

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 Dibute¹, compreende:

1. **A Posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
2. **A Análise dos dados contábeis e das informações financeiras** apuradas no mês de **AGOSTO DE 2020** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:
 - 2.1. **CS9:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; e (C) Demonstrações dos Resultados e dos Fluxos de Caixa;
 - 2.2. **SWR:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; e (C) Demonstrações dos Resultados e dos Fluxos de Caixa;
 - 2.3. **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;
 - 2.4. **GLOBEINBRA:** (A) Análise do Ativo e do Passivo suas contas, com contextualizações; (B) Demonstrações dos Resultados; e (C) Demonstrações dos Fluxos de Caixa;
 - 2.5. Considerações finais.

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”).

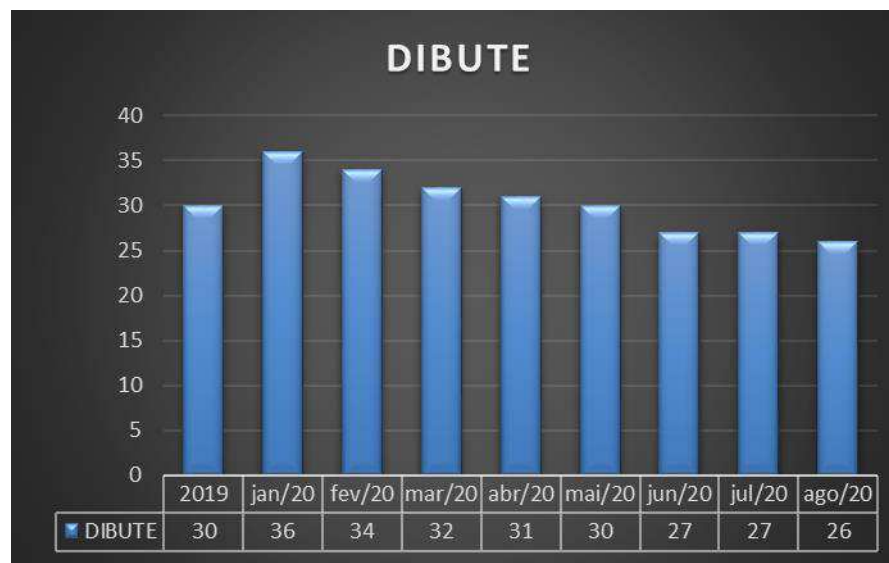
3. Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas**; e
4. O **Calendário processual** com as informações relativas às datas de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;

Obs.: 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, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS

Demonstra-se a seguir gráfico representativo do quadro de colaboradores com a posição do fechamento do exercício de 2019 e dos meses do exercício corrente até agosto/2020:



Em agosto/2020 a “Dibute” contava com 26 (vinte e sete) 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 demissão de 1 (um) empregado (Analista de programação) no período. Solicitamos esclarecimentos quanto a redução do quadro de funcionário durante 2020.

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

2. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS²

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

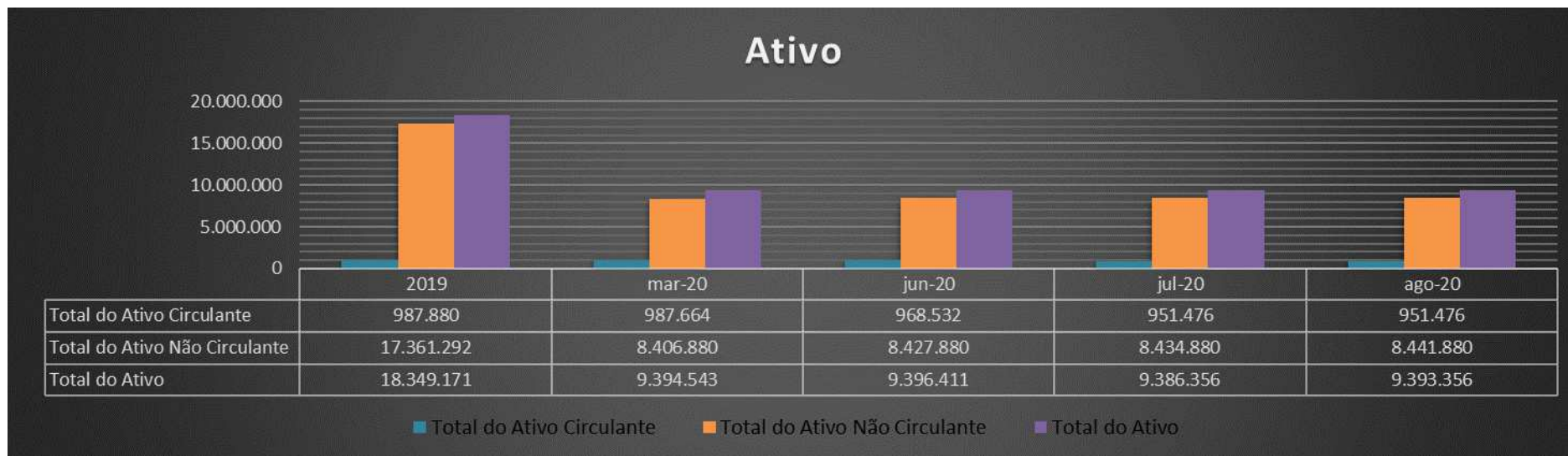
A empresa **CS9 Serviços de Consultoria e Informática Ltda.**, destacamos que a empresa segue inoperante, com apenas movimentações de recebimentos de aluguéis de afiliados, valores estes, que não causam relevância no prejuízo acumulado da empresa.

