TOTAL	973.137	686.871	675.559

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 outubro a dezembro/2020:

PASSIVO	out/20	nov/20	dez/20
FORNECEDORES NACIONAIS	-1.349.767	-1.733.210	-1.125.181
FORNECEDORES EM RJ	-28.103	-28.103	-28.103
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	-1.963.162	-1.363.245	-1.362.415
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	-119.038	-115.992	-115.992
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	-1.462.606	-1.462.606	-1.462.606
FUNCIONÁRIOS EM RJ	-15.638	0	0
EMPRÉSTIMOS EM RJ	-1.574.856	-1.829.589	-1.829.589
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	-3.025.241	-3.226.602	-3.366.549
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS A RECOLHER	-929.690	-921.830	-905.268
PARCELAMENTOS	-13.913	-13.606	-13.293
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-206.088	-235.420	-245.002
VALORES A REALIZAR (CRÉD. EM BANCO)	0	-880	-880
CONTAS CORRENTES	-467.122	-101.990	-225.357

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

CONTAS A PAGAR EM RJ	-11.556	-11.154	-11.154
ALUGUÉIS A PAGAR EM RJ	-38.914	-38.914	-38.914
OUTROS CREDORES EM RJ		-580.943	-569.973
PASSIVO CIRCULANTE	-11.205.695	-11.664.082	-11.300.275
CREDORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL	-229.756	-229.839	-229.192
EMPRÉSTIMOS EM RJ	-161.327	-161.327	-161.327
FORNEDORES	-7.553	-7.553	-7.553
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	-14.756	-14.756	-14.756
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS	-41.314	-41.314	-41.314
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-454.706	-454.789	-454.142
CAPITAL SOCIAL	-260.000	-260.000	-260.000
RESERVAS DE LUCROS	-530.826	-530.826	-530.826
RESERVA DE REAVLIAÇÃO	74.962	74.942	74.946
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	-266.919	-238.317	-243.433
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	6.175.453	6.761.378	6.785.781
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.192.669	5.807.177	5.826.468
TOTAL	-6.467.731	-6.311.694	-5.927.949

De modo geral, o **Passivo** apresentou redução de 6% e encerrou o período com o saldo de **R\$ 5.927.949,00**. A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do Passivo e suas variações no mês de dezembro/2020.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 11.300.275,00 e concentravam as maiores obrigações do Grupo, registrando 3% de minoração se comparado ao mês de novembro/2020.
- **Fornecedores nacionais:** sumarizou R\$ 1.125.181,00, apresentando decréscimo de 35%, em virtude dos "ajustes de saldo", além dos pagamentos e das compras realizadas no período. Ainda, destaca-se que a principal variação foi registrada na FPS (155) com redução de 40% no montante devido aos fornecedores com valor final de R\$ 717.734,00.
- **Fornecedores em RJ – Classe III:** em dezembro/2020 o valor total do grupo era de R\$ 1.362.415,00, registrando redução de menos de 1% em comparação ao mês anterior pelo registro feito na (163-Filial) do pagamento da décima segunda parcela aos "credores colaboradores" no cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

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

- **Obrigações tributárias a recolher:** este subgrupo reuni todos os tributos devidos referentes ao exercício corrente e anteriores, somando o valor de R\$ 3.366.549,00. Em dezembro/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 com os Colaboradores, além das provisões trabalhistas e encargos sociais. No mês analisado o montante total devido era de R\$ 905.268,00, com decréscimo de 2% em relação ao mês anterior, considerando também os encargos sociais de INSS, FGTS e IRRF sobre a Folha e que serão tratados detalhadamente no tópico VIII – Dívida Tributária.

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

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS DIRETAS	out/20	nov/20	dez/20
EVER TON (64)	-2.696	-2.771	-4.940
EVER TON (154-Matriz)	-4.204	-5.511	-4.018
FPS (155)	-116.304	-113.679	-81.811
TOTAL	-123.204	-121.961	-90.768

Quanto aos pagamentos, no mês 12/2020 as quitações somaram R\$ 63.555,00 referentes ao saldo de salários de novembro/2020, férias, 2ª parcela do 13º salário e segunda parcela do abono salarial.

- **Parcelamentos:** o subgrupo parcelamentos consolida todos os parcelamentos tributários feitos pelas Entidades, contando com o saldo final de R\$ 13.293,00 em dezembro/2020, com minoração de 2% em relação ao mês anterior pelo pagamento registrado na rubrica “parcelamento ICMS” na EVERTON (163-Filial).

- **Adiantamento de clientes:** com saldo de R\$ 245.002,00, os adiantamentos de clientes estavam contabilizados na EVERTON (64) e FPS (155). No mês analisado houve aumento de 4% pelo recebimento de novos adiantamentos na 155 ser superior a baixa de parte do saldo da 64.

- **Contas correntes:** o subgrupo das contas correntes registra a contrapartida a pagar referente aos empréstimos entres as Empresas do Grupo. No mês analisado o débito consolidado era de R\$ 225.357,00, com majoração superior a 100% em relação ao mês anterior, decorrente de novas transferências de recursos entre as Recuperandas. Segue abaixo o demonstrativo com os valores distribuídos por Devedora:

CONTAS CORRENTES - PASSIVO	out/20	nov/20	dez/20
EVER TON (153)	-108.174	-85.490	-94.490
EVER TON (154-MATRIZ)	-173.000	0	0
FPS (155)	-174.448	-16.000	-130.000
EVER TON (163-FILIAL)	-11.000	0	0
EVERTON FPS (DCPL)	-500	-500	-867
TOTAL	-467.122	-101.990	-225.357

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

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 estas 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.

- **Outros credores em RJ:** em dezembro/2020 o subgrupo registrou o saldo de R\$ 569.973,00, com redução de 2% em relação ao mês anterior, pela baixa registrada nas Recuperandas EVER TON (154-Matriz) e FPS (155) em virtude do pagamento da décima segunda parcela aos três “credores colaboradores” no cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.
- **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ 454.142,00 em dezembro/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 menos de 1% em relação ao mês anterior pelo registro do pagamento do Plano de Recuperação Judicial no mês de dezembro/2020.

Os demais grupos “empréstimos em RJ” de R\$ 161.327,00, “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 permaneceram com os saldos inalterados em relação ao mês de novembro/2020.

Ainda, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 6.849.093,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 5.927.949,00** refere-se ao lucro contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a dezembro/2020, e que foi transferido para o Patrimônio Líquido de cada Empresa no encerramento das Demonstrações Contábeis.

Para elaboração da presente análise utilizou-se os demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia

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

vido transportado para o "patrimônio líquido", causando a divergência mencionada acima.

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

VII.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 e novembro/2020, novas reclassificações foram feitas ensejando a variação de alguns saldos em relação ao mês anterior.

Quanto as quitações realizadas no mês de dezembro/2020, aos credores colaboradores foram pagos os valores de R\$ 8.852,00 ao credor METISA, R\$ 1.021,00 ao credor FÊNIX e R\$ 2.574,00 ao credor ECOPLAN. Na Classe Trabalhista foi registrado o adimplemento de R\$1.424,34,00, conforme o comprovante de pagamento apresentado pelo Grupo Everton.

Assim, conforme o Quadro Geral de Credores atualizado com base nos pagamentos realizados até 31/12/2020, 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	AGUARDANDO DECISÃO JUDICIAL	R\$ 6.787,26	0%
II	0	NÃO HÁ CREDORES	R\$ 0,00	0%
III	55	CARÊNCIA	R\$ 1.334.911,70	65%
IV	45	CARÊNCIA	R\$ 75.198,19	4%
CREDORES COLABORADORES	3	EM CUMPRIMENTO	R\$ 648.661,06	31%
TOTAL	111	-	R\$ 2.065.558,20	100%

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

VIII – 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 outubro a dezembro/2020:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	out/20	nov/20	dez/20
INSS A RECOLHER	-804.671	-798.083	-810.374
FGTS A RECOLHER	-45.494	-45.452	-45.902
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	-850.166	-843.535	-856.275
IRPJ A RECOLHER	-23.483	-23.483	-23.483
CSLL A RECOLHER	-21.114	-21.114	-21.114
IMPOSTO DE RENDA NA FONTE A RECOLHER	-11.826	-11.709	-11.846
PIS A RECOLHER	-192.615	-203.851	-210.285
COFINS A RECOLHER	-899.352	-950.042	-979.874
ICMS A RECOLHER	-1.543.765	-1.657.173	-1.747.179
IPI A RECOLHER	-284.332	-310.088	-323.959
ISS A RECOLHER	-1.242	-1.242	-974
RETENÇÃO 4,65% - CSLL/PIS/COFINS	-14	-14	-29
PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER	42	-65	-97
PARCELAMENTO ICMS	-10.003	-9.696	-9.383
PARCELAMENTO INSS 2017	-3.910	-3.910	-3.910
ISS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	-29	-322	-322
INSS	-836.491	-836.491	-836.491
PIS	-106.383	-106.383	-106.383
IRPJ	-156.724	-156.724	-156.724
CSLL	-110.651	-110.651	-110.651
IPI	-101.950	-101.950	-101.950
COFINS	-150.407	-150.407	-150.407
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - CP	-4.454.248	-4.655.314	-4.795.059
PROVISÃO IRPJ A RECOLHER (DIV ATIVA)	-7.766	-7.766	-7.766
PROVISÃO CSLL A RECOLHER (DIV ATIVA)	-6.990	-6.990	-6.990
INSS A RECOLHER (DIV ATIVA)	-41.314	-41.314	-41.314
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP	-56.070	-56.070	-56.070
TOTAL	-5.360.483	-5.554.919	-5.707.405

As **obrigações tributárias** sumarizaram **R\$ 5.707.405,00** (valor sem acréscimos dos encargos legais), com majoração de 3% em relação ao mês de novembro/2020.

Do montante total, o valor de R\$ 856.275,00 correspondeu às obrigações sociais, equivalente a 15% da Dívida Tributária total, a monta de R\$ 4.795.059,00 somou as obrigações tributárias de curto prazo, proporcionais a 84% do débito consolidado, e R\$ 56.070,00 representaram

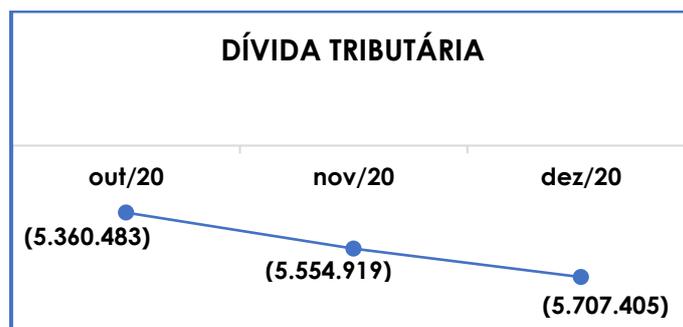
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

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:



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\$ 810.374,00 e “FGTS a recolher” de R\$ 45.902,00, é sabido que o grupo demonstrou majoração de 2% em relação ao mês anterior.

Em dezembro/2020, as Entidades EVERTON (64), (154-Matriz) e (155) realizaram o pagamento do INSS referente a 11/2020 no valor total de R\$ 9.769,00, e a quitação do FGTS na quantia de R\$ 3.358,00. Contudo ocorreram novas apropriações que proporcionaram a elevação do saldo.

