

**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 nomeada por esse MM. Juízo nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, proposta por **EVERTON DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE PEÇAS EIRELI e OUTRAS - GRUPO EVERTON**, por seus representantes que ao final subscrevem, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, 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. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO .....	3
II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL .....	4
III. FOLHA DE PAGAMENTO .....	6
III.I – COLABORADORES.....	6
III.II – GASTOS COM COLABORADORES .....	7
III.III – PRÓ-LABORE .....	9
IV. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) .....	11
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	14
V.I - LIQUIDEZ SECA .....	14
V.II - LIQUIDEZ GERAL.....	15
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	17
V.IV - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL .....	19
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO .....	21
VI. FATURAMENTO.....	24
VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS .....	24
VI.II – DEVOLUÇÃO DE VENDAS .....	26
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	27
VII.I - ATIVO .....	27
VII.II - PASSIVO .....	35
VII.III - PASSIVO CONCURSAL.....	41
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	42
VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO .....	47
IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	49
X. CONCLUSÃO .....	54

**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

## 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 as Entidades apresentaram os Demonstrativos Contábeis referentes ao mês de novembro/2021, apenas no dia 07/02/2022.

Tal fato implicou no atraso da apresentação das informações que competem à Auxiliar do Juízo, e para amenizar os reflexos desta dilação, decidiu-se pela apresentação de um Relatório de Atividades que abrangesse os meses de novembro/2021, e dezembro/2021, considerando a disponibilização dos documentos da Administração Judicial referentes ao mês dezembro/2021, em 25/02/2022.

É imprescindível mencionar que no período de setembro/2020 a fevereiro/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 responsáveis pela contabilidade do Grupo.

No momento em que os Administradores manifestaram a intenção de, por meio 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 Judicial manifestou-se contrariamente a tais ações.

Entretanto, como já mencionado em Relatórios anteriores, nos referidos meses foram realizados diversos "ajustes de saldos" que impactaram significativamente na posição patrimonial consolidada do Grupo

**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

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 com o 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 desse MM. Juízo quanto aos eventos relatados e que foram apresentados nos autos em petições específicas.

Além disso, os objetivos do presente Relatório são:

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **novembro e dezembro de 2021**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea “c” da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de Colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

## II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

Instituídas 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.

**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 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/2021, registraram um faturamento médio mensal equivalente a R\$ 1.2 milhão, significativamente menor que as receitas auferidas até o ano de 2014 que antecedeu a crise, mas já refletindo a retomada das vendas a partir de setembro/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 e otimizar as atividades operacionais, para reduzir ou mesmo anular a necessidade de buscar capital com terceiros.

Dentre as alterações já implantadas, verificou-se a redistribuição dos colaboradores, com algumas demissões e contratações, bem como a decisão de incorporação das Recuperandas EVERTON (153) – CNPJ 58.534.215/0001-72, e EVER TON (DCPL) – CNPJ 11.121.717/0001-08, pela Empresa EVER TON (154-Matriz), estabelecida na capital de São Paulo, considerando que as incorporadas têm apresentado pouco ou nenhum faturamento, conforme compartilhado na Reunião Periódica realizada em 17/05/2021.

Em última atualização sobre o caso, na Reunião virtual realizada em 19/10/2021, o Representante do Grupo informou que o processo foi suspenso em virtude de pendências fiscais no estado do Pará, referente a EVER TON (DCPL).

**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. FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.1 – COLABORADORES

No trimestre analisado, as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **19 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 conforme disposto no quadro abaixo:

COLABORADORES POR RECUPERANDA	out/21	nov/21	dez/21
FPS (0155)	15	15	15
EVERTON (64)	1	1	1
EVER TON FPS DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE PEÇAS LTDA	0	0	0
EVER (154 MATRIZ)	3	3	3
EVER TON (163 FILIAL)	0	0	0
EVERTON (00153)	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>19</b>

O quadro a seguir demonstra a situação dos colaboradores no período de outubro a dezembro/2021:

COLABORADORES	out/21	nov/21	dez/21
Ativos	16	17	18
Admitidos	0	0	0
Férias	3	2	1
<b>Demitidos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>19</b>

No mês de novembro, o Grupo contava com 17 colaboradores executando suas tarefas normalmente e 02 encontravam-se em gozo de férias. Já no mês de dezembro, as Recuperandas apresentavam 18 colaboradores exercendo suas atividades normais e 1 colaborador em gozo de férias.

**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 serviços registrados como Pessoa Jurídica, 11 prestaram seus serviços ao Grupo Everton durante o mês de novembro e dezembro/2021, sendo que 01 estava alocado na EVERTON (64), em ambos os meses; 02 em novembro e 03 em dezembro na EVER TON (154-Matriz); 06 em novembro e 05 em dezembro na FPS (155) e 02 na EVER TON (163-Filial), em ambos os meses. Frisa-se que o total de despesa com prestadores de serviços em dezembro/2021, atingiu o importe de R\$ 86.443,00, conforme as Notas Fiscais e comprovantes de pagamento apresentados, registrando decréscimo de 14% em relação ao mês de novembro/2021 que apresentou a monta de R\$ 100.916,00, ademais é sabido que o mês de novembro/2021 apresentou majoração de 30% se compararmos com outubro/2021.

Importante salientar que as Devedoras EVERTON (153) e EVER TON (DCPL) não possuíam funcionários registrados e prestadores de serviço PJ, e nenhuma das Recuperandas realizou a contratação de profissionais autônomos no período.

### III.II – GASTOS COM COLABORADORES

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

<b>GASTOS COM COLABORADORES</b>	<b>out/21</b>	<b>nov/21</b>	<b>dez/21</b>	<b>ACUM 2021</b>
Hora Extra	- -	1.218 -	526 -	3.188 -
<b>CUSTOS COM PESSOAL</b>	- -	<b>1.218 -</b>	<b>526 -</b>	<b>3.188 -</b>
Salários e Ordenados	- 46.431	- 61.514	- 33.689	- 541.092
Férias	- 6.516	- 3.805	- 24.917	- 64.551
Comissões	- 4.681	- -	- 2.831	- 25.599
Rescisão	- 381	- -	- -	- 13.401
13º Salário	- -	649 -	43.251 -	56.922 -
<b>DESPESAS C/ PESSOAL</b>	<b>- 58.009</b>	<b>- 65.968</b>	<b>- 104.688</b>	<b>- 703.145</b>
Vale Transporte	- 1.018	- 785	61 -	11.821 -
Viagens aéreas	- 299	- -	- -	299 -
Refeições - PAT	- 7.329	- 2.583	- 617	135.872 -
Assistência Médica e odontológica	- 6.230	- 6.230	- 6.805	68.843 -
<b>OUTRAS DESPESAS C/ PESSOAL</b>	<b>- 14.876</b>	<b>- 9.599</b>	<b>- 7.361</b>	<b>- 219.735</b>
INSS	- 16.499	- 20.852	- 30.830	206.042 -
FGTS	- 4.152	- 4.306	- 6.253	53.782 -
FGTS s/ Multa Rescisória	- 14	- -	- -	10.627 -

**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

ENCARGOS SOCIAIS	- 20.665	- 25.158	- 37.083	- 270.451
<b>TOTAL</b>	<b>- 93.550</b>	<b>- 101.942</b>	<b>- 149.657</b>	<b>- 1.196.518</b>

Verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamentos** totalizaram **R\$ 101.942,00** em novembro/2021 já em dezembro/2021 os gastos somaram **R\$ 149.657,00**, de forma que as variações correspondentes de novembro em comparação a outubro/2021 apresentaram majoração de 9%, em sequência ao comparar o mês de novembro a dezembro nota-se a majoração de 47% decorrente principalmente das majorações com dispêndios de “13º salários” (R\$ 42.602,00) e “férias” (R\$ 21.112,00).

Quanto aos encargos sociais, constatou-se o aumento geral de 22% em comparativo ao mês de novembro, se comparado a outubro/2022, em especial pelo aumento na rubrica de “INSS”, importante ainda informar que ocorreu um lançamento em novembro/2021 entre a rubrica do banco “Itaú” e “despesas com FGTS” no valor de R\$ 491,00, portanto o valor com a despesa FGTS em novembro/2021 corresponde ao valor de R\$ 3.796,00. Quanto ao comparativo do mês de novembro em relação a dezembro, ocorreu a majoração de 45% decorrente dos reconhecimentos dos encargos sobre o 13º salário.

Nos meses analisados, destaca-se que em 05/11/2021 houve a quitação do saldo de salários de outubro/2021, na quantia total de R\$ 25.0389,00. Em complemento, no dia 30/11/2021, ocorreu o pagamento da 1ª parcela do abono salário no valor R\$ 2.831,00, no dia 18 e 19/11/2021 houve o adimplemento referente os adiantamentos salariais no valor de 17.091,00, em 22/11/2021 houve o pagamento referente a férias no período somando o valor de R\$ 3.277,00 e por fim, houve o pagamento referente ao adiantamento de 13º salário em 19/11/2021 na monta de R\$ 2.663,00.

Referente aos adimplementos competentes as obrigações com colaboradores em dezembro/2021, podemos constatar a quitação referente ao saldo de salários de novembro/2021, na quantia de R\$

**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

29.321,00. Em continuidade aos pagamentos, em 20/12/2021 ocorreu a quitação no valor de R\$ 2.831,00 quanto a 2º parcela do abono salarial, em continuidade, na data de 17 e 20/12/2021 ocorreu o adimplemento do adiantamento salarial referente dezembro/2021 na monta de R\$ 6.222,00, para finalizar nos dias 16 e 17/12/2021 ocorreu o pagamento da 2º parcela do 13º salário no valor de R\$ 17.784,00 e quitação de férias na monta de R\$ 18.914,78, nos dias 15 e 16 de dezembro/2021.

Dessa forma, verifica-se que nos meses analisados, os adimplementos somaram a monta de R\$ 154.126,00, referente aos salários, adiantamentos de salários, férias, abono salarial, adiantamento de 13º salário e 13º salário, conforme comprovantes de pagamentos.

A tabela a seguir apresenta a variação dos gastos com colaboradores, a qual, no ano de 2021, já acumulou R\$ 1.196.518,00, e está segregada somente entre as Recuperandas que registraram despesas com pessoal no período de outubro a dezembro/2021:

RECUPERANDA	out/21	nov/21	dez/21	ACUM 2021
EVERTON (064)	- 3.696	- 3.503	- 5.121	- 79.354
EVER TON (154-Matriz)	- 17.139	- 23.618	- 21.886	- 216.540
FPS (155)	- 72.017	- 74.822	- 122.651	- 892.691
EVER TON FPS DISTRIBUIDORA (00163)	- 699	-	-	- 7.934
<b>TOTAL</b>	<b>- 93.550</b>	<b>- 101.942</b>	<b>- 149.657</b>	<b>- 1.196.518</b>

Conforme demonstrado na tabela supra, a Empresa FPS (155) manteve a maior participação no orçamento com os colaboradores, com percentual de 82% e montante equivalente a R\$ 122.651,00 no mês de dezembro/2021.

### III.III – PRÓ-LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária, cujo valor deve ser

**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

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:

<b>PRÓ-LABORE CONSOLIDADO</b>	<b>out/21</b>	<b>nov/21</b>	<b>dez/21</b>	<b>ACUM 2021</b>
<b>ANTÔNIO JADIR MIRANDA</b>				
Pró-labore	8.000	8.000	8.000	96.000
(-) INSS Cont. Individual	- 880	- 880	- 880	- 10.560
<b>Pró-labore líquido</b>	<b>7.120</b>	<b>7.120</b>	<b>7.120</b>	<b>85.440</b>
<b>LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA</b>				
Pró-labore	3.300	3.306	3.306	39.612
(-) INSS Cont. Individual	- 363	- 364	- 364	- 4.357
<b>Pró-labore líquido</b>	<b>2.937</b>	<b>2.942</b>	<b>2.942</b>	<b>35.255</b>
<b>TOTAL LÍQUIDO CREDITADO AOS SÓCIOS</b>	<b>10.057</b>	<b>10.062</b>	<b>10.062</b>	<b>120.695</b>
<b>TOTAL DESPESA C/ PRÓ-LABORE</b>	<b>11.300</b>	<b>11.306</b>	<b>11.306</b>	<b>135.612</b>

De acordo com as folhas de pró-Labore analisadas, é sabido que as Recuperandas EVERTON (64), EVERTON (154-Matriz), FPS (155) e EVERTON (163-Filial) detêm provisionamento de pró-labore.

