

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.....	5
III.I – COLABORADORES	5
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	12
V.I - LIQUIDEZ SECA	13
V.II - LIQUIDEZ GERAL	14
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	15
V.IV - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	17
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	19
VI – FATURAMENTO	22
VII - BALANÇO PATRIMONIAL.....	24
VII.I ATIVO	24
VII.II PASSIVO.....	30
VII.III PASSIVO CONCURSAL	35
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	36
VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	40
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	42
X – CONCLUSÃO.....	48

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 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 Contábeis responsáveis pela contabilidade do Grupo.

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

Entretanto, como já mencionado em Relatórios anteriores, nos referidos meses foram realizados diversos "ajustes de saldos" que impactaram significativamente na posição patrimonial consolidada do Grupo Everton, em especial pelos acertos que eliminaram créditos substanciais contabilizados pelas Recuperandas em nome dos Sócios e outras pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao Grupo.

Do exposto, este Relatório Mensal foi elaborado 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 deste 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 **maio 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

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

A crise econômico-financeira teve início em 2015, após a instituição da "Operação Lava Jato" no ano de 2014, que atingiu os principais clientes das Recuperandas e resultou na perda de vários contratos de implementação de infraestrutura que derrubaram o faturamento do Grupo em quase 30% já no primeiro ano da crise, desencadeando uma crise generalizada nas Entidades componentes do Grupo EverTon.

No período de 2017 a maio/2021, registraram um faturamento médio mensal equivalente a R\$ 1 milhão, significativamente menor

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

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 Recuperanda 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, salientando que esta decisão foi compartilhada na última Reunião Periódica em 17/05/2021.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

No mês de maio/2021, as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **17 colaboradores** diretos alocados em três Unidades, sendo essas nas cidades de Belo Horizonte (MG), São Paulo (SP) e Cotia (SP).

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

COLABORADORES POR RECUPERANDA	CNPJ	SIGLA	mar/21	abr/21	mai/21
FPS - INDUSTRIA E COMERCIO DE PECAS LTDA	07.243.854/0001-48	FPS (155)	15	15	15
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 FPS - DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE PECAS LTDA	09.206.957/0001-63	EVERTON (64)	1	1	1
EVER TON FPS DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE PEÇAS LTDA	11.121.717/0001-08	EVER TON (DCPL)	0	0	0
EVER TON FPS IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	15.338.345/0001-27	EVER TON (154-MATRIZ)	1	1	1
EVER TON FPS IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	15.338.345/0002-08	EVER TON (163-FILIAL)	0	0	0
EVERTON DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE PECAS EIRELI	58.534.215/0001-72	EVERTON (153)	0	0	0
TOTAL			17	17	17

O quadro a seguir demonstra a situação dos colaboradores no período de março a maio/2021:

COLABORADORES	mar/21	abr/21	mai/21
ATIVOS	15	16	15
ADMITIDOS	0	0	1
FÉRIAS	2	1	1
DEMITIDOS	0	0	1
TOTAL	17	17	17

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

No que se refere aos prestadores de serviços registrados como Pessoa Jurídica, 9 prestaram seus serviços ao Grupo Everton durante o mês de maio/2021, sendo que 1 estava alocado na EVERTON (64), 1 na EVER TON (163-Filial), 1 na EVER TON (154-Matriz) e 6 na FPS (155), totalizando a despesa com prestadores de serviços no importe de R\$ 66.998,00 conforme as Notas Fiscais e comprovantes de pagamento apresentados, registrando acréscimo de 8% em relação ao mês anterior.

Observou-se que a principal variação ocorreu na FPS (155), com aumento de 9% em relação a abril/2021 e despesa total de R\$ 53.150,00, em virtude da majoração nos valores devidos aos prestadores de serviços contratados no mês em análise.

Ademais, a 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:

GASTOS COM COLABORADORES	mar/21	abr/21	mai/21	ACUM 2021
CUSTOS COM PESSOAL	-	-	-	1.444
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 41.933	- 45.416	- 43.725	- 204.148
FÉRIAS	- 1.420	- 1.295	- 1.869	- 17.460
COMISSÕES	- 1.740	- 1.541	- 1.443	- 5.031
RESCISÕES	-	-	- 13.020	- 13.020
DESPESAS C/ PESSOAL	- 45.093	- 48.251	- 60.056	- 239.659
VALE TRANSPORTE	- 213	- 721	- 1.888	- 4.713
REFEIÇÕES - PAT	- 14.331	- 13.921	- 17.650	- 70.666
ASSISTÊNCIA MÉDICA E ODONTOLÓGICA	- 25	- 12.288	- 6.238	- 24.740
OUTRAS DESPESAS C/ PESSOAL	- 14.569	- 26.930	- 25.777	- 100.119
INSS	- 14.089	- 14.868	- 17.416	- 73.975
FGTS	- 3.593	- 3.824	- 3.733	- 18.167
FGTS MULTA RESCISÓRIA	-	-	- 10.613	- 10.613
ENCARGOS SOCIAIS	- 17.683	- 18.692	- 31.762	- 102.755
TOTAL	- 77.345	- 93.873	- 117.595	- 443.977

Verificou-se que os gastos com as **Folhas de Pagamentos** totalizaram **R\$ 117.595,00** em maio/2021, sendo que R\$ 85.832,00 somaram os salários, demais remunerações e benefícios diretos e R\$ 31.762,00 ensejaram os encargos sociais de FGTS e INSS. De modo geral, houve majoração de 25% em relação ao mês anterior, equivalente a R\$ 23.721,00.

As variações mais significativas no mês analisado foram os aumentos de 100% na rubrica “rescisão”, no valor de R\$ 13.020,00, e de 27% nas “refeições - PAT”, com valor final de R\$ 17.650,00, em contrapartida a redução de 49% nas despesas com “assistência médica e odontológica”, na monta consolidada de R\$ 6.238,00, sendo que as variações foram registradas na EVERTON (64), EVER TON (154-Matriz) e FPS (155).

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

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

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

Destaca-se que, conforme apontado no Relatório anterior, o Grupo informou em 19/05/2021 que os dispêndios com assistência médica referentes ao mês de março/2021 seriam incluídos nos Demonstrativos do mês de abril/2021, em decorrência do atraso na documentação base para a apropriação da despesa, ocasionando a elevação nos gastos com colaboradores de acordo com o indicado no parágrafo anterior.

Sobre a conta “refeições – PAT”, esclareceram no e-mail enviado em 19/05/2021 que se trata da alimentação destinada aos funcionários das Recuperandas, e que farão a reclassificação contábil da rubrica para o subgrupo das despesas diretas com pessoal. Entretanto, até o encerramento das Demonstrações do mês de maio/2021, este gasto permanecia alocado como alimentação de “viagens e representações”.

Quanto aos encargos sociais, constatou-se a evolução geral de 70%, em especial pelo acréscimo do “FGTS” com a ocorrência de multa rescisória sobre a demissão realizada no período.

Por fim, em 07/05/2021 foram realizados os adimplementos dos saldos de salários de abril/2021, na quantia total de R\$ 25.610,00, em 20/05/2021 o pagamento do adiantamento quinzenal da Folha do mês 05/2021 na monta consolidada de R\$ 15.036,74, e em 11/05/2021 houve o pagamento da rescisão de contrato de trabalho realizada no mês em análise na quantia de R\$ 13.020,00, com base nos comprovantes apresentados.

A tabela a seguir apresenta a evolução dos gastos com Colaboradores, que no ano de 2021 já acumulam R\$ 443.357,00, e está segregada somente entre as Recuperandas que registraram despesas com pessoal no período de março a maio/2021:

RECUPERANDAS	mar/21	abr/21	mai/21	ACUM 2021
EVERTON (064)	- 5.807	- 8.285	- 29.519	- 54.386
EVER TON (154-MATRIZ)	- 11.464	- 21.983	- 17.594	- 77.368

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)	-	60.074	-	63.605	-	69.861	-	311.488
EVER TON (163-FILIAL)	-		-		-	620	-	735
TOTAL	-	77.345	-	93.873	-	117.595	-	443.977

Conforme demonstrado na tabela supra, a Empresa FPS (155) manteve a maior participação no orçamento com os colaboradores com percentual de 59% e montante equivalente a R\$ 69.861,00.

III.III – PRÓ-LABORE

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

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

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

PRÓ-LABORE CONSOLIDADO	mar/21	abr/21	mai/21	ACUM 2021
ANTÔNIO JADIR MIRANDA				
PRÓ-LABORE	8.000	8.000	8.000	40.000
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	- 880	- 880	- 880	- 4.400
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	7.120	7.120	7.120	35.600
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA				
PRÓ-LABORE	3.300	3.300	3.300	16.500
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	- 363	- 363	- 363	- 1.815
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	2.937	2.937	2.937	14.685
TOTAL LÍQUIDO CREDITADO AOS SÓCIOS	10.057	10.057	10.057	50.285
TOTAL DESPESA C/ PRÓ-LABORE	11.300	11.300	11.300	56.500

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, EVERTON (153) e EVERTON (DCPL), os Gestores informaram que em virtude da incorporação de ambas as Recuperandas pela EVER TON (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 maio/2021.

