

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO DIBUTE”¹

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

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

CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – “GRUPO DIBUTE”		
Processo nº 1097586-50.2019.8.26.0100 - 2ª VFRJ DA CAPITAL/SP		
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 (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
16/12/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
02/03/2020	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	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 - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	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
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37

ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

As informações analisadas neste relatório foram entregues à **AJ Ruiz** pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, que respondem por sua conformidade e genuinidade.

A análise² foi realizada com base nas demonstrações contábeis e financeiras apuradas no mês de:

MAIO DE 2020

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

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

- **ATIVO**

Demonstra-se abaixo a composição do Ativo dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até **maio/2020**, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA								
Ativo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Disponível	736.924	1.005.529	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484
Créditos	12.898	-	8.572	8.572	8.572	8.572	8.572	8.572
Créditos Conversib. Financeira	16.331.967	16.331.516	967.897	967.897	967.681	967.681	967.681	948.549
Desps. Ex Seg Pagas Antecip.	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927
Total do Ativo Circulante	17.084.716	17.339.972	987.880	987.880	987.664	987.664	987.664	968.532
Ativo Não Circulante								
Realizável Longo Prazo	745.342	754.531	16.755.584	16.762.584	8.231.342	8.238.342	8.245.342	8.252.342
Investimentos	435.181	435.181	435.181	435.181	-	-	-	-
Imobilizado	194.538	194.538	168.538	168.538	168.538	168.538	168.538	168.538
Intangível	1.988	1.988	1.988	1.988	-	-	-	-
Total do Ativo Não Circulante	1.377.049	1.386.238	17.361.292	17.368.292	8.399.880	8.406.880	8.413.880	8.420.880
TOTAL DO ATIVO	18.461.765	18.726.211	18.349.171	18.356.171	9.387.543	9.394.543	9.401.543	9.389.411

Principais contas que compõem o Ativo da “CS9”:

Disponível: composta pelas contas de “Caixa”, “Conta Corrente” (que, segundo a Recuperanda, se trata de erros contábeis que seriam ajustados em 2019) e “Banco do Brasil de Desc. S.A”, onde são contabilizadas as movimentações financeiras da empresa;

Créditos: composta pelas contas: “Duplicatas a Receber” e “Contas a Receber”;

Créditos Conversib. Financeira: composta pelas contas “Duplicatas a Receber”, “Contas a Receber”, “Adiantamento a Fornecedores”, “Adiantamento a Funcionários”, “Impostos a Recuperar” (IOF a Apropriar, Contr. Social a Apropriar, ICMS a Recuperar, IRRF, IRF a Recuperar) e “Adiantamento de Viagens”;

Despesas Exercício Seguinte: composta pela conta “Provisão de Seguros a Apropriar”;

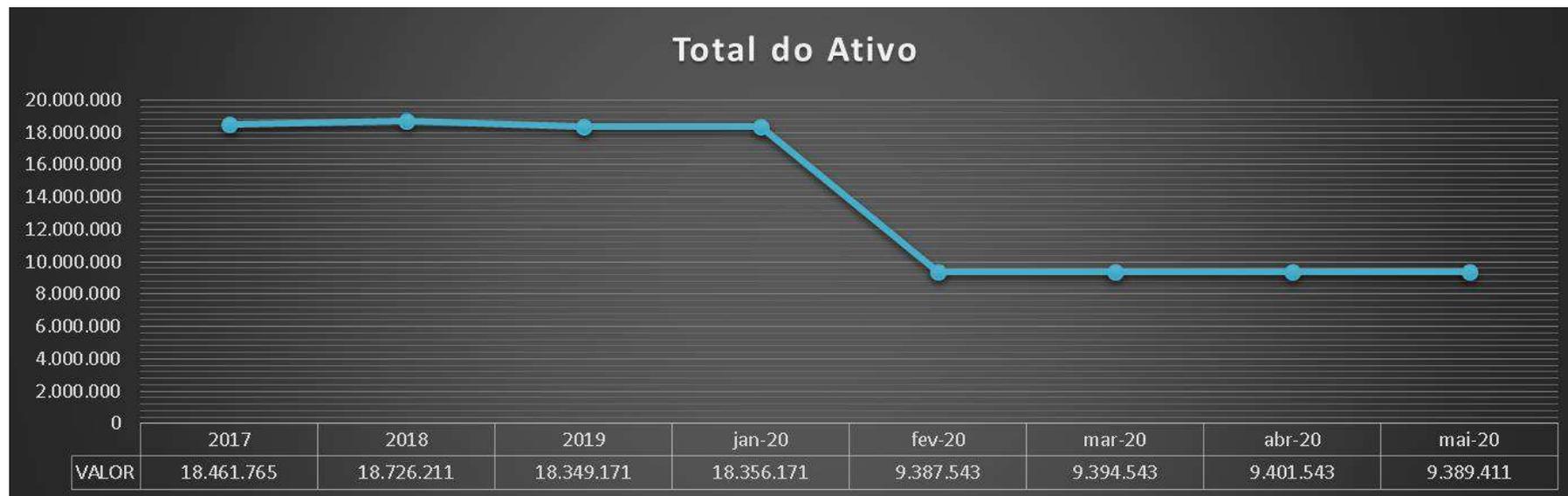
Realizável a Longo Prazo: composta pelas contas de “Contas a Receber de Afiliados” (onde são contabilizados os recebimentos de aluguéis entre a “CS9” e a “Dibute”), “Depósitos Judiciais”, “Depósitos e Cauções”, “Empréstimos Compulsórios - Outros”;

Investimentos: composta pela contabilização dos investimentos “Embraer 1”, “Embraer 2”, “Finor-Fundo de Invest. Nordeste”, “Finam-Fundo de invest. Amazônia”.

Imobilizado: estão contabilizados os ativos da empresa e suas devidas depreciações mensais;

Intangível: composta pela contabilização de “Marcas e Patentes” cujo saldo zerado em 02/2020, pois segundo informado pela Recuperanda tratava-se de créditos contra terceiros já prescritos.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



* As variações relevantes apresentadas pelos relatórios serão pontuadas dentro dos seus respectivos grupos.



A variação do *Ativo Circulante* ocorrida no período está atrelada à baixa dos saldos dos “Adiantamentos a Fornecedores”, “Funcionários” e “Adiantamento de viagens”. O crescimento apontado no *Ativo Não Circulante* é resultado exclusivamente da variação na conta "Contas a Receber Afiliados", que apresentou aumento em seu saldo no valor de R\$ 7 mil decorrente do reconhecimento da receita de locações do período, totalizando aproximadamente R\$ 7.5 milhões.

Conta	2017	2018	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20
Contas a Receber Afiliados	-	-	7.462.811	7.469.811	7.476.811	7.483.811	7.490.811	7.497.811

- **PASSIVO**

Demonstra-se abaixo a composição do Passivo dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até **maio/2020**, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA								
Passivo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Obrigações Tributárias	44.747	80.519	87.775	87.775	88.427	88.427	88.427	88.427
Obrigações Trabalhistas	1.681	1.681	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631
Outras Contas a pagar	10.475	838.539	435.774	435.774	435.774	435.774	435.774	435.774
Total do Passivo Circulante	56.903	920.739	1.560.180	1.560.180	1.560.832	1.560.832	1.560.832	1.560.832
Passivo Não Circulante								
Empréstimos LP	19.909.328	19.909.328	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612
Outras Contas a pagar LP	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948
Obrigações Trabalhistas LP	-	-	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831
Total do Passivo Não Circulante	32.796.276	32.796.276	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390
Patrimônio Líquido								
capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	17.911.565	18.076.081	18.076.081	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789
Prejuízos Acumulados	(47.302.978)	(48.066.885)	(52.782.481)	(52.835.189)	(52.828.189)	(52.821.189)	(52.814.189)	(52.807.189)
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	(8.976.279)	(8.976.279)	(8.976.279)	(8.995.411)
Total do Patrimônio Líquido	- 14.391.413	- 14.990.804	- 19.706.400	- 19.699.400	- 28.668.679	- 28.661.679	- 28.654.679	- 28.666.811
TOTAL DO PASSIVO	18.461.765	18.726.211	18.349.171	18.356.171	9.387.543	9.394.543	9.401.543	9.389.411

Principais contas que compõem o Passivo da “CS9”:

Obrigações Tributárias: composta pelas contas de “Cofins a Recolher”, “PIS s/ Fatur. A Recolher”, “Prov. Seg. At. A Recolher”, “Impostos Retidos”, “IRF a Recolher”, “Contribuição Social” e “Prov. p/ Imposto de Renda”, onde são contabilizadas todas as retenções e provisões de tributos e impostos da empresa;

Obrigações Trabalhistas: composta pelas contas “Contrib. Assist. à Recolher”, “Mensalidade Sindicato à Pagar”, “Contrib. Sindical à Recolher” e “Indenizações a pagar”;

Outras Contas à Pagar: composta pelas contas “Serviços de Terceiros à Pagar”, “Adiant. de Clientes”, “Aluguéis à Pagar” e “Despesa Jurídica à Pagar”;

Outras Contas à Pagar LP: composta pela conta “Contas à Pagar de Afiliados LP”;

Obrigações Trabalhistas LP: composta pelas contas “Encargos à Apropriar” e “Provisão para Indenizações”;

Ajustes de Exercícios Anteriores: desta conta destacamos a composição de saldo a partir de fevereiro/2020 e atualmente no valor de R\$ 8.9 milhões, ocasionado principalmente pela baixa do saldo de “Adiantamento de Direitos autorais LP”.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Da variação apresentada no Passivo da “CS9” no mês de maio/2020, apenas o Patrimônio Líquido sofreu alteração em seus saldos.