- **Obrigações tributárias de curto prazo:** de modo geral, o grupo apresentou aumento de 3% em relação ao mês anterior e saldo de R\$ 4.795.059,00, sendo que as variações ocorridas no mês foram registradas nas seguintes contas:

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

- **Imposto de Renda na Fonte a recolher:** apresentou montante final consolidado de R\$ 11.846,00, frisa-se que houve o acréscimo de 1%, em virtude dos pagamentos realizados no valor total de R\$ 468,00, ser inferior as apropriações de novos valores a pagar.

- **PIS e COFINS a recolher:** as contribuições registraram aumento de 3% em cada tributo, e encerraram o período com os saldos de R\$ 210.285,00 e R\$ 979.874,00, respectivamente, havendo registros de pagamentos, parciais, nos valores de R\$ 23,00 a título de PIS e de R\$ 106,00 referente ao COFINS na EVERTON (64), além da apropriação de novos valores a pagar.

- **ICMS a recolher:** o valor total devido de ICMS alcançou o montante de R\$ 1.747.179,00 em dezembro/2020, havendo registro de pagamento na Recuperanda (163-Filial) no total de R\$ 9.783,00 e de compensação de crédito no valor de R\$ 3.877,00 na EVERTON (64), bem como o lançamento de novos valores a pagar no mês.

- **IPI a recolher:** majoração de 4% e saldo final de R\$ 323.959,00 pelo lançamento de novos valores a pagar na FPS (155).

- **CSL, COFINS E PIS-PASEP retidos na fonte a recolher:** saldo de R\$ 126,00 e com acréscimo de 59% em relação ao mês anterior. Houve registro de pagamento nas Entidades EVERTON (64), (154-Matriz) e FPS (155) no valor total de R\$ 649,00, contudo houve lançamento de novos valores retidos no mês, superiores aos pagamentos.

- **Parcelamento de ICMS:** com o valor devido de R\$ 9.383,00 ao final de dezembro/2020, o grupo registrou a baixa por pagamento no valor de R\$ 313,00 na (163-Filial).

- **ISS retido na fonte a recolher:** com saldo final de R\$ 322,00, houve o pagamento da quantia de R\$ 564,00 FPS (155), referente ao valor retido no mês em análise.

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

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

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

No mês em análise, conforme os Balancetes e os comprovantes de pagamentos apresentados para cada Entidade, o valor pago a título de obrigações tributárias e sociais totalizou R\$ 90.013,00, e as compensações foram de R\$ 3.877,00, sendo equivalentes a apenas 2% 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\$ 5.707.405,00 em dezembro/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.

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

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

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.

Ademais, por ocasião do encerramento do exercício social no mês de dezembro/2020, a tabela abaixo também demonstrará os valores acumulados no ano, como segue:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (DRE)	out/20	nov/20	dez/20	ACUM 2020
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.216.113	1.353.774	1.085.683	11.533.912
RECEITA DE VENDAS	1.216.113	1.335.932	1.070.861	11.501.249
RECEITA DE SERVIÇOS	0	17.841	14.821	32.663
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-194.870	-245.636	-179.129	-1.839.610
DEVOLUÇÃO DE VENDAS	-10.243	-10.469	-8.893	-66.887
IMPOSTOS INCIDENTES S/ FATURAMENTO	-184.627	-235.167	-170.236	-1.772.723
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.021.243	1.108.138	906.553	9.694.302
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	84%	82%	84%	84%
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-585.899	-840.999	-437.879	-5.229.895
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	435.344	267.139	468.674	4.464.407
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	36%	20%	43%	39%
DESPESAS COM PESSOAL	-105.446	-72.623	-90.636	-982.215
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-154.796	-221.167	-214.699	-1.781.311
DESPESAS COMERCIAIS	-15.046	-23.859	-12.637	-130.307
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-4.712	-2.495	-1.445	-34.640
DESPESAS COM DEPRECIÇÃO	-80.021	-8.166	-6.760	-112.123
DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS	0	0	0	-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

(+/-) OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	-327.779	-27.595	-18.941	-549.125
RESULTADO ANTES DO RESULT. FINANCEIRO	-252.457	-88.766	123.555	874.649
RECEITAS FINANCEIRAS	88	505	194	1.255
DESPESAS FINANCEIRAS	-20.451	-12.811	-2.648	-77.777
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	-272.820	-101.071	121.102	798.127
RESULTADO ANTES DOS TRIB. SOBRE O RESULTADO	-272.820	-101.071	121.102	798.127
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-272.820	-101.071	121.102	798.127

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a reversão do resultado negativo consolidado apurado no mês anterior e apuração do **lucro contábil** de **R\$ 121.102,00** em dezembro/2020.

Conforme mencionado no Item IV – *Ebitda*, a redução nos custos e despesas em geral impactou positivamente no resultado consolidado do Grupo, mesmo com o decréscimo das receitas no período, proporcionando a reversão do prejuízo e a obtenção de lucro. Segue abaixo o detalhamento das contas que compuseram a DRE consolidada no mês de dezembro/2020:

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 1.085.683,00, composta por R\$ 1.070.861,00 referente às vendas de produtos e por R\$ 14.821,00 relativo aos serviços prestados no período, com decréscimo de 20% em relação a novembro/2020.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 179.129,00, sendo formadas por R\$ 8.893,00 referentes a “devoluções de vendas” e por R\$ 170.236,00 de “impostos incidentes sobre o faturamento”. As deduções encerraram o período com minoração de 27%, acompanhando a variação ocorrida na receita, sendo que a principal variação foi verificada na FPS (155).
- **Custos das mercadorias vendidas:** incorreram em R\$ 437.879,00, com decréscimo de 48% se comparados ao mês anterior, sendo que a variação mais significativa ocorreu na FPS (155) com valor total de R\$ 234.470,00 e minoração de 88% em relação ao mês anterior pela redução nas compras de matérias-primas e mercadorias para revenda.

- **Despesas com pessoal:** as despesas com pessoal registraram aumento de 25% e somaram R\$ 90.636,00. Dentre as 3 Empresas que possuem funcionários registrados, a EVER TON (154-Matriz) apresentou a maior variação na rubrica, em virtude da despesa com "13º salário" e os encargos sobre a gratificação.

Ademais, destaca-se que o gasto com pessoal no total de R\$ 79.423,00 apresentado 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\$ 11.135,00 e "INSS cota patronal" na quantia de R\$ 400,00, assim como houve a exclusão da quantia de R\$ 322,00 referente aos custos com pessoal e que já estão inseridas no total dos custos de produção apresentados na DRE, alcançando o valor total de R\$ 90.636,00 na DRE.

- **Despesas administrativas:** foi registrado um decréscimo de 3% totalizando R\$ 214.699,00, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, serviços técnicos terceirizados, entre outros.

A Empresa FPS (155) apresentou a variação mais significativa no período com a minoração de mais de 100% nos dispêndios administrativos com valor final de R\$ 75.788,00.

- **Despesas comerciais:** as despesas comerciais abrangeram os fretes e carretos no valor R\$ 12.637,00, apresentando redução de 47% em relação ao mês de novembro/2020.
- **Despesas tributárias:** redução de 42% alcançando o total de R\$ 1.445,00, 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.,

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

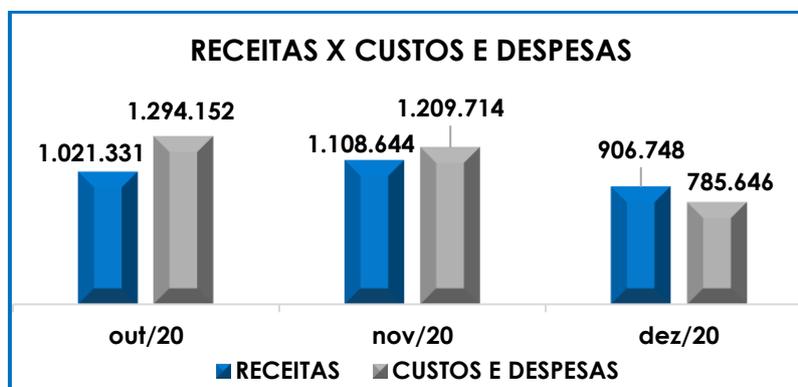
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

mensurando o desgaste esperado dos ativos no decorrer do uso, e no mês de dezembro/2020 somaram R\$ 6.760,00.

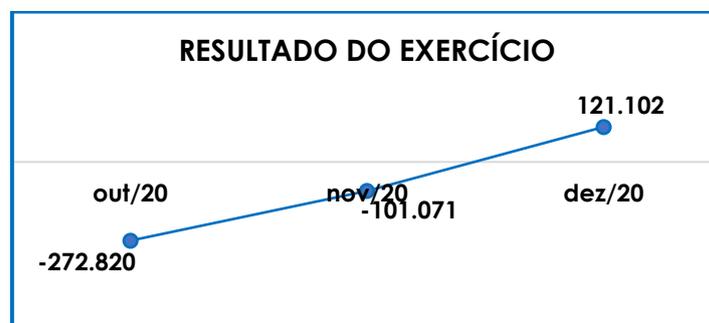
- **Outras receitas e despesas operacionais:** no mês analisado as “despesas operacionais” totalizaram R\$ 18.941,00, verifica-se que houve redução de 31% se comparadas ao mês anterior.
- **Receitas financeiras:** somaram R\$ 194,00 e eram referentes aos valores registrados nas rubricas “juros sobre recebimento de duplicatas” de R\$ 124,00 e “descontos obtidos fornecedores” de R\$ 71,00, ambas na EVERTON (64).
- **Despesas financeiras:** encerraram o período com o valor total de R\$ 2.648,00 e minoração de 79% em comparação ao mês anterior, sendo que a principal variação foi registrada na EVER TON (163-Filial) com dispêndio de R\$ 291,00 e decréscimo de 96%.

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



Como **Resultado Líquido do Exercício** em dezembro/2020, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram um **lucro contábil** de **R\$ 121.102,00**, resultado do confronto negativo entre as receitas líquidas totais de R\$ 906.748,00 e os custos e despesas de R\$ 785.646,00.

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



Quanto ao resultado do exercício de 2020, as Devedoras acumularam a quantia de R\$ 11.533.912,00 a título de receitas operacionais, sendo esta 13% maior que o faturamento obtido em 2019.

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

X – CONCLUSÃO

Em dezembro/2020, as Recuperandas contavam com **17 Colaboradores** diretos, distribuídos em 3 Empresas, sendo que do total 3 exerciam suas atividades normalmente e 14 encontravam-se em gozo de férias.

Os gastos com a **Folha de Pagamento** totalizaram **R\$ 79.423,00**, sendo que R\$ 58.570,00 somavam os valores de salários, demais remunerações, benefícios e outras despesas com pessoal, R\$ 20.531,00 referiram-se aos encargos sociais e o valor de R\$ 322,00 foi contabilizado como

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

"custos com pessoal", com redução geral de 32% no total dos gastos em comparação ao mês anterior.

Quanto aos pagamentos, em 07/12/2020 foram realizados os adimplementos do saldo de salários e do pró-labore referentes ao mês 11/2020, em 07, 16 e 17/12/2020 o pagamento das férias, em 18/12/2020 a quitação dos vales, da 2ª parcela do Abono e da 2ª parcela do 13º salário.