Quanto aos pagamentos, o Grupo apresentou os comprovantes dos adimplementos realizados em 05/05/2021 referentes ao pró-labore do mês 04/2021, das quatro Recuperandas que possuem registro de despesas com os Sócios.

Por último, conforme consulta realizada em 07/07/2021 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:

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

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

Ebitda corresponde à uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa “lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”. É utilizada para medir o lucro da Empresa antes de serem aplicados os quatro itens citados.

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

Para sua aferição, não é levado em consideração o custo de eventual capital tomado emprestado, as despesas e receitas financeiras, os eventos extraordinários, os ganhos ou perdas não operacionais e as despesas tributárias, sendo que 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	mar/21	abr/21	mai/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.459.019	1.662.531	1.749.001	7.145.750
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 213.013	- 249.036	- 246.568	- 1.015.962
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.246.005	1.413.495	1.502.433	6.129.789
(-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	- 700.321	- 819.900	- 869.974	- 3.623.256
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	545.684	593.595	632.460	2.506.532
(-) DESPESAS COMERCIAIS	- 10.822	- 4.912	- 8.030	- 34.147
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 280.709	- 295.978	- 354.591	- 1.440.485
(+) DEPRECIAÇÃO	9.215	9.195	9.226	50.218
(=) EBITDA	263.368	301.899	279.065	1.082.119
(=) EBITDA % RECEITA OP. BRUTA	18%	18%	16%	15%

De acordo com o quadro acima, o desempenho da atividade fim das Recuperandas apresentou **lucro operacional de R\$ 279.065,00**

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

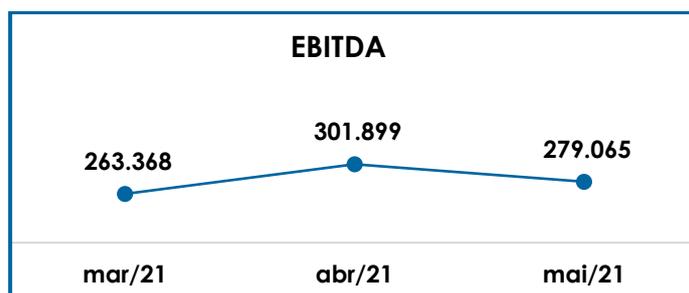
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

em maio/2021, ou seja, os custos e despesas do grupo foram inferiores às suas receitas.

O resultado positivo apurado no mês anterior foi mantido, mas houve minoração de 8%, como resultado dos acréscimos de 6% nos “custos dos produtos vendidos” e de 21% nas “despesas comerciais e administrativas”. Ainda que a “receita operacional bruta” tenha evoluído em 5% se comparada ao mês anterior, os aumentos citados superaram a elevação do faturamento e implicaram no decréscimo do resultado operacional positivo em maio/2021, ademais, frisa-se que o *Ebitda* acumulado em 2021 sumarizou R\$ 1.082.119,00.

Para complementar as informações quanto à evolução 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

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

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

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

o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

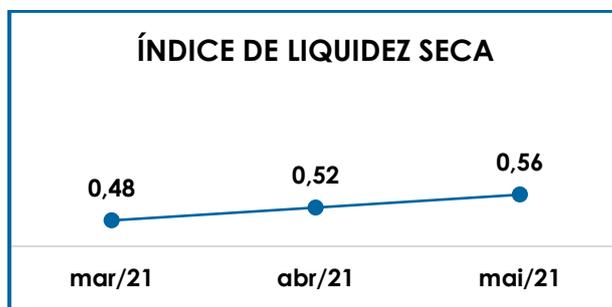
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as sociedades que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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.



Segundo gráfico acima, o índice de Liquidez Seca das Recuperandas apresentou majoração e totalizou R\$ 0,56 em maio/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

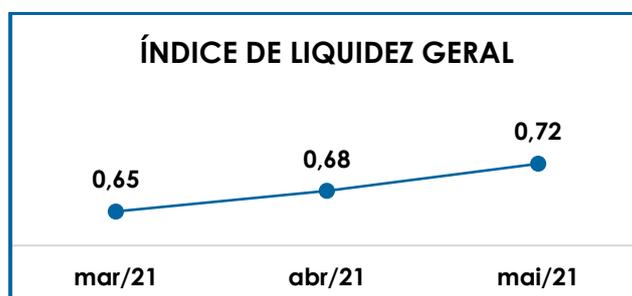
obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 7.435.485,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 13.322.062,00, na condição de que o acréscimo ocorrido nos passivos a curto prazo (7%) foi menor que o aumento observado nos ativos (15%) considerados para o cálculo, resultando na elevação do indicador.

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

Apesar da melhora em comparação ao mês de abril/2021, conclui-se que as Recuperandas apresentaram um índice de **Liquidez Seca** insuficiente e insatisfatório, isto é, não possuíam bens e direitos de curto prazo (descontados os valores relativos aos estoques) capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que, para cada **R\$ 1,00** de dívida a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,56** em maio/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 evolução de R\$ 0,04 em relação ao mês de abril/2021, tendo em vista o resultado de R\$ 0,72.

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

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

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

O indicador de solvência foi obtido pela divisão das quantias consolidadas do “ativo circulante” e do “ativo não circulante”, no valor de R\$ 9.885.270,00, pelo total do “passivo circulante” somado ao “passivo não circulante” de R\$ 13.707.982,00.

Dentre as diversas variações ocorridas no período, e que serão detalhadas no Item VII – Balanço Patrimonial, observou-se que o aumento ocorrido nos ativos (13%) foi maior que o acréscimo registrado nos passivos (6%), resultando na majoração do indicador em relação ao mês anterior.

Do exposto, conclui-se que, ao considerarmos o valor contabilizado nos ativos a longo prazo, o indicador da **Liquidez Geral** consolidada do Grupo também apresentou resultado insuficiente e insatisfatório para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazos, uma vez que para cada **R\$ 1,00** de dívida o Grupo possuía apenas **R\$ 0,72** de recursos disponíveis para quitá-las em maio/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.

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.

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	mar/21	abr/21	mai/21
NUMERÁRIOS	460	460	460
BANCOS CONTA MOVIMENTO	367.367	405.041	459.552
CLIENTES	2.105.084	2.436.764	2.821.186
BANCOS CONTA VINCULADA	80.873	80.873	80.873
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	603.888	680.025	1.026.031
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	2.088.359	2.255.415	2.409.930
CONTAS CORRENTES	493.668	500.668	540.668
CONSÓRCIOS	96.785	96.785	96.785
ESTOQUES	1.709.951	1.827.718	1.956.960
ATIVO CIRCULANTE	7.546.435	8.283.749	9.392.445
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS	- 867	- 867	- 867
FORNECEDORES NACIONAIS	- 1.549.389	- 1.783.557	- 2.384.691
FORNECEDORES EM RJ	- 27.703	- 49.366	- 49.366
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	- 1.318.762	- 1.318.762	- 1.318.762
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	- 110.032	- 83.250	- 83.250
OUTROS CREDORES EM RJ	- 586.486	- 581.184	- 569.163
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 3.775.382	- 4.027.364	- 4.237.672
PARCELAMENTOS	- 12.322	- 11.994	- 32.244
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	- 1.462.606	- 1.462.606	- 1.462.606
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	- 105.885	- 107.163	- 108.328
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 922.283	- 923.644	- 876.024
FUNCIONÁRIOS EM RJ	- 5.674	- 5.674	- 5.674
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 35.345	- 8.615	- 15.495
CONTAS A PAGAR EM RJ	- 11.154	- 11.154	- 11.154
ALUGUERES A PAGAR EM RJ	- 38.481	- 23.536	- 23.536
CONTAS CORRENTES	- 277.490	- 284.990	- 324.990
EMPRÉSTIMOS EM RJ - CLASSE III	- 1.829.589	- 1.829.589	- 1.829.589
PASSIVO CIRCULANTE	- 12.058.101	- 12.501.967	- 13.322.062
TOTAL	- 4.511.666	- 4.218.218	- 3.929.618

Diante da tabela apresentada acima, foi possível verificar que o CGL apurou **resultado negativo** de **R\$ -3.929.618,00**, com redução de 7% em relação ao mês anterior.

No "ativo circulante", que registrou acréscimo de 13%, destaca-se o aumento de 16% no saldo dos "clientes" e de 51% nos "adiantamentos a fornecedores", dentre outras elevações menores.

