

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL – SP.

Processo nº 1097586-50.2019.8.26.0100

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada na RECUPERAÇÃO JUDICIAL do **GRUPO DIBUTE**¹, por seus representantes infra assinados, vem, respeitosamente à presença de V. Excelência, em observância ao disposto no artigo 22, II, alíneas “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005, apresentar o anexo **Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas** com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos ao mês de **abril de 2021**, bem como informações relativas às atividades das empresas e ao cumprimento do plano de recuperação judicial aprovado pelos credores.

No mais, permanece esta Administradora Judicial a inteira disposição deste D. Juízo para quaisquer esclarecimentos ou providências que se fizerem necessárias.

Termos em que,

Pede deferimento.

São Paulo, 27 de maio de 2021.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

¹ SWR INFORMÁTICA LTDA, CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA, DIBUTE SOFTWARE LTDA e GLOBEINBRA LLC, já qualificadas.

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO DIBUTE”

DIBUTE
SOFTWARE

A **RUIZ**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1097586-50.2019.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

Foro Central Cível da Comarca da Capital – Estado de São Paulo

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) do **Grupo Dibute**¹, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**² do mês de **abril de 2021** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:
 - 3.1. **CS9**: Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas, das Demonstrações dos Resultados e dos Fluxos de Caixa;
 - 3.2. **SWR**: Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas, das Demonstrações dos Resultados e dos Fluxos de Caixa;
 - 3.3. **DIBUTE**: (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados; (D) Demonstrações dos Fluxos de Caixa; e (E) índices representativos da saúde financeira da empresa;
 - 3.4. **GLOBEINBRA**: (A) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (B) Demonstrações dos Resultados e Demonstrações dos Fluxos de Caixa;

¹ O Grupo Dibute é composto pelas sociedades empresárias SWR INFORMÁTICA LTDA (“SWR”), CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA (“CS9”), DIBUTE SOFTWARE LTDA (“DIBUTE”) e GLOBEINBRA LLC (“GLOBEINBRA”).

² Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

3.5. Considerações finais.

4. **Acompanhamento das obrigações assumidas no Plano de recuperação** aprovado pelos credores; e

5. Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas.**

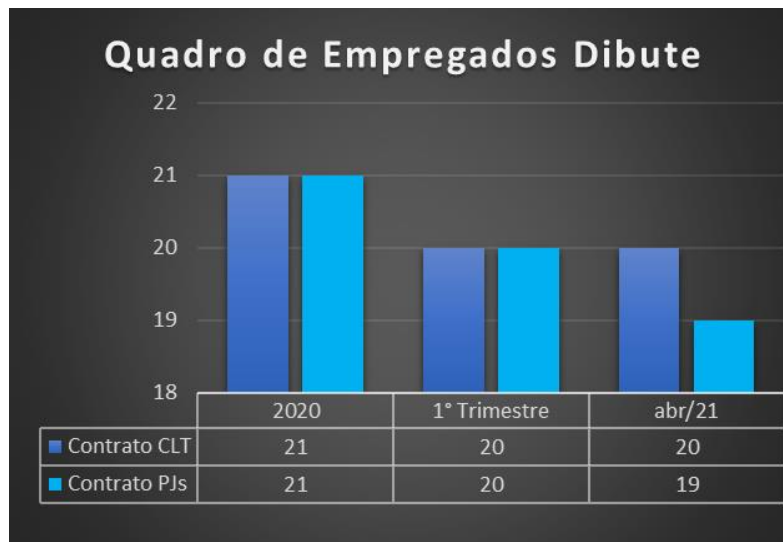
As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL (PRINCIPAIS EVENTOS)

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – “GRUPO DIBUTE”		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
30/09/2019	Distribuição do pedido de RJ	-
01/10/2019	Deferimento do Processamento RJ (fls. 138/145)	Art. 52
03/10/2019	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
11/10/2019	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
29/11/2019	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE e Jornal de grande circulação)	Art. 52 § 1º
12/12/2019	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 53
16/12/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas	Art. 7º § 1º
02/03/2020	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	Art. 7º § 2º
18/03/2020	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ	Art. 7º, II
08/04/2020	Encerramento do Stay Period	Art. 6º § 4º
13/04/2020	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
13/05/2020	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	Art. 8º
18/06/2020	Publicação do Edital – Aviso do Plano	Art. 53
20/07/2020	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	Art. 55
16/10/2020	Publicação do Edital - Convocação AGC Virtual (DJE)	Art. 36
03/11/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 1ª Convocação	Art. 37
17/11/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 2ª Convocação (suspensa)	Art. 37
18/12/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual – em continuação (aprovação do aditivo ao PRJ)	Art. 37
12/01/2021	Decisão homologatória do Plano e de concessão da recuperação judicial	Art. 58
22/01/2021	Publicação da decisão homologatória do Plano e de concessão da recuperação judicial	-

2. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS



Movimentação Mar/21 - Abr/21: Em **abril de 2021** a “Dibute” apresentou alterações no quadro de colaboradores. Dentre os colaboradores ativos (39, no total), 19 são prestadores de serviços terceirizados e 20 empregados contratados em regime CLT.

Houve 2 demissões no período, sendo 1 (um) prestador de serviços e 1 (um) empregado CLT, além da contratação de 1 novo empregado em regime CLT. Mantém-se 2 (dois) empregados afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez previdenciária.

As demais empresas do grupo permanecem sem empregados, pois seguem inoperantes.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

O presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) compreende análises dos demonstrativos contábeis, preparados pelas empresas observando-se as normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária Brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Observações: No desenvolvimento deste e dos relatórios anteriores, obtivemos informações com as Recuperandas de que não há controle sobre o arquivo das empresas do grupo, ausentes vários documentos solicitados para uma análise mais efetiva. Portanto, os números reportados que deveriam indicar a tendência da evolução da situação patrimonial e financeira das Recuperandas, devem ser tomados com as devidas cautelas, conforme será reportado no decorrer deste relatório, sempre que entendermos que possam influenciar na análise.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.1 CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA. (“CS9”)

A empresa CS9 segue inoperante e não apresentou movimentações relevantes no período analisado.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21
Circulante	948.549	948.549	948.549
Impostos a Recuperar	948.549	948.549	948.549
Não Circulante	8.319.238	8.319.238	8.319.238
Realizável Longo Prazo	8.307.238	8.307.238	8.307.238
Imobilizado	12.000	12.000	12.000
Total do Ativo	9.267.787	9.267.787	9.267.787
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21
Circulante	1.574.431	1.561.135	1.560.832
Obrigações Tributárias	89.245	88.427	88.427
Obrigações Trabalhistas	1.036.631	1.036.631	1.036.631
Outras Contas a pagar	448.556	436.077	435.774
Não Circulante	36.501.336	36.501.336	36.501.336
Empréstimos LP	20.210.612	20.210.612	20.210.612
Outras Contas a pagar LP	12.892.893	12.892.893	12.892.893
Obrigações Trabalhistas LP	3.397.831	3.397.831	3.397.831
Patrimônio Líquido	(28.807.980)	(28.794.684)	(28.794.381)
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	18.135.789	18.135.789	18.135.789
Prejuízos Acumulados	(52.842.189)	(52.950.311)	(52.950.311)
Ajuste de Exercícios Anteriores	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(108.122)	13.296	13.599
Total do Passivo	9.267.787	9.267.787	9.267.787

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS E DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA			
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios			
	dez-20	1º Trimestre	abr-21
Lucro bruto	-	-	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(65.594)	-	-
DESPESAS COM PREST. DE SERVIÇOS	(41.893)	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(635)	-	-
Outras Receitas	-	13.296	13.599
Recuperação de Despesas		13.296	13.599
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(108.122)	13.296	13.599
IRPJ e CSLL			
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(108.122)	13.296	13.599

Nota: A conta anteriormente indicada como “despesas com vendas” foi renomeada para “Despesas com Prest. de Serviços” a fim de se igualar à nomenclatura adotada pela Recuperanda.

Observa-se que não houve variação significativa de saldos nas demonstrações dos resultados no período abrangido neste relatório, apresentando apenas movimentação na conta de “Outras contas a Pagar”, referente ao registro de correção de contas no valor de R\$ 303, conforme analisado nos livros auxiliares (razão contábil), refletindo no resultado do período, no qual questionaremos à Recuperanda sobre essas correções.

Conta	Descrição	Valor
Contas a Pagar	CORREÇÕES DE CONTAS	303,00
Total		303,00

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA			
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto			
	dez-20	1º Trimestre	abr-21
Prejuízo / Lucro líquido	(108.122)	13.296	13.599
Ajustes ao Resultado Líquido	(8.992.807)	-	-
Resultado Líquido Ajustado	(9.100.929)	13.296	13.599
Variações Ativo e Passivo Operacional			
Adiantamentos	8.560.821	-	-
Outros Créditos	8.572	-	-
Outras Obrigações	(70.655)	(13.296)	(13.599)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	8.498.738	(13.296)	(13.599)
Atividades de investimentos	437.169	-	-
Recebimento da Venda do Imobilizado	156.538	-	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	593.707	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(8.484)	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	8.484	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(8.484)	-	-

Destacamos que em **abril de 2021** ocorreu aumento do saldo negativo de R\$ 303 nas Atividades Operacionais, referente à correção de contas conforme mencionado anteriormente.

3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A empresa **SWR** segue inoperante, com poucas movimentações no período. Registre-se que as principais variações que ocorreram no período se referem a correções de contas, conforme demonstrado no livro razão encaminhado pela Recuperada, o que exige esclarecimentos por parte da Recuperanda.