O **EBITDA** apresentou **lucro operacional** de **R\$ 131.760,00** em dezembro/2020, revertendo o resultado negativo apurado em novembro/2020. A melhora no resultado se deu pelo decréscimo nos custos e despesas em geral, mesmo com a redução observada no faturamento.

Como resultado operacional no ano de 2020, as Recuperandas, de forma consolidada, alcançaram um *Ebitda* de R\$ 1.021.449,00, demonstrando que neste ano as receitas obtidas com a atividades fim do Grupo foram suficientes para absorver todos os custos e despesas necessários para manutenção das operações e ainda resultar em um valor positivo.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que os índices de **Liquidez Seca** de **R\$ 0,40** e de **Liquidez Geral** de **R\$ 0,58**, mostraram-se **insuficientes** e **insatisfatórios** para a quitação das obrigações a curto e longo prazos.

Sobre o **Capital de Giro Líquido** de **R\$ -5.199.374,00**, o Grupo manteve o saldo negativo apurado em novembro/2020, mas com redução de 2% em virtude da minoração do "ativo circulante" ter sido inferior ao decréscimo registrado no "passivo circulante", demonstrando que permanece o desequilíbrio na relação lucratividade x endividamento, mas com redução da diferença entre as duas vertentes no mês analisado.

Diante das análises realizadas sobre o **Grau de Endividamento**, verificou-se a redução de 2% e saldo de **R\$ 11.502.311,00**. Importante informar que os valores de endividamento se referem principalmente ao grupo de contas “fornecedores em RJ – classe III”, “empréstimos em RJ” e “obrigações tributárias a recolher”, cujos saldos somados equivalem a 58% do total da dívida financeira líquida e estão parcialmente sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial.

O **Faturamento** total apurado foi de **R\$ 1.085.683,00**, com minoração de 20% em comparação ao mês anterior. No quadro geral, verificou-se que a Empresa com maior representatividade continua sendo a FPS (155), equivalendo a 58% das receitas totais.

Ainda, o faturamento acumulado no ano de 2020 perfaz o montante de R\$ 11.533.912,00 e com uma média mensal de R\$ 961.159,00, sendo este 13% maior que as receitas brutas auferidas em 2019.

O **Ativo** encerrou o período com montante de **R\$ 6.849.093,00** e o **Passivo** com o valor de **R\$ 5.927.949,00**, e a diferença entre eles refere-se ao lucro contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a dezembro/2020, o qual foi transferido para o Patrimônio Líquido da Entidade no encerramento das Demonstrações Contábeis ao final do exercício social e ensejou o equilíbrio patrimonial exigido nas Demonstrações Contábeis.

No que tange a **Dívida Tributária** de **R\$ 5.707.405,00**, 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 dezembro/2020, o percentual de pagamentos foi de apenas 2% do montante devido, sendo necessário implantar estratégias

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

direcionadas a redução do endividamento tributário e aumento da capacidade de pagamento dos débitos.

Na **Demonstração do Resultado do Exercício**, o Grupo apurou um **lucro contábil** de **R\$ 121.102,00**, com reversão do resultado econômico negativo obtido no mês anterior, em virtude, principalmente, da redução nos custos e despesas em geral.

Como resultado anual, as Recuperandas obtiveram um lucro contábil de R\$ 798.127,00, demonstrando que, apesar das oscilações no faturamento em virtude, principalmente, dos efeitos da pandemia de COVID-19, em 2020 conseguiram administrar os custos e despesas de modo a obter um resultado anual positivo.

Diante do exposto, conclui-se que, com base nos valores apresentados em dezembro/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, outubro e novembro/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 comprometimento dos resultados operacional e contábil nos próximos meses.

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

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 do Juízo de que os acertos contábeis sejam estornados e tenham seus efeitos anulados, conforme exposto em petição específica.

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

São Paulo/SP, 12 de março de 2021.

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

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.....	3
II - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	4
III – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	5
IV – FOLHA DE PAGAMENTO	6
IV.I – COLABORADORES	6
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.....	14
VI.II - LIQUIDEZ GERAL.....	15
VI.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	17
VI.IV - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	19
VI.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	20
VII – FATURAMENTO	23
VIII - BALANÇO PATRIMONIAL.....	25
VIII.I ATIVO.....	25
VIII.II PASSIVO	30
VIII.III PASSIVO CONCURSAL	34
IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	35
X – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	39
XI – CONCLUSÃO	44

I – DA REUNIÃO PERIÓDICA VIRTUAL

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 **15/03/2021**, às 10:30h horas, esta Administradora Judicial realizou reunião por videoconferência com os representantes das Recuperandas.

Quanto às questões jurídicas, considerando o regular andamento do processo e a ausência de pendências, esta Administradora Judicial questionou às Recuperandas se havia alguma dúvida a ser realizada. Sem qualquer questionamento, passou-se, assim, para as questões contábeis que seriam tratadas na reunião.

Quanto ao quadro de colaboradores, as Recuperandas informaram que houve alteração, em razão da saída de dois funcionários da área comercial. Tal questão será apresentada, de maneira mais detalhada, no relatório referente ao mês das demissões.

Sobre o faturamento, informaram as devedoras que não há uma previsão concreta sobre o faturamento das empresas.

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.

Em relação à dívida tributária, as Recuperandas esclareceram que há planos de encaixar a referida dívida dentro do fluxo de caixa das empresas, bem como que já se deu início na análise da presente questão.

No que se refere à unidade das devedoras existente no Estado do Pará, as Recuperandas informaram que será incorporada com alguma das unidades do Estado de São Paulo, e que já está sendo realizada a devida análise para verificação de como se dará tal incorporação.

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 no período de setembro/2020 a janeiro/2021, 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, através de estornos, eliminar 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.

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

Entretanto, como já mencionado em Relatórios anteriores, nos referidos meses 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.

Além disso, os objetivos do presente Relatório são:

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **janeiro de 2021**, 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.

III – 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

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

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 janeiro/2021, registraram um faturamento médio mensal de aproximadamente R\$ 1 milhão, 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 nas Reuniões Periódicas, 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

IV.1 – COLABORADORES

No mês de janeiro/2021, 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).

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

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	nov/20	dez/20	jan/21
EVERTON (064)	1	1	1
EVER TON (154-Matriz)	1	1	1
FPS (155)	15	15	15
TOTAL	17	17	17

O quadro a seguir demonstra a situação dos colaboradores no período de novembro/2020 a janeiro/2021:

COLABORADORES	nov/20	dez/20	jan/21
ATIVOS	14	3	5
ADMITIDOS	0	0	0
FÉRIAS	3	14	12
DEMITIDOS	0	0	0
TOTAL	17	17	17

No mês analisado, o Grupo contava com 5 colaboradores executando suas tarefas normalmente e 12 em gozo de férias, não havendo afastamentos, contratações e demissões no período.

No que se refere aos prestadores de serviço registrados como Pessoa Jurídica, 11 prestaram seus serviços ao Grupo Everton durante o mês de janeiro/2021, sendo que 1 estava alocado na EVERTON (64), 1 na EVER TON (163-Filial), 8 na EVER TON (154-Matriz) e 1 na FPS (155), totalizando a despesa com prestadores de serviços no importe de R\$ 71.209,00 e com aumento de 3% em relação ao mês anterior.

Observou-se que a principal variação foi registrada na EVER TON (Matriz-154), com acréscimo de 6% em relação a dezembro/2020 e despesa total de R\$ 55.071,00.

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	nov/20	dez/20	jan/21
HORA EXTRA	-762	-322	-806
CUSTOS COM PESSOAL	-762	-322	-806
SALÁRIOS E ORDENADOS	-35.889	-24.145	-32.610
FÉRIAS	-6.306	-20.417	-10.192
13º SALÁRIO	0	-3.677	0
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	0	-1.048	0
DESPESAS C/ PESSOAL	-42.195	-49.288	-42.803
VALE TRANSPORTE	-124	-1.430	-715
REFEIÇÕES - PAT	-5.151	-2.540	-17.428
ASSISTÊNCIA MÉDICA	-5.622	-5.312	-6.188
OUTRAS DESPESAS C/ PESSOAL	-10.897	-9.282	-24.332
INSS	-13.038	-15.754	-13.736
INSS S/13º SALÁRIO	0	-970	0
FGTS	-3.358	-3.808	-3.489
ENCARGOS SOCIAIS	-16.396	-20.531	-17.224
GASTO TOTAL	-70.250	-79.423	-85.165

Verificou-se que os gastos com as Folhas de Pagamentos totalizaram R\$ 85.165,00 em janeiro/2021, sendo que, R\$ 806,00 representaram os custos com pessoal operacional, R\$ 67.135,00 somaram os salários, demais remunerações e benefícios diretos e R\$ 17.224,00 ensejaram os encargos sociais de FGTS e INSS. De modo geral, houve majoração de 7% em relação ao mês anterior.

As variações mais significativas no mês analisado, foi o aumento de 35% nos “salários e ordenados” e a redução na rubrica “férias”, tendo em vista que a maior parcela das despesas com férias foi reconhecida na competência de dezembro/2020, quando do início do gozo do descanso pela maioria dos colaboradores em férias, e a menor parcela restou contabilizada na Folha de janeiro/2021, provocando, também, o aumento do saldo de salários dos mesmos colaboradores no mês em análise.

Ainda, houve regressão de 100% nas contas de "13º salário" e "prêmios e gratificações", em contrapartida ao aumento de mais de 100% nos gastos com "refeições – PAT" com valor final de R\$ 17.428,00.

Quanto aos encargos sociais, constatou-se as minorações de 13% na despesa com "INSS", que totalizou R\$ 13.736,00 ao final do período, e de 8% no "FGTS" com saldo final de R\$ 3.489,00, tendo em vista a redução da base de cálculo dos encargos pela não ocorrência da despesa com a gratificação natalina se comparados ao mês anterior.

Quanto aos pagamentos, em 20/01/2021 foram realizados os adimplimentos do adiantamento quinzenal na monta consolidada de R\$ 10.814,00, e em 05/02/2021 a quitação dos saldos de salários de janeiro/2021 na quantia total de R\$ 19.234,00.

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 novembro/2020 a janeiro/2021:

GASTOS COM COLABORADORES	nov/20	dez/20	jan/21
CUSTOS E DESPESA COM PESSOAL	-53.854	-58.892	-67.940
EVERTON (64)	-3.848	-5.408	-3.489
EVER TON (154-Matriz)	-8.949	-10.478	-14.577
FPS (155)	-41.057	-43.005	-49.875
ENCARGOS SOCIAIS	-16.396	-20.531	-17.224
EVERTON (64)	-1.329	-3.002	-1.808
EVER TON (154-Matriz)	-1.052	-2.197	-1.496
FPS (155)	-14.016	-15.332	-13.920
TOTAL	-70.250	-79.423	-85.165

Conforme demonstrado na tabela supra, a Empresa FPS (155) manteve a maior participação no orçamento com os colaboradores com percentual de 75% do montante e equivalente a R\$ 63.795,00.

