



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

**Processo nº 1054969-12.2018.8.26.0100**

**Recuperação Judicial**

**BRASIL TRUSTEE ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA.,**

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)

## Sumário

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

## I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

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

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

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

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

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



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

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

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

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

## II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

### III – FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.I – COLABORADORES

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



FPS (155)	16	16	16
EVER TON (163-FILIAL)	0	0	0
EVER TON (DCPL)	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>18</b>	<b>18</b>

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

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

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

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

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

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

Formatado: Não Realce

Formatado: Não Realce

### III.II – GASTOS COM COLABORADORES

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

### III.III – PRÓ-LABORE

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

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

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

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

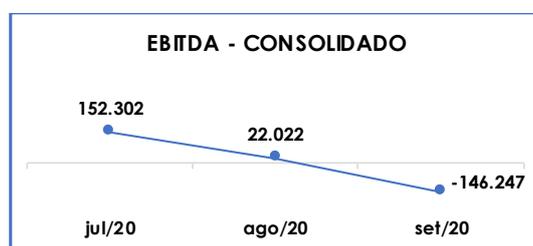
Campinas  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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



Formatado: Não Realce

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

## V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



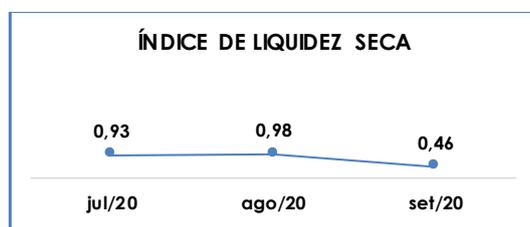
gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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

## V.I LIQUIDEZ SECA

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

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



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

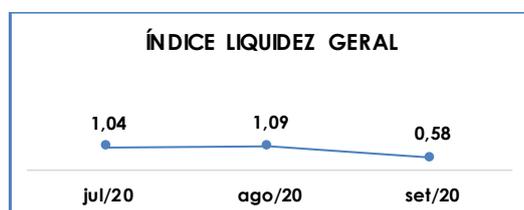


No tópico VI – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

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

## V.II LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. O cálculo é efetuado por meio da divisão da "Disponibilidade Total" (ativo circulante somado ao ativo não circulante) pelo "Total Exigível" (passivo circulante somado ao passivo não circulante).



Formatado: Não Realce

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

### V.III CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

Formatado: Não Realce

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

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

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

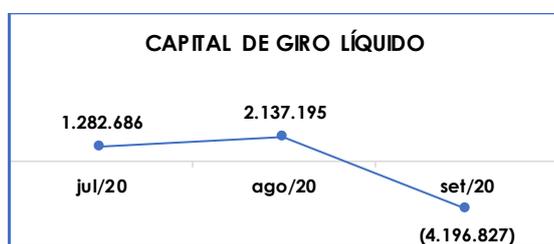
Campinas  
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

www.brasiltrustee.com.br



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

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



Formatado: Não Realce

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

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

#### V.IV DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

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

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

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

www.brasiltrustee.com.br



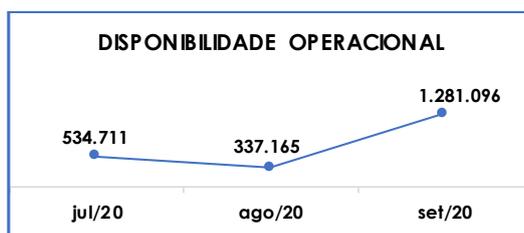
O cálculo consiste na soma das "duplicatas a receber", ou também comumente chamada de "clientes", e do saldo dos "estoques", subtraindo o valor devido aos "fornecedores", conforme o quadro abaixo:

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

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

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

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





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

## V.V GRAU DE ENVIDAMENTO

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

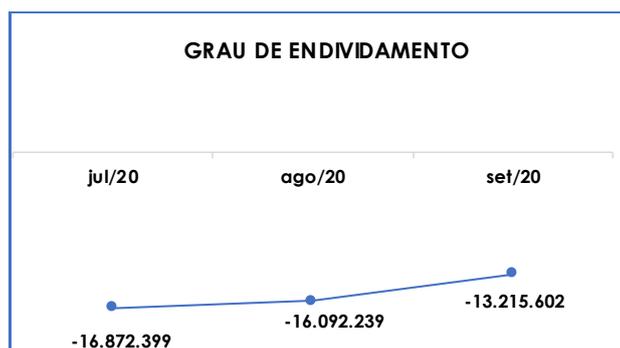
Importante destacar que a Empresa tem adimplido parcialmente as obrigações trabalhistas, sociais e fiscais, além da compensação dos créditos tributários.