Demonstra-se a seguir a composição do *Balanços Patrimoniais, Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses correntes do último trimestre vigente até agosto/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

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

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	987.880	987.664	968.532	951.476	951.476
Disponível	8.484	8.484	8.484	-	-
Créditos	11.499	11.499	11.499	2.927	2.927
Créditos Conversib. Financeira	967.897	967.681	948.549	948.549	948.549
Não Circulante	17.361.292	8.406.880	8.427.880	8.434.880	8.441.880
Realizável Longo Prazo	16.755.584	8.238.342	8.259.342	8.266.342	8.273.342
Imobilizado	170.526	168.538	168.538	168.538	168.538
Total ativo	18.349.171	9.394.543	9.396.411	9.386.356	9.393.356
Passivo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	1.560.180	1.560.832	1.560.832	1.632.844	1.646.483
Obrigações Tributárias	87.775	88.427	88.427	88.427	88.427
Obrigações Trabalhistas	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.630
Outras Contas a pagar	435.774	435.774	435.774	507.787	521.425
Não Circulante	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390
Empréstimos LP	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
Obrigações Trabalhistas LP	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831
Patrimônio Líquido	(19.706.400)	(28.661.679)	(28.659.811)	(28.741.879)	(28.748.518)
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	18.076.081	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789
Prejuízos Acumulados	(52.782.481)	-	(52.800.189)	(52.865.201)	(52.871.840)
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	8.976.279	(8.995.411)	(9.012.467)
Total do Passivo	18.349.171	9.394.543	9.396.411	9.386.356	9.393.356

A) ATIVO



O *Ativo Circulante* da empresa não apresentou variação de saldo em suas contas no período.

No *Ativo não Circulante* consta apenas a movimentação da conta de Contas a Receber de Afiliados, pelo reconhecimento do Aluguel no período.

Grupos de contas que compõem o Ativo da CS9 e suas principais contas:

DISPONÍVEL: composto pelas contas de “Caixa” e “Conta Corrente” (ajustada e zerada em julho/2020). Segundo informado pela Recuperanda, não existe contas bancárias e foram baixados em julho/2020.

CRÉDITOS: composto pelas contas: “Duplicatas a Receber” (ajustada e zerada dentro do período de julho/2020). Segundo informado pela Recuperanda, os valores que constavam na conta eram antigos e foram baixados em julho/2020.

CRÉDITOS CONVERSIB. FINANCEIRA: composto pelas contas “Adiantamento a Fornecedores”, “Adiantamento a Funcionários”, Impostos a Recuperar (“IOF a Apropriar”, “Contr. Social a Apropriar”, “ICMS a Recuperar”, “IRRF”, IRF a Recuperar – LEI 7450”) e “Adiant. Viagens”. As contas de Adiantamentos foram zeradas no mês de maio/2020. Conforme esclarecido pela Recuperanda, eram valores antigos e foram baixados em julho/2020. As demais contas que compõe este grupo não apresentaram alteração no período, conforme demonstrado abaixo:

Conta	2019	mar/20	jun/20	jul/20	ago/20
Contr. Social A Apropriar	206.650	206.650	206.650	206.650	206.650
Icms A Recuperar	849	849	849	849	849
Imp. De Renda Retido Na Fonte	81	81	81	81	81
Irf A Recuperar - Lei 7450	740.968	740.968	740.968	740.968	740.968

DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE: composto pela conta “Provisão de Seguros a Apropriar” onde são contabilizados Apólices de Seguros diversos;

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: composto pelas contas de “Contas a Receber de Afiliados” (onde são contabilizados os recebimentos de aluguéis da “Dibute, como sua única fonte de receitas); “Depósitos Judiciais”, “Depósitos e Cauções” e “Empréstimos Compulsórios - Outros”. As contas mencionadas são compostas por valores antigos e os quais necessitam de uma análise mais apurada, que atualmente está interrompida pela pandemia da Covid-19, segundo esclarecimentos apresentados pela Recuperanda.

Segundo informado pela Recuperanda, as empresas do grupo estão com dificuldades de acesso aos arquivos e documentos antigos, e quase não existem documentos digitalizados, além de não estarem trabalhando no espaço físico, devido à Pandemia COVID-19.

Informou ainda que realizam os lançamentos contábeis das receitas com Aluguéis, mas não contabilizaram os devidos impostos e estão trabalhando para regularizar a esfera contábil de acordo com os contratos de locação.

Das variações do grupo dos Realizáveis a Longo Prazo, somente houve a contabilização dos recebíveis dos aluguéis feitos a Dibute.