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 CONSOLIDADO	nov/20	dez/20	jan/21
ANTÔNIO JADIR MIRANDA			
PRÓ-LABORE	0	8.000	8.000
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	0	-880	-880
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	0	7.120	7.120
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA			
PRÓ-LABORE	3.135	3.135	3.300
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	-345	-345	-363
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	2.790	2.790	2.937
TOTAL LÍQUIDO CREDITADO AOS SÓCIOS	2.790	9.910	10.057
TOTAL DESPESA C/ PRÓ-LABORE	3.135	11.135	11.300

De acordo com as Folhas de Pró-Labore analisadas, observou-se que somente as Recuperandas EVERTON (64), EVERTON (154-Matriz), FPS (155) e EVERTON (163-Filial) detêm provisionamento de pró-labore, restando pendentes as EVERTON (153) e EVERTON (DCPL).

Além disso, até o mês de novembro/2020, apenas a sócia **Lucisleide Alves de Freitas Miranda** constava nas provisões, e ao ser questionado, o Grupo Everton informou que o Sócio **Antônio Jadir Miranda** não possuía remuneração estabelecida, em razão de já ser aposentado pela Previdência Geral. Entretanto, no mês de dezembro/2020, verificou-se que o mesmo foi incluído nas Folhas de Pró-labore já existentes, bem como na (163-Filial) com a primeira demonstração da remuneração do Sócio.

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 de R\$ 2.759,00, descontando R\$ 341,00 referente ao INSS, resultando no valor bruto de R\$ 3.100,00.

A EVER TON (154-Matriz), FPS (155) e (163-Filial) realizam o lançamento da despesa no valor bruto, e fazem o lançamento dos descontos de INSS diretamente na conta "INSS a pagar", no passivo das Empresas.

Outrossim, 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 janeiro/2021.

Quanto aos pagamentos, o Grupo apresentou os comprovantes dos adimplementos realizados em 05/02/2021 referentes ao pró-labore de janeiro/2021, das quatro Recuperandas que possuem registro de despesas com os Sócios.

Por último, conforme consulta realizada em 25/03/2021 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	%
ANTÔNIO JADIR MIRANDA	54.000	90%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	6.000	10%
CAPITAL SOCIAL	60.000	100%
EVER TON (153)	VALOR	%
ANTÔNIO JADIR MIRANDA	96.500	100%
CAPITAL SOCIAL	96.500	100%
EVER TON (154-MATRIZ E 163-FILIAL)	VALOR	%

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

ANTÔNIO JADIR MIRANDA	95.000	95%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	5.000	5%
CAPITAL SOCIAL	100.000	100%
FPS (155)	VALOR	%
ANTÔNIO JADIR MIRANDA	45.000	90%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	5.000	10%
CAPITAL SOCIAL	50.000	100%
EVER TON (DCPL)	VALOR	%
ANTÔNIO 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 quatros 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	nov/20	dez/20	jan/21
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.353.774	1.085.683	1.122.861
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-245.636	-179.129	-147.977

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

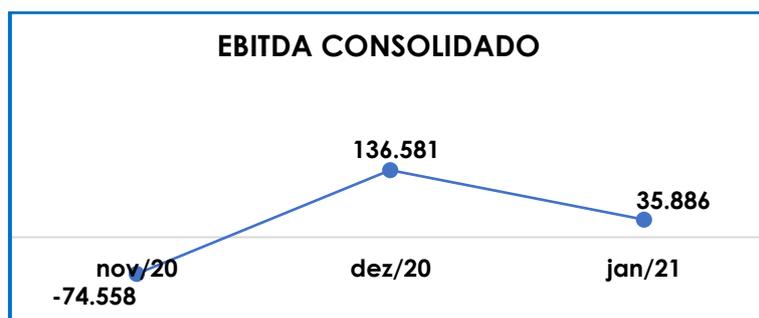
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.108.138	906.553	974.885
(-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-840.999	-437.879	-677.308
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	267.139	468.674	297.576
(-) DESPESAS COMERCIAIS	-23.859	-12.637	-5.284
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	-329.550	-331.037	-267.685
(+) DEPRECIAÇÃO	11.712	11.581	11.279
(=) EBITDA	-74.558	136.581	35.886
(=) EBITDA % RECEITA OP. BRUTA	-6%	13%	3%

De acordo com o quadro acima, o desempenho da atividade fim das Recuperandas apresentou **lucro operacional de R\$ 35.886,00** em janeiro/2021, ou seja, os custos e despesas do grupo foram inferiores às suas receitas.

O resultado positivo apurado no mês anterior foi mantido, porém com redução de 74% em relação ao mês anterior em consequência da majoração de 55% ocorrida no "custo das mercadorias vendidas", superando o aumento da "receita operacional bruta" e a redução nas despesas em geral.

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



Após analisar o resultado do **Ebitda**, é esperado que nos próximos meses as Recuperandas se organizem e implantem um plano de ação, com o intuito de manter o resultado operacional positivo, de modo que a atividade fim do Grupo Everton 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.

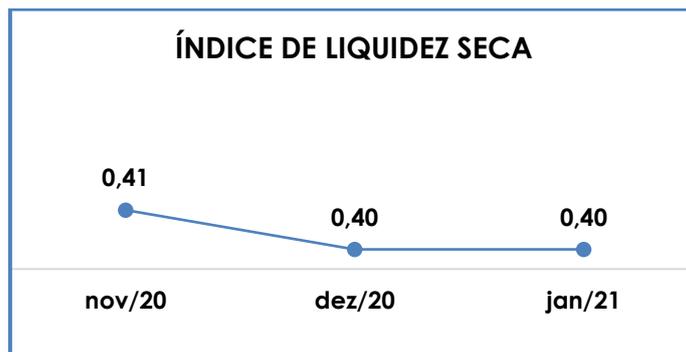
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as sociedades que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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.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.



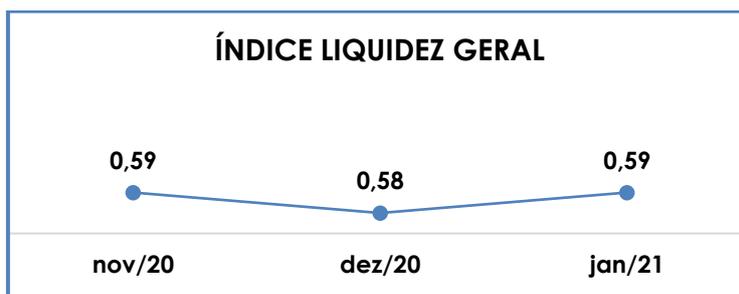
Segundo gráfico acima, o índice de Liquidez Seca manteve-se estável e totalizou R\$ 0,40 em janeiro/2021, obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 4.607.854,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 11.546.162,00, na condição de que o acréscimo ocorrido nos passivos a curto prazo (2%) foi maior que a majoração observada nos ativos (1%) considerados para o cálculo, mas que ocorreram de forma proporcional e resultaram na estagnação do indicador.

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\$ 0,40** em janeiro/2021.

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 evolução de R\$ 0,01 em relação ao mês de dezembro/2020, tendo em vista o resultado do índice de R\$ 0,59.

O indicador de solvência foi obtido pela divisão das quantias consolidadas do “ativo circulante” e do “ativo não circulante” no valor de R\$ 7.030.229,00, pelo total do “passivo circulante” somado ao “passivo não circulante” de R\$ 11.936.312,00.

Dentre as diversas variações ocorridas no período, e que serão detalhadas no Item VI – Balanço Patrimonial, observou-se que o aumento ocorrido nos ativos (3%) foi maior que o acréscimo registrado nos passivos (2%), resultando na majoração do indicador em relação ao 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 também 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\$ 0,59** de recursos disponíveis para quitá-las em janeiro/2021.

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	nov/20	dez/20	jan/21
CAIXA	122	620	253
BANCO CONTA MOVIMENTO	328.894	245.843	207.553
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	5.643	5.643	5.643
DUPLICATAS A RECEBER	2.076.341	1.762.062	1.773.103
CONTAS CORRENTES	317.370	440.668	447.668
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	141.394	141.394	147.740
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	30.742	7.936	7.936
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	1.752.484	1.774.885	1.840.299
ESTOQUES	1.521.585	1.544.192	1.685.261
VALORES BLOQUEADOS	80.873	80.873	80.873
CONSÓRCIOS	96.785	96.785	96.785
ATIVO CIRCULANTE	6.352.233	6.100.901	6.293.115
FORNECEDORES NACIONAIS	-1.733.210	-1.125.181	-1.184.425
FORNECEDORES EM RJ	-28.103	-28.103	-28.103
FORNEDORES EM RJ - CLASSE III	-1.363.245	-1.362.415	-1.318.762
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	-115.992	-115.992	-111.382
OUTROS CREDORES EM RJ	-580.943	-569.973	-598.969
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	-1.462.606	-1.462.606	-1.462.606
EMPRÉSTIMOS EM RJ	-1.829.589	-1.829.589	-1.829.589
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-500	-867	-867
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	-3.226.602	-3.366.549	-3.504.690
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS A RECOLHER	-921.830	-905.268	-965.151
PARCELAMENTOS	-13.606	-13.293	-13.293
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-235.420	-245.002	-246.768
VALORES A REALIZAR (CRÉD. EM BANCO)	-880	-880	0
CONTAS CORRENTES	-101.490	-224.490	-231.490
CONTAS A PAGAR	-11.154	-11.154	-11.154
ALUGUÉIS A PAGAR EM RJ	-38.914	-38.914	-38.914
PASSIVO CIRCULANTE	-11.664.082	-11.300.275	-11.546.162
TOTAL	-5.311.849	-5.199.374	-5.253.047

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

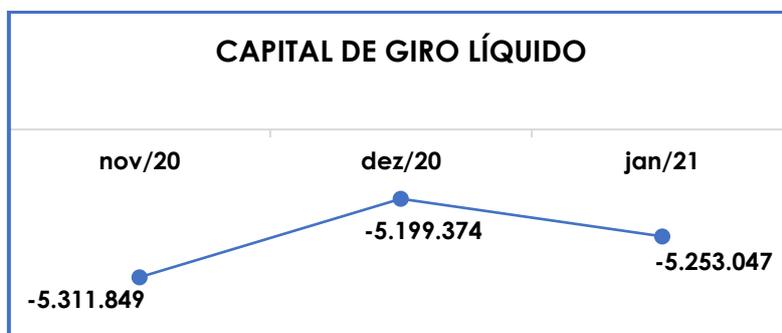
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Diante da tabela apresentada acima, foi possível verificar que o CGL apurou **resultado negativo de R\$ -5.253.047,00**, com aumento de 1% em relação ao mês anterior.

No "ativo circulante", que registrou acréscimo de 3%, destaca-se que o aumento de 4% no saldo dos "tributos a recuperar" e de 9% nos "estoques", em contrapartida houve redução de 16% na rubrica "banco conta movimento".

No "passivo circulante", por sua vez, ressalta-se a evolução de 5% na conta "fornecedores nacionais", 4% nas "obrigações tributárias a recolher" e de 7% nas "obrigações trabalhistas e sociais a recolher", variações estas que contribuíram para a majoração geral do "passivo circulante" consolidado em 2% se comparado ao mês de dezembro/2020.