O saldo negativo demonstrado no Patrimônio Líquido no mês de maio/2020, apresentou aumento como consequência da variação apresentada em ajuste de saldos anteriores juntamente com o reconhecimento do resultado do período. Com isso a CS9 encerrou o mês com saldo negativo no Patrimônio Líquido de R\$ 28.666 milhões.

- **DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

Demonstra-se abaixo a composição das Demonstrações dos Resultados dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até **maio/2020**, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA								
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS								
	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Receita Bruta Operacional	353.852	315.732	153.798	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000
Deduções	(12.916)	(11.525)	(2.548)	-	-	-	-	-
(-) PIS	(2.300)	(2.052)	(454)	-	-	-	-	-
(-) COFINS	(10.616)	(9.473)	(2.094)	-	-	-	-	-
Receita líquida operacional	340.936	304.207	151.250	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000
Despesas Operacionais	(64.630)	(879.328)	(4.862.138)	-	-	-	-	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(38.478)	(30.299)	(427.353)	-	-	-	-	-
DESPESAS COM VENDAS	(150)	(1.143)	-	-	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(2.729)	(651)	(934)	-	-	-	-	-
DESPESAS C/ O PESSOAL	(23.273)	(847.235)	(4.433.851)	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado operacional Antes do Resultado	276.306	(575.121)	(4.710.888)	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000
Resultado Financeiro	(5.650)	(22)	-	-	-	-	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	(5.650)	(22)	-	-	-	-	-	-
= Resultado Antes do IRPJ e CSLL	270.657	(575.143)	(4.710.888)	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000
PROVISÃO PARA CONTRIB. SOCIAL S/LUCRO	(10.191)	(9.093)	(1.766)	-	-	-	-	-
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA - P.J.	(16.985)	(15.155)	(2.943)	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	243.481	(599.391)	(4.715.596)	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000

Ressalta-se que os valores de 2020 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 maio/2020 foi de R\$ 35.000 (23,14% do total de 2019), o que representa uma redução proporcional, quando comparada ao exercício anterior. A “CS9” não apresentou o reconhecimento de despesas no período de referência deste relatório.

- **DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA**

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA								
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	243.481	(599.390)	(4.715.596)	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000
Resultado Líquido do Exercício	243.481	(599.390)	(4.715.596)	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000
Ajustes ao Resultado Líquido	-	-	26.000	-	-	-	-	-
Depreciação e Amortização	-	-	26.000	-	-	-	-	-
Resultado Líquido Ajustado	243.481	(599.390)	(4.689.596)	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000
Variações das Contas de Ativo e Passivo Operacional								
Adiantamentos	-	(8.739)	6.825.377	-	8.538.243	8.538.243	8.538.243	8.557.375
Outros Créditos	(8.756)	12.898	(7.471.383)	(7.000)	(13.784)	(20.784)	(27.784)	(34.784)
Obrigações com Afiliados	-	-	(516.813)	-	-	-	-	-
Obrigações Sociais	(48.376)	17.645	15.488	-	-	-	-	-
Obrigações Tributárias	10.035	24.248	-	-	-	-	-	-
Obrigações Trabalhistas	-	-	4.433.851	-	-	-	-	-
Outras Obrigações	(66.883)	821.945	3.639	-	(8.975.628)	(8.975.628)	(8.975.628)	(8.994.760)
Fornecedores	-	-	402.392	-	-	-	-	-
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(113.980)	867.997	3.692.550	(7.000)	(451.169)	(458.169)	(465.169)	(472.169)
Atividades de investimentos								
Aquisição de Investimentos	-	-	-	-	437.169	437.169	437.169	437.169
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-	437.169	437.169	437.169	437.169
Atividades de Financiamentos								
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	129.501	268.607	(997.046)	-	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	607.422	736.923	1.005.530	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	736.923	1.005.530	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	129.501	268.607	(997.046)	-	-	-	-	-

*A DFC de 12/2019 foi elaborada com base na comparação dos saldos dos demonstrativos desse ano com 2018. Os meses de 2020 foram feitos com base no acumulado do ano até o mês em questão, em comparação com 2019.

O Fluxo de caixa demonstrado apresenta a variação nas atividades operacionais referente à receita das locações do período, contabilizada nos créditos no Ativo da Recuperanda sem gerar desembolso financeiro. Destacamos também a variação apresentada em “Outras Obrigações” que trata da variação apresentada em “Ajustes Exercícios anteriores”, conforme mencionado anteriormente.

SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

- **ATIVO**

Demonstra-se abaixo a composição do Ativo dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até **maio/2020**, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SWR INFORMÁTICA LTDA								
Ativo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Disponível	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161
Créditos	205	205	1.465	1.465	1.465	1.465	1.465	1.465
Creditos Conversib. Financeira	4.054.377	4.061.874	4.065.024	4.065.654	4.066.284	4.066.914	4.067.544	4.068.174
Total do Ativo Circulante	4.057.743	4.065.240	4.069.650	4.070.280	4.070.910	4.071.540	4.072.170	4.072.800
Ativo Não Circulante								
Realizavel A Longo Prazo	41.317.373	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	871.969	871.969	860.694	860.602	860.511	860.419	860.327	860.236
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total do Ativo Não Circulante	43.390.185	43.392.408	43.381.133	43.381.041	43.380.950	43.380.858	43.380.766	43.380.675
TOTAL DO ATIVO	47.447.928	47.457.648	47.450.783	47.451.322	47.451.860	47.452.398	47.452.937	47.453.475

O *Total do Ativo* não apresentou variação significativa em fevereiro/2020. As variações apresentadas se referem às depreciações e ao aluguel do período.

Principais contas que compõem o Ativo da “SWR”:

Disponível: composta pelas contas de “Caixa” e “Aplicações Banco do Brasil”;

Créditos: composta pelas contas “Empréstimos Funcionários” e “Duplicatas a receber”;

Créditos Conversib. Financeira: composta pelas contas: “Adiant. à Funcionários”, “Adiant. à Fornecedores”, “Aluguéis à Receber”, “Depósitos e Cauções”, dos Tributos à Recuperar: “Contr. Social à Apropriar”, “Contr. Social à Compensar”, “Cofins à Apropriar”, “Cofins à Compensar” “IRRF”, “IRF a Recuperar Lei 7450”, “IRPJ à Compensar” e “PIS à Apropriar”;

Realizável à Longo Prazo: composta pelas contas “Contas a Receber de Afiliados, “Depósitos Judiciais e “Depósitos e Cauções”;

Imobilizado: estão contabilizados os ativos da empresa e suas devidas depreciações mensais;

Intangível: composta pela conta “Marcas e Patentes”, “Software Prog. De Computador” e “Amortizações Acumuladas”.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

- **PASSIVO**

Demonstra-se abaixo a composição do Passivo dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até **maio/2020**, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SWR INFORMÁTICA LTDA								
Passivo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Empréstimos	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	31.912	73.202	414.091	414.091	414.091	414.091	414.091	414.091
Obrigações Tributárias	434.294	435.502	435.804	435.804	435.974	435.974	435.974	435.974
Obrigações Trabalhistas	172	235	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645
Total do Passivo Circulante	571.673	614.233	5.288.835	5.288.835	5.289.006	5.289.006	5.289.006	5.289.006
Passivo Não Circulante								
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	-	-	60.959	60.959	60.959	60.959	60.959	60.959
Empréstimos LP	2.809.360	2.809.360	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933
Provisão para Indenizações	-	-	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127
Total do Passivo Não Circulante	2.945.291	2.945.291	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950
Patrimônio Líquido								
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.412.953	26.412.953	26.412.953	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499
Prejuízos Acumulados	(481.988)	(514.829)	(8.411.955)	(8.412.962)	(8.412.424)	(8.411.886)	(8.411.347)	(8.410.809)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	(171)	(171)	(171)	(171)
Total do Patrimônio Líquido	43.930.964	43.898.124	36.000.998	36.001.536	36.001.904	36.002.442	36.002.981	36.003.519
TOTAL DO PASSIVO	47.447.928	47.457.648	47.450.783	47.451.322	47.451.860	47.452.398	47.452.937	47.453.475

O *Total do Passivo* não apresentou variação significativa em maio/2020. A variação demonstrada é consequência exclusivamente do acréscimo do resultado do período, justificando a redução na conta “Prejuízos Acumulados”.