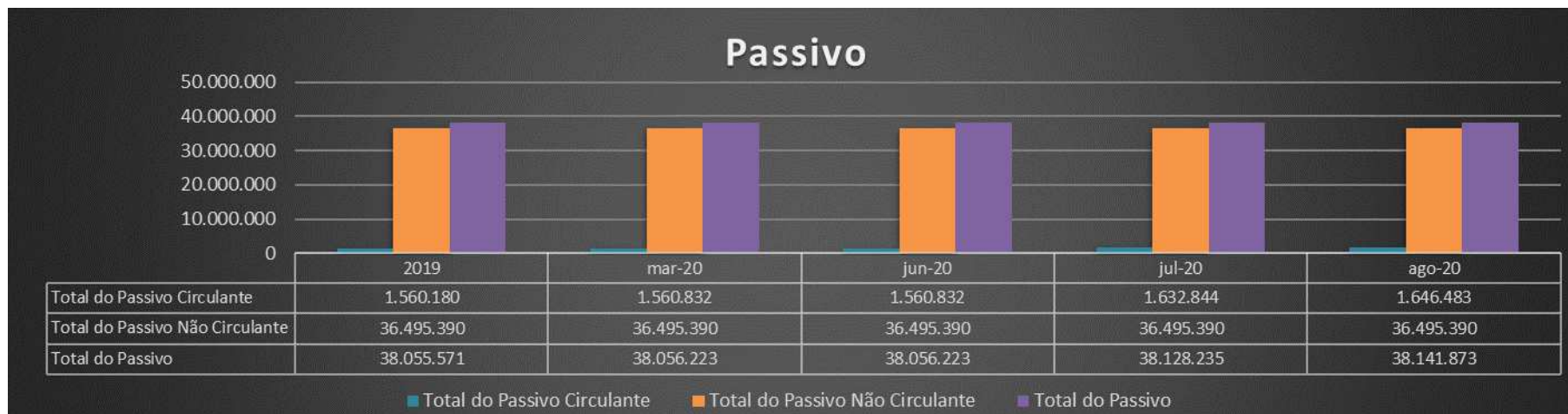
Conta	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Contas A Receber Afiliados	7.462.811	7.504.811	7.511.811	7.518.811

INVESTIMENTOS: composto pela contabilização dos investimentos “Embraer 1”, “Embraer 2”, “Finor-Fundo de Invest. Nordeste”, “Finam-Fundo de invest. Amazônia”. Os saldos destes investimentos se referem a créditos de terceiros já prescritos, e foram baixados em janeiro de 2020.

IMOBILIZADO: grupo onde estão contabilizados os ativos da empresa e suas devidas depreciações mensais.

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

B) PASSIVO



As movimentações do Passivo transcorrem exclusivamente das variações ocorridas no Circulante, no aumento do saldo de “Contas a pagar” no valor de R\$ 13 mil totalizando R\$ 85 mil no período e nas movimentações no Patrimônio Líquido que será demonstrado a seguir. A Recuperanda informou que estavam contabilizando as receitas de locações, porém não estavam contabilizando os devidos impostos, e que os lançamentos serão regularizados nos próximos períodos.

Grupos de contas que compõem o Passivo da CS9 e suas principais contas:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: composto 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 da empresa, sem movimentação no período.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: composto pelas contas “Mensalidade Sindicato a Pagar”, “Contribuição Sindical a Recolher” e “Indenizações a pagar”.

OUTRAS CONTAS À PAGAR: composto pelas contas “Contas à Pagar” que apresentou variação em julho/2020 decorrente das despesas com licenciamento de veículos, combustível e manutenções de veículos. “Serviços de Terceiros a Pagar” (contabilizados gastos com estacionamento em 2019 e sem movimentações em 2020), “Adiantamento de Clientes” (com valores contabilizados referente à NDs entre CS9 e Dibute), “Aluguéis a Pagar” e “Despesa Jurídica à Pagar” (onde são contabilizados os valores devidos em processos referentes a causas Trabalhistas Concursais, segundo informado pelo relatório encaminhado pela Recuperanda), que registra os honorários advocatícios da Smith Martins, Sociedade Individual de Advogados. (R\$ 400 mil, tanto na CS9 como na SWR e Dibute, que também registram esse mesmo saldo).

As “Outras Contas a Pagar” apresentaram aumento de R\$ 13 mil reais, referentes a manutenções e despesas com veículos, conforme indicado nos relatórios encaminhados.

OUTRAS CONTAS À PAGAR LP: composto pelas contas (i) “**Contas à Pagar de Afiliados LP**” que, segundo informado pela Recuperanda, os valores contabilizados representam os valores de partes relacionadas, além de ser a conta que mantém saldo por ter sido utilizada em períodos anteriores como contrapartida de ajustes em outras contas contábeis. Foi informado que serão feitos ajustes nessa conta para reduzir o saldo não compatível com a realidade de contas a pagar de partes relacionadas. Dessa forma, os valores dessas contas, a princípio, devem ser ignorados. Contudo, tendo em vista que o saldo desta conta está em R\$ 12.8 milhões sem que haja alterações desde 2017, solicitamos esclarecimentos quanto à composição deste saldo; e (ii) “**Empréstimos de LP**”: nesta conta a Recuperanda informou que registra o saldo de valores em aberto com o Sr. Natálio Fridman e não há previsão para liquidação deste empréstimo. Solicitamos esclarecimentos quanto ao controle dos valores repassados ao Sr. Natalio Fridman.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS LP: composto pelas contas “Encargos a Apropriar” e “Provisão para Indenizações”. De acordo com esclarecimentos dados pela Recuperanda o saldo das contas “Indenizações a Pagar” e “Provisão para Indenizações” são compostos por valores de processos trabalhistas que estão em fase de execução e/ou já possuem acordo firmado. Quando comparados os saldos contábeis com a lista de credores no que diz respeito aos casos trabalhistas não foi possível identificar a relação entre os valores. Sendo assim, solicitamos esclarecimentos quanto à contabilização dos créditos trabalhistas apresentados na lista de credores bem como a composição destes valores na contabilidade.

AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: deste grupo destacamos a composição de saldo a partir de fevereiro/2020 e atualmente no valor de R\$ 9,012 milhões, ocasionado principalmente pela baixa do saldo de “Adiantamento de Direitos autorais LP”.

Dos fenômenos econômicos ocorridos no Patrimônio Líquido, houve movimentação causada apenas pelas receitas de locações, com encerramento do período com saldo na conta de Prejuízos Acumulados em R\$ 52.8 milhões. A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores permaneceu estável, sem alterações no período.

As contas “Capital Realizado” e “Reserva de Lucros” não sofreram alterações, fazendo assim com que o Patrimônio Líquido em julho/2020 encerrasse com o saldo negativo de R\$ 28,7 milhões.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Bruta Operacional	153.798	21.000	42.000	49.000	56.000
Deduções	(2.548)	-	-	-	-
Lucro bruto	151.250	21.000	42.000	49.000	56.000
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(427.353)	-	-	(43.440)	(49.255)
DESPESAS COM VENDAS	-	-	-	(28.307)	(35.761)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(934)	-	-	(265)	(635)
DESPESAS C/ O PESSOAL	(4.433.851)	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(4.710.888)	21.000	42.000	(23.012)	(29.651)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(4.715.596)	21.000	42.000	(23.012)	(29.651)
CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	2019	jun-20	jun-20	jul-20	ago-20
Prejuízo / Lucro líquido	(4.715.596)	21.000	42.000	(23.012)	(29.651)
Ajustes ao Resultado Líquido	26.000	(8.975.628)	(8.994.760)	(9.011.816)	(9.011.816)
Resultado Líquido Ajustado	(4.689.596)	(8.954.628)	(8.952.760)	(9.034.828)	(9.041.467)
Variações Ativo e Passivo Operacional					
Adiantamentos	6.825.377	8.538.243	8.557.375	8.557.375	8.557.375
Outros Créditos	(7.471.383)	(20.784)	(41.784)	(40.212)	(47.212)
Outras Obrigações	4.338.557	-	-	72.012	85.651
Caixa líquido das Atividades Operacionais	3.692.550	8.517.459	8.515.591	8.589.175	8.595.814
Atividades de investimentos	-	437.169	437.169	437.169	437.169
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	437.169	437.169	437.169	437.169
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(997.046)	437.169	437.169	428.685	428.686
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(997.046)	-	-	(8.484)	(8.484)

A *Receita Líquida Operacional* em agosto/2020 totalizou R\$ 56 mil, representando 37,02% da receita apurada em 2019. Dentro do período foram reconhecidas Despesas Administrativas, com Vendas e Tributárias, expressando o resultado acumulado no período com o Prejuízo de R\$ 29,6 mil.

O Fluxo de Caixa demonstrado apresenta a variação nas atividades operacionais referente à receita das locações do período e das despesas contratadas e não pagas, conforme análise na DRE.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

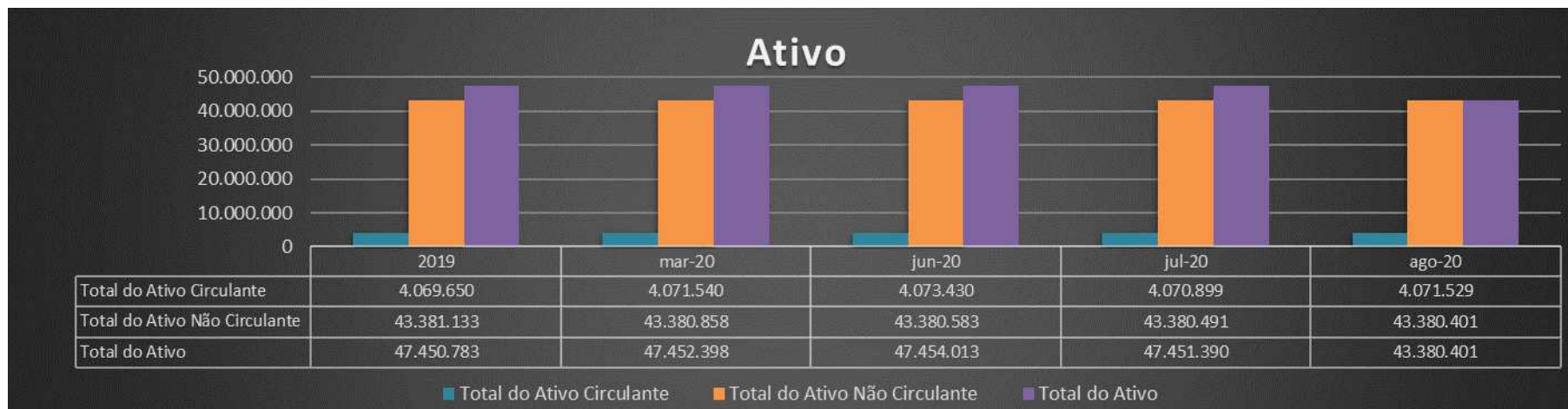
2.2. SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A empresa SWR, também inoperante, apresenta movimentação financeira apenas de reconhecimento de aluguéis, com pouca relevância em relação ao prejuízo contábil apresentado nos últimos balanços da empresa.