Para complementar as informações apresentadas, segue demonstração gráfica da variação do Capital de Giro Líquido de novembro/2020 a janeiro/2021:



Os valores com maior representatividade no "ativo circulante" consolidado do Grupo Everton são os subgrupos "duplicatas a receber", "tributos a recuperar/compensar" e "estoques", com participação de 84% no total. Já no "passivo circulante" as contas com maior representatividade são "dívida ativa da união", "empréstimos em RJ" e "obrigações tributárias a recolher", cujos saldos equivalem a 59% do total do passivo a curto prazo.

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

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 seja retomado e o Capital de Giro Líquido consolidado retorne um índice positivo 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.

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	nov/20	dez/20	jan/21
DUPLICATAS A RECEBER	2.076.341	1.762.062	1.773.103
ESTOQUES	1.521.585	1.544.192	1.685.261
FORNECEDORES NACIONAIS	-1.733.210	-1.125.181	-1.184.425
TOTAL	1.864.717	2.181.073	2.273.939

A disponibilidade operacional das Recuperandas apresentou **resultado positivo** de **R\$ 2.273.939,00** em janeiro/2021, mantendo a condição satisfatória observada no mês anterior e com aumento de 4% no resultado do indicador.

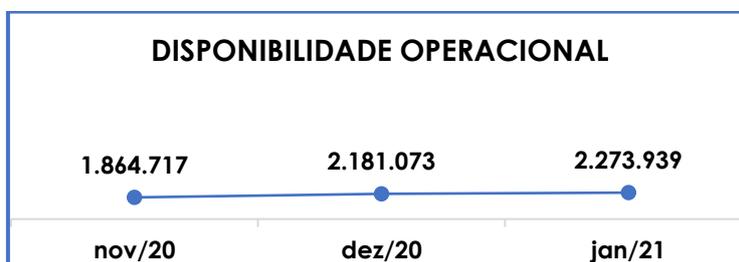
O respectivo aumento ocorreu pelas majorações de 1% nas “duplicatas a receber”, com saldo final de R\$ 1.773.103,00, e de 9% nos “estoques”, com montante consolidado de R\$ 1.685.261,00 ao final do período, terem superado o acréscimo de 5% no valor total devido aos “fornecedores” de R\$ 1.184.425,00, contribuindo para a melhora no índice de janeiro/2021.

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

Segue abaixo representação gráfica da variação da disponibilidade operacional de novembro/2020 a janeiro/2021:



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 consiga adimplir os fornecedores somente com os recebimentos de clientes.

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 novembro/2020 a janeiro/2021, 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	nov/20	dez/20	jan/21
FORNECEDORES NACIONAIS	-1.733.210	-1.125.181	-1.184.425
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	-1.363.245	-1.362.415	-1.318.762
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	-115.992	-115.992	-111.382
EMPRÉSTIMOS EM RJ	-1.990.916	-1.990.916	-1.990.916
CONTAS A PAGAR EM RJ	-11.154	-11.154	-11.154

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

ALUGUÉIS A PAGAR EM RJ	-38.914	-38.914	-38.914
VALORES A REALIZAR - CP	-880	-880	0
FORNECEDORES EM RJ	-265.495	-264.848	-256.045
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-500	-867	-867
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-235.420	-245.002	-246.768
CONTAS CORRENTES	-101.490	-224.490	-231.490
OUTROS CREDORES EM RJ	-580.943	-569.973	-598.969
OUTRAS OBRIGAÇÕES	0	0	-880
(+) DISPONÍVEL	334.659	252.106	213.449
DÍVIDA ATIVA	-6.103.501	-5.698.525	-5.777.123
OBRIG. TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	-3.226.602	-3.366.549	-3.504.690
OBRIG. TRABALHISTAS E SOCIAIS A RECOLHER	-921.830	-905.268	-965.151
PARCELAMENTOS	-13.606	-13.293	-13.293
OBRIG. TRIBUTÁRIAS A RECOLHER - LP	-14.756	-14.756	0
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	-41.314	-41.314	0
DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO	-1.462.606	-1.462.606	-1.462.606
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-5.680.712	-5.803.786	-5.945.740
TOTAL	-11.784.213	-11.502.311	-11.722.862

A **dívida financeira líquida** no mês de janeiro/2021 sumarizou R\$ 11.722.862,00, com majoração de 2% em comparação ao mês anterior.

Na Dívida Ativa, que são as obrigações não tributárias, houve aumento de 1%, em virtude, principalmente, do acréscimo de 5% no valor devido aos "fornecedores nacionais", em contrapartida a minoração de 15% nos recursos "disponíveis", além de outras variações menores.

Quanto aos pagamentos, de forma consolidada o grupo realizou a quitação da quantia de R\$ 1.001.988,00 no mês de janeiro/2021, considerando os fornecedores correntes, os Credores Colaboradores e parte dos créditos da Classe IV – ME e EPP da Recuperação Judicial.

Por sua vez, a Dívida Fiscal e Trabalhista, que sumarizou 51% do endividamento total com o montante de R\$ 5.945.740,00, apresentou aumento de 2% em comparação com o mês anterior, tendo em vista as majorações de 4% no grupo "obrigações tributárias a recolher" e de 7% nas "obrigações trabalhistas e sociais a recolher".

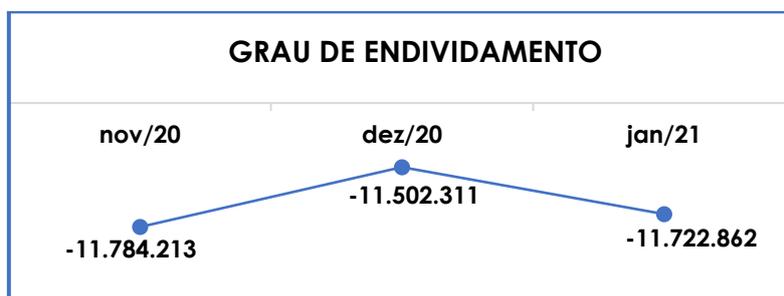
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

Os pagamentos realizados ao Fisco e as compensações de tributos a recuperar, somaram R\$ 45.876,00, e os adimplementos realizados aos colaboradores diretos e aos Sócios foram de R\$ 38.912,00, totalizando a monta de R\$ 84.789,00 e equivalentes a apenas 1% da Dívida Fiscal e Trabalhista.

O gráfico abaixo demonstra a oscilação da dívida financeira líquida de novembro/2020 a janeiro/2021:



Conforme demonstrado, as Recuperandas, de forma consolidada, apresentaram evolução 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 gerem disponibilidades financeiras para o cumprimento de suas obrigações.

Ademais, é certo que 51% 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 janeiro/2021 com indicadores **negativos** e **insatisfatórios**, demonstrando que, de modo geral, as Recuperandas permanecem insolventes no 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.

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 janeiro/2021 sumarizou R\$ 1.122.861,00, sendo 3% maior que o valor apurado no mês anterior. A receita registrada em cada Empresa está apresentada na tabela abaixo:

FATURAMENTO POR EMPRESA	nov/20	dez/20	jan/21
EVERTON (64)	91.289	82.203	111.353
EVER TON (153)	44.651	41.647	51.865
EVER TON (154-Matriz)	199.030	160.384	175.939
FPS (155)	813.963	627.753	618.829
EVER TON (163-Filial)	204.842	173.695	164.875
TOTAL	1.353.774	1.085.683	1.122.861

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

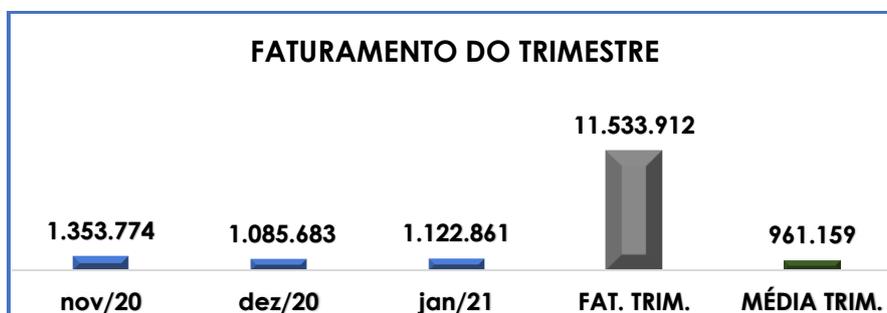
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

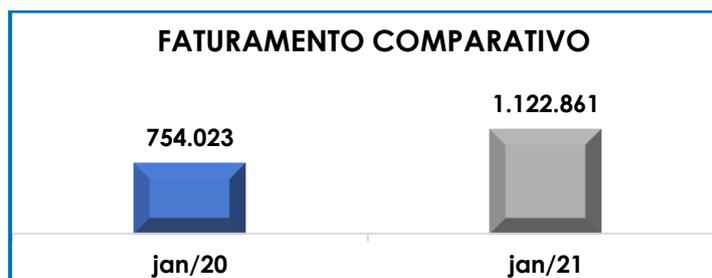
Conforme análise da tabela supra, verificou-se que apenas as FPS (155) e EVERTON (163-Filial) apresentaram minoração da receita em relação ao mês de dezembro/2020. Nas demais Recuperandas foram registrados acréscimos nos faturamentos, sendo que a principal variação no período foi o aumento de 35% na EVERTON (64) e “receita operacional bruta” de R\$ 111.353,00.

O saldo de maior representatividade continua sendo da FPS (155), com o faturamento bruto de R\$ 618.829,00 no mês em análise e índice de participação de 55% do faturamento total do Grupo apurado em janeiro/2021. Ademais, apenas a EVERTON (DCPL) não registrou faturamento no período.

A seguir, é demonstrado graficamente o faturamento mensal apurado no trimestre, bem como o faturamento dos últimos três meses e a respectiva média dos meses em análise.



Ademais, ao compararmos os meses de janeiro/2020 e janeiro/2021, foi possível observar um acréscimo de 49% nos valores registrados em 2021, indicando que o Grupo se encontra em uma situação mais favorável no ano corrente. Segue demonstração gráfica do comparativo realizado:



Diante desse cenário, concluiu-se que, apesar da flutuação do faturamento no ano de 2020 em virtude, principalmente, dos impactos da pandemia decorrente da COVID-19, houve melhora na situação econômica e comercial das Recuperandas de forma geral a partir de setembro/2020 e que permanece até janeiro/2021, fato que, certamente, proporciona-lhes a possibilidade de buscar resultados positivos, adimplir seus compromissos e reverter a crise que ensejou na Recuperação Judicial do Grupo Everton.

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 novembro/2020 a janeiro/2021:

ATIVO	nov/20	dez/20	jan/21
DISPONÍVEL	334.659	252.106	213.449
CAIXA	122	620	253
BANCO CONTA MOVIMENTO	328.894	245.843	207.553
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	5.643	5.643	5.643
CRÉDITOS	6.017.575	5.848.794	6.079.666
DUPLICATAS A RECEBER	2.076.341	1.762.062	1.773.103
CONTAS CORRENTES	317.370	440.668	447.668
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	141.394	141.394	147.740
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	30.742	7.936	7.936
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	1.752.484	1.774.885	1.840.299

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

ESTOQUES	1.521.585	1.544.192	1.685.261
BANCO CONTA VINCULADA	80.873	80.873	80.873
CONSÓRCIOS	96.785	96.785	96.785
ATIVO CIRCULANTE	6.352.233	6.100.901	6.293.115
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	72.634	72.634	72.834
ICMS A RECUPERAR (REG ICMS)	72.634	72.634	72.834
IMOBILIZADO	686.871	675.559	664.280
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	61.040	61.040	61.040
EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORMÁTICA	44.279	44.279	44.279
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.394.751	1.394.749	1.394.749
VEÍCULOS	209.970	209.970	209.970
FERRAMENTAS	1.361	1.361	1.361
(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	-1.024.530	-1.035.839	-1.047.118
ATIVO NÃO CIRCULANTE	759.504	748.193	737.114
TOTAL	7.111.737	6.849.094	7.030.229

De modo geral, houve aumento de 3% no **Ativo** com saldo final de **R\$ 7.030.229,00**, 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 90% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 6.293.115,00, com acréscimo de 3% se comparado a dezembro/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\$ 253,00, "bancos conta movimento" com o valor de R\$ 207.553,00 e "aplicações financeiras" de R\$ 5.643,00, totalizando o montante de R\$ 213.449,00, demonstrando minoração equivalente a 15% em relação ao mês anterior.