Principais contas que compõem o Passivo da “SWR”:

Empréstimos: composta pela conta de “Empréstimos CP”;

Outras Contas à Pagar: composta pelas contas “Serviços de Terceiros à Pagar”, “Alugueis a pagar”, “Despesa Jurídica a pagar” e “Contas a pagar”;

Obrigações Tributárias: composta pelas contas: “Cofins à Recolher”, “INSS à Recolher”, “PIS s/ Fat. À Recolher”, “ISS à Recolher”, “IRF à Recolher”, “Contrib. Social”, “Prov. p/ Imp. De Renda” e “Impostos Retidos”;

Obrigações Trabalhistas: composta pelas contas “Contrib. Assist. à Pagar” e “Indenizações à Pagar”;

Provisão p/ Indenizações: atualmente com o saldo de R\$ 3 milhões.

- **DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

Abaixo, as Demonstrações dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até **maio/2020**, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SWR INFORMÁTICA LTDA								
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Receita Bruta Operacional	-	9.636	4.410	630	1.260	1.890	2.520	3.150
Serviços Efetuados no Exercício	-	-	630	-	-	-	-	-
Aluguéis de Imóveis	-	9.636	3.780	630	1.260	1.890	2.520	3.150
Deduções	-	(352)	(115)	-	-	-	-	-
Impostos s/ Receitas	-	(352)	(115)	-	-	-	-	-
Receita líquida operacional	-	9.284	4.295	630	1.260	1.890	2.520	3.150
Despesas Gerais	(51.974)	(41.248)	(7.901.324)	(92)	(183)	(275)	(367)	(458)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(34.285)	(9.948)	(412.132)	-	-	-	-	-
DESPESAS C/ O PESSOAL	(17.372)	(30.806)	(7.476.982)	-	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(317)	(494)	(934)	-	-	-	-	-
DEPRECIACIONES	-	-	(11.275)	(92)	(183)	(275)	(367)	(458)
RESULTADO FINANCEIRO	(1.923)	(137)	-	-	-	-	-	-
RECEITAS FINANCEIRAS	19	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	(1.941)	(137)	-	-	-	-	-	-
= RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL	(53.897)	(32.101)	(7.897.029)	538	1.077	1.615	2.153	2.692
PROVISÃO PARA CONTRIB. SOCIAL S/LUCRO	-	(277)	(36)	-	-	-	-	-
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA - P.J.	-	(463)	(60)	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(53.897)	(32.841)	(7.897.125)	538	1.077	1.615	2.153	2.692

Ressalta-se que os valores de 2020 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* demonstrada maio/2020 representa, proporcionalmente, 73,34% do valor total apurado em 2019. As *Despesas* se referem às depreciações acumuladas de cada período.

• **DEMONSTRAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA**

SWR INFORMÁTICA LTDA								
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais								
Resultado Líquido do Exercício	(53.897)	(32.641)	(7.897.125)	538	1.077	1.615	2.153	2.692
Depreciação e Amortização	-	-	11.275	92	183	275	367	458
Resultado Líquido Ajustado	(53.897)	(32.641)	(7.885.850)	630	1.260	1.890	2.520	3.150
Variações das Contas de Ativo e Passivo Operacional								
Créditos com Associados	-	-	-	-	-	-	-	-
Créditos com Clientes	-	(7.497)	(4.410)	(630)	(1.260)	(1.890)	(2.520)	(3.150)
Outros Créditos	-	-	-	-	-	26	26	26
Dispêndios Antecipados	(20.595)	(2.223)	-	-	-	-	-	-
Fornecedores	-	-	401.322	-	-	-	-	-
Obrigações com Associados	-	-	79.532	-	-	-	-	-
Obrigações Sociais	(571)	948	641	-	-	-	-	-
Obrigações Tributárias	(3.099)	178	124	-	-	-	-	-
Obrigações Trabalhistas	-	-	7.469.600	-	-	-	-	-
Outras obrigações	20.262	41.436	(60.959)	-	-	(26)	(26)	(26)
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	(4.003)	32.842	7.885.850	(630)	(1.260)	(1.890)	(2.520)	(3.150)
Atividades de investimentos								
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Atividades de Financiamentos								
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(57.900)	201	-	-	-	-	-	(0)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	61.060	3.160	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	3.160	3.361	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	(57.900)	201	-	-	-	-	-	-

*A DFC de 12/2019 foi elaborada com base na comparação dos saldos dos demonstrativos desse ano com 2018. Os meses de 2020 foram feitos com base no acumulado do ano até o mês em questão, em comparação com 2019.

A variação apresentada no Caixa Líquido das Atividades Operacionais representa os aluguéis deste período, o que não necessariamente expressa “caixa gerado”, pois não foram efetivamente recebidos.

DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

- ATIVO

Demonstra-se abaixo a composição do Ativo dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até **maio/2020**, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

DIBUTE SOFTWARE LTDA								
Ativo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Disponível	38.411	(542)	375.069	151.122	778.752	1.100.644	1.399.284	1.651.643
Contas a Receber	1.966.894	928.122	1.119.619	1.299.511	1.339.659	997.048	858.091	910.874
Impostos a Recuperar / Apropriar	1.006.194	1.278.425	2.435.725	2.452.885	2.464.981	2.486.909	2.507.187	2.524.625
Outros Créditos	591.461	419.043	458.714	1.006.034	391.378	384.365	396.107	343.849
Total do Ativo Circulante	3.602.960	2.625.047	4.389.127	4.909.553	4.974.770	4.968.967	5.160.669	5.430.992
Ativo Não Circulante								
Contas a Receber Afiliados	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386
Depósitos Judiciais	800.019	906.027	963.609	963.522	963.522	963.522	963.522	963.522
Depósitos e Cauções	1.638.303	1.638.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589
Imobilizado	9.407.816	1.466.228	2.468.973	2.468.973	2.472.713	2.472.941	2.472.941	2.464.881
(-) Deprec. Acumuladas	(6.690.918)	(488.567)	(754.081)	(776.217)	(798.352)	(820.519)	(842.686)	(864.853)
Total do Ativo Não Circulante	39.525.606	37.892.663	38.657.476	38.635.254	38.616.858	38.594.919	38.572.752	38.542.526
TOTAL DO ATIVO	43.128.566	40.517.710	43.046.603	43.544.806	43.591.628	43.563.886	43.733.421	43.973.518

Principais contas que compõem o Ativo da “Dibute”:

Disponível: composta pelas contas “Caixa”, “Conta corrente” (com lançamentos de cheques administrativos somando R\$ 1.027 milhão), “Banco do Brasil Desc. S.A.”, “Banco Sicredi”, “Caixa Econômica Federal”, principal conta movimento da empresa e suas aplicações financeiras;

Contas a Receber: composta pelas contas “Duplicatas à Receber”, “Contas à Receber” e “Duplicatas Exportação”, onde são contabilizados recebimentos da “Consist México”.

Sobre esta última, a “Dibute” informou que se trata de faturamento relativo a prestação de serviços conforme Notas Fiscais enviadas. Esclareceram ainda que a diferença de valores mencionados na NFe com o do recebimento é justificada pela oscilação do fechamento do Dólar Comercial, utilizado na data da emissão das notas fiscais e o vigente na data de recebimento dos pagamentos.

Impostos à Recuperar/Apropriar: composta pelas contas “IOF à Apropriar”, “CSLL à Apropriar”, “Cofins à Apropriar”, “INSS à Recuperar”, “IRRF”, “IRF à Recuperar Lei 7450”, “Impostos à Recuperar” e “Pis à Apropriar”;

Outros Créditos: composta pelas contas “Empréstimos Funcionários”, “Adiant. À Funcionários”, “Adiant. À Fornecedores”, “Adiant. à Recuperar”, “Adiantamento” e “Adiant. Viagens”;

Depósitos Judiciais: Solicitamos esclarecimentos quanto a composição dos saldos apresentados nesta conta;

Depósitos e Cauções: Solicitamos esclarecimentos quanto a composição dos saldos apresentados nesta conta.

Nas contas que compõem o **Imobilizado** estão registrados os ativos e intangível da “Dibute”, assim como suas devidas depreciações e amortizações.



* As variações relevantes apresentadas pelos relatórios serão pontuadas dentro dos seus respectivos grupos.