Demonstra-se a seguir a composição dos *Balanços Patrimoniais*, *Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* e *Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses correntes do último trimestre vigente até agosto/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SWR INFORMÁTICA LTDA					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	4.069.650	4.071.540	4.073.430	4.070.899	4.071.529
Disponível	3.161	3.161	3.161	-	-
Créditos	1.465	1.465	1.465	1.465	1.465
Creditos Conversib. Financeira	4.065.024	4.066.914	4.068.804	4.069.434	4.070.065
Não Circulante	43.381.133	43.380.858	43.380.583	43.380.491	43.380.401
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	860.694	860.419	860.144	860.052	859.962
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total ativo	47.450.783	47.452.398	47.454.013	47.451.390	47.451.930
Passivo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	5.288.835	5.289.006	5.289.006	5.289.006	5.289.006
Empréstimos	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.091	414.091	414.091	414.091
Obrigações Tributárias	435.804	435.974	435.974	435.975	435.975
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.646	4.333.646
Não Circulante	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	60.959	60.959	60.959	60.959	60.959
Empréstimos LP	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
Patrimônio Líquido	36.000.998	36.002.442	36.004.057	36.001.434	36.001.974
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.412.953	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499
Prejuízos Acumulados	(8.411.955) -	8.411.886	(8.410.271)	(8.409.733)	(8.409.193)
Ajustes de Exercícios Anteriores	- -	171	(171)	(3.332)	(3.332)
Total do Passivo	47.450.783	47.452.398	47.454.013	47.451.390	47.451.930

A) ATIVO



O *Ativo Circulante* não apresentou variação significativa em agosto/2020.

O *Ativo não Circulante* não apresentou variações em suas contas no período. No *Ativo Imobilizado* houve o reconheceu da contabilização das depreciações do período. A movimentação do Ativo Total não apresenta relevância. Solicitamos esclarecimentos quanto à amortização do intangível, pois não identificamos alteração de saldos no grupo.

Segundo informado pela Recuperanda, a Administradora “Rio Agueda” fez gastos superiores aos valores de locação mensal, razão pela qual o valor mensal da prestação locatícia é utilizado para abater os valores gastos pela “Rio Agueda” para reforma dos imóveis.

Informa ainda que a “Rio Agueda” emite as Notas Fiscais de todo o trabalho realizado desde o início do contrato, prestando contas mensais dos gastos com manutenção dos bens. Considerando tais informações, solicitamos esclarecimentos quanto a esta operação com a Rio-Agueda e o impacto nas operações financeiras e contábeis da Recuperanda, bem como a contabilização das Notas Fiscais emitidas.

Grupos de contas que compõem o Ativo da SWR e suas principais contas:

DISPONÍVEL: composto pelas contas de “Caixa” e “Aplicações Banco do Brasil”. As contas que compõe este grupo estão inativas e seus saldos foram zerados para ajuste de exercícios anteriores em 07/2020.

CRÉDITOS: composto pelas contas “Empréstimos Funcionários” e “Duplicatas a receber” que não sofreram alteração desde 2019 mantendo o saldo de R\$ 205,00 e R\$ 1.260 respectivamente.

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

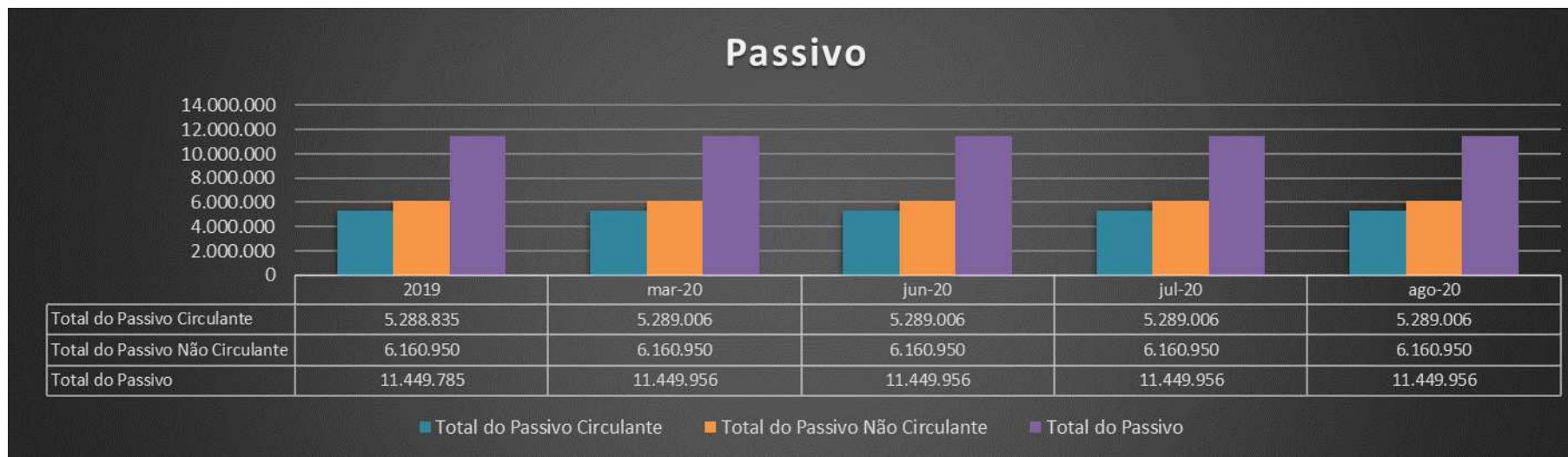
Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, identificamos aumento de R\$630,00 na conta de “Contas à Receber”.