SWR INFORMÁTICA LTDA			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21
Circulante	4.074.049	4.063.829	4.062.079
Créditos	1.465	1.465	205
Creditos Conversib. Financeira	193.613	183.393	182.903
Tributos a Recuperar	3.878.971	3.878.971	3.878.971
Não Circulante	43.380.033	43.379.758	43.379.666
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	859.594	859.319	859.227
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total do Ativo	47.454.082	47.443.587	47.441.745
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21
Circulante	5.289.006	5.289.228	5.289.232
Empréstimos	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.313	414.318
Obrigações Tributárias	435.974	435.974	435.974
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645	4.333.645
Não Circulante	6.160.950	6.152.690	6.151.970
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	60.959	52.699	51.979
Empréstimos LP	2.827.933	2.827.933	2.827.933
Provisão para Indenizações	3.136.127	3.136.127	3.136.127
Patrimônio Líquido	36.004.126	36.001.669	36.000.543
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.414.499	26.414.499	26.414.499
Prejuízos Acumulados	(8.413.501)	(8.404.980)	(8.404.980)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.393)	(9.103)	(9.103)
Lucro/Prejuízo do exercício	8.521	1.253	127
Total do Passivo	47.454.082	47.443.587	47.441.745

Tabela demonstrando as contas que apresentaram variações, decorrente dos registros de correção de contas efetuados no período:

Conta	Descrição	Valor
Duplicatas a Receber	CORREÇÕES DE CONTAS JAN/ FEV 2021	1.260,00
Total		1.260,00
Contas a Receber	CORREÇÕES DE CONTAS MAR/2021	490,00
Contas a Receber	CORREÇÕES DE CONTAS ABR/2021	490,00
Total		980,00
Contas a Pagar de Afiliados	CORREÇÕES DE CONTAS JAN/21	360,00
Contas a Pagar de Afiliados	CORREÇÕES DE CONTAS ABR/21	360,00
Total		720,00

- A Recuperanda enviou esclarecimentos sobre os valores corrigidos dos aluguéis conforme abaixo:

“O valor correto de aluguel é R\$ 490,00 foi renegociado devido a pandemia, porém o inquilino vinha depositando o valor de R\$ 450,00 o pessoal do Rio Agueda já entrou em contato e este vai depositar a diferença de R\$ 40,00” (sic)

Os detalhes das movimentações financeiras serão apresentados nos respectivos grupos de contas.

Grupos das principais contas que apresentaram variação no Ativo da SWR:

CRÉDITOS: composto pelas contas “Empréstimos Funcionários” e “Duplicatas a receber”. Fora informado pela Recuperanda sobre a composição da conta de Empréstimos de funcionários: “Valor lá registrado, que não temos detalhes e também não tem Funcionários” (sic). Conclui-se, assim, que este saldo não representa efetivamente um direito a receber, porém a Recuperanda informou que não fará ajustes nos saldos contábeis.

Conta	dez-20	mar-21	abr-21	Varição
Duplicatas A Receber	1.260	1.260	-	-100,0%
Emprestimo Funcionários	205	205	205	0,0%
Total de Créditos	1.465	1.465	205	-86,0%

Movimentação Mar/20 – Abr/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se a baixa do saldo de Duplicatas a Receber referente à correção de contas conforme informado nos livros auxiliares (razão contábil) no período.

CRÉDITOS CONVERSIB. FINANCEIRA: composto pelas contas: “Adiant. a Funcionários”, “Adiant. a Fornecedores”, “Aluguéis à Receber”, “Depósitos e Cauções” e “Adiant. de Viagens”.

Da análise dos livros auxiliares (razão contábil) verificamos os registros conforme tabela abaixo:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			490,00
30/04/2021	ALUGUEL SALA ABRIL 2021	490,00		980,00
30/04/2021	CORREÇÕES DE CONTAS MAR/2021		490,00	490,00
30/04/2021	CORREÇÕES DE CONTAS ABR/2021		490,00	-
	SALDO FINAL			-

Conta	dez-20	mar-21	abr-21	Variação
Adianto. A Funcionarios	7.096	7.096	7.096	0,0%
Adianto. A Fornecedores	153.509	153.509	153.509	0,0%
Aluguéis A Receber	7.497	7.497	7.497	0,0%
Contas A Receber	10.710	490	-	-100,0%
Depositos E Caucoes	7.121	7.121	7.121	0,0%
Adiant. Viagens	7.680	7.680	7.680	0,0%
Total Cred. C. Financeira	193.613	183.393	182.903	-0,3%

Movimentação Mar/21 - Abr/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos a baixa de R\$ 490 em “Contas a Receber” no período, referente a correção de saldos da conta, conforme analisado nos documentos auxiliares (livro razão) encaminhados pela Recuperanda.

Demais contas do grupo não apresentaram movimentação financeira no período.

Grupos das principais contas que apresentaram variação no Passivo da SWR:

CONTAS A PAGAR AFILIADOS LP: Segundo a Recuperanda, os montantes contabilizados representam os valores de partes relacionadas, além de ter sido usada como contrapartida para ajustes no Balanço Patrimonial em períodos anteriores.

Foi informado pela Recuperanda que os valores contabilizados nestas contas não possuem uma estimativa de ajuste considerando que não possuem informações suficientes para realizá-los.

Movimentação Mar/21 - Abr/21: Destaca-se apenas o registro de correção de contas referente a janeiro e abril de 2021, conforme registros nos livros auxiliares (razão contábil) no período.

Conta	dez-20	mar-21	abr-21	Variação
Contas A Pagar Afiliados	60.959	52.699	51.979	-1,4%
Total Contas a Pagar Afiliados	60.959	52.699	51.979	-1,4%

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: este grupo é composto pelas contas de “Capital Realizado”, “Reserva de Lucros”, “Prejuízos Acumulados”, “Ajustes de Exercícios Anteriores” e “Lucro/prejuízo do exercício”:

Conta	dez-20	mar-21	abr-21	Variação
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	0,0%
RESERVAS DE LUCROS	26.414.499	26.414.499	26.414.499	0,0%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	(8.413.501)	(8.404.980)	(8.404.980)	0,0%
AJUSTES EXERCÍCIOS ANTERIORES	(5.393)	(9.103)	(9.103)	0,0%
LUCRO DO EXERCÍCIO	8.521	1.253	127	-89,9%
Total Patrimônio Líquido	36.004.126	36.001.669	36.000.543	0,01%

Movimentação Mar/21 - Abr/21: O Patrimônio Líquido apresentou variação nas contas de “Lucros do Exercício”, reconhecendo o prejuízo do período em R\$ 1.126 decorrente das correções ocorridas. Um resultado significativamente inferior ao período anterior, representando 89,9% de redução, encerrando com saldos de R\$ 127 reais no período.

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS E DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

SWR INFORMÁTICA LTDA			
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios			
	dez-20	1º Trimestre	abr-21
Receita Bruta Operacional	9.621	2.470	1.800
Lucro bruto	9.621	2.470	1.800
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	(942)	(1.302)
DEPRECIACÕES	(1.100)	(275)	(367)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	8.521	1.253	127
IRPJ e CSLL	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	8.521	1.253	127

A **Receita Bruta** de abril de 2021 refere-se ao reconhecimento de aluguel e também às correções de contas mencionadas, que reduziram o saldo de Receitas no período. Observa-se também o aumento das Despesas Administrativas e a depreciação do período.

Ressaltamos que as receitas consideradas se referem à locação de imóveis, ou seja, trata-se do que se pode considerar como “Outras Receitas”, já que não está atrelada à atividade principal da Recuperanda.

Abaixo destacamos a apuração das Receitas do período, demonstrando os registros de correções de contas mencionados no transcorrer do relatório:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	Conta: 62401 6204010000 ALUGUEIS DE IMOVEIS			
	SALDO ANTERIOR			720,00
30/04/2021	CORREÇÕES DE CONTAS JAN/21	450,00		1.170,00
30/04/2021	CORREÇÕES DE CONTAS FEV/21	90,00		1.260,00
30/04/2021	CORREÇÕES DE CONTAS MAR/21	90,00		1.350,00
30/04/2021	CORREÇÕES DE CONTAS ABR/21	450,00		1.800,00
	SALDO FINAL			1.800,00
	Conta: 62403 6204030000 LOCAÇÕES			
	SALDO ANTERIOR			1.750,00
30/04/2021	ALUGUEL SALA ABRIL 2021		490,00	2.240,00
30/04/2021	CORREÇÕES DE CONTAS MAR/2021	490,00		1.750,00
30/04/2021	CORREÇÕES DE CONTAS ABR/2021	490,00		1.260,00
30/04/2021	CORREÇÕES DE CONTAS JAN/ FEV 2021	1.260,00		-
	SALDO FINAL			-
	RESULTADO RECEITAS NO PERÍODO			1.800,00

SWR INFORMÁTICA LTDA			
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto			
	dez-20	mar-21	abr-21
Prejuízo / Lucro líquido	8.521	1.253	127
Ajustes ao Resultado Líquido	1.245	275	367
Ajustes dos Exercícios anteriores	(5.393)	(3.710)	(3.710)
Resultado Líquido Ajustado	4.373	(2.182)	(3.216)
Variações Ativo e Passivo Operacional			
Créditos com Clientes	(7.560)	10.220	11.970
Contas a Pagar		222	226
Obrigações com Associados	26	(8.260)	(8.980)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(7.534)	2.182	3.216
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	3.161	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(3.161)	-	-

Principais variações no período:

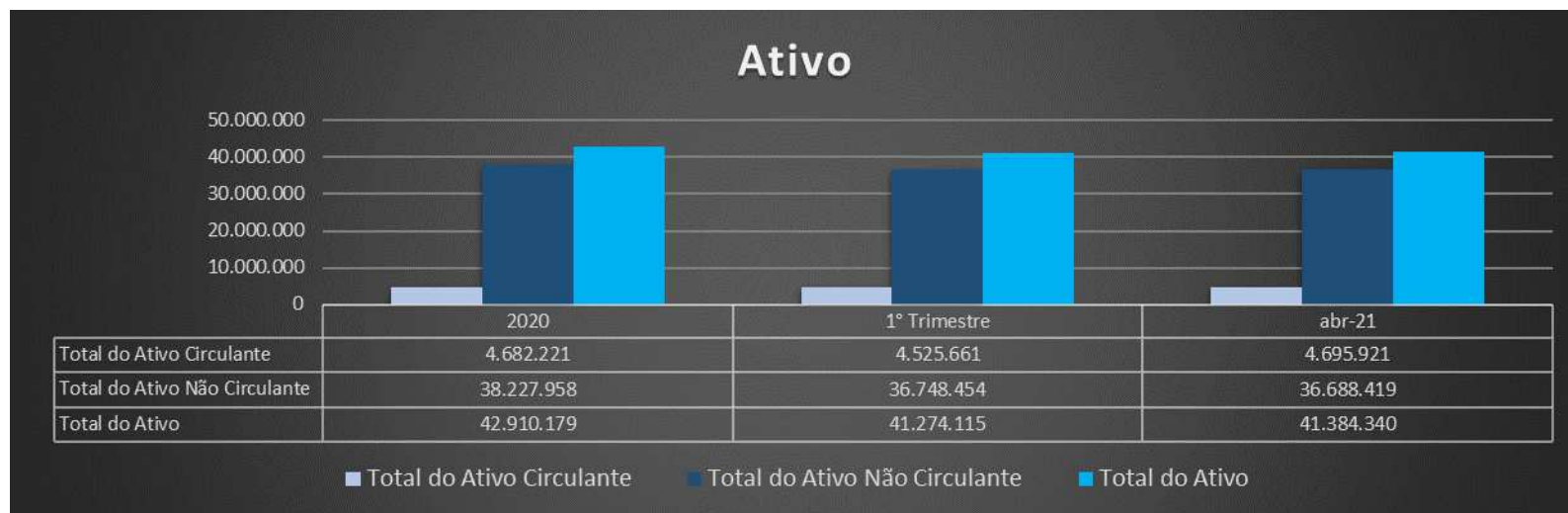
- **Resultado Líquido Ajustado:** Destacamos a redução das Receitas decorrente dos registros de correções de contas no período, demonstrando prejuízo em abril de 2021.
- **Contas a Pagar:** Aumento de saldo referente à provisão de ISS da ND “Rio Agueda”.
- **Créditos com Clientes:** Houve aumento da variação positiva de saldos decorrente do registro das correções de contas, sem reflexo financeiro no caixa.
- **Obrigações com Associados:** Houve aumento da variação negativa de saldos decorrente do registro das correções de contas, sem reflexo financeiro no caixa.

3.3 DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Ativo com destaque para os pontos de maior relevância:

DIBUTE SOFTWARE LTDA			
Ativo Circulante	2020	1º Trimestre	abr-21
Disponível	1.156.263	1.072.935	824.829
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	799.285
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.618.281	2.667.052	2.653.909
Outros Créditos	340.666	431.795	417.898
Total do Ativo Circulante	4.682.221	4.525.661	4.695.921
Ativo Não Circulante			
Contas a Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438
Depósitos Judiciais	965.407	1.055.593	1.055.593
Depósitos e Cauções	1.608.589	101.393	63.583
Imobilizado	2.387.480	2.391.527	2.391.527
(-) Deprec. Acumuladas	(1.019.957)	(1.086.497)	(1.108.722)
Total do Ativo Não Circulante	38.227.958	36.748.454	36.688.419
TOTAL DO ATIVO	42.910.179	41.274.115	41.384.340



O **Ativo Total** apresentou aumento de saldos em aproximadamente R\$ 110 mil em comparação ao mês anterior. O aumento se deve à variação no **Ativo Circulante** que apresentou alavancagem de 3,7%, ou R\$ 170 mil, e da redução de saldos do **Ativo não Circulante** em aproximadamente R\$ 60 mil no período.

Os detalhes dos principais grupos que apresentaram variação no Ativo da Díbute serão demonstrados a seguir:

DISPONÍVEL: Este grupo compreende as seguintes contas: “Conta corrente” (onde são registrados cheques administrativos, usados pela empresa para proteger recursos contra possíveis bloqueios judiciais), “Caixa”, “Bancos Conta movimento” e Aplicações Financeiras”.

- A Recuperanda informou que: *o aumento da conta corrente (caixa com cheques Administrativos) ocorre toda vez que a Dibute compra uma proteção maior contra possíveis bloqueios nos saldos bancários. Com isto, caem automaticamente os saldos bancários.”.*

- A Recuperanda informou sobre os motivos das compensações dos cheques administrativos e seu direcionamento que *“A Dibute compra proteção de bloqueios emitindo cheques administrativos, porém não significa que os valores em cheques devam aumentar com o passar dos meses.... é como um saldo bancário a ser utilizado à medida que a empresa precise do dinheiro para fazer frente as suas operações para pagamentos diversos”.*



Movimentação Mar/21 - Abr/21: O grupo Disponível apresentou redução de saldos de 23,1% (aproximadamente R\$ 248 mil) em abril de 2021. Das variações de saldos apresentadas, destacamos redução de saldos da conta Caixa Econômica Federal, que encerrou o período com R\$ 94 mil. Demais contas do grupo apresentaram movimentações sem relevância.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	Variação
Caixa	59	59	59	0,0%
Conta Corrente	1.079.500	830.000	730.000	-12,0%
Bco Brasil. De Desc. S/A	1	-	1	0,0%
Banco Sicredi	215	373	495	32,9%
Caixa Economica Federal	76.397	242.504	94.219	-61,1%
Aplicacoes Bradesco	91	-	55	0,0%
Total Disponível	1.156.263	1.072.935	824.829	-23,1%

CONTAS A RECEBER CIRCULANTE é composto pelas contas “Duplicatas a Receber”, enquanto as **CONTAS A RECEBER NÃO CIRCULANTE** apresenta saldo composto pela conta “Contas a Receber Afiliados” que, como nas demais empresas do grupo, se refere a valores que não serão ajustados na contabilidade.

A Recuperanda informou que os valores contabilizados em “Contas a receber afiliados” representam os valores de partes relacionadas, que não há previsão de ajustes, pois todos os recursos estão sendo aplicados 100% nas operações da empresa, e que efetuar os ajustes resultaria em relevante prejuízo contábil. Dessa forma, os valores dessas contas a princípio devem ser considerados com as devidas ressalvas. A Recuperanda informa ainda que a composição desta conta permanece em análise, tendo em vista que o seu saldo está em R\$ 34 milhões desde 2017.

Movimentação Mar/21 - Abr/21: Das contas que apresentaram alterações em seus saldos, destacamos “Duplicatas a Receber” que apresentou aumento de 125,9%, encerrando o período com saldo a receber de R\$ 799 mil. O aumento de saldos decorre do recebimento parcial de duplicatas dos períodos anteriores e do faturamento do período, embora este apresentara redução de 6,47% em relação ao período anterior. O aumento de saldos de Duplicatas a Receber implica em variação negativa de caixa na DFC, em decorrência deste mesmo fato, que será apresentado nesta análise.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	Variação
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	799.285	125,9%
Total Contas a Receber Circulante	567.010	353.879	799.285	125,9%

A conta “Contas a Receber de Afiliados” não apresentou variação no período.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	Varição
Contas A Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438	0,0%
Total Contas a Receber Não Circulante	34.286.438	34.286.438	34.286.438	0,0%

OUTROS CRÉDITOS: composto pelas contas “Adiant. a Funcionários” (Valores registrados em 2020 referente adiantamento de férias, não baixados até a presente data), “Adiant. a Fornecedores”, “Adiant. a Recuperar” (Registro efetuado em 2020 de “Perdas eventuais”; informaram anteriormente ser valores antigos sem possibilidade de composição), “Adiant. a 13º Salário”, “Adiantamento” (com saldo remanescente de R\$ 283 mil, onde estão registrados os adiantamentos de Pró-Labore além de valores pagos e recebidos da Contaudi em 2020), “Adiant. Viagens” e “Prov. Seg. a Apropriar”.

Sobre a composição do saldo remanescente da conta de “Adiantamento”, a Recuperanda informou: “*Trata-se de itens antigos que provavelmente já deveriam ter sido liquidados, solicitamos prioridade ao pessoal da Dibute no levantamento destas informações*” (sic);

Movimentação Mar/21 - Abr/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos redução de saldos de Adiantamento a Funcionários em 13,4%, redução de saldos de Adiantamento a Fornecedores em aproximadamente R\$ 8 mil, referente à baixa identificada como “PAGAMENTO CONDOMINIO BOL/1455310 HERSIL ADMIN. EMPREEND. PREDIAIS LTDA”. Demais contas do grupo não apresentaram movimentações significativas:

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	Varição
Adianto. A Funcionarios	46.015	42.477	36.795	-13,4%
Adianto. A Fornecedores	1.540	9.557	1.540	-83,9%
Adiantamento a Recuperar	1.291	1.291	1.291	0,0%
Adianto a 13ºSalário	6.355	89.800	89.800	0,0%
Adiantamento	283.853	283.853	283.853	0,0%
Adiant. Viagens	675	25	11	-57,7%
PR. Seg. a Apropriar	938	344	145	-57,7%
Total Outros Créditos	340.666	427.346	413.434	-3,3%

DEPÓSITOS E CAUÇÕES: Anteriormente foi informado que a composição desta conta se tratava de fiança de contratos com a “Cia Rio-grandense de Saneamento” (empresa de prestação de serviços de licença) e “Cia Energética do Piauí CEPISA” (empresa de prestação de serviços de atualização técnica, suporte e apoio para operacionalização do sistema de recursos humanos CONSIST-RH).