A principal variação ocorreu no subgrupo "banco conta movimento", com redução de 16%, sendo que a (163-Filial) registrou a maior alteração no período. De forma geral, os pagamentos realizados no

período superaram as entradas de recursos pelo recebimento de vendas e adiantamentos de clientes, resultando na minoração do disponível.

➤ **Créditos:** o grupo créditos era composto pelos demais subgrupos do ativo circulante consolidado das Recuperandas conforme quadro acima, totalizando R\$ 6.079.666,00 e com acréscimo de 4% em relação a dezembro/2020, estando composto pelos seguintes valores:

a) Duplicatas a receber: o subgrupo das duplicatas a receber registra as vendas a prazo e totalizou R\$ 1.773.103,00, com aumento de 1% em relação ao mês anterior.

Pela análise individual das Recuperandas, constatou-se que, dentre todas as movimentações ocorridas, destaca-se a evolução das vendas na Recuperanda EVERTON (64) e que contribuiu diretamente para o aumento dos valores 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 janeiro/2021, a quantia a receber era de R\$ 447.668,00, com acréscimo de 2% em relação a dezembro/2020. O saldo estava composto pelo valor de R\$ 20.070,00 apurado na (154-Matriz), R\$ 297.598,00 na FPS (155) e por R\$ 130.000,00 na (163-Filial), sendo que a variação ocorrida no mês foi contabilizada na (155) pela transferência de valores a Recuperanda EVERTON (154-Matriz).

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

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

outras pessoas jurídicas relacionadas ao Grupo, que por sua natureza não definham 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 novembro/2020 a janeiro/2021:

DIFERENÇA ENTRE ATIVO E PASSIVO	nov/20	dez/20	jan/21
CONTAS CORRENTES - ATIVO	317.370	440.669	447.670
CONTAS CORRENTES - PASSIVO	-101.990	-225.357	-232.357
DIFERENÇA APURADA	215.380	215.312	215.313

c) Adiantamento a fornecedores: o valor consolidado pago antecipadamente aos fornecedores totalizou R\$ 147.740,00 em janeiro/2021, com aumento de 4% em comparação ao mês anterior pelas antecipações realizadas nas Empresas (154-Matriz) e (163-Filial).

d) 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\$ 1.913.133,00 de créditos tributários a recuperar no mês analisado, considerando os créditos a curto e longo prazos, distribuídos conforme o quadro abaixo:

IMPOSTOS A RECUPERAR - CP E LP	nov/20	dez/20	jan/21
EVER TON (153)	2.899	2.899	2.920
EVER TON (154-MATRIZ)	316.617	319.904	321.437
FPS (155)	1.380.143	1.389.450	1.447.371
EVER TON (163-FILIAL)	52.826	62.632	68.572
EVER TON (DCPL)	72.634	72.634	72.834
TOTAL	1.825.118	1.847.519	1.913.133

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

Conforme demonstrado no quadro acima, a EVERTON (DCPL) permaneceu com o saldo inalterado, e as demais Recuperandas realizaram o lançamento de novos créditos a recuperar.

Considerando o substancial crédito a compensar, em especial na Entidade FPS (155), o Grupo será questionado sobre a previsão de utilização destes valores.

e) 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\$ 1.685.261,00, apresentando majoração de 9% em relação ao mês anterior, sendo que os estoques de "mercadorias para revenda" totalizaram R\$ 1.140.527,00 e as "matérias primas" somaram R\$ 544.734,00, com a principal variação ocorrida nos estoques de materiais para produção.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 737.114,00 em janeiro/2021 e eram compostos pelos saldos dos grupos "realizável a longo prazo" e "imobilizado", representando apenas 10% do Ativo consolidado total.

- **Imobilizado:** no mês analisado o saldo total era de R\$ 664.280,00, com decréscimo de 2% em virtude 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	nov/20	dez/20	jan/21
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	61.040	61.040	61.040
EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORMÁTICA	44.279	44.279	44.279
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.394.751	1.394.749	1.394.749
VEÍCULOS	209.970	209.970	209.970
FERRAMENTAS	1.361	1.361	1.361
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	-1.024.530	-1.035.839	-1.047.118

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

TOTAL	686.871	675.559	664.280
--------------	----------------	----------------	----------------

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 novembro/2020 a janeiro/2021:

PASSIVO	NOV/20	DEZ/20	JAN/21
FORNECEDORES NACIONAIS	-1.733.210	-1.125.181	-1.184.425
FORNECEDORES EM RJ	-28.103	-28.103	-28.103
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	-1.363.245	-1.362.415	-1.318.762
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	-115.992	-115.992	-111.382
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	-1.462.606	-1.462.606	-1.462.606
EMPRÉSTIMOS EM RJ	-1.829.589	-1.829.589	-1.829.589
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-500	-867	-867
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	-3.226.602	-3.366.549	-3.504.690
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS A RECOLHER	-921.830	-905.268	-965.151
PARCELAMENTOS	-13.606	-13.293	-13.293
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-235.420	-245.002	-246.768
VALORES A REALIZAR (CRÉD. EM BANCO)	-880	-880	0
CONTAS CORRENTES	-101.490	-224.490	-231.490
CONTAS A PAGAR EM RJ	-11.154	-11.154	-11.154
ALUGUÉIS A PAGAR EM RJ	-38.914	-38.914	-38.914
OUTROS CREDORES EM RJ	-580.943	-569.973	-598.969
PASSIVO CIRCULANTE	-11.664.082	-11.300.275	-11.546.162
CREDORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL	-229.839	-229.192	-227.942
EMPRÉSTIMOS EM RJ	-161.327	-161.327	-161.327
FORNECEDORES	-7.553	-7.553	0
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	-14.756	-14.756	0
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS	-41.314	-41.314	0
OUTRAS OBRIGAÇÕES	0	0	-880
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-454.789	-454.142	-390.150
CAPITAL SOCIAL	-260.000	-260.000	-240.000
RESERVAS DE LUCROS	-530.826	-530.826	-283.039

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

RESERVA DE REAVALIAÇÃO	74.942	74.946	74.946
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	-238.317	-243.433	4.767.450
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	6.761.378	6.785.781	605.966
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.807.177	5.826.468	4.925.323
TOTAL	-6.311.694	-5.927.949	-7.010.988

De modo geral, o **Passivo** apresentou aumento de 18% e encerrou o período com o saldo de **R\$ 7.010.988,00**. A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do Passivo e suas variações no mês de janeiro/2021.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 11.546.162,00 e concentravam as maiores obrigações do Grupo, registrando 2% de majoração se comparado ao mês de dezembro/2020.
- **Fornecedores nacionais:** sumarizou R\$ 1.184.425,00, apresentando acréscimo de 5%, em virtude dos "ajustes de saldo", além dos pagamentos e das compras realizadas no período. Frisa-se que as Devedoras, apresentaram majoração, em virtude das novas aquisições serem superiores aos pagamentos. Entretanto, destaca-se que a majoração não foi maior, em virtude da redução de 31% registrada na 154-Matriz.
- **Fornecedores em RJ – Classe III:** em janeiro/2021, o valor total do grupo era de R\$ 1.318.762,00, registrando redução de 3% em comparação ao mês anterior pela reclassificação de saldo feita na (163-Filial), a qual transferiu parte dos valores contabilizados, inicialmente, como concursais para contas que registram as quantias extraconcursais devidas aos fornecedores.
- **Fornecedores em RJ – Classe IV:** em janeiro/2021, o valor total do grupo era de R\$ 111.382,00, registrando redução de 4% em comparação ao mês anterior pelo pagamento da primeira parcela dos créditos devidos aos credores ME e EPPs.

- **Obrigações tributárias a recolher:** este subgrupo reuni todos os tributos devidos referentes ao exercício corrente e anteriores, somando o valor de R\$ 3.504.690,00. Em janeiro/2021 houve majoração de 4%, resultado de novas apropriações serem superiores aos pagamentos realizados no período, os quais serão detalhadamente apresentados no tópico VIII – Dívida Tributária.
- **Obrigações trabalhistas e sociais a recolher:** contempla todas as obrigações com os Colaboradores, além das provisões trabalhistas e encargos sociais. No mês analisado o montante total devido era de R\$ 965.151,00, com acréscimo de 7% em relação ao mês anterior, considerando também os encargos sociais de INSS, FGTS e IRRF sobre a Folha e que serão tratados detalhadamente no tópico VIII – Dívida Tributária.

No que tange as obrigações trabalhistas diretas, como salários a pagar, férias, rescisões, pró-labore, dentre outros, o valor devido pelas Recuperandas era de R\$ 102.059,00, estando distribuídos da seguinte forma no período de novembro/2020 a janeiro/2021:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS DIRETAS	nov/20	dez/20	jan/21
EVER TON (64)	-2.771	-4.940	-4.749
EVER TON (154-MATRIZ)	-5.511	-4.018	-5.887
FPS (155)	-113.679	-81.811	-89.643
EVER TON (163-FILIAL)	0	0	-1.780
TOTAL	-121.961	-90.768	-102.059

Quanto aos pagamentos, no mês 01/2021 as quitações somaram R\$ 38.912,00, referentes ao saldo de salários e pró-labore de dezembro/2020, adiantamentos quinzenais e férias de janeiro/2021.

- **Adiantamento de clientes:** com saldo de R\$ 246.768,00, os adiantamentos de clientes estavam contabilizados na EVERTON (64), (154-Matriz), FPS (155) e (163-Filial). No mês analisado houve aumento de 1% pelo recebimento de novos adiantamentos.

➤ **Valores a realizar (crédito em banco):** com saldo de R\$ 880,00 registrado até dezembro/2020, a integralidade dos valores a realizar foi transferido para a conta "outras obrigações" do passivo não circulante da EVERTON (DCPL) em janeiro/2021.

➤ **Contas correntes:** o subgrupo das contas correntes registra a contrapartida a pagar referente aos empréstimos entres as Empresas do Grupo. No mês analisado o débito consolidado era de R\$ 231.490,00, com majoração de 3% em relação ao mês anterior, decorrente de novas transferências de recursos entre as Recuperandas. Segue abaixo o demonstrativo com os valores distribuídos por Devedora:

CONTAS CORRENTES - PASSIVO	nov/20	dez/20	jan/21
EVER TON (153)	-85.490	-94.490	-104.490
EVER TON (154-Matriz)	0	0	-17.000
FPS (155)	-16.000	-130.000	-110.000
TOTAL	-101.490	-224.490	-231.490

Assim como mencionado no Item VII.I Ativo, foi identificado uma diferença de R\$ 216.180,00 entre o total das contas correntes contabilizadas no Ativo consolidado em relação ao total dos passivos, sendo necessário buscar esclarecimentos sobre o fato junto ao Grupo Everton.