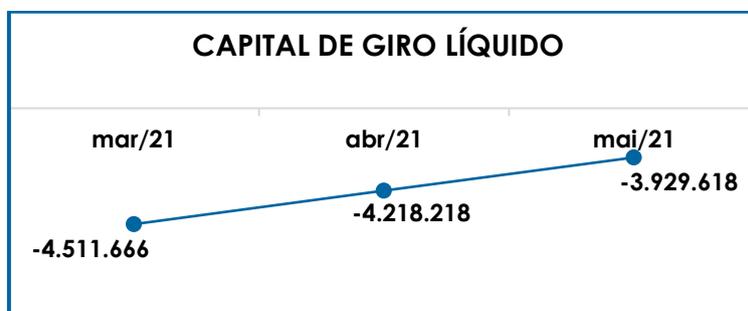
No "passivo circulante", por sua vez, ressalta-se a evolução de 34% na conta "fornecedores nacionais" e 5% nos "impostos e contribuições a recolher", variações estas que contribuíram para o aumento geral do "passivo circulante" consolidado em 7% se comparado ao mês de abril/2021. A evolução do passivo circulante só não foi maior em virtude das reduções nos "outros credores em RJ" e nas "obrigações previdenciárias".

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

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

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

Para complementar as informações apresentadas, segue demonstração gráfica da retração do Capital de Giro Líquido negativo de março a maio/2021:



Os valores com maior representatividade no “ativo circulante” consolidado do Grupo Everton são os subgrupos “duplicatas a receber”, “tributos a recuperar/compensar” e “estoques”, com participação de 77% no total. 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 63% 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.

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

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

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

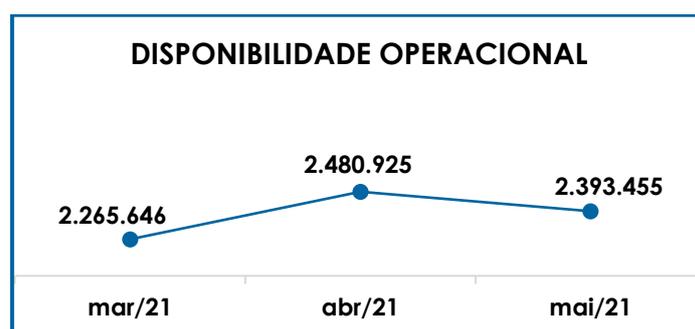
O cálculo consiste na soma das “duplicatas a receber”, ou também comumente chamada de “clientes”, e do saldo dos “estoques”, subtraindo o valor devido aos “fornecedores”, conforme o quadro abaixo:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	mar/21	abr/21	mai/21
CLIENTES	2.105.084	2.436.764	2.821.186
ESTOQUES	1.709.951	1.827.718	1.956.960
FORNECEDORES NACIONAIS	- 1.549.389	- 1.783.557	- 2.384.691
TOTAL	2.265.646	2.480.925	2.393.455

A disponibilidade operacional das Recuperandas apresentou **resultado positivo** de **R\$ 2.393.455,00** em maio/2021, mantendo a condição satisfatória observada no mês anterior, porém com redução de 4% no resultado do indicador.

A respectiva minoração ocorreu pelo acréscimo de 34% no valor devido aos “fornecedores nacionais”, ter superado os aumentos de 16% nas “duplicatas a receber” e de 7% nos “estoques”, resultando na piora do índice no mês de maio/2021.

Segue abaixo representação gráfica da variação da disponibilidade operacional de março a maio/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 março a maio/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” apresentado com valores positivos.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	mar/21	abr/21	mai/21
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS	- 867	- 867	- 867
FORNECEDORES NACIONAIS	- 1.549.389	- 1.783.557	- 2.384.691
FORNECEDORES EM RJ	- 27.703	- 49.366	- 49.366
FORNCEDORES EM RJ - CLASSE III	- 1.318.762	- 1.318.762	- 1.318.762
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	- 110.032	- 83.250	- 83.250
OUTROS CREDORES EM RJ	- 586.486	- 581.184	- 569.163
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 35.345	- 8.615	- 15.495
CONTAS A PAGAR EM RJ	- 11.154	- 11.154	- 11.154
ALUGUERES A PAGAR EM RJ	- 38.481	- 23.536	- 23.536
CONTAS CORRENTES	- 277.490	- 284.990	- 324.990
EMPRÉSTIMOS EM RJ - CLASSE III	- 1.829.589	- 1.829.589	- 1.829.589
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	- 226.070	- 224.352	- 223.712
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS	- 161.327	- 161.327	- 161.327
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 880	- 880	- 880
(+) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	367.827	405.501	460.012
DÍVIDA ATIVA	- 5.805.748	- 5.955.929	- 6.536.771
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 3.775.382	- 4.027.364	- 4.237.672
PARCELAMENTOS	- 12.322	- 11.994	- 32.244
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	- 1.462.606	- 1.462.606	- 1.462.606
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	- 105.885	- 107.163	- 108.328
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 922.283	- 923.644	- 876.024

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

FUNCIÓNÁRIOS EM RJ		5.674		5.674		5.674
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-	6.272.804	-	6.527.097	-	6.711.199
TOTAL	-	12.078.552	-	12.483.026	-	13.247.970

A **Dívida Financeira Líquida** no mês de maio/2021 sumarizou **R\$ 13.247.970,00**, com majoração de 6% em comparação ao mês anterior.

Na Dívida Ativa, que são as obrigações não tributárias, houve aumento de 10%, em virtude, principalmente, do acréscimo de 34% no valor devido aos "fornecedores nacionais", com saldo final de R\$ 2.384.691,00, dentre outras variações menores.

Quanto aos pagamentos, de forma consolidada o grupo realizou a quitação de, aproximadamente, R\$ 2.532.220,00 no mês de maio/2021, considerando os fornecedores correntes e os Credores da recuperação judicial.

Por sua vez, a Dívida Fiscal e Trabalhista, que sumarizou mais da metade do endividamento total (51%) com o montante de R\$ 6.711.199,00, apresentou aumento de 3% em comparação com o mês anterior, com destaque para o acréscimo de 5% nos "impostos e contribuições", com saldo final de R\$ 4.237.672,00.

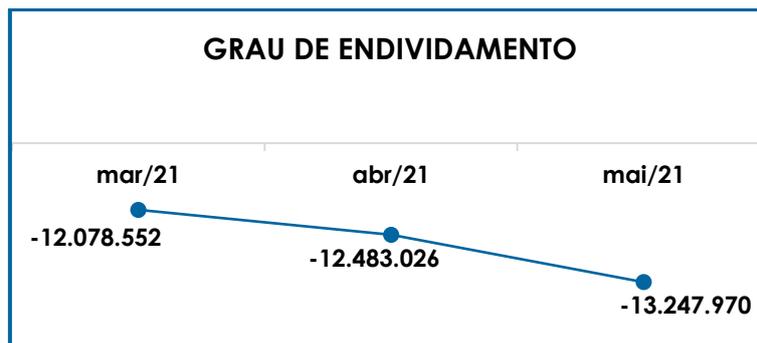
Os pagamentos realizados ao Fisco federal, estadual e municipal, bem como as compensações de tributos a recuperar, somaram R\$ 95.257,00, e os adimplementos realizados aos Colaboradores diretos e aos Sócios foram de R\$ 63.724,00, totalizando a monta de R\$ 158.980,00 e equivalente a 2% da Dívida Fiscal e Trabalhista.

O gráfico abaixo demonstra a evolução da dívida financeira líquida de março a maio/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



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

As Recuperandas devem trabalhar 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 51% da composição do endividamento total se refere aos valores correspondentes às dívidas tributárias, cujos saldos não estão sujeitos à Recuperação Judicial, ou seja, são créditos extraconcursais e necessitam de um plano de ação à parte para redução dos saldos devedores.

Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **Liquidez Seca**, **Liquidez Geral**, **Capital de Giro Líquido** e **Grau de Endividamento** findaram o mês de maio/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.

O faturamento bruto consolidado no mês de maio/2021 sumarizou **R\$ 1.749.001,00**, sendo 5% maior que o valor apurado no mês anterior. A receita registrada em cada Empresa está apresentada na tabela abaixo:

FATURAMENTO POR EMPRESA	mar/21	abr/21	mai/21
EVERTON (64)	126.310	156.514	149.654
EVERTON (153)	43.909	53.991	56.148
EVER TON (154-Matriz)	192.372	217.272	292.659
FPS (155)	874.843	1.042.747	1.006.220
EVER TON (163-Filial)	221.585	192.007	244.320
TOTAL	1.459.019	1.662.531	1.749.001

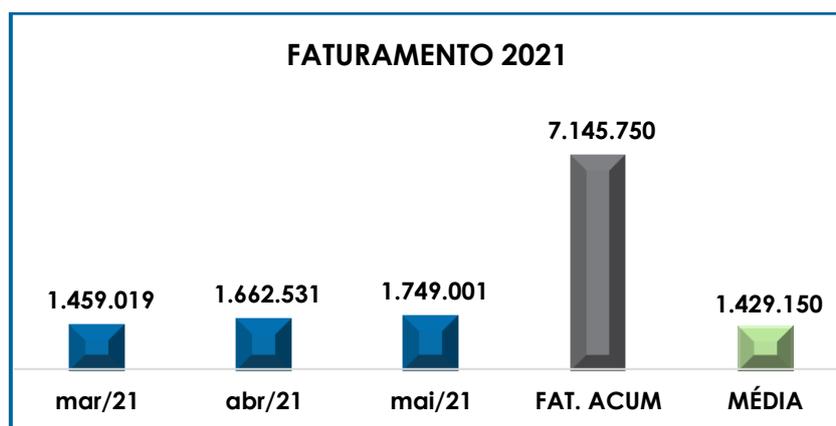
Conforme análise do demonstrativo acima, verificou-se que apenas as Empresas EVERTON (64) e FPS (155) apresentaram decréscimo da receita em relação ao mês de abril/2021, enquanto as demais Recuperandas registraram aumentos no faturamento, sendo que a principal variação no período foi a elevação de 35% na EVER TON (154-Matriz).