Em janeiro de 2021 a Recuperanda nos informou sobre os registros contra a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, que: *“Levantamos as pendências e verificamos se tratar Depósitos ref. Processos trabalhistas de 2014 que já haviam sido liquidados nos tribunais em favor de Funcionários....porém deveriam ter sido baixados contra despesas de Indenizações na época.... por esta razão foram liquidados. Não constando nas listas de Indenizações trabalhista a pagar apresentada na RJ”*. Solicitamos documentação que suporte a justificativa, porém a Recuperanda pediu um prazo maior para esclarecer e compor este valor.

Após os ajustes ocorridos em 2021, o saldo remanescente é de R\$ 63 mil, cuja composição está em análise pela Recuperanda.

Movimentação Mar/21 - Abr/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se a redução de saldos em R\$ 37 mil referente a “AJUSTE DE EXERCICIOS ANTERIORES REF DEPOSITOS E CAUÇÕES”, conforme analisado nos livros auxiliares (razão contábil). Quanto aos ajustes realizados neste grupo em 2021, a Administradora Judicial está em contato com a Recuperanda, e os esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	Variação
Depósitos e Cauções	1.608.589	101.393	63.583	-37,3%
Total Depósitos e Cauções	1.608.589	101.393	63.583	-37,3%

B) PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Passivo com destaque para os pontos de maior relevância:

DIBUTE SOFTWARE LTDA			
Passivo Circulante	dez-20	mar-21	abr-21
Obrigações Tributárias	708.519	647.409	656.451
Obrigações Trabalhistas	3.752.235	3.557.242	3.570.316
Outras Contas a pagar	1.366.828	1.406.877	1.396.971
Total do Passivo Circulante	5.827.581	5.611.528	5.623.739
Passivo Não Circulante			
Obrigações Tributárias	2.274.378	2.207.082	2.184.650
Outras Contas a pagar	28.138.969	28.138.969	28.138.969
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	158.743	320.595	434.450
Total do Passivo Não Circulante	35.282.535	35.377.093	35.468.516
Patrimônio Líquido			
Capital Realizado	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Capital a Integralizar	(950.400)	(950.400)	(950.400)
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Ajustes de Exercícios Anteriores	(109.452)	(1.616.649)	(1.654.459)
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.927.186)	(82.927.186)
Lucros/Prejuízos do Período	(972.361)	(7.371)	37.030
Total do Patrimônio Líquido	1.800.062	285.494	292.085
TOTAL DO PASSIVO	42.910.179	41.274.115	41.384.340



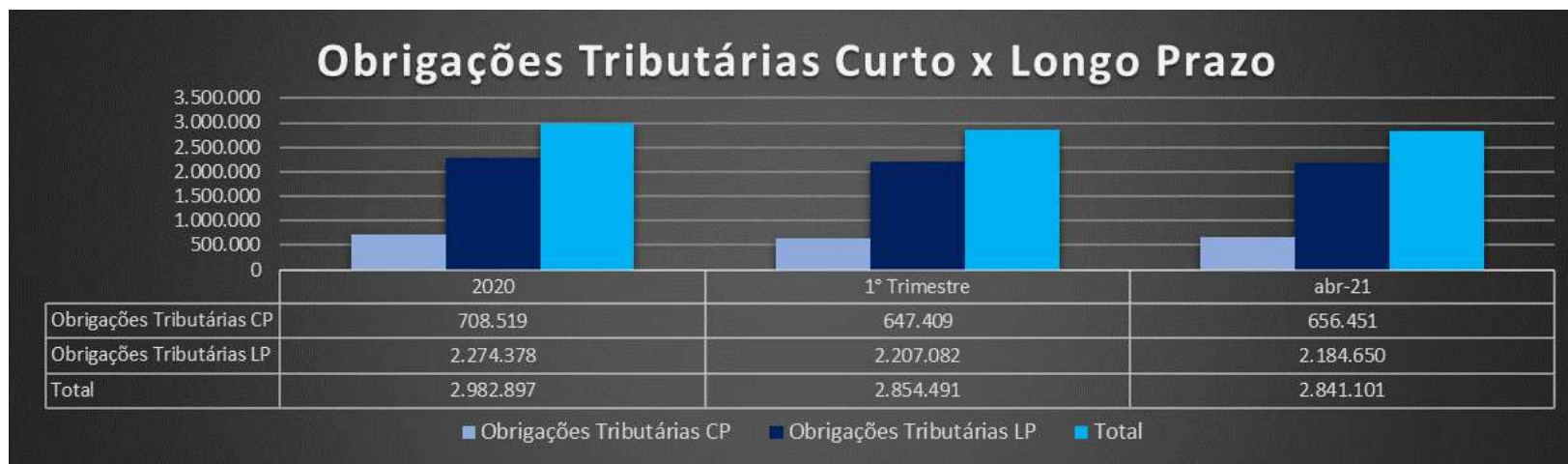
O **Passivo Total** apresentou redução de saldos de 0,27%, em relação ao mês anterior. O **Passivo Circulante** apresentou aumento dos saldos em R\$ 12 mil em abril de 2021 e aumento de saldos no **Passivo não Circulante** em R\$ 91 mil.

O **Patrimônio Líquido** aumentou seus saldos em abril de 2021 em 2,3% (R\$ 6,5 mil), decorrente do reconhecimento do Lucro do período.

Os detalhes e movimentações serão abordados nos respectivos grupos.

Grupos das principais contas que apresentaram variação no Passivo da Dibute:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (CIRCULANTE) e OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (NÃO CIRCULANTE):



Conforme explicado pela Recuperanda, os parcelamentos foram registrados na contabilidade considerando que ela reconhece os débitos enquanto seus passivos fiscais que estão sub judice não foram contabilizados, considerando a expectativa de perda ser remota. A justificativa apresentada está de acordo com o previsto pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, embora não tenha sido enviado pela Recuperanda um parecer jurídico sobre a expectativa de perda em relação aos processos fiscais.

Movimentação Mar/21 - Abr/21: As variações ocorridas no grupo no período em referência estão demonstradas na tabela a seguir:

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	Varição
Cofins A Recolher	215.679	214.448	225.475	5,1%
Debitos Parcel - INSS	58.665	58.665	58.665	0,0%
Debitos Parcel - FGTS	21.619	-	-	0,0%
PIS S/Fat. A Recolher	42.846	42.579	44.968	5,6%
Impostos Retidos	24.314	24.972	24.867	-0,4%
(-) Encargos a Apropriar CP	(9.916)	(9.916)	(9.916)	0,0%
Debitos Parcel - ISS	269.438	303.998	298.150	-1,9%
IPTU a pagar	13.779	9.926	9.926	0,0%
ISS a Recolher	57.270	26.555	29.227	10,1%
IRF a Recolher	56.924	34.483	31.715	-8,0%
(-) Encargos a Apropriar TR	(42.100)	(58.302)	(56.912)	-2,4%
Total Obrigações Tributárias Curto Prazo	708.519	647.409	656.451	1,4%

As Obrigações Tributárias de Longo Prazo apresentaram redução de 1,0% em abril de 2021 em decorrência dos pagamentos dos Parcelamentos do período.

As variações de saldos em cada conta serão apresentadas nas tabelas a seguir:

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	Varição
Parcelamento a pagar	1.622.156	1.570.051	1.552.683	-1,1%
(-) ENCARGOS A APROPRIAR PL	(391.667)	(378.127)	(373.613)	-1,2%
Parc Federal MP 783- Pert	714.959	695.281	688.722	-0,9%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	471.819	458.833	454.504	-0,9%
(-) Encargos Apropriar	(142.889)	(138.957)	(137.646)	-0,9%
Total Obrigações Tributárias Longo Prazo	2.274.378	2.207.082	2.184.650	-1,0%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CURTO E LONGO PRAZO: Nas **Obrigações Trabalhistas de Curto Prazo** são registradas todas as contas de natureza trabalhista da empresa, enquanto as **Obrigações Trabalhistas de Longo Prazo** são compostas pela conta de “Provisão para Indenizações” – créditos arrolados no processo de Recuperação Judicial.

Comparativo das obrigações trabalhistas “Curto Prazo” x “Longo Prazo”:



Movimentação Mar/21 - Abr/21: O grupo de Obrigações Trabalhistas a Curto Prazo apresentou redução de saldos de 0,4% em abril de 2021, decorrente principalmente das movimentações das contas de “Rescisões a Pagar”, que reduziram em R\$ 27 mil reais pelo pagamento dos acordos trabalhistas extrajudiciais no período.

Demais contas do grupo não apresentaram variações significativas.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	Varição
FGTS a Recolher	20.692	-	-	0,0%
INSS a Recolher	590.587	588.281	592.019	0,6%
Contr.Assist. a Recolher	2.809	2.809	2.809	0,0%
Mensalidade Sindicato a pagar	1.144	1.144	1.144	0,0%
Pensao Alimenticia a pagar	1.810	1.810	1.810	0,0%
Indenizações a pagar	2.424.079	2.424.079	2.424.079	0,0%
Rescisões a pagar	329.970	50.660	23.535	-53,5%
Provisões s/férias e 13ºsal.	330.222	424.111	456.011	7,5%
Encargos s/Provisoes TB	50.921	64.347	68.909	7,1%
Total Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	3.752.235	3.557.242	3.570.316	0,4%

OUTRAS CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: grupo composto pelas contas “Serviços de Terceiros”, “Empréstimos CP”, “Aluguéis à Pagar”, “Condomínios à Pagar”, “Despesa Jurídica à Pagar”, “C/Correntes” e da conta “Contas à Pagar”.

A Recuperanda esclareceu sobre os Serviços de Terceiros que a empresa Rio-Agueda Administração de Bens, um dos fornecedores, foi contratada para organizar, reformar e regularizar os imóveis existentes, os tornando aptos para locações e/ou vendas ((i) Sítio de Itapecerica, (ii) dois apartamentos em São Paulo, (iii) prédio na Nações Unidas, (iv) 16 (dezesesseis) salas comerciais em Brasília, (v) andar comercial em Belo Horizonte/MG, (vi) andar comercial em Rio de Janeiro/RJ e (vii) sala comercial em Fortaleza/CE), conforme citado em relatórios anteriores.