REALIZÁVEL À LONGO PRAZO: composto pelas contas “Contas a Receber de Afiliados” (onde são contabilizados os recebimentos de aluguéis da “Dibute” como sua única fonte de receitas), “Depósitos Judiciais” e “Depósitos e Cauções” (segundo a Recuperanda o saldo das contas de “Depósitos Judiciais” e “Depósitos e Cauções” são compostas por valores antigos, os quais necessitam de uma análise mais apurada, que foi interrompida pela pandemia da Covid-19).

IMOBILIZADO: grupo onde estão contabilizados os ativos da empresa e suas devidas depreciações mensais;

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

B) PASSIVO



O *Passivo* não apresentou variação em agosto/2020.

Grupos de contas que compõem o Passivo da SWR e suas principais contas:

EMPRÉSTIMOS: composto pela conta de “Empréstimos CP” (valores emprestados pelo Sr. Natalio Friedman e que não serão devolvidos, portanto serão ajustados para os próximos relatórios mensais de atividade), sem movimentação até o presente relatório.

OUTRAS CONTAS À PAGAR: composta pelas contas “Serviços de Terceiros à Pagar” (que segundo os relatórios enviados pela Recuperanda, trata-se de NFs de Prestadores de serviços contratados nos períodos anteriores a este relatório), “Aluguéis a pagar” e “Despesa Jurídica a pagar” (onde são contabilizadas despesas com processos trabalhistas concursais, conforme arquivo enviado pela Recuperanda). Informou ainda que o saldo da conta de “Despesas Jurídicas a Pagar”, são valores referentes a honorários advocatícios pela Smith Martins. Sociedade Individual de Advogados referente a Serviços prestados em relação à Recuperação Judicial em questão.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: composto pelas contas: “COFINS a Recolher”, “PIS s/ Fat. a Recolher”, “ISS à Recolher”, “Contrib. Social”, “Prov. p/ Imp. De Renda” e “Impostos Retidos”;

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: composto pelas contas “Contrib. Assist. a Pagar” e “Indenizações a Pagar”.

Segundo informado pela Recuperanda, os valores da conta de “Indenizações a Pagar” são valores destinados à SWR para pagamento das dívidas Trabalhistas na Recuperação Judicial. – Créditos Concurais. A Recuperanda informou que os saldos das contas “Indenizações a Pagar” e “Provisão para Indenizações” são compostos por valores de processos trabalhistas que estão em fase de execução e/ou já possuem acordo firmado.

Em relação aos ajustes pendentes nas Obrigações Trabalhistas de forma a adequá-los aos saldos apresentados na lista de credores, a Recuperanda informou que serão ajustados os saldos das contas após a concessão da recuperação judicial.

PARCELAMENTOS A PAGAR: Foram solicitados esclarecimentos e a composição do saldo apresentado nesta conta.

CONTAS A PAGAR AFILIADOS LP: Segundo a Recuperanda os valores contabilizados representam os valores de partes relacionadas, além de ter sido usada como contrapartida para valores ajustados no Balanço Patrimonial em períodos anteriores. Foi informado que serão feitos ajustes nessa conta para identificar o que realmente se refere a contas a receber/pagar de partes relacionadas. Dessa forma, como já dito, os valores dessas contas, atualmente em R\$ 60.9 mil, a princípio devem ser ignorados. Em relação à conta de “Contas A Pagar de Afiliados”, a Recuperanda informou que não há previsão para fazer confronto entre os saldos de contas a pagar de afiliados (Passivo) e o contas a receber de afiliados (ativo) para manter apenas o maior valor.

EMPRESTIMOS LP: Composto por valores emprestados pelo Sr. Natalio Friedman e que não serão devolvidos, segundo informado pela Recuperanda.

PROVISÃO P/ INDENIZAÇÕES: este grupo é composto por provisões de créditos concursais, conforme arquivo enviado pela Recuperanda, cujo saldo atual é de R\$ 3 milhões. Assim como informado na conta de “Indenizações a pagar”, a Recuperanda informou que o saldo é composto por valores de processos trabalhistas que estão em fase de execução e/ou já possuem acordo firmado.

Da conta de “Provisões para Indenizações”, a Recuperanda informou que o saldo de R\$ 3 milhões se refere a créditos não concursais.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: este grupo é composto pelas contas de “Capital Realizado”, “Reserva de Lucros”, “Prejuízos Acumulados” e “Ajustes de Exercícios Anteriores”. O Patrimônio Líquido apresentou pequena variação positiva em seus Prejuízos Acumulados no período em aproximadamente R\$ 630,00 reais.