O saldo de maior representatividade continua sendo da FPS (155), com índice de participação de 58% do faturamento total do Grupo apurado em maio/2021. Ademais, apenas a EVERTON (DCPL) não registrou

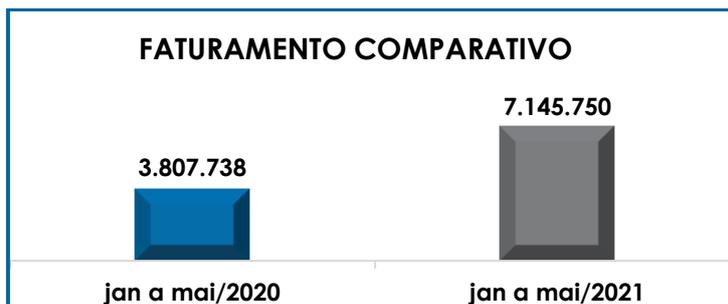
receitas no período. Em complemento, estão listados a seguir alguns clientes do Grupo no mês em análise:

PRINCIPAIS CLIENTES	abr/21	mai/21
PEDREIRA SÃO SEBASTIÃO	90.526	-
VALPA MINERACAO E TE	31.780	3.180
GSM COMERCIO IMPORT.	10.875	10.875
EUROMAQUINAS MINERAÇ	39.190	22.209
MINERACAO MEGAPE EI	22.507	26.085
Sociedade Extrativa Dolomia	17.640	31.800
GEORGESERVICE TRANSPORTES SERVIÇOS	-	34.567
TOTAL	212.517	128.716

O faturamento acumulado no ano de 2021 sumarizou R\$ 7.145.750,00, com uma média mensal de R\$ 1.429.150,00. A seguir temos a representação gráfica da oscilação 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 maio/2020 obtivemos o montante de R\$ 3.807.738,00, sendo este 88% menor do que as receitas obtidas no mesmo período de 2021 e demonstrando a melhora no cenário econômico da Recuperanda no ano corrente.



Diante desse cenário, concluiu-se que, apesar da flutuação do faturamento no ano de 2020 em virtude, principalmente, dos impactos da pandemia de COVID-19, houve melhora na situação econômica e comercial das Recuperandas, de forma geral, a partir de setembro/2020 e que permanece até maio/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 da Recuperanda no período de março a maio/2021:

ATIVO	mar/21	abr/21	mai/21
DISPONÍVEL	367.827	405.501	460.012
NUMERÁRIOS	460	460	460
BANCOS CONTA MOVIMENTO	367.367	405.041	459.552
CRÉDITOS	7.178.608	7.878.248	8.932.433
CLIENTES	2.105.084	2.436.764	2.821.186
BANCOS CONTA VINCULADA	80.873	80.873	80.873
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	603.888	680.025	1.026.031

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

TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	2.088.359	2.255.415	2.409.930
CONTAS CORRENTES	493.668	500.668	540.668
CONSÓRCIOS	96.785	96.785	96.785
ESTOQUES	1.709.951	1.827.718	1.956.960
ATIVO CIRCULANTE	7.546.435	8.283.749	9.392.445
IMOBILIZADO	505.954	496.759	492.825
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	61.040	61.040	61.040
EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORMÁTICA	44.279	44.279	49.548
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
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	- 928.445	- 937.639	- 946.843
ATIVO NÃO CIRCULANTE	505.954	496.759	492.825
TOTAL	8.052.389	8.780.508	9.885.270

De modo geral, houve aumento de 13% no **Ativo** do Grupo Everton FPS com saldo final de **R\$ 9.885.270,00**, 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 95% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 9.392.445,00, com acréscimo de 13% se comparado a abril/2021.
- **Caixa e equivalentes de caixa:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês analisado, o grupo era composto pelos subgrupos “numerários” com saldo de R\$ 460,00 e “bancos conta movimento” com o valor de R\$ 459.552,00, totalizando o montante de R\$ 460.012,00, demonstrando majoração equivalente a 13% em relação ao mês anterior.

A principal variação ocorreu no subgrupo “banco conta movimento”, sendo que a EVER TON (163-Filial) registrou a maior alteração no período com aumento de 44% e saldo final de R\$ 207.337,00. De forma geral, os recebimentos de vendas e adiantamentos de clientes

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

superaram as saídas de recursos no período, resultando na majoração dos recursos disponíveis no caixa e equivalentes de caixa do Grupo.

➤ **Créditos:** o grupo créditos era composto pelos demais subgrupos do ativo circulante consolidado das Recuperandas conforme quadro acima, totalizando R\$ 8.932.433,00 e com acréscimo de 13% em relação a abril/2021, estando composto pelos seguintes valores:

a) Clientes: o subgrupo das duplicatas a receber de clientes registra as vendas a prazo, e no mês de maio/2021 totalizou R\$ 2.821.186,00, com aumento de 16% em relação ao mês anterior.

Pela análise individual das Recuperandas, constatou-se que, dentre todas as movimentações ocorridas, destaca-se a evolução das vendas na EVER TON (154-Matriz) e que contribuiu diretamente para o aumento dos valores a receber de clientes.

b) Adiantamentos a fornecedores: o valor consolidado do subgrupo "adiantamentos a fornecedores" totalizou R\$ 1.026.031,00 em maio/2021, com elevação de 51% em comparação ao mês anterior, estando composto pelas contas "adiantamentos a fornecedores" de R\$ 182.794,00, referentes aos adiantamentos realizados na EVERTON (64) e FPS (155), e "valores a classificar" na monta de R\$ 843.237,00.

No mês de maio/2021, assim como nos meses anteriores, verificou-se grande movimentação na rubrica "valores a classificar", com destaque para a elevação ocorrida na FPS (155).

Sobre esta conta, conforme esclarecido pelo Grupo em 19/05/2021, em resposta aos questionamentos propostos por essa Administração Judicial acerca dos Demonstrativos Contábeis e outros documentos referentes ao mês 02/2021, informaram que os valores

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

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

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

contabilizados como “a classificar” se referem às diferenças entre o relatório financeiro e o contábil, 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.

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

O Grupo Everton possuía R\$ 2.409.930,00 de créditos tributários a recuperar no mês analisado, sendo que as Recuperandas detinham valores contabilizados apenas a curto prazo no mês em análise, distribuídos conforme o quadro abaixo:

IMPOSTOS A RECUPERAR	mar/21	abr/21	mai/21
EVERTON (153)	2.920	2.920	2.920
EVER TON (154-MATRIZ)	325.718	328.466	335.257
FPS (155)	1.581.697	1.683.698	1.798.458
EVER TON (163-FILIAL)	105.391	167.698	200.662
EVER TON (DCPL)	72.634	72.634	72.634
TOTAL	2.088.359	2.255.415	2.409.930

Analisando as variações ocorridas no período, apenas a EVERTON (64) realizou a compensação de crédito de ICMS no valor de R\$ 11.139,00, as EVER TON (154-Matriz), FPS (155) e (163-Filial) realizaram a apropriação de novos créditos a recuperar, enquanto as Recuperandas (153) e (DCPL) permaneceram com os saldos inalterados.

Considerando o substancial valor de créditos a compensar, em especial na Entidade FPS (155), o Grupo foi questionado e em 19/05/2021, apresentou a seguinte informação:

“No mês de Maio de 2021 será feito o cruzamento de saldos de impostos a recuperar com impostos a pagar, para apuração de impostos a pagar e

possível parcelamento e o saldo que eventualmente sobrar, será feito o pedido de restituição junto à Receita Federal do Brasil”.

Além disso, 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 de que o levantamento dos dados já estava em andamento conforme transcrição acima, nada foi apresentado acerca dos créditos tributários.

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

Em maio/2021 a quantia a receber era de R\$ 540.668,00, com acréscimo de 8% em relação a abril/2021. O saldo estava composto pelo valor de R\$ 20.070,00 na (154-Matriz), R\$ 342.598,00 na FPS (155) e por R\$ 178.000,00 na (163-Filial).

As variações ocorridas no mês foram registradas nas Recuperandas FPS (155) e EVER TON (163-Filial), com aportes totais de R\$ 103.000,00 e recebimentos no total consolidado de R\$ 63.000,00, referentes as operações entre as duas Empresas e a EVERTON (153), evidenciando o aumento de R\$ 40.000,00 se comparadas ao mês anterior.

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.