Sobre as Empresas que não detêm o provisionamento mensal da remuneração dos Sócios, quais sejam a EVERTON (153) e EVERTON (DCPL), os Gestores informaram que em virtude da incorporação de ambas as Recuperandas pela EVERTON (154-Matriz), conforme processo que já se encontra em andamento junto ao órgão competente, não fizeram o reconhecimento do pró-labore.

Além disso, 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 Entidades no mês de outubro/2021.

Quanto aos pagamentos, o Grupo apresentou os comprovantes dos adimplementos realizados em 05/10/2021 no valor de R\$ 10.057,00, referentes ao pró-labore do mês de outubro/2021, em continuidade em 06/12/2021 ocorreram os adimplementos que somaram R\$ 10.062,00 referente ao pró-labore do mês de novembro/2021, das quatro Recuperandas que possuem registro de despesas com os Sócios.

Por último, conforme consulta realizada em 18/03/2021, da Ficha Cadastral Simplificada disponível no *site* da Junta Comercial do estado de São Paulo, e dos Quadros Societários disponíveis no *site* da Receita Federal do Brasil, cada Recuperanda possui seu capital social distribuído da seguinte forma:

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

#### 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 a Recuperanda EVER TON (DCPL) – CNPJ 11.121.717/0001-08, localizada no estado do Pará, é tributada com base no **Lucro Presumido**, e as demais Empresas do Grupo Everton FPS são optantes pela tributação com base no **Lucro Real**.

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:

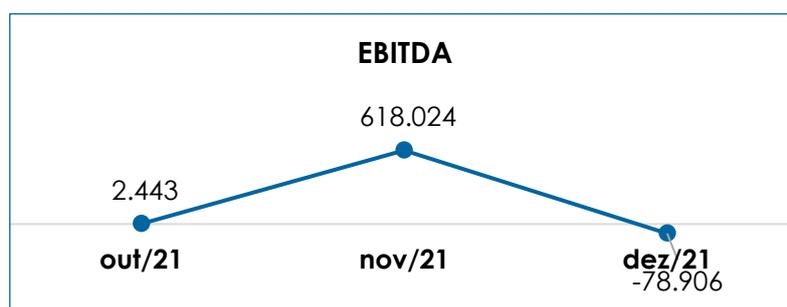
EBITDA	out/21	nov/21	dez/21	Acum/21
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	2.304.487	2.273.387	1.658.416	21.287.574
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 415.067	- 331.145	- 343.546	- 3.226.737
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.889.420	1.942.242	1.314.870	18.060.837
(-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	- 1.508.028	- 1.065.596	- 882.760	- 11.007.727
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	381.392	876.646	432.110	7.053.110
(-) DESPESAS COMERCIAIS	- 15.514	-	-	- 85.905
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 372.082	- 267.269	- 519.006	- 3.865.301
(+) DEPRECIAÇÃO	8.647	8.646	7.990	111.073
(=) EBITDA	2.443	618.024	- 78.906	3.212.978
(=) EBITDA % RECEITA OP. BRUTA	0%	27%	-5%	15%

De acordo com o quadro acima, o desempenho da atividade fim das Recuperandas apresentou **lucro operacional** de **R\$ 618.024,00** em novembro/2021 e um **prejuízo operacional** em dezembro/2021 de **R\$ 78.906,00**, ou seja, os custos e despesas do grupo foram inferiores às suas receitas em novembro e em contrapartida o mês de dezembro as despesas superaram as receitas obtidas no mês.

Nos meses analisados, o comparativo do EBITDA apresentou majoração no mês de novembro comparado a outubro, superior a 100%. Principalmente decorrente a minoração apresentada no grupo de "custo das mercadorias vendidas" (29%), "despesas gerais administrativas" (28%) e "deduções da receita bruta" (20%), que somados em novembro representam a minoração na monta de R\$ 631.167,00.

Entretanto, analisando o EBTIDA de dezembro/2021 em comparação a novembro/2021, nota-se que a minoração no resultado foi superior a 100%, decorrente principalmente da redução da "receita operacional bruta" (27%), o equivalente a R\$ 614.971,00, assim como houve a majoração das "despesas gerais e administrativas" (94%) e "deduções da receita bruta" (4%), o que será questionado a Recuperanda em vista que as deduções da receita não acompanharam a retração do faturamento no mês de dezembro.

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



Após analisar o resultado do **Ebitda**, é esperado que as Recuperandas mantenham o plano de ação que tem gerado resultados operacionais positivos, de modo que a atividade fim do Grupo Everton possibilite a superação da crise econômico-financeira que ensejou na Recuperação Judicial, além de condicionar 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.

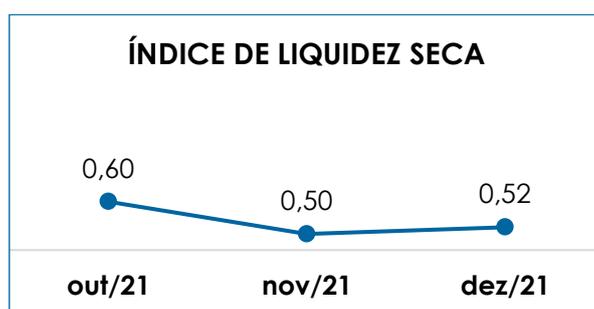
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as sociedades que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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

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.



**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

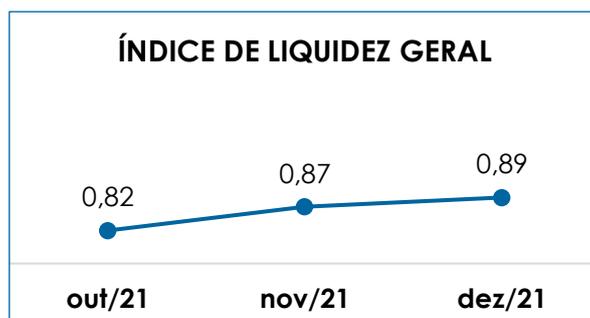
**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

De acordo com o gráfico acima, o índice de liquidez seca das Recuperandas reduziu R\$ 0,10, e totalizou R\$ 0,50 em novembro/2021, obtido pela divisão do "ativo circulante" subtraído dos "estoques" no valor de R\$ 6.064.155,00, pelo "passivo circulante" de R\$ 12.104.836,00, na condição de que as reduções ocorridas nos passivos a curto prazo (3%) foram inferiores as reduções nos ativos (24%) considerados para o cálculo. Em continuidade no mês de dezembro o índice apresentou aumento de R\$ 0,02 em comparação a novembro, somando assim o valor de R\$ 0,52, em virtude da majoração de 3% do ativo considerado para cálculo.

Conclui-se, que nos meses analisados, as Recuperandas apresentaram um índice de **liquidez seca** insuficiente e insatisfatório, isso 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\$ 0,50** em novembro em **R\$ 0,52** em dezembro/2021.

## 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 aumento de R\$ 0,05 em relação ao mês de outubro, demonstrando o resultado de R\$ 0,87 em novembro/2021. Em complemento, no mês de dezembro o índice apresentou aumento de R\$ 0,02 comparado a novembro, assim totalizando o valor de R\$ 0,89.

O indicador de solvência foi obtido pela divisão das quantias consolidadas do “ativo circulante” e do “ativo não circulante”, no valor de R\$ 11.476.939,00, pelo total do “passivo circulante” somado ao “passivo não circulante” de R\$ 13.224.409,00 em novembro/2021. Em dezembro/2021, as quantias consolidadas do “ativo circulante” e do “ativo não circulante”, foram de R\$ 12.225.850,00, pelo total do “passivo circulante” somado ao “passivo não circulante” de R\$ 13.719.504,00

Dentre as diversas variações ocorridas no período, e que serão detalhadas no Item VII – Balanço Patrimonial, observou-se que há aumentos ocorridos nos ativos (10%), superior aos acréscimos registrados nos passivos (4%), resultando na majoração do indicador em relação a novembro/2021. Referente ao mês de dezembro/2021 as evoluções ocorridas nos ativos (7%), foi superior as majorações registrados nos passivos (4%), assim resultando no aumento do índice de dezembro em relação a novembro/2021.

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 dívida, o Grupo possuía apenas **R\$ 0,87** em novembro/2021 e **R\$ 0,89** de recursos disponíveis para quitá-las, em dezembro/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, e que no tópico VII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

**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

### 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.

<b>CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO</b>	<b>out/21</b>	<b>nov/21</b>	<b>dez/21</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO	793.208	189.368	521.441
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ	-	613.145	687.647
CLIENTES	3.748.046	3.671.054	3.447.183
BANCOS CONTA VINCULADA	80.873	-	-
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	1.231.485	428.747	442.688
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	2.772	8.712	7.686
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	950.308	923.916	903.139
CONTAS CORRENTES	623.040	-	-
CONSÓRCIOS	96.785	-	-
ESTOQUES	2.454.671	2.637.920	2.695.176
TÍTULOS A RECEBER	-	229.213	229.213
APLICAÇÕES FINANCEIRAS REND. PREFIXADOS	-	-	24
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>9.981.187</b>	<b>8.702.075</b>	<b>8.934.151</b>
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS	- 867	-	-
FORNECEDORES NACIONAIS	- 2.403.211	- 2.417.201	- 2.209.076
FORNECEDORES EM RJ	- 21.872	- 330.233	- 521.779
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	- 1.303.091	- 3.305.843	- 3.268.955
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	- 78.803	- 105.338	- 105.338
OUTROS CREDORES EM RJ	- 511.382	-	-
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 3.323.869	- 4.861.855	- 4.889.035
PARCELAMENTOS	- 130.840	-	-
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	- 1.457.548	-	-
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	- 123.801	- 140.539	- 131.048
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 802.432	- 797.954	- 809.541
FUNCIONÁRIOS EM RJ	5.674	-	-
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 32.911	- 145.874	- 151.195
CONTAS A PAGAR EM RJ	- 4.282	-	-
ALUGUERES A PAGAR EM RJ	- 7.333	-	-
CONTAS CORRENTES	- 503.990	-	-
EMPRÉSTIMOS EM RJ - CLASSE III	- 1.762.942	-	-
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 12.463.500</b>	<b>- 12.104.836</b>	<b>- 12.085.967</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 2.482.314</b>	<b>- 3.402.762</b>	<b>- 3.151.816</b>

Diante da tabela apresentada acima, foi possível verificar que o CGL apurou **resultado negativo** de **R\$ -3.402.762,00**, com

**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

aumento de 37% no resultado desfavorável em relação ao mês de outubro, já o resultado apurado no mês de dezembro/2021 foi de R\$ -3.151.816,00, apresentando redução de 7% comparando ao mês de novembro.

Em novembro, no “ativo circulante”, que registrou decréscimo de 13%, destaca-se a redução no saldo das “contas correntes”, “consórcios” que na transição da contabilidade responsável, foram reclassificadas para o longo prazo em novembro/2021, quanto ao grupo de adiantamento a fornecedores, verifica-se redução na monta de R\$ 802.738,00 e em contrapartida os estoques apresentaram majoração de R\$ 183.248,00.

Em dezembro, no tocante do “ativo circulante”, registrou-se acréscimo de 3% comparado ao mês de novembro, as maiores variações ocorreram nos “disponíveis” qual apresentou majoração de R\$ 406.576,00 e “estoques” com aumento de R\$ 57.257,00, e contrapartida o grupo de “clientes”, apresentou minoração de R\$ 223.871,00, dentre outras variações de menor valor.