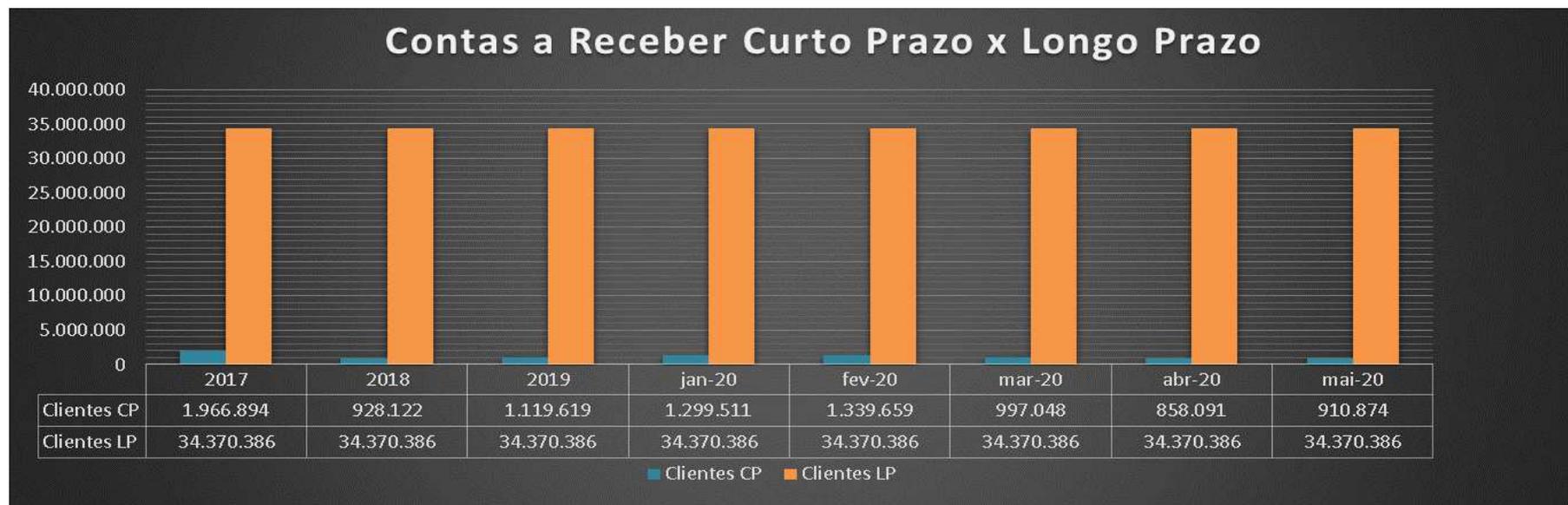


O *Ativo Circulante* apresentou aumento de 5,24% em relação ao período anterior, totalizando R\$ 5.4 milhões em maio/2020. Essa variação é resultado das movimentações sobretudo nas contas “Caixa Econômica Federal”, com aumento do saldo em R\$249 mil, “Duplicatas a Receber”, com aumento do saldo de R\$ 86 mil, e da redução de R\$ 55.9 mil na conta “Adto a fornecedores”, conforme será demonstrado nas análises a seguir.

A redução apresentada no *Ativo não Circulante* é resultado das depreciações de “softwares” e “marcas e patentes” no período.



O aumento demonstrado neste grupo se justifica principalmente pela variação na conta “Caixa econômica federal” que cresceu R\$ 249 mil no período. Destacamos ainda que o saldo na conta “Conta corrente” permanece com o saldo de R\$ 1.027 milhões.



Os *clientes a curto prazo* apresentam variação positiva de R\$ 52 mil, o que representa um aumento de 6,15% em relação ao mês anterior e é resultado principalmente das movimentações na conta “Duplicatas a Receber” que teve seu saldo aumentado em R\$ 57 mil no período. A conta “Duplicatas exportação”, conforme relatório enviado pela “Dibute”, apresenta a contabilização dos valores recebidos no período e a variação cambial destes recebimentos.

Os *clientes a longo prazo* não apresentaram variações em maio/2020.

Conta	2017	2018	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20
Duplicatas A Receber	1.071.202	32.430	261.516	440.921	481.068	153.683	29.190	86.822
Duplicatas - exportação	-	-	34.051	34.539	34.539	19.313	4.849	-

- **PASSIVO**

Demonstra-se abaixo a composição do Passivo dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até **maio/2020**, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

DIBUTE SOFTWARE LTDA								
Passivo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Obrigações Tributárias	648.242	545.801	1.366.098	1.434.461	1.403.433	1.393.403	1.435.075	1.511.174
Obrigações Trabalhistas	204.525	280.720	2.959.419	3.188.913	3.451.011	3.580.062	3.658.745	3.805.493
Outras Contas a pagar	3.708.690	3.959.990	1.262.338	1.264.611	1.276.079	1.249.139	1.217.408	1.255.704
Total do Passivo Circulante	4.561.458	4.786.511	5.587.855	5.887.984	6.130.523	6.222.604	6.311.228	6.572.371
Passivo Não Circulante								
Obrigações Tributárias	1.958.900	1.721.782	1.839.457	1.829.880	1.820.303	1.810.726	1.801.149	1.797.375
Outras Contas a pagar	22.311.394	22.311.394	28.026.969	28.033.969	28.040.969	28.047.969	28.054.969	28.061.969
Provisão para Indenizações	-	-	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	-	-	-	220.560	200.509	180.458	160.408	140.357
Total do Passivo Não Circulante	24.270.294	24.033.176	34.576.872	34.794.855	34.772.227	34.749.599	34.726.972	34.710.147
Patrimônio Líquido								
Capital Realizado	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Capital a Integralizar	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Prejuízos Acumulados	(70.539.885)	(73.138.678)	(81.954.824)	(81.974.733)	(82.147.822)	(82.245.018)	(82.141.479)	(82.145.700)
Total do Patrimônio Líquido	14.296.815	11.698.022	2.881.876	2.861.967	2.688.878	2.591.682	2.695.221	2.691.000
TOTAL DO PASSIVO	43.128.566	40.517.710	43.046.603	43.544.806	43.591.628	43.563.886	43.733.421	43.973.518

Principais contas que compõem o Passivo da “Dibute”:

Obrigações Tributárias: composta pelas contas de “Débitos Parcelamentos ISS, INSS e FGTS”, “Pis s/ Fat. À Recolher”, “Pr. Seg. à Recolher”, “Impostos Retidos”, “Encargos Sociais à Apropriar CP”, “IPTU à Pagar”, “ICMS à Recolher”, “ISS à Recolher”, “IRF à Recolher”, e “Encargos à Apropriar”;

Obrigações Trabalhistas: composta pelas contas “FGTS e INSS à Recolher”, “Contrib. Assist. à Recolher”, “Férias à Pagar”, “Sindicatos à Pagar”, “Pro Labore à Pagar”, “Pensão Alimentícia à Pagar”, “Salários à Pagar”, “13º Salário à Pagar”, “Indenizações à Pagar”, “Rescisões à Pagar”, “Provisões de Férias e 13º à Pagar” e “Encargos e Provisões”;

Outras Contas à Pagar: grupo composto pela constas “Serviços de Terceiros”, “Empréstimos CP”, “ Aluguéis à Pagar”, “Condomínios à Pagar”, “Despesa Jurídica à Pagar”, “C/Correntes”, e da conta “Contas à Pagar”;

Obrigações Tributárias (Não Circulante): composta pelas contas de “Parcelamentos à Pagar”, “Encargos à Pagar”, “Parc. Federal MP 783-Pert”, “Parc. Prev. Lei 13.496/2017 Pert” e “Encargos à Apropriar”;

Outras Contas à Pagar (Não circulante): composta pelas contas de “Empréstimos” e “Contas à Pagar de Afiliados LP” onde são contabilizadas as locações de cada período;

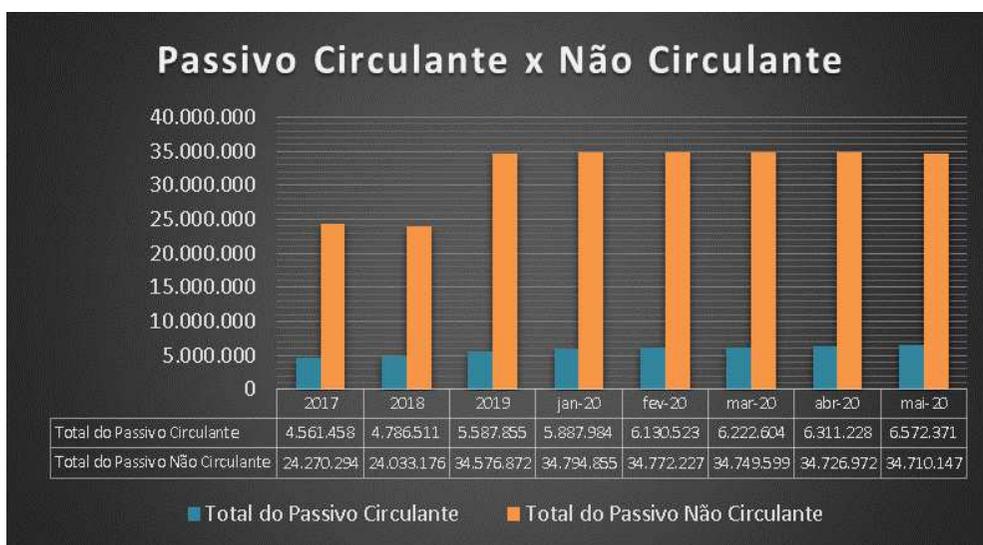
Provisão para Indenizações: atualmente com o saldo de R\$ 3 milhões;

Receitas Diferidas: A “Dibute” informou que se refere a duas NFe faturadas em janeiro2020 para serviços que serão prestados durante o ano de 2020 (alocação por competência mensal), para o “Banco Sumitomo” e para a “Prefeitura Municipal de Rio Claro”.