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

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 definham passivo correspondente. No mês de setembro/2020, como já mencionado no Relatório desta competência, estes saldos foram estornados indiscriminadamente, resultando na grande variação observada entre os meses 08 e 09/2020, restando apenas as quantias transitadas entre as Devedoras.

Nessa toada, os Gestores do Grupo foram novamente questionados, e em 19/05/2021 informaram que estão verificando as diferenças entres os saldos dos ativos e passivos das Companhias. Para complementar as informações relatadas, segue quadro comparativo dos montantes consolidados no Balanço Patrimonial do Grupo Everton no período de março a maio/2021:

DIFERENÇA ENTRE ATIVO E PASSIVO	mar/21	abr/21	mai/21
CONTAS CORRENTES - ATIVO	493.668	500.668	540.668
CONTAS CORRENTES - PASSIVO	- 277.490	- 284.990	- 324.990
DIFERENÇA APURADA	216.178	215.678	215.678

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

O saldo ao final do mês analisado perfez o montante de R\$ 1.956.960,00, apresentando majoração de 7% em relação ao mês anterior, sendo que os estoques de "mercadorias para revenda" totalizaram R\$ 1.459.090,00 e as "matérias primas" somaram R\$ 497.870,00, com a principal variação ocorrida nos estoques de materiais para comercialização.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 492.825,00 em maio/2021, e eram compostos, integralmente, pelos bens do ativo imobilizado do Grupo Everton, representando apenas 5% do Ativo consolidado total.

➤ **Imobilizado:** no mês analisado o saldo total era de R\$ 492.825,00, com decréscimo de 1% pela apropriação das parcelas mensais de depreciação no valor consolidado de R\$ 9.203,00, ter superado as aquisições de novos “equipamentos de tecnologia e informática” na monta de R\$ 5.269,00. O subgrupo estava composto pelos seguintes bens e valores:

IMOBILIZADO	mar/21	abr/21	mai/21
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	61.040	61.040	61.040
EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORMÁTICA	44.279	44.279	49.548
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
(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	- 928.445	- 937.639	- 946.843
TOTAL	505.954	496.759	492.825

VII.II PASSIVO

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

No quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo das Recuperandas no período de março a maio/2021:

PASSIVO	mar/21	abr/21	mai/21
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS	- 867	- 867	- 867
FORNECEDORES NACIONAIS	- 1.549.389	- 1.783.557	- 2.384.691
FORNECEDORES EM RJ	- 27.703	- 49.366	- 49.366
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	- 1.318.762	- 1.318.762	- 1.318.762
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	- 110.032	- 83.250	- 83.250
OUTROS CREDORES EM RJ	- 586.486	- 581.184	- 569.163
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 3.775.382	- 4.027.364	- 4.237.672
PARCELAMENTOS	- 12.322	- 11.994	- 32.244
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	- 1.462.606	- 1.462.606	- 1.462.606

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

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

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

OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	-	105.885	-	107.163	-	108.328
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	-	922.283	-	923.644	-	876.024
FUNCIONÁRIOS EM RJ		5.674		5.674		5.674
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	-	35.345	-	8.615	-	15.495
CONTAS A PAGAR EM RJ	-	11.154	-	11.154	-	11.154
ALUGUERES A PAGAR EM RJ	-	38.481	-	23.536	-	23.536
CONTAS CORRENTES	-	277.490	-	284.990	-	324.990
EMPRÉSTIMOS EM RJ - CLASSE III	-	1.829.589	-	1.829.589	-	1.829.589
PASSIVO CIRCULANTE	-	12.058.101	-	12.501.967	-	13.322.062
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	-	226.070	-	224.352	-	223.712
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS	-	161.327	-	161.327	-	161.327
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-	880	-	880	-	880
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	388.278	-	386.560	-	385.920
CAPITAL SOCIAL	-	240.000	-	240.000	-	240.000
RESERVAS DE LUCROS	-	283.039	-	283.039	-	283.039
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS		5.798.248		5.798.248		5.798.248
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-	424.832	-	424.832	-	424.832
RESERVA DE REAVALIAÇÃO		74.946		74.946		74.923
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		4.925.323		4.925.323		4.925.300
TOTAL	-	7.521.055	-	7.963.203	-	8.782.682

De modo geral, o **Passivo** apresentou aumento de 10% e encerrou o período com o saldo de **R\$ 8.782.682,00**. A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do Passivo e suas variações no mês de maio/2021.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 13.322.062,00 e concentravam as maiores obrigações do Grupo, registrando 7% de acréscimo se comparado ao mês de abril/2021.
- **Fornecedores nacionais:** sumarizou R\$ 2.384.691,00, apresentando majoração de 34%, em virtude dos pagamentos serem inferiores as compras realizadas no período.

A quantia adimplida de obrigações para com os fornecedores correntes no mês em análise foi de, aproximadamente, R\$ 2.519.267,00, considerando que foi possível observar dedução de impostos retidos sobre algumas Notas Fiscais. Em complemento, seguem os principais fornecedores do Grupo no mês em análise:

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

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

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

PRINCIPAIS FORNECEDORES	abr/21	mai/21
FENIX COMERCIO, IMPORTACAO E EXPORT. LTD	370.054	309.158
METISA METALURGICA TIMBOENSE S.A.	82.392	70.970
PONTAÇO O PONTO DO AÇO	292.984	503.170
PCP PRODUTOS SIDERURGICOS LTDA	94.752	166.418
HERCAL METALURGICA	55.368	4.862
METALURGICA ECOPLAN LTDA	62.494	65.593
TOTAL	958.044	1.120.171

- **Outros credores em RJ:** o subgrupo registrou o saldo de R\$ 569.163,00, com redução de 2% em relação ao mês anterior e equivalente a R\$ 12.020,00.

Destaca-se neste ponto que, conforme controle de cumprimento do Plano do Grupo Everton, o valor total pago aos Credores Colaboradores em maio/2021 foi de R\$ 12.313,00, sendo que o valor de R\$ 640,00 está contabilizado no subgrupo "credores em recuperação judicial" na EVERTON (64), enquanto o restante segue demonstrado no subgrupo ora analisado.

Ainda, a quantia de R\$ 347,00 foi lançada como "pagamento de NF", não tendo relação com o cumprimento do Plano, mas implicando no aumento da variação mensal e consequente redução do saldo a pagar.

Tal fato será apontado em questionamento complementar e abordado no próximo Relatório Mensal de Atividades.

- **Impostos e Contribuições a recolher:** este subgrupo reuniu todos os tributos devidos referentes ao exercício corrente e anteriores, somando o valor de R\$ 4.237.672,00 em maio/2021 e com majoração de 5%.

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

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

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

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

- **Parcelamentos:** no mês 05/2021 houve o adimplemento de R\$ 739,00 referente ao “Parcelamento ICMS” devido pela Empresa EVER TON (163-Filial) e ao “Parcelamento INSS” na Recuperanda EVERTON (64), restando o saldo a pagar de R\$ 32.244,00. Frisa-se que o parcelamento da EVERTON (64) foi iniciado no mês em análise, sendo apropriado o montante de R\$ 20.989,94, a ser quitado a partir de maio/2021.
- **Obrigações com o pessoal:** contempla todas as obrigações com os Colaboradores e Sócios, como salários, férias e pró-labore. No mês analisado o montante devido era de R\$ 108.328,00, com acréscimo de 1% em relação ao mês anterior. As obrigações diretas com os funcionários do Grupo Everton estavam distribuídas da seguinte forma no período de março a maio/2021:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS DIRETAS	mar/21	abr/21	mai/21
EVER TON (64)	- 4.997	- 6.250	- 3.375
EVER TON (154-MATRIZ)	- 6.130	- 6.017	- 6.017
FPS (155)	- 92.978	- 93.116	- 97.155
EVER TON (163-FILIAL)	- 1.780	- 1.780	- 1.780
TOTAL	- 105.885	- 107.163	- 108.328

Quanto aos pagamentos, no mês 05/2021 as quitações somaram R\$ 63.724,00 referentes ao saldo de salários e pró-labore de abril/2021, e dos adiantamentos quinzenais e rescisão realizados em maio/2021. Em contrapartida houve novas apropriações, superiores as baixas, evoluindo as obrigações trabalhistas.

- **Obrigações previdenciárias:** este subgrupo abrange as quantias devidas a título de INSS e FGTS do Grupo, apresentando saldo de R\$ 876.024,00 em maio/2021, e com decréscimo de 5% se comparado ao mês anterior.

Além dos pagamentos parciais verificados no período, houve a efetivação do “parcelamento de INSS” na EVERTON (64), sendo que houve a baixa de R\$ 29.730,00 a título de “desconto obtido no parcelamento de INSS inscrito em Dívida Ativa”, e a transferência da monta de R\$ 14.017,00 para o subgrupo “parcelamentos”, abordado anteriormente,

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

contribuindo para a redução geral das “obrigações previdenciárias” em maio/2021.