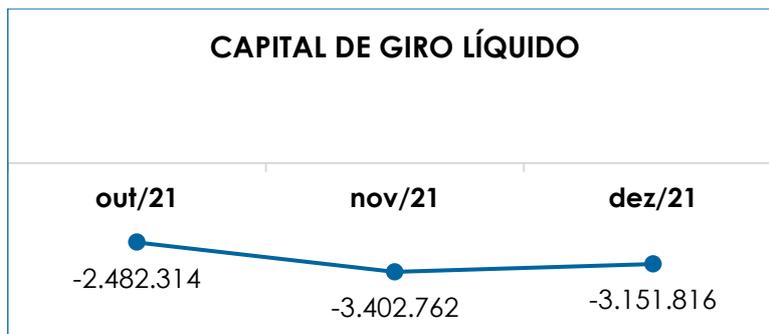
No mês de novembro, referente ao “passivo circulante”, por sua vez, ressalta-se a minoração de 3%, fato justificado, assim como no ativo circulante, devido as reclassificações, na transição do responsável contábil, transferindo o saldo de contas correntes para o passivo não circulante. Em continuidade o mês de dezembro apresentou minoração inferior a 1%, conforme principais variações, minoração de R\$ 208.125,00 no grupo de fornecedores nacionais, majoração de R\$ 191.546,00 no grupo de fornecedores em RJ, qual será mais bem abordado no item VIII.III, dentre outras variações de menor valor que comporão a redução de R\$ 18.870,00 equivalente a 3%.

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



Os valores com maior representatividade no “ativo circulante” consolidado das Devedoras são os subgrupos “clientes”, “tributos a recuperar compensar” e “estoques”, com participação de 79% no total de dezembro/2021. Já no “passivo circulante”, as contas com maior representatividade são “fornecedores nacionais”, “impostos e contribuições a recolher” e “empréstimos em RJ – classe III” cujos saldos equivalem a 86% do total do passivo a curto prazo.

De modo geral, é imprescindível que o Grupo mantenha o controle do aumento dos passivos em relação ao consumo dos ativos, para que o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo 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:

**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

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	out/21	nov/21	dez/21
CLIENTES	3.748.046	3.671.054	3.447.183
ESTOQUES	2.454.671	2.637.920	2.695.176
FORNECEDORES NACIONAIS	- 2.403.211	- 2.417.201	- 2.209.076
<b>TOTAL</b>	<b>3.799.506</b>	<b>3.891.773</b>	<b>3.933.283</b>

A disponibilidade operacional das Recuperandas apresentou **resultado positivo** de **R\$ 3.891.773,00** em novembro/2021 e **R\$ 3.933.283,00** em dezembro/2021, mantendo a condição satisfatória observada no mês de outubro, porém com aumento de 2% em novembro e 1% em dezembro de 2021 no resultado do indicador.

A respectiva majoração ocorreu pelo acréscimo de “estoques” no valor de R\$ 183.248,00, superar ao aumento no valor R\$ 13.990,00 devido aos “fornecedores nacionais”, e redução de R\$ 76.992,00 em “clientes” no mês de novembro em comparação a outubro. Já em dezembro, o aumento da disponibilidade operacional decorre da redução dos “fornecedores nacionais” em R\$ 208.125,00, visto que o grupo de clientes reduziu o valor total em R\$ 223.871,00, em contrapartida ocorreu o aumento de R\$ 57.257,00 nos “estoques”.

Segue abaixo representação gráfica da elevação da disponibilidade operacional de outubro a dezembro/2021:



Pela análise dos dados obtidos, é importante que as Empresas mantenham o controle das operações com fornecedores em relação aos saldos dos “clientes”, de forma que o Grupo não dependa do saldo dos “estoques” em seu ciclo operacional e consiga manter o adimplemento de seus

fornecedores somente com os recursos recebidos com as vendas de produtos e serviços, assim como verificado no ano de 2021.

## 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 os recursos disponíveis em "caixa e equivalentes de caixa". 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/2021, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do "caixa e equivalentes de caixa" apresentados com valores positivos.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	out/21	nov/21	dez/21
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS - CP	- 867	-	-
FORNECEDORES NACIONAIS	- 2.403.211	- 2.417.201	- 2.209.076
FORNECEDORES EM RJ	- 21.872	- 330.233	- 521.779
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	- 1.303.091	- 3.305.843	- 3.268.955
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	- 78.803	- 105.338	- 105.338
OUTROS CREDORES EM RJ	- 511.382	-	-
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 32.911	- 145.874	- 151.195
CONTAS A PAGAR EM RJ	- 4.282	-	-
ALUGUERES A PAGAR EM RJ	- 7.333	-	-
CONTAS CORRENTES	- 503.990	-	-
EMPRÉSTIMOS EM RJ - CLASSE III	- 1.762.942	-	-
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	- 206.140	-	-
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS - LP	- 64.065	12.000	12.000
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 880	- 1.069.870	- 1.587.681
(+) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	793.208	802.513	1.209.089
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 6.108.562</b>	<b>- 6.559.846</b>	<b>- 6.622.935</b>
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 3.323.869	- 4.861.855	- 4.889.035
PARCELAMENTOS	- 130.840	-	-
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	- 1.457.548	-	-
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	- 123.801	- 140.539	- 131.048
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 802.432	- 797.954	- 809.541
FUNCIONÁRIOS EM RJ	5.674	-	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	-	- 61.702	- 57.856
TÍTULOS A PAGAR	-	-	-
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>- 5.832.816</b>	<b>- 5.862.050</b>	<b>- 5.887.480</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 11.941.378</b>	<b>- 12.421.896</b>	<b>- 12.510.415</b>

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 **dívida financeira líquida** no mês de novembro/2021, sumarizou **R\$ 12.421.896,00**, com majoração de 4% em comparação ao mês de outubro, já em dezembro/2021 a dívida financeira líquida apresentou a monta de **R\$ 12.510.415,00**, 1% maior que novembro/2021.

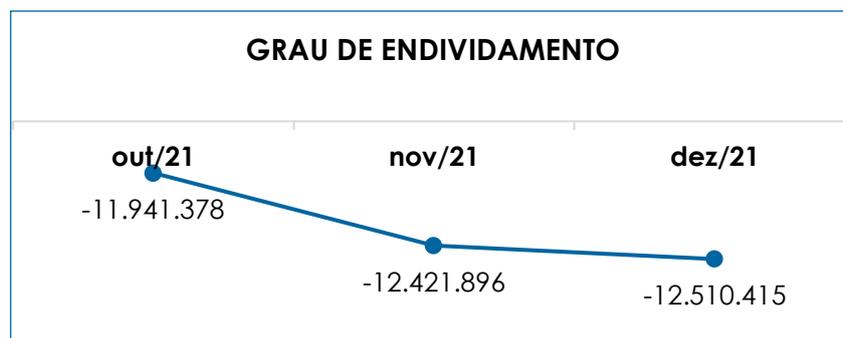
Quanto aos pagamentos, de forma consolidada, o grupo realizou a quitação de, aproximadamente, R\$ 1.761.219,00 no mês de novembro/2021 e R\$ 1.639.255,00 em dezembro/2021, considerando os fornecedores correntes e os Credores pagos conforme o Plano de recuperação judicial, bem como os salários, impostos e outras obrigações.

Na **dívida ativa**, que são as obrigações não tributárias, houve aumento de 7% em novembro, comparado a outubro e 1% em dezembro comparado a novembro, o montante final em dezembro é de R\$ 6.622.935,00, em virtude, principalmente, dos acréscimos de 58% no saldo devido aos "fornecedores em RJ", e de 48% nas "outras obrigações", dentre outras variações menores.

Quanto aos pagamentos no tocante da dívida ativa, o grupo realizou adimplementos de, aproximadamente, R\$ 1.622.688,00 no mês de novembro/2021 e R\$ 1.390.037,00 em dezembro/2021, considerando os fornecedores correntes e os Credores pagos conforme o Plano de recuperação judicial.

Por sua vez, a **dívida fiscal e trabalhista**, sumarizou 47% do endividamento total com o montante de R\$ 5.887.480,00 em dezembro/2021. Frisa-se que houve acréscimo de 1% no mês de novembro em comparação com o mês de outubro e aumento inferior a 1% em dezembro comparado ao mês de novembro. Conforme demonstrativos contábeis ocorreram pagamentos de R\$ 138.531,00 em novembro e R\$ 249.218,00 em dezembro/2021, quanto a dívida fiscal e trabalhista.

O gráfico abaixo demonstra a elevação da dívida financeira líquida de agosto a outubro/2021:



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

As Recuperandas devem trabalhar com o 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 47% 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/2021, com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando que, de modo geral, as Recuperandas permanecem insolventes no curto e longo prazo.

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.

### VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS

O faturamento bruto consolidado no mês de novembro/2021, sumarizou **R\$ 2.273.387,00**, sendo 1% menor que o valor apurado em outubro, em continuidade, o mês de dezembro em relação a novembro, apresentou significativa redução no faturamento em todas as empresas que competem ao grupo reduzindo em 27%. A receita registrada em cada Empresa está apresentada na tabela abaixo:

FATURAMENTO POR EMPRESA	out/21	nov/21	dez/21
EVERTON (64)	167.780	191.656	98.775
EVER TON (153)	69.136	70.385	56.094
EVER TON (154-Matriz)	327.551	259.049	228.794
FPS (155)	1.459.540	1.354.094	978.901
EVER TON (163-Filial)	280.479	398.203	295.852
<b>TOTAL</b>	<b>2.304.487</b>	<b>2.273.387</b>	<b>1.658.416</b>

Conforme análise do demonstrativo supra, verificou-se que a principal variação no período qual fez com que o faturamento geral do grupo diminuísse, foi a minoração de 12% na EVER TON (154- matriz), 28% 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

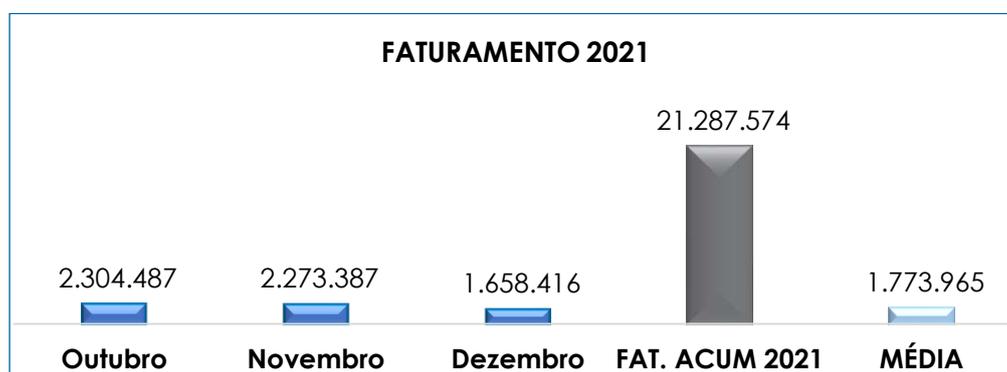
**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

FPS (155), 20% NA EVER TON (153), 48% na EVER TON (64) e 26% na EVER TON (163-FILIAL).