➤ **Outros credores em RJ:** em janeiro/2021, o subgrupo registrou o saldo de R\$ 598.969,00, com aumento de 5% em relação ao mês anterior, pela baixa registrada nas Recuperandas EVER TON (154-Matriz) e FPS (155) em virtude do pagamento da décima terceira parcela aos três "credores colaboradores" no cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, e pela transferência de parte do saldo contabilizado inicialmente no subgrupo "fornecedores em RJ – Classe III" na (163-Filial).

• **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ 390.150,00 em janeiro/2021, 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 1% em relação ao mês anterior pelo registro do pagamento do Plano de Recuperação Judicial no mês de janeiro/2021.

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, todos contabilizados na EVER TON (DCPL), tiveram seus saldos transferidos para o passivo circulante da Entidade.

Já o subgrupo “empréstimos em RJ” com valor de R\$ 161.327,00 permaneceu com o saldo inalterado no período, e o subgrupo “outras obrigações” na monta de R\$ 880,00 foi resultado da reclassificação do grupo “valores a realizar (crédito em banco)” do passivo circulante para o não circulante da Recuperanda EVERTON (DCPL).

Ainda, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 7.030.229,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 7.010.988,00** refere-se ao lucro contábil apurado na Demonstração do Resultado do Exercício em janeiro/2021, e que será transferido para o Patrimônio Líquido no encerramento das Demonstrações Contábeis.

Para elaboração da presente análise, utilizou-se os demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o “patrimônio líquido”, causando a divergência mencionada acima.

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

VIII.III 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

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

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 de setembro/2020 até janeiro/2021 novas reclassificações foram feitas e ensejaram a variação de alguns saldos.

Quanto as quitações realizadas no mês de janeiro/2021, aos credores colaboradores foram pagos os valores de R\$ 11.581,00 ao credor METISA, R\$ 1.347,12 ao credor FÊNIX e R\$ 3.375,05 ao credor ECOPLAN.

Na Classe IV, foram registrados os adimplementos da primeira parcela devida aos credores ME e EPP, conforme os comprovantes de pagamento apresentados pelo Grupo Everton, totalizando R\$ 6.234,00.

Assim, conforme o Quadro Geral de Credores atualizado com base nos pagamentos realizados até 31/01/2021, os montantes arrolados no Processo estavam distribuídos da seguinte forma:

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL					
CLASSES	QUANT. CRED.	Status	VALOR	% part. Classe	
I	8	Quitado	R\$ 0,34	0%	
II	0	Não há credores	R\$ 0,00	0%	
III	55	Carência	R\$ 1.337.100,36	65%	
IV	45	Em cumprimento	R\$ 68.472,97	3%	
Credores Colaboradores	3	Em cumprimento	R\$ 636.982,22	31%	
TOTAL	111	-	R\$ 2.042.555,89	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 novembro/2020 a janeiro/2021:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	nov/20	dez/20	jan/21
INSS A RECOLHER	-798.083	-810.374	-820.372

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

FGTS A RECOLHER	-45.452	-45.902	-44.427
ENCARGOS SOCIAIS	-843.535	-856.275	-864.798
IRPJ A RECOLHER	-23.483	-23.483	-23.483
CSLL A RECOLHER	-21.114	-21.114	-21.114
IMPOSTO DE RENDA NA FONTE A RECOLHER	-11.709	-11.846	-11.441
PIS A RECOLHER	-203.851	-210.285	-215.014
COFINS A RECOLHER	-950.042	-979.874	-1.001.656
ICMS A RECOLHER	-1.657.173	-1.747.179	-1.816.764
IPI A RECOLHER	-310.088	-323.959	-332.553
ISS A RECOLHER	-1.242	-974	-193
RETENÇÃO 4,65% - CSLL/PIS/COFINS	-14	-29	-14
PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER	-65	-97	91
PARCELAMENTO ICMS	-9.696	-9.383	-9.383
PARCELAMENTO INSS 2017	-3.910	-3.910	-3.910
ISS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	-322	-322	-322
INSS	-836.491	-836.491	-836.491
PIS	-106.383	-106.383	-106.383
IRPJ	-156.724	-156.724	-156.724
CSLL	-110.651	-110.651	-110.651
IPI	-101.950	-101.950	-101.950
COFINS	-150.407	-150.407	-150.407
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - CP	-4.655.314	-4.795.059	-4.898.360
PROVISÃO IRPJ A RECOLHER (DIV ATIVA)	-7.766	-7.766	0
PROVISÃO CSLL A RECOLHER (DIV ATIVA)	-6.990	-6.990	0
INSS A RECOLHER (DIV ATIVA)	-41.314	-41.314	0
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP	-56.070	-56.070	0
TOTAL	-5.554.919	-5.707.405	-5.763.159

A **Dívida Tributária** consolidada sumarizou **R\$ 5.763.159,00** (valor sem acréscimos dos encargos legais), com majoração de 1% em relação ao mês de dezembro/2020.

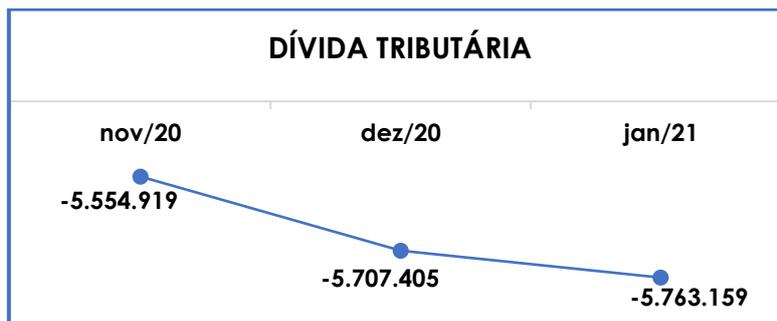
Do montante total, o valor de R\$ 864.798,00 correspondeu aos encargos sociais, equivalente a 15% da Dívida Tributária total, e a monta de R\$ 4.898.360,00 somou as obrigações tributárias de curto prazo, proporcionais a 85% do débito consolidado.

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

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



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

- **Encargos sociais:** o grupo das obrigações sociais é composto pelas contas "INSS a recolher" no valor de R\$ 820.372,00 e "FGTS a recolher" de R\$ 44.427,00, com majoração de 1% em relação ao mês anterior.

Em janeiro/2021, as Entidades EVERTON (64), (154-Matriz) FPS (155) e (163-Filial) realizaram o pagamento do INSS referente a 12/2020 no valor total de R\$ 8.652,00, e a quitação do FGTS na quantia de R\$ 4.964,00. Contudo ocorreram novas apropriações que proporcionaram a elevação do saldo.

- **Obrigações tributárias de curto prazo:** de modo geral, o grupo apresentou aumento de 2% em relação ao mês anterior e saldo de R\$ 4.898.360,00, sendo que as variações ocorridas no mês foram registradas nas seguintes contas:
 - **Imposto de Renda na Fonte a recolher:** apresentou montante final consolidado de R\$ 11.441,00, com decréscimo de 3% em virtude dos pagamentos parciais no valor consolidado de R\$ 655,00, terem sido inferiores as apropriações de novos valores retidos a pagar.
 - **PIS e COFINS a recolher:** as contribuições registraram aumento de 2% em cada tributo, e encerraram o período com os saldos de R\$ 215.014,00 e R\$

1.001.656,00, respectivamente, havendo registros de pagamentos, parciais, nos valores de R\$ 63,00 a título de PIS e de R\$ 290,00 referente ao COFINS na EVERTON (64), além da apropriação de novos valores a pagar.

- **ICMS a recolher:** o valor total devido de ICMS alcançou o montante de R\$ 1.816.764,00 em janeiro/2021, havendo registro de pagamento na Recuperanda (163-Filial) no total de R\$ 24.551,00, e a compensação da quantia de R\$ 5.345,00 na EVERTON (64), bem como o lançamento de novos valores a pagar no mês.
- **IPI a recolher:** majoração de 3% e saldo final de R\$ 332.553,00 pelo lançamento de novos valores a pagar na FPS (155).
- **ISS a recolher:** montante a pagar de R\$ 193,00 ao final do mês em análise, com registro de pagamento no valor de R\$ 1.021,00 na FPS (155).
- **Retenção 4,65% - CSLL/PIS/CONFINS:** sumarizou a monta de R\$ 14,00, em virtude da regressão de R\$ 15,00, frisa-se que essa conta somente abordou a Devedora Everton (064), sendo que o pagamento de R\$ 30,32 foi superior a nova apropriação de R\$ 15,16.
- **CSLL, COFINS E PIS-PASEP retidos na fonte a recolher:** saldo credor (positivo) de R\$ 91,00, com registro de pagamento nas Entidades EVERTON (154-Matriz) e FPS (155) no valor total de R\$ 336,00.

Observou-se que na FPS (155), o pagamento foi contabilizado sem haver valor a pagar, o que gerou o saldo positivo (devedor) na Dívida consolidada ao final do período, sendo necessário buscar esclarecimentos com a Recuperanda.

Os demais grupos pertencentes as obrigações tributárias exigíveis a curto prazo, não registraram variações no mês de janeiro/2021.

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

Ademais, os grupos abrangidos pelas “obrigações tributárias – longo prazo” até dezembro/2020, foram integralmente transferidos para o passivo circulante da EVERTON (DCPL) em janeiro/2021, passando a compor as contas já apresentadas.

No mês em análise, conforme os Balancetes e os comprovantes de pagamentos apresentados para cada Entidade, o valor pago a título de obrigações tributárias e sociais totalizou R\$ 40.532,00, e as compensações de créditos a recuperar foram de R\$ 5.345,00, 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\$ 5.763.159,00 em janeiro/2021, 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.

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

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.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)	nov/20	dez/20	jan/21
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.353.774	1.085.683	1.122.861
RECEITA DE VENDAS	1.335.932	1.070.861	1.110.861
RECEITA DE SERVIÇOS	17.841	14.821	12.000
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-245.636	-179.129	-147.977
DEVOLUÇÃO DE VENDAS	-10.469	-8.893	-2.642
IMPOSTOS INCIDENTES S/ FATURAMENTO	-235.167	-170.236	-145.335
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.108.138	906.553	974.885
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	82%	84%	87%
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-840.999	-437.879	-677.308
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	267.139	468.674	297.576
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	20%	43%	27%
DESPEAS COM PESSOAL	-72.623	-90.636	-96.059
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	-222.146	-209.878	-142.682
DESPEAS COMERCIAIS	-23.859	-12.637	-5.284
DESPEAS TRIBUTÁRIAS	-2.495	-1.445	-1.574
DESPEAS C/ DEPRECIÇÃO	-11.712	-11.581	-11.279
(+/-) OUTRAS RECEITAS/DESPEAS OPERACIONAIS	-23.069	-18.941	-17.666
RESULTADO ANTES DO RESULT. FINANCEIRO	-88.766	123.555	23.033
RECEITAS FINANCEIRAS	505	194	321
DESPEAS FINANCEIRAS	-12.811	-2.648	-4.113
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	-101.071	121.102	19.241
RESULTADO ANTES DOS TRIB. S/ O RESULT.	-101.071	121.102	19.241
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-101.071	121.102	19.241

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

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração do **lucro contábil consolidado** de **R\$ 19.241,00** em janeiro/2021, porém, com redução de 84% no resultado positivo em relação ao mês anterior.