Outras Reservas de Capital: solicitamos à “Dibute” a composição de saldo e esclarecimentos a respeito desta conta.



As variações relevantes apresentadas pelos relatórios serão pontuadas dentro de seus respectivos grupos.



O aumento apresentado no *Passivo Circulante* durante o mês de maio/2020 é consequência principalmente da variação no grupo de contas de “Obrigações Tributárias” em R\$ 76 mil ou +5,3% em relação ao período anterior, e “Obrigações Trabalhistas” em R\$ 146.748 ou +4% em relação ao período anterior.

A variação apresentada no *Passivo Não Circulante* ocorreu principalmente pela redução demonstrada na conta “Receitas Diferidas”, pela apropriação da receita referente à parcela 5/12.



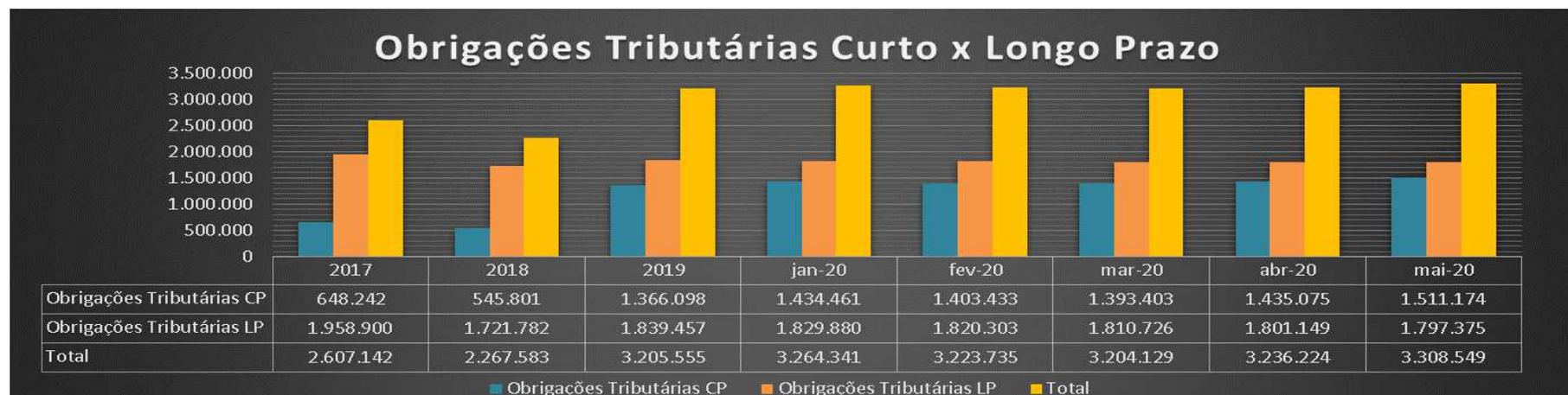
As *Obrigações Trabalhistas a Curto Prazo* apresentaram crescimento em maio/2020 como resultado das movimentações nas contas: “INSS a Recolher” e “Provisões de Férias e 13º Salário”, que variaram aproximadamente R\$ 109 mil.

Destacamos ainda o aumento na conta “Rescisões a Pagar”, tendo a “Dibute” informado que se trata de ajustes *que inclui os “Sr. Júlio” (R\$ 145 mil) e Sra. Luzia (R\$ 85 mil), além de outros valores menores, e que [e] sses valores estão sendo pagos mensalmente.* Solicitamos esclarecimentos a respeito ao final.

De acordo com os relatórios encaminhados pela “Dibute”, as *Obrigações Trabalhistas* estão sendo cumpridas regularmente, exceto a conta de INSS, conforme mencionado anteriormente.

Conta	2017	2018	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20
INSS a Recolher	139.132	100.133	529.209	621.974	607.964	604.541	672.864	738.624
Provisões s/férias e 13ºsal.	-	-	-	118.724	167.884	212.085	252.855	294.011
Rescisões a pagar	-	-	-	-	198.687	300.837	264.169	279.101

As *Obrigações Trabalhistas a Longo Prazo* não apresentaram variações no período.



As *Obrigações Tributárias a Curto Prazo* apresentaram crescimento de R\$ 76 mil, motivado principalmente pela variação na conta “IRF a Recolher”, que teve acréscimo de R\$ 39 mil no saldo e “Cofins a Recolher”, que aumentou R\$ 10,5 mil. Destacamos a redução na conta “Débitos Parcela ISS” em R\$ 6.6 mil.

A “Dibute” enviou alguns comprovantes de pagamentos de impostos referentes à março/2020 e enviou também relação de tributos recolhidos em junho referente aos meses anteriores que estavam em aberto. Esse detalhamento será abordado no próximo relatório tendo em vista que os recolhimentos foram efetuados dentro do mês de junho/2020.

Destacamos que a composição do passivo tributário encaminhado pela “Dibute” apresentou apenas os impostos pendentes referentes ao mês de abril. Dessa forma, solicitamos informações do passivo tributário com todos os débitos pendentes da empresa.

Conta	2017	2018	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20
IRF a Recolher	154.434	155.656	643.944	696.868	686.366	689.657	728.751	768.486
Cofins A Recolher	27.713	22.992	203.780	225.133	219.355	213.705	218.854	229.464
Debitos Parcel - ISS	298.554	238.395	340.283	333.647	327.011	320.375	313.738	307.102

Já as *Obrigações Tributárias a Longo Prazo* apresentaram redução de R\$ 3.774, variação esta decorrente dos pagamentos dos parcelamentos de tributos em andamento.



As *Outras Contas a Pagar a curto prazo* apresentaram aumento de 3,14% em relação ao período anterior. Essa variação é resultado principalmente do aumento na conta “Serviços de Terceiros a Pagar”. As *Outras Contas a Pagar LP* apresentaram pequena variação positiva, de aproximadamente R\$ 7 mil em “Contas a Pagar Afiliados”, devido ao valor provisionado de “locações” no período.

Conta	2017	2018	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20
Servicos de Terceiros a Pagar	122.708	338.168	377.666	373.630	370.029	387.168	358.259	372.987
Contas A Pagar Afiliados	-	-	5.680.575	5.722.575	5.729.575	5.736.575	5.743.575	5.750.575



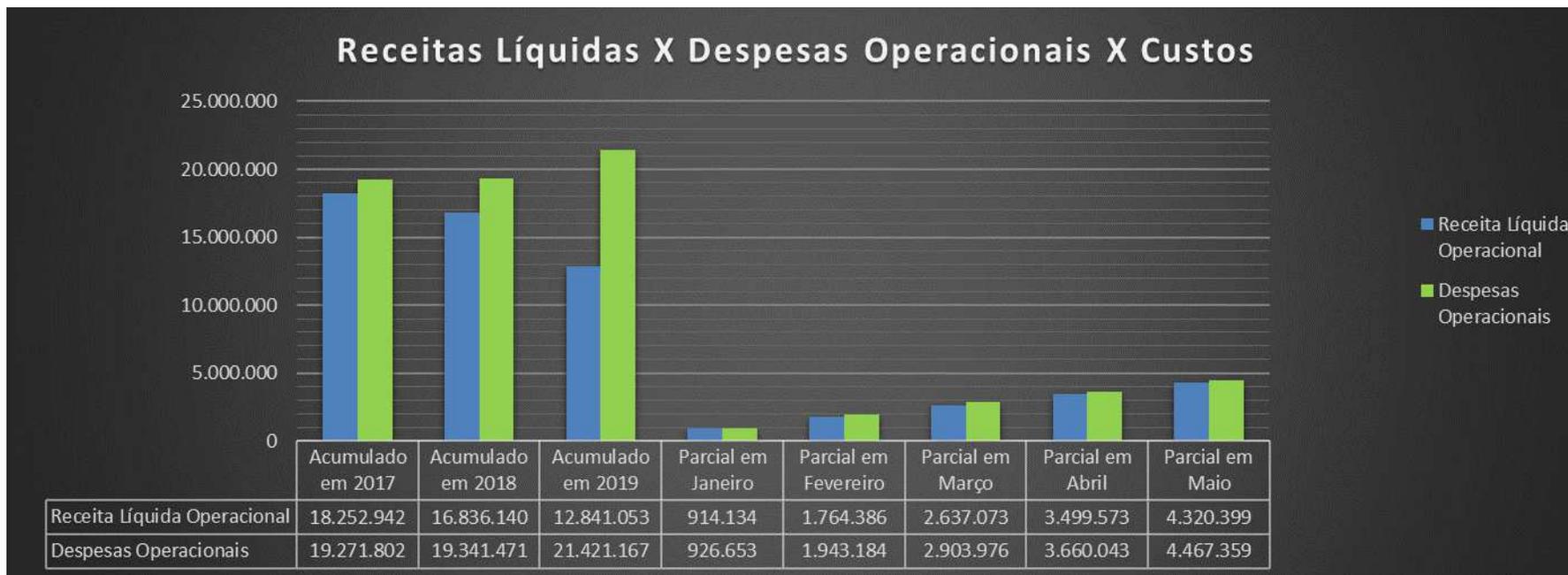
Nota-se uma redução no saldo do *Patrimônio Líquido* ocasionado pela variação na conta de “Ajustes de Exercícios Anteriores” que demonstrou saldo negativo de R\$ 8mil ref.a lançamentos de “correção de contas” efetuados em 31/05, zerando o *Intangível* da empresa, além do reconhecimento de lucro no período.