O saldo de maior representatividade continua sendo da FPS (155), com receitas brutas de R\$ 978.901,00 e representando 59% do faturamento total do grupo em dezembro/2021. Ademais, apenas a EVERTON (DCPL) não registrou receitas no período. Em complemento, estão listados a seguir alguns clientes do Grupo no trimestre analisado:

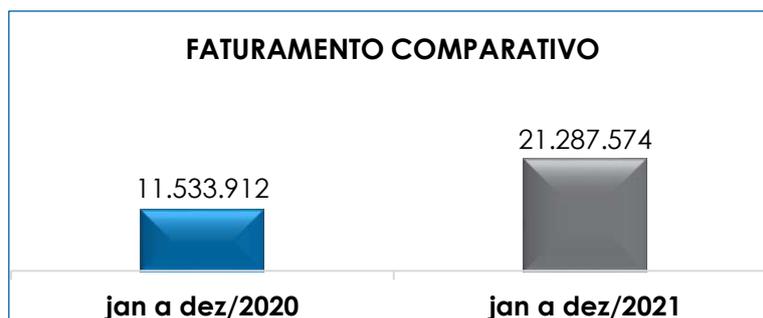
PRINCIPAIS CLIENTES	out/21	nov/21	dez/21
VOTORANTIM CIMENTOS	0,00	0,00	149.860,00
CONSORCIO CONSTRUTOR	335.273,74	137.125,02	22.515,06
GET TRACTOR IMPORTAC	30.398,10	30.309,46	20.618,80
COOPERCITRUS COOPERA	0,00	0,00	19.278,00
ENGE ILHA CONSTR.TER	10.075,00	12.559,00	19.020,50
VISAFERTIL IND E COM	3.350,00	0,00	18.625,50
LOGGA LOCACAO E EQUI	13.575,98	0,00	17.611,02
ERA TECNICA ENG.CON	4.326,80	5.170,43	17.099,60
<b>TOTAL</b>	<b>396.999,62</b>	<b>185.163,91</b>	<b>284.628,48</b>

O faturamento acumulado no ano de 2021 sumarizou R\$ 21.287.574,00, com uma média mensal de R\$ 1.773.965,00. A seguir temos a representação gráfica das receitas com vendas no trimestre, além do acumulado e da média mensal do ano de 2021:

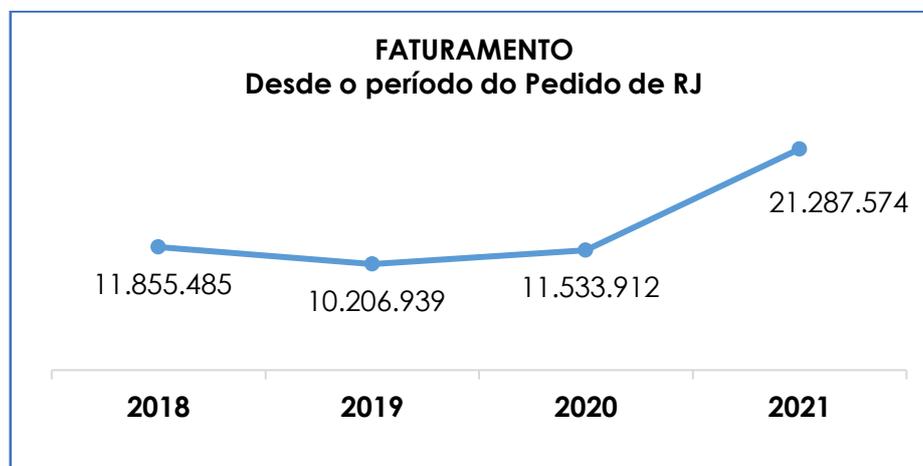


Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado de janeiro a dezembro/2020, obtivemos o montante de R\$ 11.533.912,00, sendo este 85% menor do que as receitas obtidas no mesmo

período de 2021, e demonstrando a melhora no cenário econômico das Recuperandas no ano corrente.



Por fim, segue o gráfico que demonstra o faturamento anual desde o ano do pedido de RJ (23/05/2018), até o mês de dezembro/2021. Para melhor visualização do desempenho das Recuperandas para com o faturamento.



## VI.II – DEVOLUÇÃO DE VENDAS

O total das devoluções de vendas no mês de novembro/2021, foi de R\$ 18.327,00 e em dezembro/2021 somou R\$ 32.449,00. Nota-se um acréscimo superior a 100% nas devoluções em novembro comparado ao mês de outubro e de 77% referente as devoluções ocorridas em

dezembro comparando ao mês de novembro, o equivalente a R\$ 14.122,00, quando comparado ao mês anterior.

Diante desse cenário, concluiu-se que, apesar da flutuação do faturamento no ano de 2020 em virtude, principalmente, dos impactos da pandemia da COVID-19, houve melhora na situação econômica e comercial das Recuperandas, de forma geral, a partir de setembro/2020, e que permanece até dezembro/2021, fato que, certamente, proporciona-lhes a possibilidade de manter os 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 das Recuperandas no período de outubro a dezembro/2021:

ATIVO	out/21	nov/21	dez/21
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>793.208</b>	<b>802.513</b>	<b>1.209.089</b>
NUMERÁRIOS	-	-	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO	793.208	189.368	521.441
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ	-	613.145	687.647
<b>CRÉDITOS</b>	<b>9.187.979</b>	<b>7.899.562</b>	<b>7.725.062</b>
CLIENTES	3.748.046	3.671.054	3.447.183
BANCOS CONTA VINCULADA	80.873	-	-
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	1.231.485	428.747	442.688
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	2.772	8.712	7.686
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	950.308	923.916	903.139
CONTAS CORRENTES	623.040	-	-
CONSÓRCIOS	96.785	-	-
ESTOQUES	2.454.671	2.637.920	2.695.176
TÍTULOS A RECEBER	-	229.213	229.213
APLICAÇÕES FINANCEIRAS REND. PREFIXADOS	-	-	24
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>9.981.187</b>	<b>8.702.075</b>	<b>8.934.151</b>

**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

<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	-	<b>2.234.791</b>	<b>2.759.615</b>
TÍTULOS A RECEBER	-	856.878	856.878
BANCOS CONTA VINCULADA	-	80.873	80.873
SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	-	1.297.040	1.821.865
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>451.934</b>	<b>540.073</b>	<b>532.084</b>
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	- 991.063	- 999.709	- 1.007.698
IMÓVEIS	1.442.997	1.442.997	1.442.997
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	-	96.785	96.785
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>451.934</b>	<b>2.774.864</b>	<b>3.291.699</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10.433.121</b>	<b>11.476.939</b>	<b>12.225.850</b>

De modo geral, houve aumento de 10% no **Ativo** do Grupo Everton FPS, com saldo final de **R\$ 11.476.939,00** em novembro/2021 e aumento de 7% em dezembro/2021 totalizando o valor de **R\$ 12.225.850,00**, 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 73% do Ativo total das Empresas e sumou R\$ 9.981.187,00, em dezembro/2021, demonstrando acréscimo de 3% se comparado a novembro/2021, o equivalente a R\$ 232.076,00.
- **Caixa e equivalentes de caixa:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

Nos meses analisados, o grupo era composto integralmente pelo saldo em “bancos conta movimento” e “aplicações financeiras” no montante de R\$ 802.513,00 no mês de novembro, demonstrando aumento de 1% em relação ao mês de outubro. Referente a dezembro/2021 as Recuperandas somaram no grupo de disponível, o valor de R\$ 1.209.089,00 apresentando a majoração de 51% em comparação ao mês de novembro.

Notou-se que o acréscimo se deu em razão das saídas de recursos terem sido inferiores que os recebimentos de vendas e adiantamentos de clientes, resultando no aumento dos recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa do Grupo.

**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\$ 7.899.562,00 e com decréscimo de 14% em relação a outubro/2021, visto que a alteração do contador responsável em novembro/2021, impactou em modificações contábeis, pois o mesmo utilizou-se de novas tratativas para os valores que se referem a "contas correntes" e "consórcios", que passaram a integrar o ativo não circulante. Quanto ao mês de dezembro o grupo apresentou minoração de 2% comparado a novembro, estando composto pelos seguintes valores:

**a) Clientes:** o subgrupo das duplicatas a receber de clientes registra as vendas a prazo, e no mês de novembro/2021, totalizou R\$ 3.671.054,00, com minoração de 2% em relação ao mês de outubro, em continuidade o saldo de dezembro/2021 totalizou a monta de R\$ 3.447.183,00 reduzindo 6% em comparação a novembro/2021.

Verifica-se que nos meses analisados foram realizadas novas contabilizações de valores a receber no importe de R\$ 2.251.015,00 em novembro e R\$ 1.636.934 no mês de dezembro, com base no faturamento do período, e as baixas pelo recebimento do montante de R\$ 1.475.396,00 no mês de novembro e R\$ 1.524.744 em dezembro, além de outros lançamentos que ensejaram o aumento geral equivalente a R\$ 396.209,00.

**b) Adiantamentos a fornecedores:** o valor consolidado do subgrupo "adiantamentos a fornecedores" totalizou R\$ 428.747,00 em novembro/2021, com minoração de 65% em comparação ao mês anterior, estando composto pelas contas "adiantamentos a fornecedores", o que justifica minoração visto que o saldo de valores a classificar que compôs o grupo até outubro/2021 foi reclassificado para o grupo de "títulos a receber" no ativo não circulante. Em continuidade no mês de dezembro/2021 o grupo de adiantamento a fornecedores apresentou o saldo de R\$ 442.688,00, apresentando um aumento de 3% em comparação ao mês de novembro/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

No mês de novembro foi registrado adiantamentos a fornecedores no valor de R\$ 287.353,00. Em contrapartida houve apenas o reconhecimento de baixa de adiantamento a fornecedores no valor de R\$ 4.000,00. No tocante do mês de dezembro/2021, foi registrado o valor de R\$ 20.517,00 de adiantamentos e R\$ 2.318,00 de reconhecimento de baixa.

**c) Adiantamentos a empregados:** É sabido que em dezembro/2021, constava o saldo de R\$ 1.400,00 contabilizado nas rubricas "adiantamento de 13º salário" o que será questionado as Recuperandas, visto que deveria finalizar o exercício de 2021 sem saldo de adiantamento de 13º salário. O montante residual, no valor de R\$ 6.286,00 é composto pelos "adiantamentos de férias", que serão baixados conforme a geração das próximas Folhas de Pagamento nas Companhias.

**d) Tributos a Recuperar/Compensar:** 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\$ 923.916,00 em novembro e R\$ 903.139,00 em dezembro/2021 de créditos tributários a recuperar, sendo que as Recuperandas detinham valores contabilizados apenas a curto prazo no mês em análise, distribuídos conforme o quadro abaixo:

IMPOSTOS A RECUPERAR	out/21	nov/21	dez/21
EVERTON (064)	29.306	21.974	23.728
EVER TON (154-MATRIZ)	383.860	383.860	384.047
FPS (155)	112.773	140.147	141.343
EVER TON (163-FILIAL)	351.735	305.301	281.388
EVER TON (DCPL)	72.634	72.634	72.634
<b>TOTAL</b>	<b>950.308</b>	<b>923.916</b>	<b>903.139</b>

Analisando as variações ocorridas no período, as Recuperandas EVERTON (64), EVER TON (154-Matriz), FPS (155) e EVER TON (163-Filial) realizaram a apropriação de novos créditos a recuperar e (DCPL) permaneceu com o saldo inalterado. No mês de dezembro/2021, a principal

variação ocorreu na (163) com redução de R\$ 46.433,00 devido a compensação dos novos valores a recuperar.

Em 18/05/2021, foi solicitado ao Grupo o planejamento para equalização do Passivo Tributário, formalizado em um documento específico, sendo que as medidas propostas deverão abranger os créditos fiscais reconhecidos pelas Recuperandas até o momento e que, se for o caso, poderão ser usados para abatimento de débitos anteriores.

Apesar do parecer inicial apresentado pela Assessoria especializada do Grupo Everton em 15/06/2021, bem como da manifestação na Reunião Periódica realizada em 19/10/2021, de que o levantamento dos dados já estava em andamento com a contratação da nova Empresa Contábil que conduzirá os assuntos técnicos das Devedoras. Conforme reunião periódica realizada em 08/12/2021, foi apresentada a nova contabilidade que dará sequência ao levantamento e conforme informado em reunião já iniciaram as análises.

Entretanto, dada a compensação de 68% dos impostos a recuperar contabilizados até agosto/2021, conforme exposto anteriormente, o posicionamento do Grupo será novamente cobrado sobre os eventos que permitiram a utilização dos créditos no mês em análise. onde na data de 14/12/2021 apresentou o seguinte retorno: ***“Em questão aos fatores utilizados para compensação de impostos, o que foi feito nestas contas, foi a transferência dos impostos creditados nas Notas Fiscais de Compras contra as contas de Impostos Pagar, consequência dos impostos debitados no ato das Notas Fiscais de Vendas. Como não vinha sendo feita esta compensação, eu fiz uma apuração do saldo acumulado anterior ao período de 09/2021 e fiz as transferências, segue planilha de apuração, e a partir de 09/2021, passei a fazer a compensação mensal.”***

**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

**e) Estoque:** os estoques do Grupo eram compostos por valores referentes às 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 dos meses analisados fez o montante de R\$ 2.637.920,00 em novembro, apresentando majoração de 7% em relação ao mês de outubro, no tocante de dezembro/2021 o saldo apresentado é de R\$ 2.695.176,00 com aumento de 2% em relação a novembro, sendo que os estoques de "mercadorias para revenda" totalizaram R\$ 1.735.333,00 e as "matérias primas" somaram R\$ 959.420,00, visto que Na rubrica, "conta transitória" no grupo de estoque está composto pelo valor de R\$ 422,00 o que será verificado com as Recuperandas a que se refere tal valor.