Movimentação Mar/21 – Abr/21: Destaque para os Aluguéis a Pagar, que apresentaram saldos zerados por terem sido pagos dentro do período. Em relação a composição da conta “Contas a Pagar”, estamos em contato com a Recuperanda e apresentaremos sua composição nos próximos relatórios.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	Variação
Serviços de Terceiros a Pagar	390.231	446.400	443.456	-0,7%
Empréstimos CP	281.786	272.754	269.870	-1,1%
Alugueis a pagar	25.030	-	-	0,0%
Condomínio a pagar	51.081	51.081	51.081	0,0%
Despesa Jurídica a pagar	400.000	400.000	400.000	0,0%
C/Correntes	2.709	2.709	2.709	0,0%
Contas a pagar	215.991	233.932	229.856	-1,7%
Total Outras Contas a Pagar Curto Prazo	1.366.828	1.406.877	1.396.971	-0,7%

RECEITAS DIFERIDAS: A “Dibute” informou que se refere a duas NFe faturadas para o “Banco Sumitomo”, “CESP” e para a “Prefeitura Municipal de Rio Claro”, “Companhia de Geração Térmica de Energia Elétrica” e “SEPOG – Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão do Estado de Rondônia”.

Movimentação Mar/21 - Abr/21: As Receitas Diferidas apresentaram aumento de saldos decorrente dos registros de duas novas NFs, conforme apresentado abaixo, e das apropriações no período;

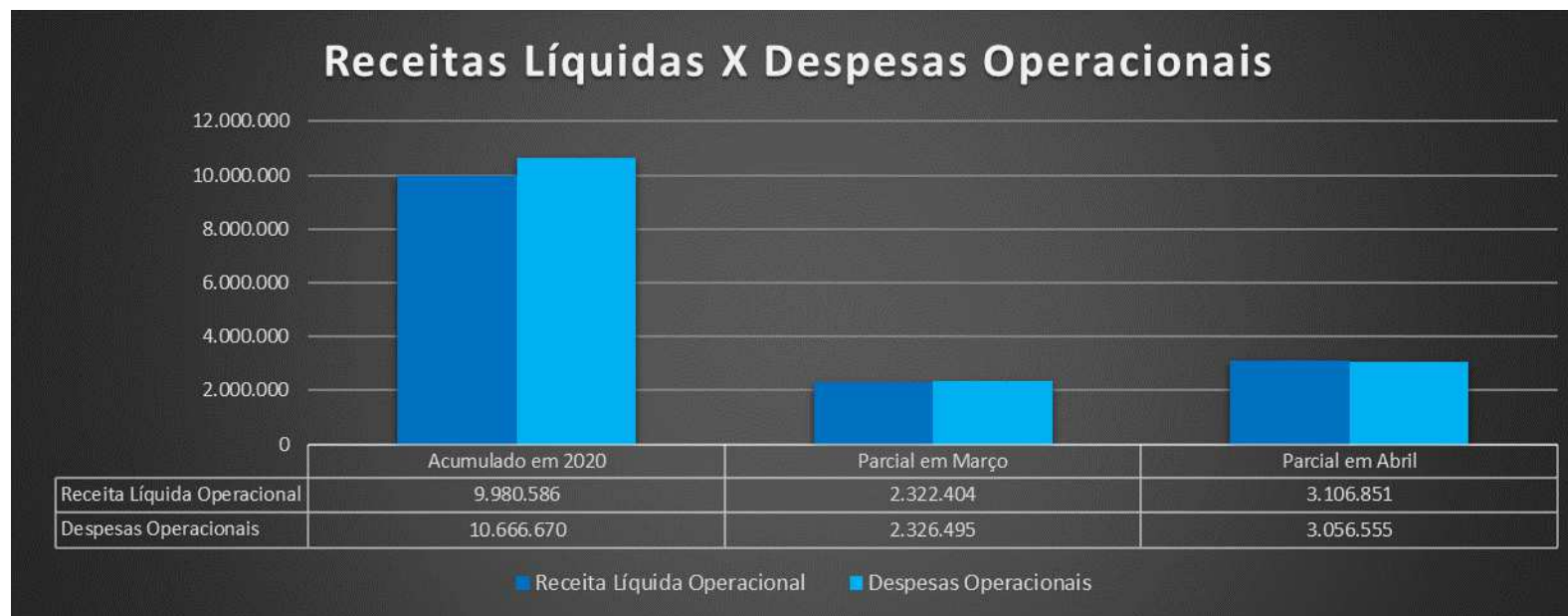
Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	Variação
Receitas diferidas	158.743	320.595	434.450	35,5%
Total Receitas Diferidas	158.743	320.595	434.450	35,5%

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			320.595,47
23/04/2021	SERVIÇOS PRESTADOS N/MES - NFS-e: 12195 COMPANHIA DE GERAÇÃO TÉRMICA DE ENERGIA ELÉTRICA		73.758,75	394.354,22
27/04/2021	SERVIÇOS PRESTADOS N/MES - NFS-e: 12196 SEPOG - SECRETARIA DE PLANEJAMENTO, ORCAMENTO E GE		79.245,49	473.599,71
30/04/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 6/12 AVOS	15.874,26		457.725,45
30/04/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 4/12 AVOS	13.308,03		444.417,42
30/04/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 4/12 AVOS	9.966,98		434.450,44
	SALDO FINAL			434.450,44

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

DIBUTE SOFTWARE LTDA			
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2020	1º Trimestre	abr-21
Receita Bruta Operacional	10.691.240	2.496.527	3.343.936
Serviços Efetuados no Exercício	10.691.240	2.496.527	3.343.936
Deduções	(710.654)	(174.123)	(237.086)
(-) ISS S/Faturamento	(314.647)	(77.092)	(104.969)
(-) PIS S/Faturamento	(70.522)	(17.279)	(23.528)
(-) COFINS S/Faturamento	(325.485)	(79.751)	(108.589)
Receita líquida operacional	9.980.586	2.322.404	3.106.851
Lucro Bruto	9.980.586	2.322.404	3.106.851
Despesas Operacionais	(10.666.670)	(2.326.495)	(3.056.555)
Desp. C/Prestação de Serviços	(31.598)	-	(904)
Despesas Administrativas	(4.092.731)	(1.147.856)	(1.511.449)
Despesas Tributárias	(63.526)	(20.070)	(26.810)
Despesas C/ O Pessoal	(6.174.939)	(1.092.029)	(1.428.626)
Depreciaco es	(303.876)	(66.541)	(88.766)
Resultado Operacional Antes do Resultado	(686.083)	(4.091)	50.296
Receitas Operacionais	26.956	22.931	1.800
Resultado Financeiro	(321.914)	(36.777)	(49.881)
Despesas Financeiras	(322.469)	(36.782)	(49.886)
Receitas Financeiras	555	5	5
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	-	28.836
DESCONTOS OBTIDOS	-	-	28.831
REC. DE APLIC. FINANCEIRAS	-	-	4
= LUCRO OPERACIONAL	(1.007.997)	(40.867)	29.250
OUTRAS RECEITAS	-	10.565	19.925
OUTRAS DESPESAS	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(1.007.997)	(30.302)	49.175
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-
PROVISÃO PARA CONTRIB. SOCIAL S/LUCRO	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	(1.007.997)	(30.302)	49.175
IMPOSTO DE RENDA	-	-	(13.946)
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA - P.J.	-	-	(8.716)
CONTRIBUICAO SOCIAL	-	-	(5.230)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(981.041)	(7.371)	37.030

Ressalta-se que os valores de 2021 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.



A *Receita Líquida Operacional* acumulada em abril de 2021 foi de R\$ 3.106.851, representando 31,13% do apurado em 2020.

A média apurada até abril de 2021 foi de R\$ 776.713. No mesmo período do exercício anterior (até abril de 2020) foi de aproximadamente R\$ 874.893/mês, o que representa redução de 11,2%, comparativamente.

Apresentamos a seguir tabela demonstrando o quanto as despesas operacionais representam do faturamento líquido, sendo possível notar que, embora o Faturamento Líquido médio tenha reduzido em 2021, a relação Despesas x Receitas em 2021 é melhor que a do ano anterior:

Comparativo Médias			
	Abril 2020	Abril 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	874.893	776.713	-11,2%
Despesas Operacionais	915.011	764.139	-16,5%
Despesas x Receitas	104,6%	98,4%	-6,2%

As *Despesas Operacionais* acumuladas em abril de 2021 apresentaram saldos de R\$ 3.056.555, representando 28,66% do total apurado em 2020, o que representa redução em relação à média do exercício anterior. Para melhor compreensão, destacamos que em abril de 2020 o saldo apurado das *Despesas Operacionais* era de R\$ 3.660.043, enquanto o acumulado até abril de 2021 é de R\$ 3.056.555, ou seja, aproximadamente 16,5% menor.

Valor Acumulado			
	Abril 2020	Abril 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	3.499.573	3.106.851	-11,2%
Despesas Operacionais	3.660.043	3.056.555	-16,5%
Despesas x Receitas	104,6%	98,4%	-6,2%

Observando o resultado apresentado em abril de 2021, destacamos que as *Receitas Operacionais* acumuladas foram maiores que as *Despesas Operacionais*, representando 98,4% da Receita Bruta Operacional.

Sobre o Resultado do período, conclui-se que a Recuperanda apresentou Lucro no período decorrente da redução das *Despesas Operacionais*, substancialmente pela redução das *Despesas com Pessoal* que caíram 18,4% e das *Despesas Administrativas*, pela conta de *Serviços de*

Terceiros, com redução de 9,4% no período. Os Descontos Obtidos decorrem de descontos registrados dos Aluguéis, conforme analisado nos livros auxiliares (razão contábil).