- **Adiantamento de clientes:** com saldo de R\$ 15.495,00, os adiantamentos de clientes estavam integralmente contabilizados na FPS (155) e registraram aumento de 80% em relação ao mês anterior, em virtude do novo valor recebido antecipadamente do cliente “FORZA”.
- **Contas correntes:** o subgrupo das contas correntes registra a contrapartida a pagar referente aos empréstimos entres as Empresas do Grupo.

No mês analisado o débito consolidado era de R\$ 324.990,00, e as variações ocorridas foram contabilizadas na EVERTON (153) e (163-Filial). Segue abaixo o demonstrativo com os valores distribuídos por Devedora:

CONTAS CORRENTES - PASSIVO	mar/21	abr/21	mai/21
EVER TON (154-MATRIZ)	- 81.000	- 81.000	- 81.000
EVER TON (64)	- -	500	500
EVER TON (163-FILIAL)	- 63.000	- 42.000	- 52.000
EVERTON (153)	- 133.490	- 161.490	- 191.490
TOTAL	- 277.490	- 284.990	- 324.990

Assim como mencionado no Item VII.I Ativo, foi identificado uma diferença de R\$ 215.678,00 entre o total das contas correntes contabilizadas no Ativo consolidado em relação ao total dos passivos, sendo que em 19/05/2021 o Grupo informou estar apurando o motivo da divergência.

- **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ 385.920,00 em maio/2021, compondo as dívidas que serão exigidas em um período superior a um ano após o encerramento dos Demonstrativos Contábeis.
- **Credores em recuperação judicial:** este grupo faz parte do passivo a longo prazo da Entidade EVERTON (64), tendo registrado decréscimo de R\$ 640,00 em

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

relação ao mês anterior pelo registro do pagamento do Plano de Recuperação Judicial no mês de maio/2021.

Os demais grupos "empréstimos nacionais" de R\$ 161.327,00 e "outras obrigações" de R\$ 880,00, todos contabilizados na EVERTON (DCPL), não apresentaram variações em maio/2021.

Ainda, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo de R\$ 9.885.270,00** e o total do **Passivo de R\$ 8.782.682,00**, referem-se ao lucro contábil de R\$ 1.102.588,00 acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de janeiro a maio/2021, e que será transferido para o Patrimônio Líquido no encerramento das Demonstrações Contábeis.

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

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

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.

Quanto às quitações realizadas no mês em análise, aos credores colaboradores foram pagos os valores de R\$ 8.757,00 ao credor METISA, R\$ 1.010,00 ao credor FÊNIX e R\$ 2.546,00 ao credor ECOPLAN.

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

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

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

Ademais, conforme o Quadro Geral de Credores atualizado com base nos pagamentos realizados até 31/05/2021, os montantes arrolados no Processo estavam distribuídos da seguinte forma:

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL				
CLASSES	QUANT. CRED.	Status	VALOR	% part. Classe
I	8	Quitado	R\$ 0,00	0%
II	0	Não há credores	R\$ 0,00	0%
III	55	Carência	R\$ 1.340.520,31	68%
IV	45	Em cumprimento	R\$ 47.389,32	2%
Credores Colaboradores	3	Em cumprimento	R\$ 593.796,98	30%
TOTAL	111	-	R\$ 1.981.706,61	100%

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 março a maio/2021:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	mar/21	abr/21	mai/21
INSS A RECOLHER	884.589	885.719	844.414
FGTS A RECOLHER	37.694	37.925	31.610
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	922.283	923.644	876.024
IPI A RECOLHER	378.659	393.273	407.061
ICMS A RECOLHER	2.027.116	2.211.249	2.370.807
ISS A RECOLHER	161	832	962
PROVISAO P/ IMPOSTO DE RENDA	7.766	7.766	7.766
PROVISAO CONTRIBUICAO SOCIAL S/ O LUCRO	6.990	6.990	6.990
IMPOSTO DE RENDA NA FONTE A RECOLHER	11.965	12.280	11.959
PIS-PASEP A RECOLHER	228.778	238.030	244.478
COFINS A RECOLHER	1.065.049	1.107.668	1.138.294
CSL, COFINS E PIS-PASEP FONTE A RECOLHER	148	107	175
ISS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	322	434	444
INSS retido na fonte a recolher	-	308	308
IRPJ A RECOLHER	23.483	23.483	23.483
CSLL A RECOLHER	21.114	21.114	21.114
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECOLHER	3.771.550	4.023.532	4.233.839
PARCELAMENTO ICMS	8.412	8.084	7.744
PARCELAMENTO INSS	3.910	3.910	24.500
PARCELAMENTOS	12.322	11.994	32.244
INSS	836.491	836.491	836.491
PIS	106.383	106.383	106.383

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

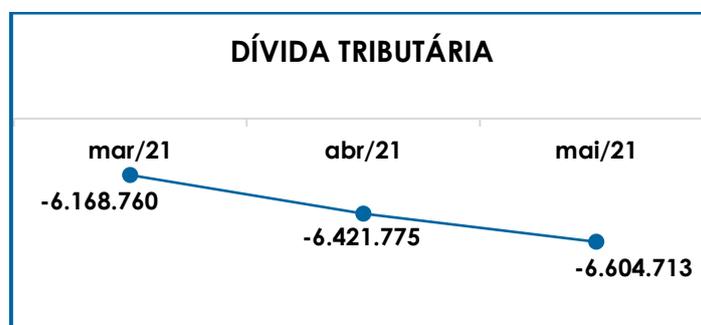
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

IRPJ	-	156.724	-	156.724	-	156.724
CSLL	-	110.651	-	110.651	-	110.651
IPI	-	101.950	-	101.950	-	101.950
COFINS	-	150.407	-	150.407	-	150.407
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	-	1.462.606	-	1.462.606	-	1.462.606
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - CP	-	6.168.760	-	6.421.775	-	6.604.713
TOTAL	-	6.168.760	-	6.421.775	-	6.604.713

A **Dívida Tributária** consolidada sumarizou **R\$ 6.604.713,00** (valor sem acréscimos dos encargos legais), com majoração de 3% em relação ao mês de abril/2021.

Do montante total, o valor de R\$ 876.024,00 correspondeu aos encargos sociais, equivalente a 13% da Dívida Tributária total, e a monta de R\$ 5.728.689,00 somou as obrigações tributárias de curto prazo, proporcionais a 87% do débito consolidado.

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



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

- **Encargos sociais:** o grupo das obrigações sociais é composto pelas contas “INSS a recolher” no valor de R\$ 844.414,00 e “FGTS a recolher” de R\$ 31.610,00, com minoração de 5% em relação ao mês anterior.

Em maio/2021 as Entidades EVERTON (64), (154-Matriz), FPS (155) e (163-Filial) realizaram o pagamento do INSS referente a 04/2021 no valor total de R\$ 20.907,00. Além disso, incorreram nas apropriações dos valores gerados pelas Folhas de Pagamentos de maio/2021, e na reclassificação de parte do valor a pagar em decorrência do parcelamento efetivado pela (64), e que proporcionaram o decréscimo do saldo de "INSS a recolher".

Quanto ao FGTS, verificou-se o pagamento da quantia de R\$ 20.661,00, referente ao Fundo do mês 04/2021, ao FGTS rescisório pela demissão ocorrida na EVERTON (64) e ao FGTS da competência de 09/2017, pago em atraso pela (153), encerrando o período com saldo final de R\$ 31.610,00, tendo em vista que os adimplementos superaram a entrada de novos valores a pagar no mês em análise.

- **Impostos e contribuições a recolher:** de modo geral, o grupo apresentou aumento de 5% em relação ao mês anterior e saldo de R\$ 4.233.839,00, sendo que as variações ocorridas no mês foram registradas nas seguintes contas:
 - **IPI a recolher:** apresentou montante final consolidado de R\$ 407.061,00, com acréscimo de 4% em virtude do lançamento de novos valores a pagar.
 - **ICMS a recolher:** o valor total devido de ICMS alcançou o montante de R\$ 2.370.807,00 em maio/2021, havendo registro de compensação da quantia de R\$ 11.139,00 na EVERTON (64), bem como os lançamentos de novos valores a pagar, no mês, nas Recuperandas no Grupo Empresarial.

Ademais, verificou-se o pagamento de "ICMS ST s/ vendas" e "ICMS fronteira" no montante consolidado de R\$ 40.088,00, sendo que estas despesas foram contabilizadas diretamente nas respectivas contas bancárias que processaram os adimplementos, não existindo rubrica específica nas contas apontadas na tabela supra. Entretanto, por tratar-se de tributo

diretamente gerado pela operação das Entidades, os valores foram computados no total de pagamentos do período.

- **ISS a recolher:** com saldo de R\$ 962,00 ao final de maio/2021, ocorreu majoração de 16% em relação ao mês anterior, não havendo registros de pagamentos, mas houve a apropriação de novos valores a pagar.

- **Imposto de renda retido na fonte a recolher:** no mês 05/2021 o Grupo possuía R\$ 11.959,00 registrado a título de IRRF a pagar, sendo que, de forma consolidada, houve a quitação de R\$ 1.143,00, e em paralelo ocorreram novas contabilizações, inferiores aos pagamentos, que resultaram na minoração do saldo a pagar em 3%.