**f) Títulos a receber:** foi registrado o saldo de R\$ 229.213,06, visto que o valor não está demonstrado nos relatórios de movimentos do grupo, fazendo com que o saldo inicial apresentado em dezembro, não corresponda ao saldo final de outubro/2021. Assim como a rubrica Aplicações financeiras rendimentos prefixados: onde foi registrado o saldo de R\$ 24,00.

➤ **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 2.774.864,00 em novembro/2021, tendo em vista a majoração de R\$ 2.322.930,00, decorrente de reclassificações realizadas pela nova contabilidade transitando valores do ativo circulante para o não circulante. Ademais, frisa-se que o valor apurado em dezembro/2021 majorou 19%, demonstrando saldo final de R\$ 3.291.699,00, em virtude de elevação da rubrica "sócios, administradores e pessoas ligada".

**g) Títulos a Receber:** O grupo é composto pela rubrica "valores a classificar a longo prazo, com saldo de R\$ 856.878, assim como o na rubrica de valores a classificar demonstrado no não circulante, as movimentações não foram demonstradas nos relatórios razão encaminhado assim não possibilitando e verificação dos saldos.

Importante destacar que no mês de outubro/2021, assim como nos meses anteriores, verificou-se grande saldo na rubrica "valores a classificar". Sobre esta conta, conforme esclarecido pelo Grupo em 19/05/2021, em resposta aos questionamentos propostos por esta Administração Judicial acerca dos Demonstrativos Contábeis e outros documentos referentes ao mês 02/2021, os valores contabilizados como "a classificar" se referem às diferenças entre os relatórios financeiros e contábeis, de forma que todas as diferenças entre os dois controles são contabilizadas nesta conta e ao final de cada período são analisadas para correção das assimetrias. Visto que em novembro de 2021, houve a troca da prestadora de serviços contábeis, retirando valores do circulante para o não circulante, bem como os saldo iniciais transferidos equivocados.

**h) Bancos contas vinculadas:** composto pela rubrica "bloqueio judicial" no valor de R\$ 80.873,00, referente a reservas para pagamentos futuros de obrigações judiciais.

**i) Sócios, administradores e pessoas ligadas:** esse subgrupo contabiliza o montante a receber relativo aos empréstimos cedidos entre as Empresas do Grupo Everton e às pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao Grupo.

Em novembro/2021, a quantia a receber era de R\$ 1.297.040,00, com acréscimo superior a 100% em relação a outubro/2021. Em continuidade o mês de dezembro apresentou majoração de 40% assim somando o valor de R\$ 1.821.865,00 no fim do exercício de 2021. Abaixo demonstrativo por recuperada referente aos saldos em conta corrente no ativo:

CONTAS CORRENTES - ATIVO	out/21	nov/21	dez/21
EVER TON (154-MATRIZ)	20.070	20.070	21.570
FPS (155)	424.970	811.970	1.090.295
EVER TON (163-FILIAL)	178.000	465.000	710.000
<b>TOTAL</b>	<b>623.040</b>	<b>1.297.040</b>	<b>1.821.865</b>

As variações ocorridas no trimestre foram registradas na Recuperanda FPS (155), Everton (154) e Everton (163) com recebimentos no

**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 consolidado de R\$ 15.000,00 e novas transferências na monta de R\$ 1.212.324,00.

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, esses saldos foram estornados indiscriminadamente, resultando na grande variação observada entre os meses 08 e 09/2020, restando apenas as quantias transitadas entre as Devedoras.

Nessa toada, os Gestores do Grupo foram novamente questionados, e em 19/05/2021, informaram que estão verificando as diferenças entre os saldos dos ativos e passivos das Companhias. Ao solicitar atualizações sobre o assunto, em 14/12/2021 houve retorno com os seguintes dizeres: **“Conforme enviado há época essas contas não retratavam a realidade atual da empresa, uma vez que, vinham tendo seus saldos acumulados por muitos anos. Foram apurados os atuais valores e contabilizados, sendo que a mesma situação ocorria tanto no ativo quanto no passivo. Assim foram procedidas as devidas baixas. A diferença residual foi mínima, conforme informada em notas explicativas na época”**. Para complementar as informações relatadas.

No mês de novembro/2021 a diferença nos saldos entre o ativo e passivo voltaram a apresentar variações, o que será solicitado esclarecimentos para as Recuperandas. Segue quadro comparativo dos montantes consolidados no Balanço Patrimonial do Grupo Everton no período de outubro a dezembro/2021:

DIFERENÇA ENTRE ATIVO E PASSIVO	out/21	nov/21	dez/21
CONTAS CORRENTES - ATIVO	623.040	1.297.040	1.821.865
CONTAS CORRENTES - PASSIVO	-503.990	-1.069.870	-1.587.681
<b>DIFERENÇA APURADA</b>	<b>119.050</b>	<b>227.170</b>	<b>234.183</b>

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

➤ **Imobilizado:** no mês analisado o saldo total era de R\$ 540.073,00, em novembro com acréscimo de 20% se comparado ao mês anterior, tendo em vista a apropriação das parcelas mensais de depreciação no valor consolidado de R\$ 8.646,00 e reclassificação do saldo de consórcios que passou a integrar o grupo de “imobilizado em andamento”. Em continuidade no mês de dezembro/2021, fora reconhecida a apropriação das parcelas mensais de depreciação no valor consolidado de R\$ 7.990,00. O subgrupo estava composto pelos seguintes bens e valores:

<b>IMOBILIZADO</b>	<b>out/21</b>	<b>nov/21</b>	<b>dez/21</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	61.040	61.040	61.040
EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORMÁTICA	52.877	52.877	52.877
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.097.249	1.097.249	1.097.249
VEÍCULOS	230.470	230.470	230.470
FERRAMENTAS	1.361	1.361	1.361
(-) DEPRECIÇÕES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	- 991.063	- 999.709	- 1.007.698
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	-	96.785	96.785
<b>TOTAL</b>	<b>451.934</b>	<b>540.073</b>	<b>532.084</b>

## 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 as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo das Recuperandas no período de outubro a dezembro/2021:

<b>PASSIVO</b>	<b>out/21</b>	<b>nov/21</b>	<b>dez/21</b>
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS	- 867	-	-
FORNECEDORES NACIONAIS	- 2.403.211	- 2.417.201	- 2.209.076
FORNECEDORES EM RJ	- 21.872	- 330.233	- 521.779
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	- 1.303.091	- 3.305.843	- 3.268.955
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	- 78.803	- 105.338	- 105.338
OUTROS CREDORES EM RJ	- 511.382	-	-
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 3.323.869	- 4.861.855	- 4.889.035

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

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

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

PARCELAMENTOS	-	130.840	-	-
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	-	1.457.548	-	-
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	-	123.801	-	140.539 - 131.048
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	-	802.432	-	797.954 - 809.541
FUNCIONÁRIOS EM RJ	-	5.674	-	-
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	-	32.911	-	145.874 - 151.195
CONTAS A PAGAR EM RJ	-	4.282	-	-
ALUGUERES A PAGAR EM RJ	-	7.333	-	-
CONTAS CORRENTES	-	503.990	-	-
EMPRÉSTIMOS EM RJ - CLASSE III	-	1.762.942	-	-
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>12.463.500</b>	<b>-</b>	<b>12.104.836 - 12.085.967</b>
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	-	206.140	-	-
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS	-	64.065	12.000	12.000
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-	880	-	1.069.870 - 1.587.681
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	-	-	61.702	- 57.856
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>271.085</b>	<b>-</b>	<b>1.119.572 - 1.633.537</b>
CAPITAL SOCIAL	-	240.000	-	326.500 - 326.500
RESERVAS DE LUCROS	-	283.039	-	-
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-	5.789.563	2.500.743	2.253.023
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-	424.832	-	-
RESERVA DE REAVALIAÇÃO	-	74.923	74.923	74.923
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-</b>	<b>4.916.615</b>	<b>-</b>	<b>2.249.166 - 2.001.446</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>7.817.971</b>	<b>-</b>	<b>10.975.242 - 11.718.058</b>

De modo geral, o **Passivo** apresentou aumento de 40% no mês de novembro e encerrou o período com o saldo de **R\$ - 10.975.242,00**, em complemento, no mês de dezembro/2021 o passivo apresentou majoração de 7% totalizando o valor de R\$ **11.718.058,00**. A seguir, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações nos meses de novembro/2021 e dezembro/2021.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 12.104.836,00 em novembro, apresentando minoração de 3% em relação a outubro/2021, ademais, em dezembro o passivo circulante apresentou minoração inferior a 1% assim somando a monta de R\$ 12.085.967,00.
- **Fornecedores nacionais:** sumarizou R\$ 2.417.201,00 em novembro e R\$ 2.209.076,00 em dezembro, apresentando decréscimo de 8% no bimestre, em virtude de os pagamentos serem superiores às aquisições de produtos e serviços no período.

A quantia adimplida de obrigações para com os fornecedores correntes, no mês de novembro, foi de aproximadamente R\$ 1.581.782,00 e os adimplementos no mês de dezembro/2021 somaram aproximadamente o valor de R\$ 1.351.840,00.

➤ **Credores pagos no Plano de Recuperação Judicial:** no mês de dezembro/2021, as contas que registram os passivos concursais demonstraram o saldo consolidado de R\$ 3.896.072,00, com majoração de 4% se comparado a novembro/2021, como resultado dos adimplementos realizados no cumprimento do Plano de Recuperação Judicial do Grupo no mês em questão, além das baixas pelo reconhecimento de parte do deságio incidente sobre os valores, serem inferiores as novas apropriações realizadas.

Para facilitar a compreensão das obrigações mencionadas, segue o demonstrativo de todos os créditos sujeitos aos efeitos do PRJ no trimestre analisado:

<b>PASSIVO CONCURSAL CONSOLIDADO</b>	<b>out/21</b>	<b>nov/21</b>	<b>dez/21</b>
FORNECEDORES EM RJ	- 21.872	- 330.233	- 521.779
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	- 1.303.091	- 3.305.843	- 3.268.955
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	- 78.803	- 105.338	- 105.338
OUTROS CREDITORES EM RJ	- 511.382	-	-
FUNCIONÁRIOS EM RJ	5.674	-	-
CONTAS A PAGAR EM RJ	- 4.282	-	-
ALUGUERES A PAGAR EM RJ	- 7.333	-	-
EMPRÉSTIMOS EM RJ - CLASSE III	- 1.762.942	-	-
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS	- 64.065	-	-
GARANTIA REAL	12.000	-	-
CREDITORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	- 218.140	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-3.954.236</b>	<b>-3.741.414</b>	<b>-3.896.072</b>

Ademais, conforme o controle do cumprimento do Plano do Grupo Everton, o valor total pago aos Credores em novembro/2021, foi de R\$ 12.200,00 e no mês de dezembro o valor de R\$12.127,00. Visto que os valores informados no acompanhamento do plano não estão em conformidade aos saldos das rubricas apresentados nos grupos de contas concursais.

**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 quadro acima ao ser alterado a empresa que presta serviços contábeis para a Recuperanda no mês de novembro/2021, as rubricas os quais referem-se aos créditos concursais, foram expostos conforme plano de contas atual.

➤ **Impostos e Contribuições a recolher:** este subgrupo reuniu todos os tributos devidos referentes ao exercício corrente e anteriores, somando o valor de R\$ 4.861.855,00 em novembro/2021 e R\$ 4.889.035,00 em dezembro/2021, e com majoração de 47% no bimestre, equivalente a R\$ 1.565.165,00, decorrente da implantação dos saldos na nova prestadora de serviços contábeis, na qual, absorveu no grupo, os saldos apresentados em outubro/2021, referente ao grupo “Parcelamentos” e “dívida ativa da união”, visto que parte dos valores foram transitados para o grupo “obrigações tributárias” no passivo não circulante.

Verificou-se novas apropriações de valores a pagar e alguns adimplementos parciais realizados no período, os quais serão detalhadamente apresentados no tópico VIII – Dívida Tributária.