- **DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

Abaixo, as Demonstrações dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até **maio/2020**, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

DIBUTE SOFTWARE LTDA								
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Receita Bruta Operacional	19.919.463	18.128.199	13.726.968	993.646	1.902.087	2.834.537	3.756.084	4.633.037
Serviços Efetuados no Exercício	19.919.463	18.128.199	13.726.968	993.646	1.902.087	2.834.537	3.756.084	4.633.037
Deduções	(1.666.521)	(1.292.059)	(885.915)	(79.512)	(137.702)	(197.464)	(256.512)	(312.638)
Receita líquida operacional	18.252.942	16.836.140	12.841.053	914.134	1.764.386	2.637.073	3.499.573	4.320.399
Despesas Operacionais	(19.271.802)	(19.341.471)	(21.421.167)	(926.653)	(1.943.184)	(2.903.976)	(3.660.043)	(4.467.359)
Desp. C/Prestação de Serviços	(669.575)	(252.700)	(962.405)	(1.117)	(1.117)	(11.553)	(15.077)	(19.623)
Despesas Administrativas	(5.121.729)	(6.371.008)	(3.283.434)	(260.798)	(509.104)	(821.632)	(1.090.064)	(1.383.616)
Despesas Tributárias	(92.179)	(60.340)	(164.749)	-	(6.357)	(19.192)	(19.192)	(19.224)
Despesas C/ O Pessoal	(11.715.148)	(11.108.382)	(16.745.064)	(642.602)	(1.382.334)	(1.985.160)	(2.447.104)	(2.934.124)
Depreciacoes	(1.673.172)	(1.549.042)	(265.514)	(22.136)	(44.271)	(66.438)	(88.605)	(110.772)
Resultado Operacional Antes do Resultado	(1.018.860)	(2.505.331)	(8.580.114)	(12.520)	(178.798)	(266.902)	(160.470)	(146.961)
Receitas Operacionais	-	-	2.433	66	71	1.013	5.242	5.244
Resultado Financeiro	(522.047)	(93.461)	(238.467)	(7.455)	(14.271)	(24.305)	(31.426)	(41.099)
Despesas Financeiras	(528.418)	(169.529)	(241.743)	(7.455)	(14.271)	(24.305)	(31.426)	(41.099)
Receitas Financeiras	2.770	61.245	3.277	-	-	-	-	-
Receitas Não Operacionais	3.601	14.823	-	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(1.540.907)	(2.598.792)	(8.816.147)	(19.909)	(192.998)	(290.194)	(186.654)	(182.816)

Ressalta-se que os valores de 2020 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 foi de R\$ 4.320.399, representando 33,64% do total de 2019, enquanto as *Despesas acumuladas* neste período foram de R\$ 4.467.359, representando 22,05% do total de 2019.

Destacamos, dentre os valores das despesas, mais uma vez o alto custo direcionado às despesas com o pessoal, que em maio/2020 apresentou o saldo acumulado de R\$ 2.9 milhões, o que representa 67% do total das despesas operacionais da Dibute. Na sequência vem as despesas administrativas, com saldo acumulado de R\$ 1,3 milhão em maio/2020.

• **DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA**

DIBUTE SOFTWARE LTDA								
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	16.752.043	(2.598.792)	(8.816.147)	(19.909)	(192.998)	(290.194)	(186.654)	(182.816)
Resultado Líquido do Exercício	16.752.043	(2.598.792)	(8.816.147)	(19.909)	(192.998)	(290.194)	(186.654)	(182.816)
Ajuste ao Resultado Líquido	1.696.839	1.739.237	265.514	22.136	44.271	66.438	88.605	110.772
Depreciação e Amortização	1.696.839	1.739.237	265.514	22.136	44.271	66.438	88.605	110.772
Resultado Líquido Ajustado	18.448.882	(859.555)	(8.550.633)	2.227	(148.727)	(223.756)	(98.049)	(72.044)
Créditos com Clientes	1.463.847	1.034.213	(191.497)	(179.892)	(220.040)	122.571	261.528	208.745
Créditos Tributários	(448.254)	(266.818)	(1.157.497)	(17.160)	(29.255)	(51.183)	(71.461)	(88.726)
Adiantamentos	(117.570)	170.937	(42.327)	(547.320)	67.336	74.349	62.607	114.864
Outros Créditos	81	627	2.852	-	-	-	-	(175)
Dispêndios Antecipados	(50.985)	(106.294)	(27.582)	87	87	87	87	87
Fornecedores	-	-	(2.922.151)	-	30.870	87	-	25.463
Obrigações com Associados	(18.577.780)	-	5.874.619	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000
Obrigações Sociais	(1.206.953)	138.155	620.773	245.124	299.335	335.000	429.962	592.643
Obrigações Tributárias	1.340.202	(305.170)	730.818	39.326	4.216	(6.862)	16.743	72.931
Obrigações Trabalhistas	-	-	7.134.525	-	198.687	300.837	264.169	279.101
Outras Obrigações	(902.493)	154.951	(93.546)	226.662	190.915	157.414	134.598	112.653
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(18.499.905)	820.601	9.928.989	(226.173)	556.151	953.299	1.126.233	1.352.586
Atividades de investimentos								
Aquisição de Investimentos	-	-	(1.002.745)	-	(3.740)	(3.968)	(3.968)	(3.968)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	(1.002.745)	-	(3.740)	(3.968)	(3.968)	(3.968)
Atividades de Financiamentos								
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(51.023)	(38.954)	375.611	(223.946)	403.684	725.576	1.024.216	1.276.574
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	89.434	38.411	(543)	375.069	375.069	375.069	375.069	375.069
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	38.411	(543)	375.068	151.123	778.753	1.100.644	1.399.285	1.651.643
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	(51.023)	(38.954)	375.611	(223.946)	403.684	725.576	1.024.216	1.276.574

*A DFC de 12/2019 foi elaborada com base na comparação dos saldos dos demonstrativos desse ano com 2018. Os meses de 2020 foram feitos com base no acumulado do ano até o mês em questão, em comparação com 2019.

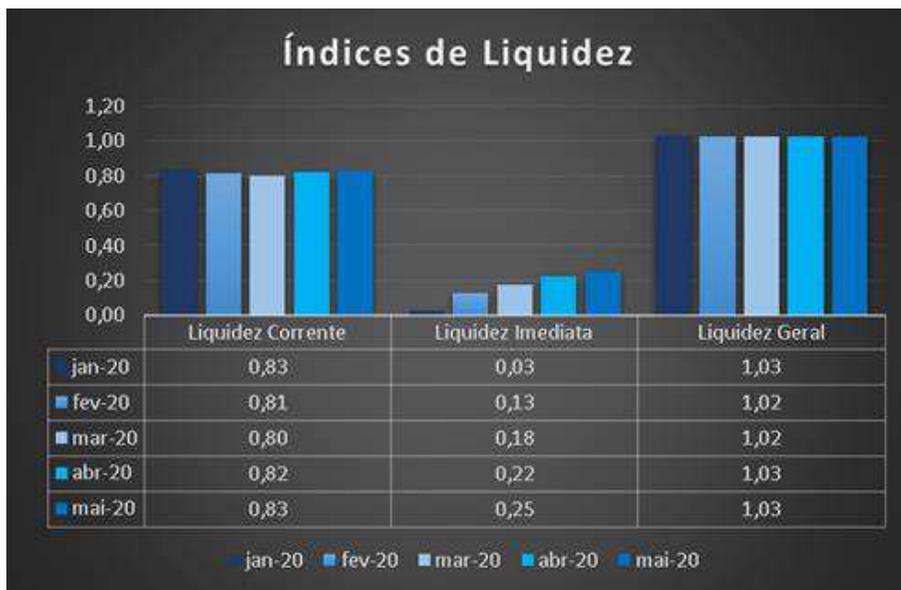
A atividade Operacional da Recuperanda gerou caixa de R\$ 1.2 milhão até maio/2020, representando um crescimento de 20,1% em relação ao mês anterior.