Abaixo demonstramos a relação mensal entre Despesas e Receitas do período e suas variações.

Resultado Mensal - Variação			
	Março 2021	Abril 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	849.234	784.446	-7,6%
Despesas Operacionais	827.663	730.060	-11,8%
Despesas x Receitas	97,5%	93,1%	-4,4%

Destacamos a seguir tabela com as contas de Despesas que apresentaram maior variação entre os meses de março e abril de 2021:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Despesas	Março Mensal	Abril Mensal	Varição R\$	Varição	Abril Acumulado
DESPESAS DO EXERCÍCIO	-	904,02	904,02	0,0%	904,02
DESPESAS C/HOSPEDAGENS	-	904,02	904,02	0,0%	904,02
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	379.651,55	363.593,28	(16.058,27)	-4,2%	1.511.449,19
SERVICOS DE TERCEIROS	291.114,44	263.716,32	(27.398,12)	-9,4%	1.142.479,20
ALUGUEIS	29.519,34	29.519,34	-	0,0%	118.077,36
TELEFONES	22.429,74	18.141,28	(4.288,46)	-19,1%	84.958,09
RETIRADA PRO-LABORE	16.098,99	16.098,99	-	0,0%	64.395,96
DESPESAS C/CONDOMINIO	7.377,28	15.502,28	8.125,00	110,1%	37.040,04
MANUT.E CONSERV.DO IMOBILIZADO	500,00	6.227,08	5.727,08	1145,4%	9.866,63
MATERIAL DE CONSUMO	-	3.064,43	3.064,43	0,0%	5.686,41
CONSUMO DE LUZ	4.250,55	2.914,47	(1.336,08)	-31,4%	11.824,18
DESPESAS C/CONDUCOES	2.683,00	2.615,09	(67,91)	-2,5%	10.540,86
LOCACAO DE EQUIPAMENTOS	1.253,40	2.294,53	1.041,13	83,1%	5.566,86
ASSOCIACAO DE CLASSE	1.186,00	1.186,00	-	0,0%	9.267,53
DESPESAS LEGAIS	-	753,19	753,19	0,0%	1.045,25
COPA E REFEICOES	830,16	466,83	(363,33)	-43,8%	2.056,55
INTERNET-SERVICOS UTILIZADOS	303,62	299,97	(3,65)	-1,2%	1.281,95
SERVICOS PRESTADOS	1.550,00	200,00	(1.350,00)	-87,1%	2.170,00
PR SEGUROS	204,86	198,25	(6,61)	-3,2%	793,01
CONSUMO DE AGUA	222,07	150,33	(71,74)	-32,3%	775,81
ESTACIONAMENTO E PEDAGIOS	28,10	144,90	116,80	415,7%	706,50
CORREIOS	100,00	100,00	-	0,0%	1.051,44
DESPESAS TRIBUTARIAS	13.369,69	6.740,49	(6.629,20)	-49,6%	26.810,22
IMPOSTO PREDIAL	12.578,92	6.289,46	(6.289,46)	-50,0%	25.157,84
I C M S	-	343,53	343,53	0,0%	343,53
IMPOSTOS DIVERSOS	34,99	107,50	72,51	207,2%	203,99
IMPOSTOS E TAXAS	755,78	-	(755,78)	-100,0%	1.104,86

Despesas	Março Mensal	Abril Mensal	Varição R\$	Varição	Abril Acumulado
DESPESAS FINANCEIRAS	14.416,37	13.104,34	(1.312,03)	-9,1%	49.868,18
JUROS PASSIVOS	13.746,60	12.634,36	(1.112,24)	-8,1%	47.192,80
DESPESAS BANCARIAS	623,11	425,46	(197,65)	-31,7%	2.485,43
IMP.S/OPERACOES FINANCEIRAS	36,45	34,52	(1,93)	-5,3%	149,95
TAXA ADMINISTRAÇÃO	10,00	10,00	-	0,0%	40,00
DESPESAS C/PESSOAL	412.416,65	336.597,22	(75.819,43)	-18,4%	1.428.625,80
SALARIOS E ORDENADOS	164.866,18	165.020,25	154,07	0,1%	655.541,02
ASSISTENCIA MEDICO HOSPITALAR	97.119,32	45.862,16	(51.257,16)	-52,8%	233.690,76
CONTR.PREVIDENCIARIA TI	39.008,90	43.256,87	4.247,97	10,9%	162.883,98
PROVISÃO S/FÉRIAS E 13ºSAL.	30.755,06	31.899,84	1.144,78	3,7%	125.789,18
F.G.T.S.	20.259,37	13.426,77	(6.832,60)	-33,7%	61.405,34
I.N.S.S.	10.828,13	10.573,55	(254,58)	-2,4%	43.230,49
VALE REFEIÇÃO	8.592,80	8.602,00	9,20	0,1%	35.208,40
FERIAS	20.341,44	6.098,14	(14.243,30)	-70,0%	55.683,92
AJUDA DE CUSTO	3.800,00	3.800,00	-	0,0%	19.600,00
INDENIZACOES	3.095,43	3.268,41	172,98	5,6%	7.568,80
ENCARGOS FGTS S/FÉRIAS	1.405,95	1.458,28	52,33	3,7%	5.750,36
ENCARGOS INSS S/FÉRIAS	1.107,18	1.148,39	41,21	3,7%	4.528,40
ENCARGOS FGTS S/13ºSALÁRIO	1.054,46	1.093,71	39,25	3,7%	4.312,77
ENCARGOS INSS S/13ºSALARIO	830,39	861,30	30,91	3,7%	3.396,31
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	227,55	227,55	-	0,0%	911,58
GRATIFICACOES	8.049,49	-	(8.049,49)	-100,0%	8.049,49
13-SALARIO	1.075,00	-	(1.075,00)	-100,0%	1.075,00

D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

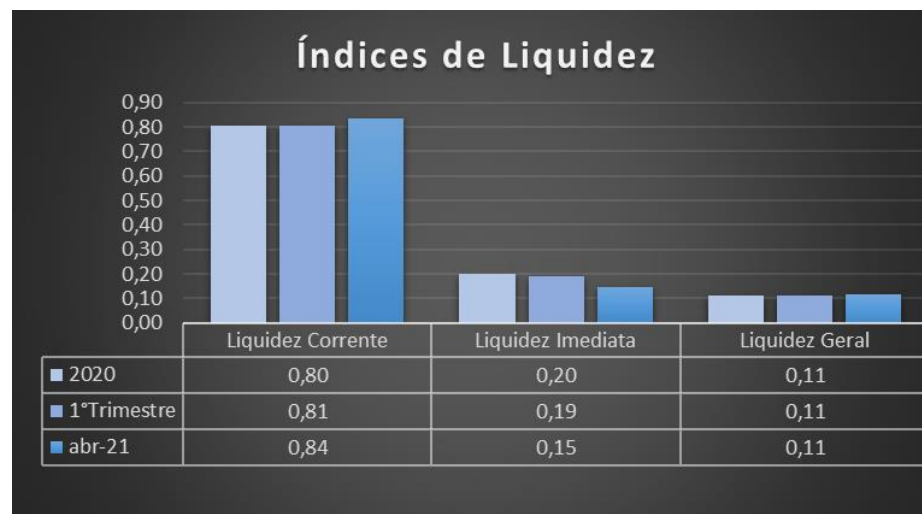
DIBUTE SOFTWARE LTDA			
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	1º Trimestre	abr-21
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	(972.361)	(7.371)	37.030
Resultado Líquido do Exercício	(972.361)	(7.371)	37.030
Ajuste ao Resultado Líquido	265.876	(1.440.656)	(1.456.241)
Depreciação e Amortização	265.876	66.541	88.766
Ajustes de Exercícios Anteriores		(1.507.196)	(1.545.006)
Resultado Líquido Ajustado	(706.486)	(1.448.027)	(1.419.211)
Créditos com Associados	83.948	-	-
Créditos com Clientes	552.609	213.132	(232.275)
Créditos Tributários	(182.487)	(115.471)	(124.562)
Adiantamentos	118.986	(91.724)	(78.025)
Outros Créditos	(2.806)	1.417.011	1.454.821
Obrigações com Associados	115.544	-	-
Obrigações Sociais	158.743	118.027	168.593
Obrigações Tributárias	112.000	(38.651)	(42.920)
Obrigações Trabalhistas	472.632	(279.310)	(306.434)
Contas a Pagar	329.970	17.941	13.865
Receitas Diferidas	49.788	161.853	275.708
Caixa líquido das Atividades Operacionais	1.429.169	1.377.778	1.103.740
Atividades de investimentos			
Recebimento da Venda do Imobilizado	78.000	(4.047)	(4.047)
Pagamento pela Compra de Imobilizado e Intangível	8.060	-	-
Aquisição de Investimentos	(4.567)	-	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	81.493	(4.047)	(4.047)
Atividades de Financiamentos			
Amortizações de Empréstimos		(9.031)	(11.916)
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	(9.031)	(11.916)
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	804.176	(83.328)	(331.434)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	375.069	1.156.263	1.156.263
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	1.156.263	1.072.935	824.829

Houve variação acumulada negativa de Caixa até abril/2021 de R\$ 331 mil, decorrente principalmente das variações das Atividades Operacionais como: “Clientes” que apresentou variação negativa de saldos pelo valor faturado e não recebido no período; “Outros Créditos” com aumento da variação positiva em decorrência das baixas efetuadas de “Ajustes de Exercícios Anteriores”, com valor praticamente equivalente ao Resultado Líquido; aumento do consumo de caixa pelas Obrigações Trabalhistas - resultado da liquidação dos acordos trabalhistas extrajudiciais no período; Receitas Diferidas com variação positiva de saldos pelo reconhecimento de duas novas notas Fiscais registradas na contabilidade.