➤ **Obrigações com o pessoal:** contempla todas as obrigações com os Colaboradores e Sócios, como salários, férias e pró-labore e outros. Nos meses analisados, o montante devido era de R\$ 140.539,00 em novembro/2021 e R\$ 131.048,00 em dezembro/2021, com decréscimo de 7% em relação ao mês anterior (novembro/2021). As obrigações diretas com os funcionários do Grupo Everton estavam distribuídas da seguinte forma no período de outubro a dezembro/2021:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS DIRETAS	out/21	nov/21	dez/21
EVER TON (64)	- 3.502	- 3.504	- 3.386
EVER TON (154-MATRIZ)	- 9.071	- 15.938	- 9.248
FPS (155)	- 109.448	- 119.317	- 116.634
EVER TON (163-FILIAL)	- 1.780	- 1.780	- 1.780
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>- 123.801</b>	<b>- 140.539</b>	<b>- 131.048</b>

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

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

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

Quanto aos pagamentos, constam com melhor descrição no tópico III.II – Gastos com colaboradores e III.III – pró-labore.

- **Obrigações previdenciárias:** este subgrupo abrange as quantias devidas a título de INSS e FGTS, com saldo de R\$ 797.954,00 em novembro/2021 e R\$ 809.541,00 no mês de dezembro/2021, apresentando um acréscimo de 1% se comparado ao mês de novembro, em virtude de os reconhecimentos de novos valores a pagar serem superiores aos pagamentos realizados no mês em questão e novos parcelamentos reconhecidos no período.
- **Adiantamento de clientes:** com saldo de R\$ 145.874,00 em novembro e R\$ 151.195,00 em dezembro, os adiantamentos registraram um aumento superior a 100% em relação ao mês anterior, em virtude de os valores contabilizados como adiantamentos no bimestre somarem R\$ 132.889,00 e as baixas de adiantamentos computarem R\$ 15.540,10,00.
- **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ 1.119.572,00 em novembro/2021 e R\$ 1.633.537,00 em dezembro/2021, compondo as dívidas que serão exigidas em um período superior a um ano após o encerramento dos Demonstrativos Contábeis.
- **Empréstimos nacionais:** Apresenta o saldo de R\$ 12.000,00 como saldo inicial no mês de novembro de 2021, visto que difere do saldo final apresentado em outubro/2021 pelas Recuperandas, assim não possibilitando a esta auxiliar do juiz a análise adequada do grupo. Fato qual será apontado as Recuperanda, solicitando maiores esclarecimentos. Por fim, é visível que saldo em dezembro/2021 não demonstrou alteração
- **Outras obrigações:** o subgrupo das outras obrigações registra a contrapartida a pagar referente aos empréstimos entre as Empresas do Grupo.

Em dezembro/2021, o débito consolidado era de R\$ 1.587.681,00, demonstrando aumento superior a 100% em comparação ao 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

outubro/2021, pois, a partir de novembro/2021, a nova contabilidade realizou reclassificações contábeis, aumentando substancialmente esse grupo de contas. Segue abaixo o demonstrativo com os valores distribuídos por Devedora no período de outubro a dezembro/2021:

CONTAS CORRENTES - PASSIVO	out/21	nov/21	dez/21
FPS (155)	-127.000	-344.000	-591.113
EVER TON (154-MATRIZ)	-81.000	-81.000	-81.000
EVER TON (64)	-500	-1.380	-1.380
EVER TON (163-FILIAL)	-52.000	-391.000	-603.000
EVER TON (153)	-243.490	-252.490	-311.188
<b>TOTAL</b>	<b>-503.990</b>	<b>-1.069.870</b>	<b>-1.587.681</b>

Assim como mencionado no Item VII.I Ativo, foi identificado uma diferença de R\$ 234.183,00 entre o total das contas correntes contabilizadas no Ativo consolidado em relação ao total dos passivos.

- **Obrigações Tributárias:** Este grupo é composto por saldos de parcelamentos a longo prazo, o qual foi transitado no mês de novembro/2021, em virtude do ingresso do novo prestador de serviços contábeis, que realizou algumas adequações contábeis, reclassificando diversos valores a partir de novembro/2021. Finalizando em dezembro/2021 com saldo de R\$ 57.856,00.
- **Patrimônio Líquido:** Refletiu ajustes em diversas Rubricas contábeis Transitadas pela Rubrica intitulada "saldo inicial", sobre número analítico em plano de contas "5.1.1.01.000002". refletindo variação de 59% do saldo final de outubro para com dezembro/2021.

Ainda, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo de R\$ 12.225.850,00** e o total do **Passivo de R\$ -11.718.058,00**, não correspondem ao saldo apurado de resultado do exercício, em virtude dos saldos iniciais dos arquivos encaminhados não coincidirem com os saldos finais do mês anterior. de forma que esta auxiliar do juiz, comunicará as Recuperandas dos fatos apresentados entre os relatórios. Assim como, será requisitado o mapeamento das contas contábeis, entre o antigo plano 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

contas, para o plano de contas atual, com intuito de que esta auxiliar do juiz, possa verificar os saldos de aberturas implantados no mês de novembro/2021, pela prestadora de serviços contábeis atual.

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

### VII.III - 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, de setembro/2020 até fevereiro/2021, novas reclassificações foram feitas e ensejaram a variação de alguns saldos.

Ademais, conforme o RCP (relatório de cumprimento do plano) atualizado em 31/12/2021, 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	0	QUITADO	-	0%	
II	0	NÃO HÁ CREDORES	-	0%	
III	52	EM CUMPRIMENTO	R\$ 1.493.097,49	72%	
IV	21	EM CUMPRIMENTO	R\$ 37.409,94	2%	
CREDORES COLABORADORES	3	EM CUMPRIMENTO	R\$ 529.019,13	26%	
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>-</b>	<b>R\$ 2.059.526,56</b>	<b>100%</b>	

Frisa-se que, nos autos do processo consta um relatório específico referente ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

Além disso, verificou-se uma diferença entre o montante dos créditos apurados pela fiscalização do Plano, em relação aos

passivos concursais demonstrados nos Balanços das Companhias no mês de dezembro/2021.

É possível que, parte da divergência se refere ao deságio que deve ser aplicado sobre os valores devidos às Classes III e IV, e que resultará na diminuição dos valores devidos, movimento este iniciado no mês em questão. Porém, o tema será novamente questionado ao Grupo no intuito de identificar-se, especificamente, as divergências de valores, e os eventuais esclarecimentos prestados pelas Recuperandas serão apresentados no próximo Relatório.

### 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/2021:

<b>DÍVIDA TRIBUTÁRIA</b>	<b>out/21</b>	<b>nov/21</b>	<b>dez/21</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - CP</b>	<b>- 5.710.857</b>	<b>- 5.655.977</b>	<b>- 5.694.743</b>
INSS A RECOLHER	- 802.518	- 807.247	- 808.826
FGTS A RECOLHER	86	11.214	1.423
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS</b>	<b>- 802.432</b>	<b>- 799.865</b>	<b>- 811.236</b>
IPI A RECOLHER	- 181.444	- 186.668	- 187.268
ICMS A RECOLHER	- 2.049.606	- 2.052.063	- 2.015.008
ISS A RECOLHER	1.318	1.951	2.578
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	-	10.105	10.050
IMPOSTO DE RENDA NA FONTE A RECOLHER	- 11.376	-	-
PIS-PASEP A RECOLHER	- 181.048	- 182.637	- 192.297
COFINS A RECOLHER	- 851.744	- 859.053	- 904.522
CSL, COFINS E PIS-PASEP FONTE A RECOLHER	- 725	- 488	- 529
ISS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	- 508	- 508	- 519
INSS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	- 308	- 308	- 308
IRPJ A RECOLHER	- 23.483	- 23.483	- 28.478
CSLL A RECOLHER	- 21.114	- 21.114	- 25.609
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	-	- 684	- 1.366
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	-	- 1.921	- 2.138
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER</b>	<b>- 3.320.037</b>	<b>- 3.337.081</b>	<b>- 3.365.515</b>
PARCELAMENTO ICMS	- 55.325	- 5.982	- 5.602
PARCELAMENTO INSS	- 60.984	- 768.766	- 768.766
PARCELAMENTO FEDERAL	- 14.531	-	-
PERT RECEITA FEDERAL	-	- 86.166	- 85.737
<b>PARCELAMENTOS</b>	<b>- 130.840</b>	<b>- 860.914</b>	<b>- 860.105</b>
DÍVIDA ATIVA - PARCELAMENTO INSS	-	- 86.166	- 85.737

**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

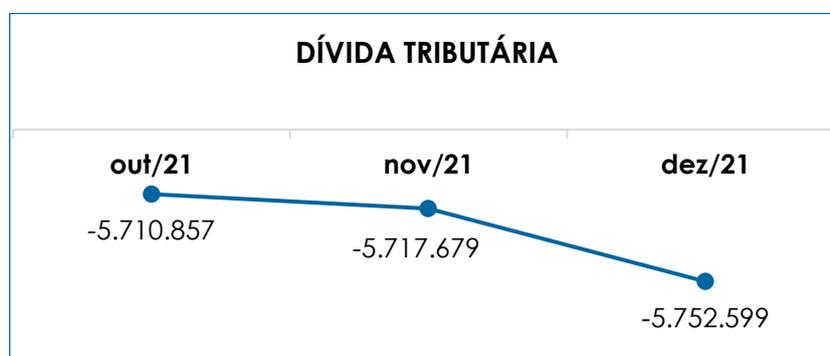
**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

INSS	-	836.491	-	40.891	-	40.663
PIS	-	105.508	-	105.508	-	105.508
IRPJ	-	156.627	-	104.268	-	104.268
CSLL	-	110.630	-	110.630	-	110.630
IPI	-	101.950	-	101.950	-	101.950
COFINS	-	146.341	-	198.701	-	198.701
<b>DÍVIDA ATIVA UNIÃO</b>	-	<b>1.457.548</b>	-	<b>661.948</b>	-	<b>661.720</b>
PARCELAMENTO INSS - PROCESSO: 004.407.582	-	-	-	13.388	-	10.577
PARCELAMENTO ICMS - Nº 13.038550700.42	-	-	-	30.785	-	30.270
PARCELAMENTO ICMS - Nº 62.005732300.30	-	-	-	17.529	-	17.009
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP</b>	-	-	-	<b>61.702</b>	-	<b>57.856</b>
<b>TOTAL</b>	-	<b>5.710.857</b>	-	<b>5.717.679</b>	-	<b>5.752.599</b>

A **dívida tributária** consolidada sumarizou **R\$ 5.717.679,00** em novembro/2021 e **R\$ 5.752.599,00** em dezembro/2021 (valor sem acréscimos dos encargos legais), com majoração de 1% em relação ao mês de novembro/2021.

Do montante total, o valor de R\$ 796.033,00 em novembro e R\$ 807.403,00 em dezembro corresponderam aos encargos sociais, equivalente a 14% da dívida tributária total, e a monta de R\$ 4.945.196,00 somou as demais obrigações tributárias de curto prazo, em dezembro/2021, proporcionais a 86% do débito consolidado.

Por meio da análise do gráfico a seguir é possível visualizar a elevação 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.

**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

- **Encargos sociais:** o grupo das obrigações sociais é composto pelas contas "INSS a recolher" no valor de R\$ 807.247,00 em novembro/2021 e R\$ 808.826,00 em dezembro/2021, e "FGTS a recolher" que este com o saldo "estourado" de R\$ 11.214,00 em novembro e R\$ 1.423,00 em dezembro.

As Entidades realizaram os pagamentos do INSS, no valor total de R\$ 19.172,00 em novembro e R\$ 39.658,00 em dezembro/2021. Além disso, incorreram nas apropriações dos valores gerados pelas folhas de pagamentos de novembro e dezembro/2021.

Quanto ao FGTS, verificou-se o pagamento da quantia de R\$ 14.537,00 referente a novembro e R\$ 5.082,00 no mês de dezembro, com as novas apropriações incorridas no mês. Visto que a rubrica finalizou o período com saldo estourado, fato pelo qual esta auxiliar do juiz solicitará maiores esclarecimentos.

- **Impostos e contribuições a recolher:** de modo geral, o grupo apresentou redução de 1% em relação ao mês de novembro e apurou saldo de R\$ 3.365.515,00 em dezembro/2021, sendo que as variações ocorridas no mês foram registradas nas seguintes contas:

➤ **IPI a recolher:** apresentou montante de R\$ 186.668,00 no mês de novembro e 187.268,00 em dezembro, com acréscimo inferior a 1% em comparação ao mês de novembro, tendo em vista a utilização dos créditos a recuperar na quantia de R\$ 26.723,00 (novembro) e R\$ 14.242,00 (dezembro), para compensação de parte do montante devido, além do pagamento realizado no mês de dezembro no valor de R\$ 5.224,00.