Patrimônio Líquido	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Prejuízos Acumulados	(8.411.955)	(8.410.271)	(8.409.733)	(8.409.193)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	(171)	(3.332)	(3.332)

22

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

SWR INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Bruta Operacional	4.410	1.890	3.780	4.410	5.040
Deduções	(115)	-	-	-	-
Lucro bruto	4.295	1.890	3.780	4.410	5.040
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(412.132)	-	-	-	-
DESPESAS C/ O PESSOAL	(7.476.982)	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(934)	-	-	-	-
DEPRECIACÕES	(11.275)	(275)	(550)	(642)	(733)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(7.897.028)	1.615	3.230	3.768	4.307
IRPJ e CSLL	(96)	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(7.897.125)	1.614	3.230	3.768	4.307
SWR INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Prejuízo / Lucro líquido	(7.897.125)	1.614	3.230	3.768	4.307
Ajustes ao Resultado Líquido	(49.684)	433	524	(2.545)	(2.454)
Resultado Líquido Ajustado	(7.946.809)	2.047	3.754	1.223	1.853
Variações Ativo e Passivo Operacional					
Créditos com Clientes	(4.410)	(1.890)	(3.780)	(4.410)	(5.040)
Outros Créditos	-	26	26	26	26
Outras Obrigações	7.951.219	-	-	-	-
Caixa líquido das Atividades Operacionais	7.946.809	(1.864)	(3.754)	(4.384)	(5.014)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	(3.161)	(3.161)
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	(3.161)	(3.161)

A *Receita Líquida Operacional* demonstrada em agosto/2020 representa proporcionalmente mais que 100% do valor total apurado em 2019.

As *Despesas* se referem às depreciações acumuladas de cada período.

A variação apresentada no Caixa Líquido das Atividades Operacionais representa os aluguéis do período da sala comercial de Fortaleza/CE, o que não necessariamente expressa “caixa gerado”, pois não foram efetivamente recebidos.

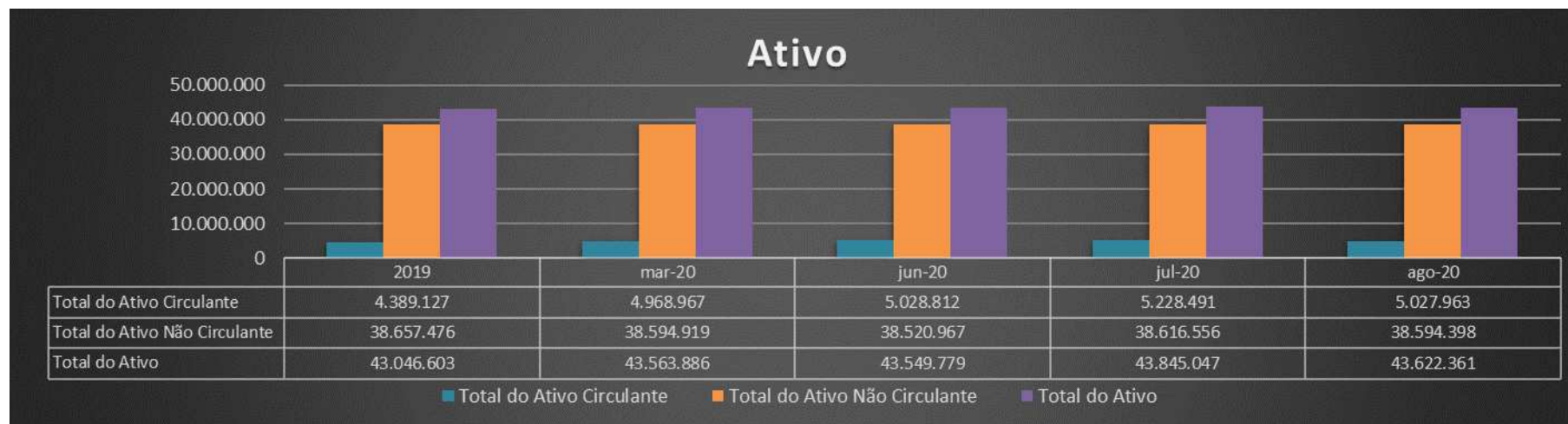
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

2.3. DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balanços Patrimoniais, Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses correntes do trimestre vigente até agosto/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

A) ATIVO

DIBUTE SOFTWARE LTDA					
Ativo Circulante	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Disponível	375.069	1.100.644	1.580.921	1.554.202	1.571.942
Contas a Receber	1.119.619	997.048	559.124	770.355	529.068
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.435.725	2.486.909	2.546.931	2.556.174	2.573.394
Outros Créditos	458.714	384.365	341.836	347.761	353.559
Total do Ativo Circulante	4.389.127	4.968.967	5.028.812	5.228.491	5.027.963
Ativo Não Circulante					
Contas a Receber Afiliados	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.387	34.370.386
Depósitos Judiciais	963.609	963.522	963.522	965.407	965.407
Depósitos e Cauções	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589
Imobilizado	2.468.973	2.472.941	2.465.480	2.581.341	2.581.342
(-) Deprec. Acumuladas	(754.081)	(820.519)	(887.011)	(909.168)	(931.326)
Total do Ativo Não Circulante	38.657.476	38.594.919	38.520.967	38.616.556	38.594.398
TOTAL DO ATIVO	43.046.603	43.563.886	43.549.779	43.845.047	43.622.361



O *Ativo Circulante* apresentou redução de 3,8% em agosto/2020, quando comparado ao mês anterior. Dos fenômenos econômicos ocorridos, destacamos redução significativa das Disponibilidades e de Duplicatas a Receber.