De forma geral, nota-se que houve aumento da variação negativa de caixa no período, apesar da reversão de Prejuízos no período anterior para Lucros em abril de 2021.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ³



Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa a partir da comparação entre os recursos, bens e direitos realizáveis e as exigibilidades.

Em abril de 2021 nota-se que a Liquidez Corrente da empresa apresenta leve aumento do índice, encerrando com 0,84 em abril de 2021. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá 84% de Ativos Circulantes.

³ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:

Resultado > 1: bom grau de liquidez;

Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;

Resultado < 1: não possui recursos para quitar suas dívidas no momento.

Já a Liquidez Imediata representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações a curto prazo. Em abril, o índice foi de 0,15, o que corresponde a 15 centavos para cada real alocado no passivo circulante em março de 2021, demonstrando piora em relação ao mês anterior.

Por fim, a Liquidez Geral da empresa que apresentara índices de 0,11 em abril de 2021, correspondendo a 0,11 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo.

A Liquidez Corrente em ascensão é resultado do leve aumento de saldos do ativo circulante desproporcional ao Passivo Circulante. O ativo Circulante aumentou 3,76% (R\$ 170 mil), enquanto o Passivo Circulante aumentou em 0,22% (R\$ 12 mil) em abril de 2021.

A Liquidez Imediata em declínio é resultado da baixa de saldos das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações) frente ao Passivo Circulante. As Disponibilidades reduziram 23,1% em abril de 2021, enquanto o Passivo Circulante teve leve aumento de 0,22% no mesmo período.

A Liquidez Geral, estável em 2021 é resultado da relação de saldos entre o Ativo Circulante (AC) + Ativo Realizável a Longo Prazo (ARLP), frente ao Passivo Circulante (PC) + Passivo Não Circulante (PNC). O AC + ARLP aumentou 3,76% em abril de 2021 (R\$ 170 mil), enquanto o PC + PNC aumentou 0,25% (R\$ 103 mil).

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresentou leve aumento da **Liquidez Corrente**, com leve melhora na capacidade de cumprimento de suas obrigações de curto prazo, mas, no que diz respeito às Obrigações de Curtíssimo prazo (**Liquidez Imediata**), ocorreu leve declínio de sua capacidade de cumprimento. Por sua vez, a **Liquidez Geral** demonstra estabilidade nos índices, mantendo dificuldade de cumprimento de suas Obrigações de longo prazo, sendo importante ressaltar que, por conta dos saldos ainda pendentes de ajustes, os índices podem não refletir exatamente a posição patrimonial e financeira da empresa.

3.4 GLOBEINBRA, LLC

Demonstra-se a seguir a composição das Demonstrações Financeiras com destaque às pequenas alterações, considerando que não houve movimentações significativas:

- Destacamos que no Ativo da Recuperanda ocorreram somente variação dos registros das depreciações no período.

GLOBEINBRA, LLC			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21
Circulante	21.000	-	-
Alugueis a Receber	21.000	-	-
Não Circulante	20.492.165	20.363.510	20.320.625
Imobilizado	20.492.165	20.363.510	20.320.625
Imoveis	25.731.374	25.731.374	25.731.374
Menos Deprec.Acumuladas	(5.239.209)	(5.367.864)	(5.410.749)
Total do Ativo	20.513.165	20.363.510	20.320.625
Passivo	dez-20	mar-21	abr-21
Circulante	12.495.058	12.400.992	12.385.236
Debs.Financiamento de Estoques	21.000	21.000	21.000
Cientes C/ Adiantamentos	21.000	21.000	21.000
Obrigações Tributárias	692.703	644.448	612.649
IPTU a Pagar	692.703	644.448	612.649
Outras Contas a pagar CP	11.781.355	11.735.544	11.751.587
Condominio a Pagar	716.044	716.044	716.044
Despesa Jurídica a Pagar	10.366.977	10.366.977	10.366.977
Contas a Pagar	698.334	652.523	668.565
Não Circulante	11.967.115	11.975.375	11.975.375
Contas a Pagar Afiliados	11.967.115	11.975.375	11.975.375
Patrimônio Líquido	(3.949.008)	(4.012.857)	(4.039.986)
Outras Reservas de Capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259
Prejuizos acumulados	(16.717.994)	(17.713.267)	(17.713.267)
Lucros/Prejuizos do Período	(995.273)	(63.849)	(90.978)
Total do Passivo	20.513.165	20.363.510	20.320.625

A) PASSIVO

O *Passivo* apresentou apenas a variação nos saldos das Contas a Pagar e do Patrimônio Líquido, pela conta de “Prejuízos do Exercício” no reconhecimento do resultado do período.

Grupos das principais contas que apresentaram variação no Passivo da “Globeinbra”:

OUTRAS CONTAS A PAGAR CP: Contabilizados os gastos com “Condomínio a Pagar”, “Despesas Jurídicas a Pagar” (contabilizados Honorários Advocatícios Lee Brock Camargo Advogados em R\$ 10,3 milhões, sujeitos aos efeitos da recuperação judicial) e “Contas a Pagar” (contabilizadas as Despesas das reformas e demais obrigações geradas pela “Rio-Agueda”).

Solicitamos anteriormente esclarecimentos à Recuperanda sobre a composição de saldos da “Contas a Pagar”, que nos informou que se trata dos valores das benfeitorias, entretanto, não nos foram enviadas as composições dos valores, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre a composição destes saldos.

Analisadas as Demonstrações Financeiras, contábeis e livros auxiliares (razão contábil), nota-se que as receitas provem dos aluguéis dos imóveis registrados na contabilidade. As receitas são registradas em contrapartida das contas nas Despesas relacionadas aos serviços prestados de obras, reformas e manutenções, assim como impostos (IPTU), contas de Energia Elétrica e água, sendo controladas pela Rio Agueda. Conforme contrato, os 20% referente aos honorários pelos serviços que a Rio Agueda presta são registrados na contabilidade da Globeinbra, nas contas de Serviços Prestados ou Serviços de Terceiros.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	Varição
Cientes C/ Adiantamentos	21.000	21.000	21.000	0,0%
IPTU a Pagar	692.703	644.448	612.649	-4,9%
Condominio a Pagar	716.044	716.044	716.044	0,0%
Despesa Jurídica a Pagar	10.366.977	10.366.977	10.366.977	0,0%
Contas a Pagar	698.334	652.523	668.565	2,5%
Total Contas a Pagar	12.495.058	12.400.992	12.385.236	-0,1%

- Movimentação Mar/21 - Abr/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se os registros em Contas a Pagar, referente à movimentação financeira da empresa Rio-Agueda, referente às ND 57, 58, 59 e 60 no valor de R\$ 6,6 mil, registrado na contabilidade em contrapartida à conta “Aluguéis de Imóveis” no Resultado, reduzindo o saldo de Contas a Pagar no período. Observa-se também a redução dos saldos de IPTU a Pagar, decorrente do pagamento efetuado pela Rio-Agueda no período. Destacamos ainda os registros de lançamentos de correção de contas conforme tabela abaixo, o que nos faz questionar a Recuperanda acerca dessas correções.

Conta	Descrição	Valor
Contas a Pagar	CORREÇÕES DE CONTAS JAN/21	1.360,00
Contas a Pagar	CORREÇÕES DE CONTAS FEV/21	5.200,00
Contas a Pagar	CORREÇÕES DE CONTAS MAR/21	2.800,01
Total		9.360,01

B) Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa

GLOBEINBRA, LLC			
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios			
	dez-20	mar-21	abr-21
Receita Bruta Operacional	359.141	173.481	237.551
Lucro bruto	359.141	173.481	237.551
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(829.789)	(115.869)	(154.079)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(16.034)	(2.166)	(2.910)
DEPRECIACÕES	(514.620)	(128.655)	(171.540)
Lucro/Prejuízo antes do IRe CS	(995.273)	(63.849)	(90.978)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(995.273)	(63.849)	(90.978)

Dos resultados apresentados, destacamos o reconhecimento das Receitas do período, das Despesas Administrativas (Energia Elétrica, Manutenção de Imobilizados, Condomínios, Despesas Diversas e Serviços de Terceiros) e Despesas Tributárias decorrente de impostos diversos, ISS ref. NDs 57, 58, 59 e 60 Rio Agueda, além da depreciação no período.

Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda sobre o padrão de Receitas, considerando os valores contabilizados em fevereiro e o apurado em março de 2021. Em resposta, a Globeinbra nos enviou a relação dos aluguéis reconhecidos nos três primeiros meses do ano. Todavia, em fevereiro de 2021 houve reconhecimento dos aluguéis de janeiro e fevereiro dentro do próprio período, ocasionando o registro de R\$ 121 mil.

Considerando os pontos supramencionados e observando as Receitas contabilizadas no primeiro trimestre de 2021, verifica-se que a média das Receitas no período foi de R\$ 60 mil mensais.

GLOBEINBRA, LLC			
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto			
	dez-20	1º Trimestre	abr-21
Prejuízo / Lucro líquido	(995.273)	(63.849)	(90.978)
Depreciação & Amortizações	514.620	128.655	171.540
Resultado Líquido Ajustado	(480.652)	64.806	80.562
Variações Ativo e Passivo Operacional			
Obrigações com Associados		8.260	8.260
Obrigações Tributárias		(48.255)	(80.054)
Créditos com Clientes		21.000	21.000
Contas a Pagar		(45.811)	(29.768)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	480.652	(64.806)	(80.562)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-

Do *Fluxo de Caixa* demonstrado destacamos as seguintes variações:

Resultado Líquido Ajustado: decorre da variação do resultado e das depreciações do período;

Caixa Líquido das Atividades Operacionais: A variação na atividade operacional ocorreu principalmente pelo crescimento do consumo de caixa nas obrigações tributárias em R\$ 31 mil, como resultado do pagamento de IPTU pela Rio-Agueda e ainda pela postergação das contas a pagar do Rio-Agueda, referente às ND 57, 58, 59 e 60.