➤ **ICMS a recolher:** o valor total devido de ICMS alcançou o montante de R\$ 2.015.008,00 em dezembro/2021, havendo registro de compensação da quantia de R\$ 174.573,00 e adimplemento no valor de R\$ 52.293,00 em novembro, em complemento o mês de dezembro/2021 registrou a

compensação de R\$ 85.184,00 e pagamento no valor de R\$ 132.961,00, bem como houve os lançamentos de novos valores a pagar no mês.

- **ISS a recolher:** com saldo devedor de R\$ 2.578,00 (saldo positivo) ao final de dezembro/2021, verificou-se o pagamento de R\$ 710,00 no mês de novembro e R\$ 627,00 no mês de dezembro/2021. Ademais, o saldo devedor ao final do período será objeto de questionamento às Recuperandas, e os eventuais esclarecimentos serão expostos no próximo Relatório.
- **Imposto de renda retido na fonte a recolher:** no mês de dezembro/2021, o Grupo possuía R\$ 10.050,00 registrado a título de IRRF a pagar, sendo que, de forma consolidada, houve a quitação de R\$ 1.271,00 em novembro e 107,00 em dezembro/2021. Em paralelo, ocorreram novas contabilizações que foram inferiores aos pagamentos, resultando, assim, na minoração do saldo a pagar em 1%.
- **PIS e COFINS a recolher:** as contribuições registraram aumento de 5%, e encerraram o período com os saldos de dezembro/2021 na monta de R\$ 192.297,00 e R\$ 904.522,00, respectivamente, havendo registros de pagamentos parciais no total de R\$ 391,00, e a compensação consolidada de R\$ 31.678,00 em novembro, já no mês de dezembro/2021 houve o adimplemento de R\$ 40,00 e compensação de R\$ 29.054,00, além das novas apropriações de valores a pagar que, no contexto geral, foram superiores as baixas no período.
- **CSLL, COFINS E PIS-PASEP retidos na fonte a recolher:** saldo a pagar de R\$ -529,00 ao final do mês de dezembro/2021, com registros de pagamentos que totalizaram R\$ 236,00 em novembro e R\$ 163,50 no mês de dezembro, apresentando no saldo final a pagar a majoração de 8%.
- **IRPJ e CSLL a recolher:** no mês de dezembro, ambas demonstraram majoração de 21%, no saldo a pagar, devido novas provisões do imposto, vale destacar que no período não ocorreram pagamentos na rubrica.

**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

- **Substituição tributária a recolher:** apresentou saldo de R\$ 1.366,00 no mês de dezembro/2021, sendo registrados adimplementos em novembro, na monta de R\$ 10.698,00 e em dezembro no valor de R\$ 4.468,00.
- **IRRF sobre a folha a recolher:** Em dezembro a rubrica soma o total de R\$ 2.138,00 de imposto a ser pago, visto que no mês de dezembro há registro de pagamento no valor de R\$ 913,37.
- **Parcelamento ICMS:** nesta conta, verificou-se o registro do adimplemento na soma de R\$ 380,00 no mês de dezembro, restando o montante consolidado a pagar de R\$ 5.602,00.
- **PERT Receita Federal:** constatou-se o adimplemento de R\$ 429,00 no mês de dezembro/2021. Assim finalizando o ano de 2021 com o saldo de R\$ 85.737,00.
- **Parcelamento INSS:** A Devedora registrou o adimplemento da quantia de R\$ 228,00, restando o saldo devido pelo Grupo de R\$ 809.429,00.
- **Parcelamento INSS não circulante:** com saldo final de R\$ 10.577,00 em dezembro/2021, na rubrica foram registrados adimplementos, sendo R\$ 2795,00 em novembro e R\$ 2.811,00 em dezembro/2021.
- **Parcelamento ICMS não circulante:** com saldo final de R\$ 47.279,00 em dezembro/2021, foram registrados pagamentos, em novembro de R\$ 1.029,00 e R\$ 1.035,00 em dezembro/2021.

Ademais, os grupos não mencionados não registraram variações nos meses de novembro e dezembro/2021.

Nos meses em análise, conforme os comprovantes de pagamentos apresentados para cada Entidade, o valor pago a título de obrigações tributárias e sociais totalizou R\$ 103.132,00, e as compensações 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

créditos a recuperar foram de R\$ 232.975,00 em novembro, em complemento no mês de dezembro/2021 o valor pago totalizou R\$ 194.127,00, e as compensações de créditos a recuperar foram de R\$ 128.480,00 sendo equivalentes a 3% do montante devido ao Fisco no mês de dezembro.

### **VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO**

Esta Administradora Judicial solicitou, em 18/05/2021, a apresentação do planejamento para equalização do Passivo Tributário das Recuperandas, abrangendo as medidas aplicadas quanto aos créditos e débitos fiscais reconhecidos no ano corrente e em períodos anteriores.

Em 15/06/2021, em resposta apresentada pela Assessoria Jurídica especializada do Grupo, relatou-se o seguinte:

*“Verifica-se que o Grupo Everton está buscando sua regularidade fiscal em todas as esferas, sendo Federal, Estadual e Municipal.*

*O Grupo de empresa, através de seu preposto já se manifestou total interesse na regularização de seus débitos tributários, especialmente os débitos federais, os quais a empresa já tomou as providencias necessárias para que essa possa simular sua Transação Tributária Excepcional, para empresas em recuperação judicial com :desconto de até 70 % (setenta por cento).*

*Para tanto a empresa deve buscar a simulação do parcelamento no sítio eletrônico do REGULARIZE/SISPAR, o qual esse já foi efetuado, entretendo para que a PGFN proceda com a disponibilização da simulação da aplicação da Transação Tributária para empresas em recuperação judicial, essa deve inicialmente obter uma alteração do campo “SITUAÇÃO ESPECIAL” do CNPJ de todas as empresas o qual deve constar a informação de: “Recuperação Judicial” e data, alteração essa já requerida junto ao sistema E-CAC da Receita Federal do Brasil.*

*Após a regularização da inclusão da situação especial, que deve ser efetuada em todos os CNPJ's do grupo, ou seja, 6 (seis) cadastros, os quais já foram dado entrada,*

**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

*restando somente o deferimento da alteração de cadastro por parte da Receita Federal do Brasil, e após a simulação e adesão da Transação Tributária.*

*Com relação os débitos de natureza Estadual e Municipal a empresa está levantando as pendências junto ao Fisco, para valer-se da Transação prevista na Lei 17.293/20 do Estado de São Paulo.*

*Era o que cumpria relatar dessa banca advocatícia com relação as regularizações dos débitos tributários da empresa EVERTON FPS."*

Em que pese a solicitação feita por esta Auxiliar do Juízo tenha apontado, também, a necessidade de indicação das medidas relacionadas aos tributos a recuperar, não houve, até o momento, qualquer manifestação das Recuperandas nesse sentido. Apesar disso, em setembro/2021, o Grupo realizou a compensação da monta de R\$ 2.047.146,00 dos créditos tributários correntes e de períodos anteriores, mas o tema será novamente abordado para que se esclareçam os fatores que permitiram a utilização de tais créditos neste momento.

Outrossim, sobre as obrigações fiscais, será necessário um complemento por parte das Recuperandas, tendo em vista que solicitou-se, para os débitos federais, o desdobramento das dívidas relacionadas no Relatório de Situação Fiscal gerado pelo e-CAC, indicando o valor e o processo correspondente, por Recuperanda, além do envio de cópias de documentos que lastreiam as medidas já aplicadas conforme apontado pelo Assessor, como protocolos, e-mails, processos (físicos-digitalizados e digitais), alterações contratuais e outros que julgarem necessários.

Tal providência, por parte da Administração Judicial, visa intensificar o controle acerca das ações Empresariais para equalização do passivo fiscal, ainda que se trate de dívidas extraconcursais, mas que requerem um acompanhamento assíduo quanto aos pagamentos, parcelamentos, acordos, recuperação de créditos tributários, dentre outras 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

Ressalta-se que, ao compararmos o montante da Dívida Tributária consolidada de R\$ 896.769,00, conforme documentos que instruíram o pedido de Recuperação Judicial das Recuperandas do Grupo Everton em 23/05/2018, constata-se a monumental evolução dos débitos com o Fisco para R\$ 5.756.432,00, em dezembro/2021, sendo um valor aproximadamente 6 vezes maior que o inicial.

Vale destacar que os valores registrados são extraconcursais, como já mencionado anteriormente, sendo necessário e esperado que o Grupo Everton permaneça aplicando as medidas já dedicadas para o adimplemento das dívidas já reconhecidas, bem 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, independentemente de recebimentos ou pagamentos.

Para demonstrar a situação financeira das Recuperandas, de maneira transparente, os saldos da Demonstração do

**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

Resultado do Exercício são expostos de maneira mensal, em vez de acumulados.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)	out/21	nov/21	dez/21	ACUM 2021
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>2.304.487</b>	<b>2.273.387</b>	<b>1.658.416</b>	<b>21.287.574</b>
RECEITA DE VENDAS	2.296.487	2.269.522	1.658.416	21.206.502
RECEITA DE SERVIÇOS	8.000	3.865	-	81.072
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>	<b>- 415.067</b>	<b>- 331.145</b>	<b>- 343.546</b>	<b>- 3.226.737</b>
DEVOLUÇÃO DE VENDAS	- 4.622	- 18.327	- 32.449	- 99.566
IMPOSTOS INCIDENTES S/ FATURAMENTO	- 410.445	- 312.817	- 311.097	- 3.126.980
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>1.889.420</b>	<b>1.942.242</b>	<b>1.314.870</b>	<b>18.060.837</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>82%</b>	<b>85%</b>	<b>79%</b>	<b>85%</b>
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	- 1.508.028	- 1.065.596	- 882.760	- 11.007.727
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>381.392</b>	<b>876.646</b>	<b>432.110</b>	<b>7.053.110</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>17%</b>	<b>39%</b>	<b>26%</b>	<b>33%</b>
DESPESAS COM PESSOAL	- 104.850	- 116.007	- 160.963	- 1.333.445
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 234.256	- 144.389	- 350.053	- 2.431.042
DESPESAS COMERCIAIS	- 15.514	-	-	- 85.905
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	- 2.109	- 28.235	- 43	- 59.903
DESPESAS C/ DEPRECIÇÃO	- 8.647	- 8.646	- 7.990	- 111.073
(+/-) OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	- 24.329	1.773	-	10.260
<b>RESULTADO ANTES DO RESULT. FINANCEIRO</b>	<b>- 8.313</b>	<b>581.143</b>	<b>- 86.939</b>	<b>3.042.001</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	848	1.656	2.474	41.817
DESPESAS FINANCEIRAS	- 5.016	- 4.696	- 3.477	- 61.335
<b>RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO</b>	<b>- 12.481</b>	<b>578.103</b>	<b>- 87.942</b>	<b>3.022.483</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 12.481</b>	<b>578.103</b>	<b>- 87.942</b>	<b>3.105.312</b>

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração do lucro contábil consolidado de **R\$ 578.103,00** em novembro/2021 e reversão do resultado em dezembro/2021 no valor de R\$ - 87.942,00 (prejuízo).

Abaixo, segue o detalhamento das contas que compuseram a DRE consolidada nos meses de novembro e dezembro/2021:

➤ **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 2.273.387,00, composta pelas vendas de produtos na monta de R\$ 2.269.522,00 e por R\$ 3.865,00 referentes a prestação de serviços em novembro/2021, em continuidade no mês de dezembro/2021 a receita operacional bruta somou o total de R\$ 1.658.416,00, pelas vendas de produtos, não apresentando

**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

faturamento de serviços, com decréscimo de 27% em relação ao faturamento auferido em novembro/2021.

➤ **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 331.145,00 em novembro e R\$ 343.546,00 em dezembro, encerrando o período com aumento de 4%, acompanhando a evolução ocorrida nas receitas operacionais brutas.