Conforme mencionado no Item IV – *Ebitda*, o aumento nos custos impactou negativamente no resultado consolidado do Grupo em janeiro/2021, mesmo com o acréscimo das receitas no período e a minoração das despesas em geral. Segue abaixo o detalhamento das contas que compuseram a DRE consolidada no mês de janeiro/2021:

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 1.122.861,00, composta por R\$ 1.110.861,00 referente às vendas de produtos e por R\$ 12.000,00 relativo aos serviços prestados no período, com acréscimo de 3% em relação a dezembro/2020.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ -147.977,00, sendo formadas por R\$ -2.642,00 referentes a “devoluções de vendas” e por R\$ -145.335,00 de “impostos incidentes sobre o faturamento”. As deduções encerraram o período com minoração de 17%, com movimento contrário ao ocorrido na receita, sendo que a principal variação foi verificada na FPS (155).
- **Custos das mercadorias vendidas:** incorreram em R\$ 677.308,00, com acréscimo de 55% se comparados ao mês anterior, sendo que a variação mais significativa ocorreu na FPS (155) com valor total de R\$ 352.442,00 e majoração de 50% em relação a dezembro/2020, pelo aumento nas compras de matérias-primas e mercadorias para revenda e nos custos com “horas extras” do pessoal operacional.
- **Despesas com pessoal:** as despesas com pessoal registraram aumento de 6% e somaram R\$ 96.059,00. Dentre as 3 Empresas que possuem funcionários registrados, a FPS (155) apresentou a maior variação na rubrica em virtude, principalmente, do aumento na despesa com “refeições - PAT”.

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

Ademais, destaca-se que o gasto com pessoal no total de R\$ 85.165,00 apresentado 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\$ 11.300,00 e o “INSS cota patronal” na quantia de R\$ 400,00 contabilizado na EVERTON (163-Filial), assim como houve a exclusão da quantia de R\$ 806,00 referente aos custos com pessoal e que já estão inseridas no total dos custos de produção apresentados na DRE, alcançando o valor total de R\$ 96.059,00 demonstrado na tabela supra.

➤ **Despesas administrativas:** foi registrado um decréscimo de 32%, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, serviços técnicos terceirizados, entre outros.

A Empresa FPS (155) apresentou a variação mais significativa no período, com a minoração de 56% nos dispêndios administrativos com valor final de R\$ 33.461,00, com destaque para a minoração das despesas com “assessoria contábil e jurídica”.

➤ **Despesas comerciais:** as despesas comerciais abrangeram os fretes e carretos no valor de R\$ 5.284,00, apresentando redução de 58% em relação ao mês de dezembro/2020.

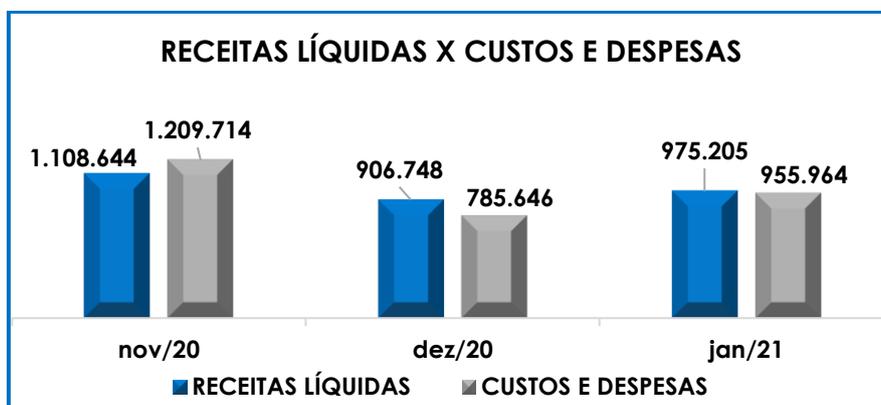
➤ **Despesas tributárias:** majoração de 9% alcançando o total de R\$ 1.574,00, representando os valores despendidos com impostos, taxas e contribuições não incidentes sobre o faturamento e a Folha de Pagamento.

➤ **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

janeiro/2021 somaram R\$ 11.279,00, com redução de 3% em comparação ao mês anterior.

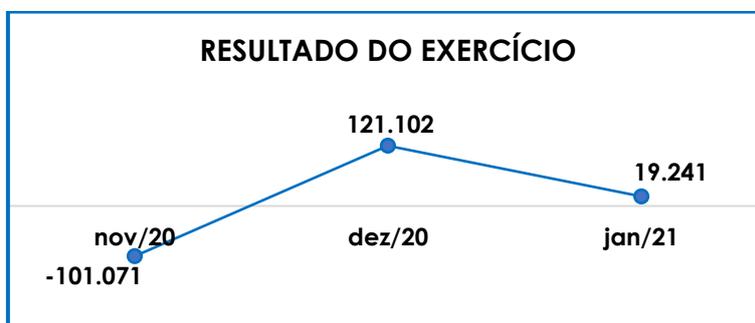
- **Outras receitas e despesas operacionais:** no mês analisado, as “despesas operacionais” totalizaram R\$ 17.666,00, com redução de 7% se comparadas ao mês anterior.
- **Receitas financeiras:** somaram R\$ 321,00 e eram referentes aos valores registrados nas rubricas “rendimentos de aplicações financeiras” de R\$ 38,00 e “juros sobre recebimento de duplicatas” de R\$ 283,00.
- **Despesas financeiras:** encerraram o período com o valor total de R\$ 4.113,00 e majoração de 55% em comparação ao mês anterior, sendo que a principal variação foi registrada na FPS (155) com dispêndio de R\$ 1.600,00 e acréscimo de 92%, contabilizado na rubrica “tarifas bancárias”.

Abaixo segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de novembro/2020 a janeiro/2021:



Como **Resultado Líquido do Exercício** em janeiro/2021, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram um **lucro contábil** de **R\$ 19.241,00**, resultado do confronto positivo entre as receitas líquidas totais de R\$ 975.205,00 e os custos e despesas de R\$ 955.964,00.

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



Do exposto, é importante que as Recuperandas mantenham o controle dos custos e despesas, bem como a elevação do faturamento, de forma a manter a apuração de resultados positivos que possibilitem 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 janeiro/2021, as Recuperandas contavam com **17 Colaboradores** diretos, distribuídos em 3 Empresas, sendo que do total 5 exerciam suas atividades normalmente e 12 encontravam-se em gozo de férias.

Os gastos com a **Folha de Pagamento** totalizaram **R\$ 85.165,00**, sendo que R\$ 67.135,00 somavam os valores de salários, demais remunerações, benefícios e outras despesas com pessoal, R\$ 17.224,00 referiram-se aos encargos sociais e o valor de R\$ 806,00 foi contabilizado como "custos com pessoal", com acréscimo geral de 7% no total dos gastos em comparação ao mês anterior.

Quanto aos pagamentos, em 20/01/2021 foram realizados os adimplementos do adiantamento quinzenal na monta consolidada de R\$ 10.814,00, e em 05/02/2021 a quitação dos saldos de salários de janeiro/2021 na quantia total de R\$ 19.234,00.

Sobre o **Pró-labore**, a despesa total com a remuneração dos Sócios foi de **R\$ 11.300,00** em janeiro/2021, considerando as despesas lançadas nas Recuperandas EVERTON (64), (154-Matriz), FPS (155) e (163-Filial). Quanto aos pagamentos, o Grupo apresentou os comprovantes dos adimplementos realizados em 05/02/2021, referentes ao pró-labore de janeiro/2021 na quantia total de R\$ 10.057,00.

O **EBITDA** apresentou **lucro operacional** de **R\$ 35.886,00** em janeiro/2021, mantendo o resultado positivo apurado em dezembro/2020, mas com redução de 74%. A piora no resultado, ainda que tenha se mantido positivo, se deu pelo aumento nos custos ter superado a majoração das receitas operacionais.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que os índices de **Liquidez Seca** de **R\$ 0,40** e de **Liquidez Geral** de **R\$ 0,59**, mostraram-se **insuficientes** e **insatisfatórios** para a quitação das obrigações a curto e longo prazos.

Sobre o **Capital de Giro Líquido** de **R\$ -5.253.047,00**, o Grupo manteve o saldo negativo apurado em dezembro/2020, e com majoração de 1% em virtude do aumento no "ativo circulante" ter sido inferior ao acréscimo registrado no "passivo circulante", demonstrando que permanece o desequilíbrio na relação lucratividade x endividamento e com aumento da diferença entre as duas vertentes no mês analisado.

Diante das análises realizadas sobre o **Grau de Endividamento**, verificou-se a evolução de 2% e saldo de **R\$ 11.722.862,00**. Importante informar que os valores de endividamento se referem

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

principalmente ao grupo de contas "empréstimos em RJ", "obrigações tributárias a recolher" e "dívida ativa da união", cujos saldos somados equivalem a 59% do total da dívida financeira líquida e estão parcialmente sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial.

Sobre os adimplementos realizados no período, de forma consolidada, as Recuperandas pagaram a quantia de R\$ 1.001.988,00 referente aos fornecedores correntes, cumprimento do Plano de Recuperação Judicial e outras obrigações não tributárias.

Referente aos salários, férias, pró-labore, encargos sociais e obrigações tributárias, o total dos pagamentos e compensações foi de R\$ 84.789,00.

O **Faturamento** total apurado foi de **R\$ 1.122.861,00**, com majoração de 3% em comparação ao mês anterior. No quadro geral, verificou-se que a Empresa com maior representatividade continua sendo a FPS (155), equivalendo a 55% das receitas totais.

O **Ativo** encerrou o período com montante de **R\$ 7.030.229,00** e o **Passivo** com o valor de **R\$ 7.010.988,00**, e a diferença entre eles refere-se ao lucro contábil apurado na Demonstração do Resultado do Exercício de janeiro/2021, o qual será transferido para o Patrimônio Líquido da Entidade no encerramento das Demonstrações Contábeis ao final do exercício social e ensejar o equilíbrio patrimonial exigido nas Demonstrações Contábeis.

No que tange a **Dívida Tributária** de **R\$ 5.763.159,00**, 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 janeiro/2021, o percentual de pagamentos e compensações foi de apenas 1% do montante devido ao Fisco, equivalente a quantia de R\$ 45.876,00, 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 **lucro contábil** de **R\$ 19.241,00**, mantendo o resultado econômico positivo obtido no mês anterior, porém com redução de 84% em virtude, principalmente, do aumento nos custos dos produtos vendidos.

Diante do exposto, conclui-se que, com base nos valores apresentados em janeiro/2021, 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 contábeis realizados desde setembro/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 Empresas 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 comprometimento dos resultados operacionais e contábeis 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.

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 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 do Juízo de que os acertos contábeis sejam estornados e tenham seus efeitos anulados, conforme exposto em petição específica.

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

São Paulo/SP, 31 de março de 2021.

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