Nota-se que o motivo do aumento do caixa basicamente se deu pelo não pagamento de despesas durante o período, o que pode ser percebido com os valores positivos de “Obrigações”, que aumentaram quando comparados com as variações desses grupos acumuladas até abril/2020.

• **ÍNDICES DE LIQUIDEZ**

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

No decorrer do exercício vigente (2020), a “Dibute” tem apresentado um discreto aumento do respiro financeiro, analisado pelos índices nos curto e longo prazos, com crescimento gradual do índice de Liquidez Imediata, que ao final de maio/2020 foi apurado em 0,25. O índice de Liquidez Corrente apresenta média ao longo do período analisado de 0,81, enquanto o índice de Liquidez Geral mantém a média em seus índices de longo prazo, apresentando índice de 1,03 em maio 2020, conforme gráfico apresentado abaixo:



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 como quitar suas dívidas no momento.

Importante ressaltar que, por conta dos saldos ainda pendentes de ajustes, os índices acima podem não refletir exatamente a posição patrimonial e financeira da empresa.

GLOBEINBRA, LLC

Demonstra-se abaixo a composição do Ativo e do Passivo dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até **maio/2020**, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GLOBEINBRA, LLC								
Não Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
imóveis	26.676.374	26.676.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374
menos deprec.acumuladas	(3.813.031)	(4.257.546)	(4.724.589)	(4.767.474)	(4.810.359)	(4.853.244)	-4.896.129	(4.939.014)
Total do Ativo Não Circulante	22.863.343	22.418.828	21.006.785	20.963.900	20.921.015	20.878.130	20.835.245	20.792.360
Total do Ativo	22.863.343	22.418.828	21.006.785	20.963.900	20.921.015	20.878.130	20.835.245	20.792.360
Passivo Circulante								
iptu a pagar	-	-	790.935	790.935	790.935	790.935,13	790.935,13	790.935
condomínio a pagar	-	-	835.493	835.493	835.493	835.493,00	835.493,00	835.493
Despesa Jurídica a Pagar	-	-	10.366.977	10.366.977	10.366.977	10.366.977,00	10.366.977,00	10.366.977
Total do Passivo Circulante	-	-	11.993.405	11.993.405	11.993.405	11.993.405	11.993.405	11.993.405
Não Circulante								
contas a pagar afiliados	12.912.115	12.912.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115,15	11.967.115,15	11.967.115
Total do Passivo Não Circulante	12.912.115	12.912.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115
Patrimônio Líquido								
outras reservas de capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259,14	13.764.259,14	13.764.259
prejuízos acumulados	(3.813.031)	(4.257.546)	(16.717.994)	(16.760.879)	(16.803.764)	(16.846.649)	-16.889.534,29	(16.932.419)
Total do Patrimônio Líquido	9.951.228	9.506.713	(2.953.735)	(2.996.620)	(3.039.505)	(3.082.390)	(3.125.275)	(3.168.160)
Total do Passivo	22.863.343	22.418.828	21.006.785	20.963.900	20.921.015	20.878.130	20.835.245	20.792.361

As variações do *Total do Ativo* apresentadas em maio/2020 são resultado das depreciações do período, enquanto o *Total do Passivo* apresenta variação decorrente do resultado do exercício de cada período, também gerado pela referida depreciação.

- **DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

Abaixo, as Demonstrações dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até **maio/2020**, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GLOBEINBRA, LLC								
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-	-	-	-
SERVIÇOS EFETUADOS NO EXERCÍCIO	-	-	-	-	-	-	-	-
Deduções	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita líquida operacional	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Gerais	(444.515)	(444.515)	(12.460.448)	(42.885)	(85.770)	(128.655)	(171.540)	(214.425)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	-	(11.202.470)	-	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-	-	(790.935)	-	-	-	-	-
DEPRECIações	(444.515)	(444.515)	(467.043)	(42.885)	(85.770)	(128.655)	(171.540)	(214.425)
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-	-	-
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Operacional antes do Resultado	(444.515)	(444.515)	(12.460.448)	(42.885)	(85.770)	(128.655)	(171.540)	(214.425)
Resultado Antes do IRPJ e CSLL	(444.515)	(444.515)	(12.460.448)	(42.885)	(85.770)	(128.655)	(171.540)	(214.425)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(444.515)	(444.515)	(12.460.448)	(42.885)	(85.770)	(128.655)	(171.540)	(214.425)

As variações apresentadas em maio/2020, como mencionado, são decorrentes das depreciações contabilizadas em cada período, não havendo outras despesas ou receitas contabilizadas.

➤ **DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA**

GLOBEINBRA, LLC								
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais								
Lucro Líquido	(444.515)	(444.515)	(12.460.448)	(42.885)	(85.770)	(128.655)	(171.540)	(214.425)
Depreciação & Amortizações	444.515	444.515	467.043	42.885	85.770	128.655	171.540	214.425
Resultado líquido Ajustado	-	-	(11.993.405)	-	-	-	-	-
Caixa líquido das Atividades Operacionais	-	-	12.938.405	-	-	-	-	-
Atividades de investimentos								
Aquisição de Investimentos								
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	(945.000)	-	-	-	-	-
Atividades de Financiamentos								
Outras Variações								
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo do início do exercício	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo do final do exercício	-	-	-	-	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	-	-	-	-	-	-	-

*A DFC de 12/2019 foi elaborada com base na comparação dos saldos dos demonstrativos desse ano com 2018. Os meses de 2020 foram feitos com base no acumulado do ano até o mês em questão, em comparação com 2019.

O Fluxo de caixa demonstrado apresenta apenas a contabilização das depreciações do período, sem demonstrar geração de caixa.

- **QUADRO DE FUNCIONÁRIOS**

Demonstra-se a seguir o quadro de funcionários com a posição do fechamento do exercício de 2019 e dos meses do exercício corrente até maio/2020:



Em maio/2020 a “Dibute” contava com 30 (trinta) colaboradores em seu quadro, sendo 2 (dois) contratados em regime de estágio e 2 (dois) afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez previdenciária. Houve desligamento de 1 (um) funcionário no dia 12.05.2020.

As demais empresas do grupo permanecem sem funcionários pois seguem inoperantes.

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

Da análise dos relatórios contábeis disponibilizados pelas empresas do Grupo Dibute, constatou-se que:

- A única movimentação financeira da “CS9” foi o recebimento de aluguéis de afiliados, resultando o aumento do lucro do período;
- A “SWR”, por sua vez, registrou apenas as receitas com aluguéis e depreciações do período;
- A “GLOBEINBRA”, também inoperante, continua apresentando somente movimentações contábeis relacionadas com as depreciações de cada mês, como nos meses anteriores, aumentando seu prejuízo para R\$ 214 mil;
- A “DIBUTE” apresentou variações em seus ativos pelo aumento das “Disponibilidades”, o que acabou sendo demonstrado na melhora dos índices de Liquidez Imediata, das Contas à Receber e Retenções de Impostos. A empresa apresentou aumento das Receitas Operacionais e pequena redução dos custos e despesas gerais, resultando na diminuição dos seus Prejuízos acumulados, encerrando o período em R\$ 182 mil.

A seguir, transcrevemos *ipsis litteris* as respostas apresentadas a parte dos questionamentos formulados por esta Administradora Judicial em seu último relatório:

- Da “Dibute”:

Identificamos a composição de saldo no valor de R\$ 1 milhão na conta “Conta corrente” no ativo circulante. Do que se trata essa composição? Solicitamos o envio dos extratos, se o caso.

Resposta: A princípio a Dibute efetuou transferências para a Contauidi, vide questionamento numero 5) com o intuito de proteger possíveis bloqueios Judiciais de valores, visto que existem muitos processos trabalhistas. Posteriormente foi encontrado uma solução: Devolução total dos valores transferidos para a Contauidi, e depositando-os na Caixa Econômica Federal, e esta emitiu Cheques Administrativos em nome da Dibute, para utilização quando necessários.

Solicitamos esclarecimentos quanto a forma de recebimento dos valores na conta bancária da empresa, se ocorrem via depósitos, transferências, cartão de crédito ou boletos.

Resposta: *Os Recebimentos ocorrem somente via Transferência Eletrônica.*

Identificamos que, além dos pagamentos referentes a mensalidade da Contaudi, houve transações de pagamentos e recebimentos entre janeiro e abril/2020. Do que se tratam estas transações? Os esclarecimentos devem vir acompanhados dos respectivos documentos comprobatórios.

Resposta: *Tratam-se de transferências realizadas como provisão para o pagamento de despesas da Dibute, com o intuito de evitar bloqueios e prejuízo ao cumprimento do Plano de Recuperação. Após a suspensão judicial de todas as execuções, os valores retornaram ao caixa da Dibute e posteriormente a empresa adotou como regra a emissão dos Cheques Administrativos, conforme relação contida no Anexo I.*

O que são os valores recebidos identificados como “Consist México”? Os esclarecimentos devem vir acompanhados dos respectivos documentos comprobatórios.