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

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

www.brasiltrustee.com.br

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



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

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

Formatado: Não Realce

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

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



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

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

## VI – FATURAMENTO

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

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

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

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

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

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

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

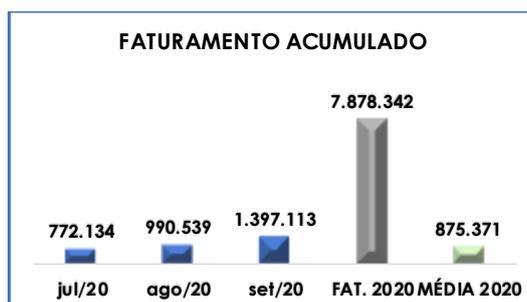
[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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



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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

## VII - BALANÇO PATRIMONIAL

### VII.I ATIVO

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

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

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

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

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



<b>TOTAL</b>	<b>2.428.650</b>	<b>2.521.569</b>	<b>237.274</b>
--------------	------------------	------------------	----------------

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

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

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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

Formatado: Não Realce

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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

## VII.II PASSIVO

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

www.brasiltrustee.com.br

Formatado: Não Realce

Formatado: Não Realce



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

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

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

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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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



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

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

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

## VII.II.I PASSIVO CONCURSAL

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

Formatado: Não Realce

### VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

Formatado: Não Realce

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

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

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

www.brasiltrustee.com.br



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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)

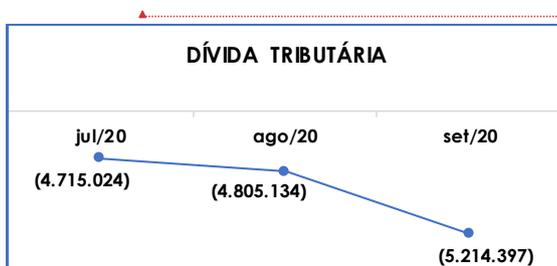


ICMS - CDA 1.183.578.957 - LP	-21.448	-17.517	0
ICMS - CDA 1.183.393.342 - LP	-48.977	-41.072	0
PROVISÃO IRPJ A RECOLHER (DIV ATIVA)	0	0	-7.766
PROVISÃO CSLL A RECOLHER (DIV ATIVA)	0	0	-6.990
INSS A RECOLHER (DIV ATIVA)	0	0	-41.314
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP</b>	<b>-761.552</b>	<b>-745.133</b>	<b>-56.070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

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

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

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



Formatado: Não Realce

Formatado: Não Realce

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



Vale ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, como já mencionado anteriormente, e que é necessário e esperado que o Grupo Everton busque métodos para adimplemento das dívidas já reconhecidas, 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, independente de recebimentos ou pagamentos.

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

**Formatado:** Cor da fonte: Automática, Padrão: Transparente

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

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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)

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

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



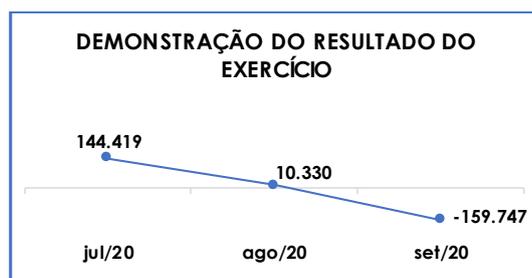
Como **Resultado Líquido do Exercício** em setembro/2020, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram **um prejuízo contábil de R\$ -159.747,00**, resultado do confronto negativo entre as receitas totais de R\$ 1.228.738,00 e os custos e despesas de R\$ 1.388.485,00.

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)

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



Formatado: Não Realce

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

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

## X – CONCLUSÃO

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

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

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

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

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)



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

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

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

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

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

São Paulo/SP, 08 de dezembro de 2020.

**Brasil Trustee Assessoria e Consultoria Ltda.**

Administradora Judicial

**Filipe Marques Mangerona**

OAB/SP 268.409

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

**Fernando Pompeu Luccas**

OAB/SP 232.622

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)