- **PIS e COFINS a recolher:** as contribuições registraram aumento de 3% em cada tributo, e encerraram o período com os saldos de R\$ 244.478,00 e R\$ 1.138.294,00, respectivamente, havendo registros de pagamentos, parciais, nos valores de R\$ 12,00 a título de PIS e de R\$ 52,00 referente ao COFINS na EVERTON (64), além da apropriação de novos valores a pagar, que proporcionaram a elevação desses tributos no mês corrente.

- **CSLL, COFINS E PIS-PASEP retidos na fonte a recolher:** saldo a pagar de R\$ 175,00 ao final do mês de maio/2021, com registros de pagamentos que totalizaram R\$ 515,00, inferiores as novas contabilizações na monta de R\$ 583,00.

- **ISS retido na fonte a recolher:** no mês em análise houve a contabilização da quantia de R\$ 10,00 na FPS (155), elevando o montante a pagar para R\$ 444,00.

- **Parcelamento ICMS:** a Recuperanda EVER TON (163-Filial) registrou o adimplemento da quantia de R\$ 340,00 referente ao parcelamento do ICMS, restando o montante a pagar de R\$ 7.744,00.

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

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

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

➤ **Parcelamento INSS:** conforme mencionado anteriormente, a EVERTON (64) efetivou o parcelamento do INSS inscrito em Dívida Ativa na Entidade, iniciando o adimplemento do acordo no mês com a quantia de R\$ 400,00.

Além disso, conforme os registros contábeis do parcelamento, sobre o valor inicial devido de R\$ 43.748,00, contabilizado na rubrica "INSS a recolher" até o mês de abril/2021, foi concedido um desconto de R\$ 29.731,00, restando acordado o pagamento do valor residual de R\$ 14.017,00.

Ademais, os grupos não mencionados não registraram variações no mês de maio/2021.

No mês em análise, conforme os comprovantes de pagamentos apresentados para cada Entidade, o valor pago a título de obrigações tributárias e sociais totalizou R\$ 84.118,00, e as compensações de créditos a recuperar foram de R\$ 11.139,00, sendo equivalentes a 1% do montante devido ao Fisco.

VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

Esta Administração 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:

"Prezada Juliana, bom dia.

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

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

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

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

O Grupo de empresa, através de seu preposto já manifestou-se total interesse na regularização de seus débitos tributários, especialmente os débitos federais, os quais a empresa já tomou as providências 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, 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 do 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, sendo que em maio/2021 o Grupo acumulava R\$ 2.409.930,00 de impostos a compensar, a resposta acima transcrita não se ateve a estas informações.

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

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

relacionadas no Relatório de Situação Fiscal gerado pelo e-CAC, indicando o valor e o processo correspondente conforme o Relatório do mês de abril/2021, 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.

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 juntos para R\$ 6.604.713,00 em maio/2021, sendo este último um valor aproximadamente 7 vezes maior que o inicial.

Vale destacar que os valores registrados são extraconcursais, como já mencionado anteriormente, e que é 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.

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

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

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

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

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio do "regime de competência". Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independente de recebimentos ou pagamentos.

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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	mar/21	abr/21	mai/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.459.019	1.662.531	1.749.001	7.145.750
RECEITA DE VENDAS	1.448.277	1.640.753	1.742.497	7.084.543
RECEITA DE SERVIÇOS	10.742	21.779	6.504	61.207
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 213.013	- 249.036	- 246.568	- 1.015.962
DEVOLUÇÃO DE VENDAS	- 4.311	- 2.955	- 8.404	- 18.575
IMPOSTOS INCIDENTES S/ FATURAMENTO	- 208.703	- 246.081	- 238.164	- 997.386
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.246.005	1.413.495	1.502.433	6.129.789
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	85%	85%	86%	86%
(-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	- 700.321	- 819.900	- 869.974	- 3.623.256
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	545.684	593.595	632.460	2.506.532
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	37%	36%	36%	35%
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 89.045	- 105.573	- 129.295	- 501.033
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 164.187	- 164.174	- 198.689	- 801.741
(-) DESPESAS COMERCIAIS	- 10.822	- 4.912	- 8.030	- 34.147
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	- 1.679	- 2.644	- 5.742	- 13.312
(-) DESPESAS C/ DEPRECIAÇÃO	- 9.215	- 9.195	- 9.226	- 50.218
(+/-) OUTRAS RECEITAS/DESPESES OPERACIONAIS	- 18.262	- 17.037	- 17.381	- 87.493
RESULTADO ANTES DO RESULT. FINANCEIRO	252.474	290.061	264.097	1.018.589
RECEITAS FINANCEIRAS	234	107	29.829	30.608
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	- 7.621	- 4.196	- 8.642	- 28.990
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	245.087	285.971	285.283	1.020.207
RESSARCIMENTOS DE CONSÓRCIO	190	-	-	190
GANHOS DE CAPITAL	82.192	-	-	82.192
RESULTADO ANTES DOS TRIB. S/ O RESULT.	327.469	285.971	285.283	1.102.588
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	327.469	285.971	285.283	1.102.588

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

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

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

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração do **lucro contábil consolidado** de **R\$ 285.283,00** em maio/2021, com redução de R\$ 688,00 no resultado positivo em relação ao mês anterior.

Conforme mencionado no Item IV – *Ebitda*, o acréscimo nas receitas no mês em análise contribuiu significativamente para a obtenção do resultado positivo consolidado, sendo suficiente para absorver o aumento nos custos e despesas e ainda gerar lucro. Segue abaixo o detalhamento das contas que compuseram a DRE consolidada no mês de maio/2021:

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 1.749.001,00, composta por R\$ 1.742.497,00 referente às vendas de produtos e por R\$ 6.504,00 relativo aos serviços prestados no período, com acréscimo de 5% em relação a abril/2021.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 246.568,00, encerrando o período com minoração de 1%, oposto ao movimento ocorrido na receita.

Os abatimentos da receita estavam compostos por R\$ 8.404,00 de “devoluções de vendas” e por R\$ 238.164,00 referente aos “impostos incidentes sobre o faturamento”. Sobre as devoluções, a principal variação foi registrada na EVER TON (154-Matriz,) com aumento superior a 100% em comparação ao mês anterior. Já sobre os impostos, as alterações mais significativas ocorreram na FPS (155), em especial pelos decréscimos de PIS e COFINS sobre as vendas.

- **Custos das mercadorias vendidas:** incorreram em R\$ 869.974,00, com acréscimo de 6% se comparados ao mês anterior, sendo que as variações mais significativas ocorreram na EVER TON (154-Matriz) com valor total de R\$ 107.981,00 e minoração de 49% em relação a abril/2021, em contrapartida ao aumento de 26% na FPS (155), com custo final de R\$ 500.366,00, dentre outras

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

variações menores e que resultaram no aumento dos custos das mercadorias vendidas.

➤ **Despesas com pessoal:** as despesas com pessoal registraram elevação de 22% e somaram R\$ 129.295,00. Dentre as 3 Empresas que possuem funcionários registrados, a EVERTON (64) apresentou a maior variação na rubrica em virtude do aumento nas despesas com “rescisões” e “FGTS multa rescisória”.

Ademais, destaca-se que o gasto com pessoal no total de R\$ 117.595,00 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 as despesas com “pró-labore” no total bruto de R\$ 11.300,00 e o “INSS cota patronal” na quantia de R\$ 400,00 contabilizado na EVERTON (163-Filial), alcançando o valor total de R\$ 129.295,00.

➤ **Despesas administrativas:** as despesas administrativas somaram R\$ 198.689,00 e registraram acréscimo de R\$ 34.516,00 em relação ao mês anterior, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, serviços técnicos terceirizados, entre outros.

A Empresa FPS (155) apresentou a variação mais significativa no período com elevação de 20% nos dispêndios administrativos com valor final de R\$ 100.724,00, com destaque para a elevação das despesas com “serviços prestados por terceiros”.

➤ **Despesas comerciais:** as despesas comerciais abrangeram os fretes e carretos no valor de R\$ 8.030,00, apresentando elevação de 63% em relação ao mês de abril/2021.