Resposta: *Tratam-se de faturamento relativos a prestação de serviços - vide notas fiscais e comprovantes de recebimento anexos; Esclarecemos ainda que, a diferença de valores mencionados na Nfe com o do recebimento é justificada pela oscilação do fechamento do Dólar Comercial, utilizado na data da emissão das notas fiscais e o vigente na data de recebimento dos pagamentos.*

Por que houve aumento na conta de rescisões a pagar em março/2020? Solicitamos a composição deste saldo bem como esclarecimentos quanto a estes pagamentos.

Resposta: *Tratam-se de ajustes na conta de Rescisões a Pagar que inclui os Sr Júlio R\$ 145 mil e Sra. Luzia R\$ 85 mil, mais outros de valores menores. Esses valores estão sendo pagos mensalmente.*

Qual o regime tributário da empresa?

Resposta: *O Regime Tributário é LUCRO REAL.*

Por que não estão sendo amortizados os valores dos bens intangíveis?

Resposta: *Valor pendente indevidamente nessa conta, faremos a liquidação em maio/2020.*

A que se refere os pagamentos realizados à “L.P. SOARES SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA” nos valores de R\$ 51 mil e R\$ 21 mil, respectivamente em março e abril/2020?

Resposta: *Tratam-se do pagamento pela assessoria, consultoria e outras demandas da área jurídica. Os serviços são prestados conforme ajustado entre as partes emitindo-se notas fiscais e comprovantes de pagamento. Observe-se que em março e abril/2020, o valor correto pago em cada competência, perfaz o total de R\$ 21.000,00 mensal;*

Aparentemente pode ter havido erro de lançamento ou digitação. Esse valor de R\$ 51.000,00 não condiz com a realidade do que foi efetivamente pago, o que pode ser conferido através do extrato bancário da empresa e do razão contábil.

O que é contabilizado em “Receitas Diferidas”?

Resposta: *Tratam-se de duas Nfe faturadas em janeiro/2020 para Serviços que serão prestados durante o ano de 2020 (alocação por competência mensal), referentes ao Banco Sumitomo e Prefeitura Municipal de Rio Claro).*

Identificamos um aumento no valor de Condomínios a pagar em R\$ 25 mil a partir de janeiro/2020, o dobro em relação ao ano anterior. O que justifica esse aumento?

Resposta: *Esse aumento identificado não procede, tendo em vista que a Administradora Hersil é a responsável pela cobrança (separadamente) do aluguel e do condomínio; O efeito pode ter sido a baixa de provisão para Condomínio conforme conta 21504-3 em janeiro/20;*

O aluguel representa uma despesa fixa, passível de reajuste anual (conforme contrato);

O Condomínio contempla um custo variável, incidindo o rateio da energia elétrica das áreas comuns (oscilando, conforme apuração mensal), fundo de reserva e demais despesas extraordinárias;

Encaminhamos boletos anexos, comparando os valores devidos em janeiro de 2019 e 2020, respectivamente. Aparentemente pode ter havido alguma divergência de lançamento dessa despesa, pois, não houve aumento além do reajuste previsto em contrato (R\$ 818,75).

Solicitamos a composição do saldo de clientes e do contas a receber de afiliados.

Resposta: *Continua em análise, pois ainda não temos a composição dos saldos e o ajuste será efetuado nos próximos meses.*

Qual o motivo dos saldos referentes aos adiantamentos (“Adianto. a funcionário”, “Adianto. a fornecedores” e “Adianto. viagens) permanecerem inalterados?

Resposta: *Esses valores serão liquidados no mês Contábil de Maio2020.*

Da “CS9”:**Nota-se que não há despesas reconhecidas no resultado entre janeiro e abril/2020. De fato, não há despesas ou não foram contabilizadas? Qual o motivo?**

Resposta: *Sem Atividades*

- Da “SWR”:**Nota-se que não há despesas reconhecidas no resultado entre janeiro e abril/2020. De fato, não há despesas ou não foram contabilizadas? Qual o motivo?**

Resposta: *Sem Atividades*

- Da “GLOBEINBRA”:**Por que não há o reconhecimento de passivos com imóveis?**

Resposta: *Parte dos valores já estão reconhecidos como IPTU R\$ 790 mil, e Condomínios R\$ 835 mil, que serão ajustados nos próximos meses ao valor mais próximos da realidade.*

Com base nas respostas apresentadas pelos representantes das empresas do grupo e na análise das demonstrações de maio/2020, propomos os seguintes novos questionamentos e solicitações:

- Em relação a “CS9”:

- 1) O que está contabilizado na conta “Depósitos Judiciais” e “Depósitos e cauções”?
- 2) O que está contabilizado em “Empréstimos compulsórios – Outros”?
- 3) Solicitamos a composição de saldo da conta “Indenizações a pagar”, bem como a composição de “Provisões para indenizações”.

- Em relação a “SWR”:

- 4) O que está contabilizado na conta “Depósitos Judiciais” e “Depósitos e cauções”?
- 5) O que está contabilizado nas contas “Indenizações a pagar” e “Provisões para indenizações”?
- 6) O que é contabilizado em “Despesa Jurídica a pagar”?

- Em relação a “DIBUTE”:

- 7) O que está contabilizado na conta “Depósitos Judiciais” e “Depósitos e cauções”?
- 8) O que está contabilizado em “Despesa Jurídica a pagar”?
- 9) O que está contabilizado na conta “Provisões para indenizações”?
- 10) O que está contabilizado na conta “Outras reservas de Capital”?
- 11) Nota-se um aumento nos saldos de INSS a pagar. Qual o motivo deste aumento?

- 12) Solicitamos que encaminhe o passivo tributário da empresa contemplando todos os débitos em aberto.
- 13) Em relação às reconhecidas transferências de recursos para a “Contauidi” *com o intuito de proteger possíveis bloqueios Judiciais de valores, visto que existem muitos processos trabalhistas*, questionamos: esses “possíveis bloqueios judiciais” decorreriam de execuções individuais de créditos sujeitos à recuperação judicial, ou também de créditos não sujeitos?
- 14) Ainda sobre as reconhecidas transferências de recursos para a “Contauidi”: da análise dos extratos bancários identificamos que dos valores transferidos à “Contauidi” entre janeiro e fevereiro de 2020, que totalizam R\$ 641.989,00, apenas R\$ 602.976,58 retornaram para a conta da “Dibute”. A diferença de R\$ 38.921,42 foi transferida por outra via, ou este valor foi retido pela “Contauidi”? Se retido, a que título? Favor instruir a resposta com os respectivos documentos comprobatórios.
- 15) Em relação ao aumento na conta de “Rescisões a pagar” e a afirmação de que se refere a *ajustes (...) que inclui os Sr Júlio R\$ 145 mil e Sra. Luzia R\$ 85 mil, mais outros de valores menores*, e ainda de [e] *esses valores estão sendo pagos mensalmente*, indagamos: quem são Sr. Julio e Sra. Luzia (favor indicar nome completo)? Houve a rescisão dos contratos de trabalho? Estão arrolados como credores na recuperação judicial? Os pagamentos que alegam estar sendo feito mensalmente submetem-se aos efeitos da recuperação judicial? Essas pessoas ainda trabalham ou prestam serviços para as empresas do grupo, ainda que via pessoa jurídica?

- Em relação a “GLOBEINBRA”:

- 16) O que está contabilizado na conta “Despesas Jurídicas a pagar” que mantem o saldo inalterado de R\$ 10.3 milhões desde 2019?

Por fim, esclarece esta Administradora Judicial que, se necessário, poderá apresentar outros questionamentos diretamente às Recuperandas, sem prejuízo destes ora apresentados, de forma a melhor compreender fatos e circunstâncias relevantes ao regular desenvolvimento do procedimento.

DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS – IMPACTOS DA PANDEMIA DO COVID-19

Conforme anteriormente noticiado, em razão das importantes e necessárias medidas de prevenção e restrições impostas pelas autoridades competentes por força da pandemia do COVID-19, que se intensificaram a partir da segunda quinzena de março/2020, a equipe da AJ Ruiz está impossibilitada de realizar vistorias *in loco* nos estabelecimentos das Recuperandas para fiscalização de suas atividades, tal como vinha sendo feito até então. Desnecessário nos estendermos aqui sobre a situação de emergência que vive o país, tampouco sobre a necessidade de esforço conjunto no sentido de se evitar a maior difusão do novo coronavírus, com vistas a minorar seu impacto nos sistemas público e privado de saúde nacional.

Assim, 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 informações relativas ao *status* da operação, via *e-mails*, nos dias 04, 11, 18 e 24 de junho de 2020, destacando as principais ações implementadas, tais como:

- Adoção de 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;
- 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 sob regime de *home office*. As Recuperandas obtiveram em negociações, ainda, 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 3,65% de seu faturamento bruto comparado à média mensal apurada no primeiro trimestre do ano.

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).