3.5 CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Da análise dos relatórios contábeis disponibilizados pelas empresas do Grupo Dibute, foi possível constatar que:

- De forma geral, foram identificados diversos lançamentos classificados como “correção de contas” nas empresas do grupo, o que nos faz solicitar maiores esclarecimento acerca dos critérios e documentos utilizados para tais registros contábeis.
- A **CS9** e a **SWR** seguem sem movimento, não tendo ocorrido alterações de destaque nos períodos.
- A “**DIBUTE**” apresentou redução das Disponibilidades em abril de 2021. As principais variações ocorreram em Conta Corrente e Banco CEF, ambos com redução de saldos no período. Destaque para aumento de Duplicatas a Receber e leve redução dos Outros Créditos. No Ativo não Circulante ocorreu apenas a redução de saldos dos Depósitos e Cauções, decorrente de correções de contas e das depreciações de abril de 2021.

Das movimentações ocorridas no Passivo, destacamos discreta redução de saldos das Obrigações Tributárias de Curto Prazo e das Outras Contas a Pagar, além de aumento das Obrigações Trabalhistas. No Passivo não Circulante destaque para a redução das Obrigações Tributárias pelo pagamento dos parcelamentos e aumento das Receitas Diferidas no período, decorrente de duas novas NFs e das apropriações.

O Patrimônio Líquido apresentou aumento nos saldos do grupo em abril de 2021, variação decorrente do reconhecimento do Lucro do período, embora tenham ocorrido ajustes de exercícios anteriores, com leve aumento do saldo negativo.

- A “GLOBEINBRA” registrou variação de saldos no Ativo apenas em razão das contabilizações das depreciações do período. No Passivo, destaque para a redução das Obrigações Tributárias pelo pagamento do IPTU no período e aumento das Contas a Pagar decorrente das atividades efetuadas pela Rio-Agueda. Observa-se o registro de Receitas com Aluguéis acumulado em R\$ 237 mil no período provenientes das NDs emitidas pela Rio-Agueda, assim como registro das despesas administrativas.
- Por fim, no que se refere ao Passivo Fiscal das empresas do grupo, foram levantados os valores a seguir referentes a abril de 2021:

Tributos - Abril	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	84.843,15	684,10	84.159,05
DIBUTE	289.029,01	194.799,03	94.229,98
GLOBEINBRA			-
SWR	435.974,49	1.446,91	434.527,58
TOTAL	809.846,65	196.930,04	612.916,61
Dívida Ativa - Abril	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	1.216.406,85	- 1.216.406,85
DIBUTE	659.243,16	3.321.310,27	- 2.662.067,11
GLOBEINBRA			-
SWR	135.931,44	73.747.881,09	- 73.611.949,65
TOTAL	795.174,60	78.285.598,21	- 77.490.423,61
Parcelamentos - Abril	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9			-
DIBUTE	3.052.724,29	3.192.949,67	- 140.225,38
GLOBEINBRA			-
SWR			-
TOTAL	3.052.724,29	3.192.949,67	- 140.225,38

De acordo com a pesquisa fiscal efetuada na Fazenda Nacional, o saldo do Passivo Fiscal em aberto da Dibute individualmente era de R\$ 163.528.239. Segundo a Recuperanda, os valores apresentados na pesquisa fiscal não condizem com a realidade fiscal da empresa, conforme explicações mencionadas nos tópicos específicos.

Abaixo demonstramos os valores inscritos em dívida ativa, conforme manifestação da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional nos autos:

PASSIVO FISCAL - FAZENDA NACIONAL	Saldo
SWR INFORMATICA LTDA	307.526.920
CS9 SERVIÇOS DE CONSULT. INFORMATICA	1.025.356
DIBUTE SOFTWARE	163.528.239
GLOBEINBRA	162.317.230
Total PASSIVO FISCAL - FAZENDA NACIONAL	634.397.745

Em relação ao Passivo Fiscal, a Recuperanda informou que a empresa apresentou em 08/04/2021 o pedido de transação individual, com vistas a obter parcelamento e descontos substanciais em seu passivo fiscal (o prazo máximo para fazê-lo, de acordo com a portaria 2382/2021 – art.21 parágrafo 6º, estendeu-se até 30/04/2021, i.e., 60 dias da publicação de referida portaria). Desta forma, assim que a PGFN confirmar os termos da transação proposta, a contabilidade será alinhada aos termos e valores acordados.

Solicitamos esclarecimentos às Recuperandas sobre qual valor será parcelado, considerando que existem valores no “Passivo Fiscal” que estão sendo discutidos judicialmente, tendo sido informado que “Os *advogados ainda estão tratando do assunto em questão*”.

4 ACOMPANHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES ASSUMIDAS NO PLANO DE RECUPERAÇÃO APROVADO PELOS CREDORES

Resumo das condições de pagamento por classe:

➤ **Classe I (créditos derivados da legislação do trabalho ou decorrentes de acidentes de trabalho)**

Opção A: pagamento integral em dinheiro através de 2 parcelas semestrais, com vencimentos em 180 e 360 dias contados da homologação do Plano de recuperação judicial. Será observado o seguinte escalonamento dos créditos no pagamento da primeira parcela semestral: (i) créditos com valor de até R\$ 350.000,00, o equivalente a 30% do total do crédito; (ii) créditos com valor entre R\$ 350.000,01 a R\$ 700.000,00, o equivalente a 20% e (iii) créditos com valor superior a R\$ 700.000,00, o equivalente a 10% - devendo o remanescente do crédito total ser pago integralmente na segunda parcela semestral – e/ou (b) mediante compensação de eventuais créditos.

Opção B: subscrição de ações resultante do aumento do capital da Nova Dibute (resultado da fusão das Recuperandas Dibute, CS9 e SWR, prevista no plano como meio de recuperação);

Opção C: subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Pampulha;

Opção D: subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Santo Amaro;

Opção E: subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Socorro;

*Exercício de opção em até 10 dias da homologação do PRJ, por e-mail, carta ou pessoalmente na sede da Dibute.

➤ **Classe III (créditos quirografários) e IV (ME's e EPP's)**

Opção A: 10 parcelas mensais; deságio de 30%; pagamento limitado a 150k; carência de 2 anos e correção pela Tabela Prática do TJSP⁴;

Opção B: Ações mediante capitalização do valor integral do respectivo crédito quirografário na “Nova Dibute” pelo preço de emissão de cada ação; correção pela TR até a efetiva transferência das ações;

Opção C: Deságio de 20%, carência de 5 anos e correção pela Tabela Prática do TJSP⁵;

Opção D: Sem deságio, carência de 8 anos, pagamento em parcela única e correção pela Tabela Prática do TJSP⁶.

*Exercício de opção em até 10 dias da homologação do PRJ, por e-mail, carta ou pessoalmente na sede da Dibute.

Até o momento não houve o vencimento de qualquer das obrigações assumidas pelas Recuperandas no Plano de recuperação aprovado pelos credores.

⁴ Índice de correção alterado de ofício pelo Juízo quando da homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial (Decisão de fls. 4932/4939).

⁵ Índice de correção alterado de ofício pelo Juízo quando da homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial (Decisão de fls. 4932/4939).

⁶ Índice de correção alterado de ofício pelo Juízo quando da homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial (Decisão de fls. 4932/4939).

5 INFORMAÇÕES RELATIVAS À FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Conforme anteriormente noticiado, como forma de manter a fiscalização das atividades do Grupo Dibute durante o período de quarentena, em cumprimento à obrigação imposta à Administradora Judicial por força do art. 22, II, “a” da LRE, e alinhados com a recente recomendação do CNJ (Art. 5º do Ato Normativo – 0002561-26.2020.2.00.0000 do Conselho Nacional de Justiça), sem prejuízo dos contatos ordinariamente mantidos entre nossas equipes e profissionais, foi solicitado aos administradores e representantes das Recuperandas que apresentassem *briefing notes* periódicos, com informações detalhadas acerca dos impactos experimentados no cotidiano empresarial como consequência da pandemia do COVID-19, sobretudo no que diz respeito a:

- Manutenção ou interrupção parcial ou total das atividades;
- Eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados;
- *Status* da operação (crescimento/redução).

Atendendo à solicitação da Administradora Judicial, os representantes do “Grupo Dibute” enviaram e-mails com informações relativas ao *status* da operação do grupo, nos dias 06, 13 e 20 de maio, destacando as principais ações implementadas no período, tais como:

- Manutenção do regime de teletrabalho (*home office*) para os colaboradores;
- Concessão de férias e compensação de banco de horas pendentes;
- Negociação com fornecedores para redução das despesas fixas, incluindo aluguel, que resultou em economia na ordem de R\$ 175mil de abril/2020 a abril/2021;
- Negociações com clientes, com concessão de descontos em contratos e prorrogação de vencimentos.

Conforme reportado anteriormente, houve a redução de despesas fixas (fornecimento de energia elétrica, aluguel, envio de correspondências, cópias e impressões, serviços de motoboy, suprimentos de limpeza, alimentos, descartáveis, vale transporte), uma vez que todos os colaboradores se encontram em regime de *home office*. As Recuperandas obtiveram em negociações, ainda, por determinado período, a prorrogação/redução das despesas com telefonia fixa e móvel, internet, aluguel e condomínio. Quanto aos impactos das recentes negociações com seus clientes, as Recuperandas reportaram redução de seu faturamento bruto comparado à média mensal apurada no primeiro trimestre do exercício de 2020.

Esclareça-se, por fim, que os *briefings* não foram instruídos com registros fotográficos tendo em vista que todos os colaboradores da “Dibute” estão em regime de *home-office*, enquanto que as Recuperandas CS9 e SWR não possuem atividade no estabelecimento em que estão sediadas, e a Recuperanda Globeinbra está sediada no exterior (EUA).