Os abatimentos da receita, em dezembro/2021, estavam compostos por R\$ 32.449,00 de “devoluções de vendas” e por R\$ 311.097,00 referente aos “impostos incidentes sobre o faturamento”, e que após seu abatimento resultou na receita líquida de R\$ 1.314.870,00.

➤ **Custos das mercadorias vendidas:** sumarizaram R\$ 1.065.596,00 em novembro e R\$ 882.760,00 em dezembro, apurando decréscimo de 17% nos meses citados.

➤ **Despesas com pessoal:** as despesas com pessoal, em dezembro/2021, registraram evolução de 39% e somaram R\$ 160.963,00, em virtude, principalmente, do reconhecimento das despesas com “13º salários”, visto que as despesas com pessoal no mês de novembro/2021 somou a monta de R\$ 116.007,00.

Ademais, destaca-se que o gasto com pessoal no total de R\$ 160.963,00 apresentado no Item III.II – Gastos com Colaboradores, é menor que o valor considerado para a apuração do Resultado do Exercício, pois neste último somou-se a despesa com “pró-labore” no total bruto de R\$ 11.306,00.

➤ **Despesas administrativas:** as despesas administrativas somaram R\$ 144.389,00 em novembro/2021 e R\$ 350.053,00 em dezembro/2021, registraram acréscimo de R\$ 205.664,00 em relação aos meses citados, 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

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

Dentre as diversas variações nas rubricas abrangidas pelas “despesas administrativas”, constatou-se que, em dezembro/2021, a principal ocorrência se deu com o acréscimo de 38% nos gastos com “serviços prestados por terceiros”, finalizando o período com o valor de R\$ 244.563,00.

- **Despesas tributárias:** apresentou redução de aproximadamente 100% e valor final de R\$ 43,00, em dezembro/2021, representando os valores despendidos com impostos, taxas e contribuições não incidentes sobre o faturamento e a folha de pagamento. Quanto ao mês de novembro foram registrados pagamentos de GNRE na rubrica, sendo fator para que os registros no mês alcançassem o montante geral de R\$ 28.235,00.
- **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, sendo que no mês de novembro/2021, somaram R\$ 8.646,00 e dezembro R\$ 7.990,00, com decréscimo de apenas R\$ 656,00 em relação aos meses comparativos.
- **Outras receitas/despesas operacionais:** no mês novembro o grupo registrou R\$ 1.773,00, na rubrica de outros sinistros. Sendo que esta auxiliar do juiz solicitará maiores informações sobre o registro. Ademais, em dezembro não houve saldo nesta rubrica.
- **Receitas financeiras:** somaram R\$ 1.664,00 em novembro/2021 e R\$ 2.474,00 em dezembro/2021, decorrente de rendimentos de aplicações financeiras e alguns ajustes efetuados pela nova contabilidade.
- **Despesas financeiras:** encerraram o período com o valor total de R\$ 3.477,00 em dezembro/2021 e decréscimo de 26% em comparação ao mês novembro/2021 que somou a monta de R\$ 4.696,00.

Abaixo segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de outubro a dezembro/2021:

São Paulo	Campinas	Curitiba
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006	Rua da Glória, 314, conjunto 21 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



Como **resultado líquido do exercício** em novembro/2021, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram um lucro contábil de **R\$ 578.103,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.943.898,00 e os custos e despesas de R\$ 1.365.795,00.

Como **resultado líquido do exercício** em dezembro/2021, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram um prejuízo contábil de **R\$ -87.942,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.317.344,00 e os custos e despesas de R\$ 1.405.286,00.

Importante informar que decorrente das diferenças entre os saldos finais e iniciais, em razão do ingresso da nova contabilidade, os demonstrativos restam prejudicados, uma vez que ocorreram diversas reclassificações e ajustes no período, afetando a análise apresentada por esta Auxiliar do juízo.

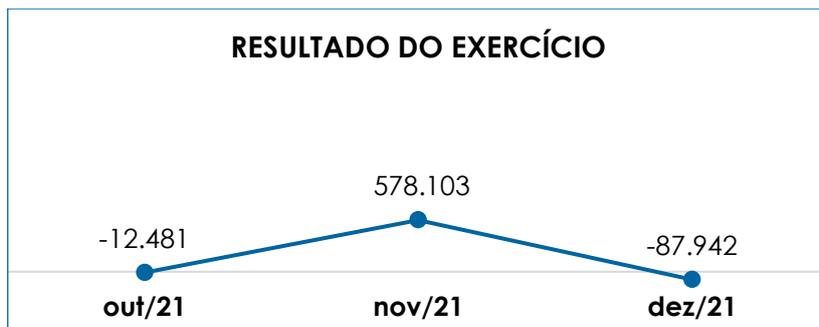
Ademais, verifica-se que no ano de 2021 a Recuperanda apurou lucro contábil de R\$ 3.105.312,00, contudo no decorrer do ano houve algumas reclassificações, bem como, troca do profissional contábil, dessa forma o saldo poderá ser controverso.

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

**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



Do exposto, é importante que as Recuperandas conservem o controle dos custos e despesas, bem como as estratégias para elevação do faturamento, de forma a retomar e 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.

## X. CONCLUSÃO

Em dezembro, as Recuperandas contavam com **19 colaboradores** diretos, distribuídos em 3 Empresas, sendo que 17 exerciam suas atividades normalmente e 2 estavam em gozo de férias. Quanto ao mês de novembro/2021, é sabido que o total permaneceu o mesmo, contudo, 1 estava de férias e 18 exerciam suas atividades normalmente.

Verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamentos** totalizaram **R\$ 101.942,00** em novembro/2021 já em dezembro/2021 os gastos somaram **R\$ 149.657,00**, de forma que as variações correspondentes a novembro/2021, em comparação a outubro/2021 apresentaram majoração de 9%, em sequência, ao comparar o mês de novembro/2021 a dezembro nota-se a majoração de 47%, decorrente,

principalmente, das majorações com dispêndios de “13º salários” (R\$ 42.602,00) e “férias” (R\$ 24.917,00).

Ademais, foi apurado, nos meses analisados, os adimplementos que somaram a monta de R\$ 154.126,00, referente aos salários, adiantamentos de salários, férias, abono salarial, adiantamento de 13º salário e 13º salário, conforme comprovantes de pagamentos.

Sobre o **pró-labore**, a despesa bruta com a remuneração dos Sócios foi de **R\$ 11.306,00** em dezembro/2021. Quanto aos pagamentos, o Grupo apresentou os comprovantes dos adimplementos realizados em 06/12/2021, referentes ao pró-labore líquido de novembro/2021, na quantia total de R\$ 10.062,00.

O **EBITDA** apresentou **lucro operacional** de **R\$ 618.024,00** em novembro/2021 e um **prejuízo operacional** em dezembro/2021 de R\$ **78.906,00**, ou seja, os custos e despesas do grupo foram inferiores às suas receitas em novembro e em contrapartida o mês de dezembro as despesas superaram as receitas obtidas no mês.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que os índices de **liquidez seca** de **R\$ 0,52**, e de **liquidez geral** de **R\$ 0,89**, mostraram-se insuficientes e insatisfatórios para a quitação das obrigações a curto e longo prazos em dezembro/2021, além da melhora nos resultados em comparação aos índices obtidos em novembro/2021.

Sobre o capital de giro líquido, o **resultado negativo** de **R\$ 3.402.762,00**, em novembro/2021, evidenciando aumento de 37% no resultado desfavorável em relação ao mês de outubro, já o resultado apurado no mês de dezembro/2021 foi insatisfatório, na monta de **R\$ 3.151.816,00** apresentando redução de 7% comparando ao mês de novembro, em virtude de o aumento no “ativo circulante” e o decréscimo ocorrido no “passivo

**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

circulante”, contudo, ainda, reflete o desequilíbrio na relação da lucratividade x endividamento das Recuperandas.

Entretanto, quando da análise da **disponibilidade operacional**, verificou-se o resultado positivo de R\$ 3.891.773,00 no mês de novembro/2021, demonstrando que as Devedoras possuem disponibilidades suficientes para o adimplemento dos valores devidos aos fornecedores correntes, somente com os recursos oriundos das vendas de produtos e serviços, ainda que demonstre um cenário insolvente a curto prazo com o resultado negativo do **CGL**. Ademais, frisa-se que o resultado de dezembro/2021, majorou 1%, totalizando R\$ 3.933.283,00, em razão da retração da rubrica fornecedores e aumento dos estoques.

Diante das análises realizadas sobre o **grau de endividamento**, em novembro/2021 observa-se o saldo de **R\$ 12.421.896,00**, com majoração de 4% em comparação ao mês de outubro, já em dezembro/2021 a dívida financeira líquida apresentou a monta de **R\$ 12.510.415,00** 1% maior que novembro/2021. Ademais, é certo que 47% 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.

Sobre os adimplementos realizados no período, de forma consolidada, as Recuperandas realizaram o pagamento de, aproximadamente, R\$ 1.761.219,00 no mês de novembro/2021 e R\$ 1.639.255,00 em dezembro/2021, considerando os fornecedores correntes e os Credores pagos conforme o Plano de recuperação judicial bem como os salários, impostos e outras obrigações.

O faturamento bruto consolidado no mês de novembro/2021, sumarizou **R\$ 2.273.387,00**, sendo 1% menor que o valor apurado em outubro, em continuidade, o mês de dezembro/2021 em relação

**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 novembro, apresentou significativa redução no faturamento em todas as empresas que competem ao grupo, reduzindo 27%.

O **ativo** encerrou o período com montante de **R\$ 12.225.850,00** e o total do **Passivo** de **R\$ -11.718.058,00**, inclusive, destaca-se que a diferença entre eles, não correspondem ao saldo apurado do resultado do exercício, em virtude dos saldos iniciais dos arquivos encaminhados não coincidirem com os saldos finais do mês anterior. Dessa forma, esta auxiliar do juiz, comunicará as Recuperandas os fatos inconsistentes apresentados entre os relatórios. Assim como, será solicitado, o mapeamento das contas contábeis, entre o antigo plano de contas para o plano de contas atual, com intuito de verificar os saldos de aberturas implantados no mês de novembro/2021, pela prestadora de serviços contábeis atual.

No que tange à **dívida tributária** de **R\$ 5.752.599,00**, as Recuperandas estão realizando pagamentos e compensações de forma parcial, fato que contribui para o aumento gradativo do saldo ao longo dos meses, uma vez que incorrem na apropriação mensal de novos valores a pagar inerentes ao negócio.

Nos meses em análise, conforme os comprovantes de pagamentos apresentados para cada Entidade, o valor pago a título de obrigações tributárias e sociais totalizou R\$ 103.132,00, e as compensações de créditos a recuperar foram de R\$ 232.975,00 em novembro/2021, em continuidade, no mês de dezembro/2021 o valor pago totalizou R\$ 194.127,00, e as compensações de créditos a recuperar foram de R\$ 128.480,00 sendo equivalentes a 3% do montante devido ao Fisco no mês de dezembro/2021.

Na **demonstração do resultado do exercício** em dezembro/2021, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram um prejuízo contábil de **R\$ 87.942,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.317.344,00 e os custos e despesas de R\$ 1.405.286,00. No mais, é sabido que o mês anterior (novembro/2021) houve apuração de lucro

**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

contábil na monta de R\$ 578.103,00, decorrente das receitas líquidas totais de R\$ 1.943.898,00 ser superior ao custos e despesas de R\$ 1.365.795,00.

Importante comentar que no ano de 2021 a Recuperanda apurou lucro contábil de R\$ 3.105.312,00, contudo no decorrer do ano houve algumas reclassificações, bem como, troca do profissional contábil, dessa forma o saldo poderá ser controverso.

Diante do exposto, conclui-se que, com base nos valores apresentados nos meses de 11/2021 e 12/2021, o planejamento focado na manutenção e progressão do faturamento tem gerado resultados, parciais, para o Grupo, contudo, com as alterações efetuadas nos balancetes, pela nova contabilidade, os valores, ainda, poderão sofrer alterações, modificando as análises.

Ademais, 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 às 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 buscar a concretização das medidas para equalização das dívidas tributárias, não sujeitas à Recuperação Judicial, além de alternativas para aumentar a capacidade de pagamento das obrigações fiscais correntes e de períodos anteriores.

**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, 28 março de 2022.

**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