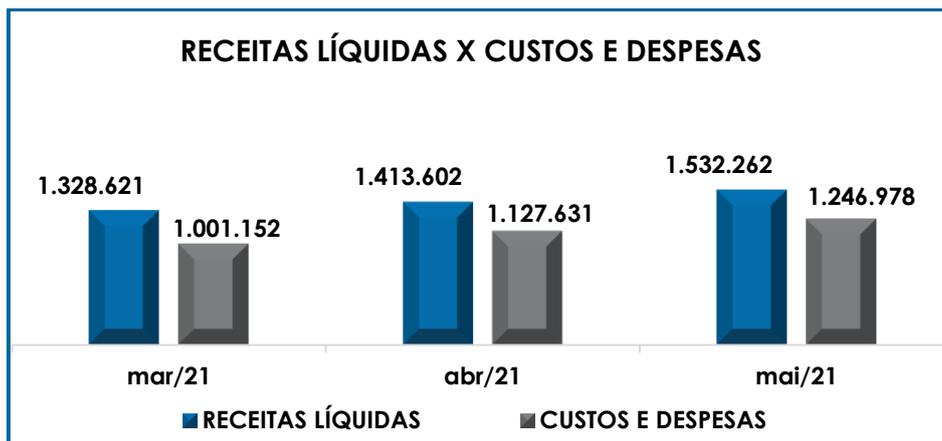
- **Despesas tributárias:** aumento superior a 100% e valor final de R\$ 5.742,00, representando os valores despendidos com impostos, taxas e contribuições não incidentes sobre o faturamento e a Folha de Pagamento.
- **Despesas com depreciação:** esse grupo registra os valores reconhecidos mensalmente como depreciação de bens móveis, equipamentos, veículos etc., mensurando o desgaste esperado dos ativos no decorrer do uso, e no mês de maio/2021 somaram R\$ 9.226,00, com acréscimo de R\$ 31,00 em comparação ao mês anterior.
- **Outras receitas e despesas operacionais:** no mês analisado as "despesas operacionais" totalizaram R\$ 17.381,00, com majoração de 2% se comparadas ao mês anterior.
- **Receitas financeiras:** somaram R\$ 29.829,00 e se referiam aos valores registrados nas rubricas "juros sobre recebimento de duplicatas" de R\$ 786,00, "descontos obtidos fornecedores" de R\$ 53,00, "rendimentos s/ aplicação financeira" no valor de R\$ 1,00 e o montante de R\$ 29.730,00 reconhecido como receita com "desconto obtido em impostos", como resultado do parcelamento de INSS firmado no mês de maio/2021, contabilizadas, em sua totalidade, na EVERTON (64).
- **Despesas financeiras:** encerraram o período com o valor total de R\$ 8.642,00 e acréscimo superior a 100% em comparação ao mês anterior, sendo que a principal variação foi registrada na EVERTON (64) com dispêndio total de R\$ 5.034,00 e elevação de mais de 100%, em especial pelo acréscimo nas despesas com "juros".

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

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

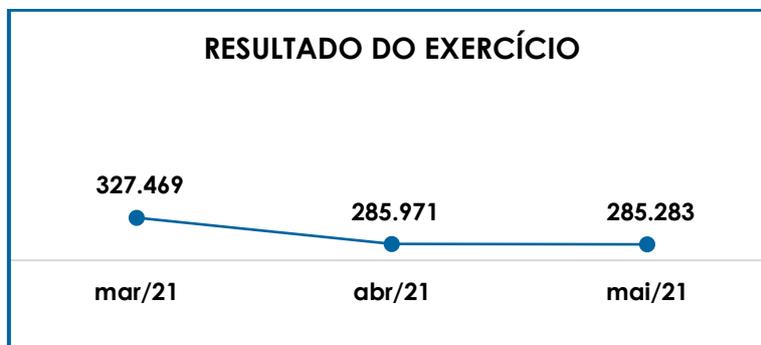
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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



Como **Resultado Líquido do Exercício** em maio/2021 as Recuperandas, de forma consolidada, registraram um **lucro contábil** de **R\$ 285.283,00**, resultado do confronto positivo entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.532.262,00 e os custos e despesas de R\$ 1.246.978,00.

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



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 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 maio/2021 as Recuperandas contavam com **17 Colaboradores** diretos, distribuídos em 3 Empresas, sendo que 16 exerciam suas atividades normalmente, considerando, inclusive, o funcionário admitido no mês em análise, 1 encontrava-se em gozo de férias e 1 foi demitido.

Os gastos com a **Folha de Pagamento** totalizaram **R\$ 117.595,00**, sendo que R\$ 85.832,00 somavam os valores de salários, demais remunerações, benefícios e outras despesas com pessoal, e R\$ 31.762,00 referiram-se aos encargos sociais, com acréscimo geral de 25% no total dos gastos em comparação ao mês anterior.

Quanto aos pagamentos, em 07/05/2021 foram realizados os adimplementos dos saldos de salários de abril/2021, na quantia total de R\$ 25.610,00, em 20/05/2021 o pagamento do adiantamento quinzenal da Folha do mês 05/2021 na monta consolidada de R\$ 15.036,74,00, e em 11/05/2021 houve o pagamento da rescisão de contrato de trabalho realizada no mês em análise na quantia de R\$ 13.020,00, com base nos comprovantes apresentados.

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

O **EBITDA** apresentou **lucro operacional** de **R\$ 279.065,00** em maio/2021, mantendo o resultado positivo apurado em abril/2021, mas com redução de 8%, compondo o *Ebitda* acumulado em 2021 no montante de R\$ 1.082.119,00. A melhora no resultado se deu pelo acréscimo nas receitas operacionais, sendo suficiente, inclusive, para absorver os aumentos nos custos e despesas operacionais e ainda resultar em lucro.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que os índices de **Liquidez Seca** de **R\$ 0,56** e de **Liquidez Geral** de **R\$ 0,72**, mostraram-se insuficientes e insatisfatórios para a quitação das obrigações a curto e longo prazos, mas registraram melhora em relação ao mês anterior e mantiveram a crescente observada desde janeiro/2021.

Sobre o **Capital de Giro Líquido** de **R\$ -3.929.618,00**, o Grupo manteve o saldo negativo, porém com minoração de 7% em virtude de o aumento no “ativo circulante” ter superado o acréscimo registrado no “passivo circulante”, demonstrando que permanece o desequilíbrio na relação lucratividade x endividamento, mas com redução da diferença entre as duas vertentes no mês analisado.

Diante das análises realizadas sobre o **Grau de Endividamento**, verificou-se a evolução de 6% e saldo de **R\$ 13.247.970,00**. Importante informar que os valores de endividamento se referem, principalmente, aos grupos de contas “empréstimos em RJ – classe III”, “impostos e contribuições a recolher” e “fornecedores nacionais”, cujos saldos somados equivalem a 64% do total da dívida financeira líquida e estão parcialmente sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial.

Sobre os adimplementos realizados no período, de forma consolidada as Recuperandas pagaram, aproximadamente, a quantia de R\$ 2.532.220,00 aos fornecedores correntes e aos credores do Plano de Recuperação Judicial. Referente aos salários, pró-labore, rescisão, encargos

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

sociais e obrigações tributárias, o total dos pagamentos e compensações foi de R\$ 158.980,00.

O **Faturamento** total apurado pelas Recuperandas foi de **R\$ 1.749.001,00**, com majoração de 5% em comparação ao mês anterior. No quadro geral, verificou-se que a Empresa com maior representatividade continua sendo a FPS (155), equivalendo a 58% das receitas totais.

O **Ativo** encerrou o período com montante de **R\$ 9.885.270,00** e o **Passivo** com o valor de **R\$ 8.782.682,00**, e a diferença entre eles refere-se ao lucro contábil de R\$ 1.102.588,00 acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de janeiro a maio/2021, o qual será transferido para o Patrimônio Líquido da Entidade no encerramento das Demonstrações Contábeis ao final do exercício social e ensejar o equilíbrio patrimonial exigido nas Demonstrações Contábeis.

No que tange à **Dívida Tributária** de **R\$ 6.604.713,00**, as Recuperandas estão pagando parcialmente os débitos e compensando determinados tributos, fatos que têm contribuído para o aumento gradativo do saldo ao longo dos meses, além da apropriação de novos valores a pagar inerentes ao negócio.

Em maio/2021 o percentual de pagamentos e compensações foi de 1% do montante devido ao Fisco, equivalente a quantia de R\$ 95.257,00, sendo necessário manter as estratégias para a equalização do endividamento tributário, além de buscar meios de aumentar a capacidade de pagamento dos débitos, intensificando os trabalhos para a efetivação de parcelamentos, além da utilização dos créditos tributários a compensar.

Na **Demonstração do Resultado do Exercício** o Grupo apurou um **lucro contábil** de **R\$ 285.283,00**, mantendo o resultado econômico positivo obtido no mês anterior, mas com redução de R\$ 688,00. Ainda que as receitas, operacionais e financeiras, tenham registrado elevação 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

ao mês de abril/2021, o acréscimo nos custos e despesas em geral contribuiu para a pequena retração do resultado contábil.

Diante do exposto, conclui-se que, com base nos valores apresentados em maio/2021, o planejamento focado na manutenção e progressão do faturamento tem gerado resultados concretos para o Grupo, conforme mencionado pelos Gestores do Grupo nas Reuniões periódicas e comprovado pelos números das Recuperandas.

Entretanto, os ajustes contábeis realizados desde setembro/2020, sem parâmetros concretos, somados a outros fatores como o aumento do inadimplemento de algumas obrigações, causaram retração nos indicadores de solvência, desequilíbrio entre a lucratividade e o grau de endividamento e outras consequências, gerando um cenário amplamente desfavorável nas Recuperandas.

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

Além disso, devem 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.

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.

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

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

São Paulo/SP, 13 de julho de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.4 09

Fernando Pompeu Luccas

OAB/SP 232.622

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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