O *Ativo não Circulante* não apresentou movimentações relevantes no período, destacando apenas as depreciações do período.

O *Ativo total* teve aumento de 0,5% no período em comparação ao mês anterior.

Os detalhes de cada grupo de contas serão demonstrados a seguir.

Grupos de contas que compõem o Ativo da Dibute e suas principais contas:

DISPONÍVEL: composto pelas contas “Caixa”, “Conta corrente” (onde estão contabilizados lançamentos de cheques administrativos que, segundo a Recuperanda, são cheques emitidos para utilização quando necessário, somando R\$ 1.427 milhão), “Banco do Brasil. De Desc. S.A.”, “Banco Sicredi”, “Caixa Econômica Federal” (principal conta movimento da empresa) e “Aplicações Bradesco”.

As contas que compõem o grupo de “Disponível” apresentaram aumento de 1,14% em agosto/2020, encerrando o período com o saldo de R\$ 1,57 milhão.

Destaque para as contas; “Conta Corrente” com aumento de R\$ 440 mil. O saldo do “Banco Sicredi” reduziu em 56,6% e o saldo da “CEF” reduziu em 80,1%, além da conta de “Aplicações Bradesco” que reduziu para R\$ 28 reais no período.

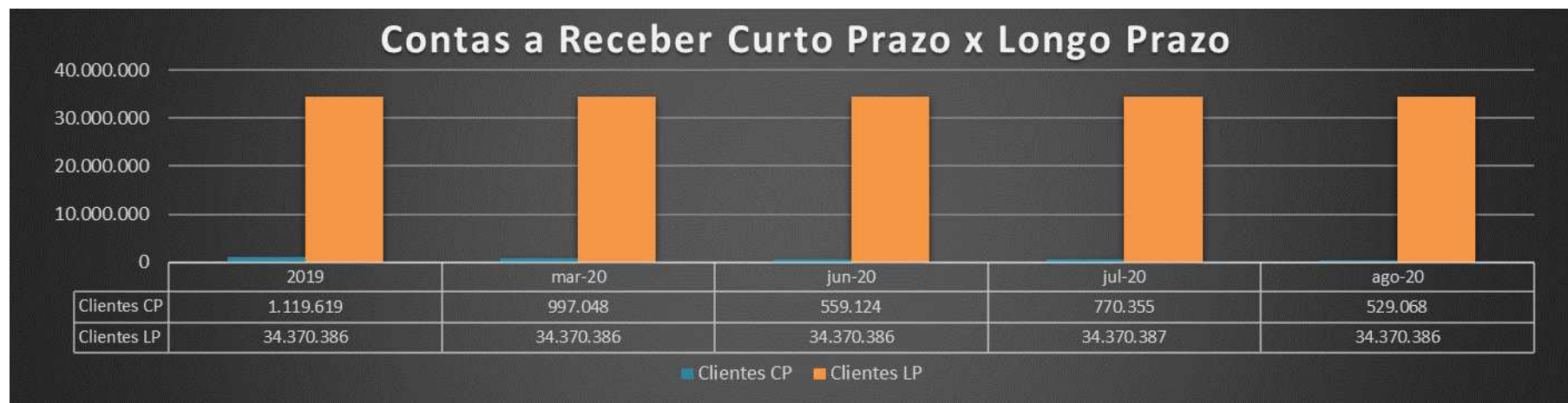
Segundo a Recuperanda, com a pandemia o Bradesco segurou a aplicação e o saldo foi transferido para a CEF.

Solicitamos esclarecimentos sobre aumento de saldo da Conta Corrente e informações sobre os cheques e sobre a redução de saldos das contas bancárias no período.



Conta	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	Varição
Conta Corrente	-	1.027.500	1.027.500	1.027.500	1.467.500	42,8%
Banco Sicredi	17	19	1.599	3.330	1.447	-56,6%
Caixa Economica Federal	224.949	73.004	551.673	518.153	102.907	-80,1%
Aplicacoes Bradesco	43	60	89	5.159	28	-99,5%

CONTAS A RECEBER: composto 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 à prestação de serviços de consultoria 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. Segundo informado pela Recuperanda, a conta correta utilizada é a de Duplicatas a Receber e o saldo de Contas a Receber foi reclassificado para a conta correta em julho/2020.



Das contas que apresentaram alterações em seus saldos, destacamos: as “Duplicatas a Receber” que reduziram em 31% em agosto/2020 e as “Contas a Receber” que teve seu saldo zerado no período. Segundo informado pela Recuperanda, a redução transcorre das duplicatas recebidas entre julho e agosto/2020.

CLIENTES A LONGO PRAZO: Saldo composto pela conta “Contas a Receber Afiliados” que, como nas demais empresas do grupo, trata-se de valores a serem ajustados e partes relacionadas, saldo ainda não composto pela Recuperanda, para o qual continuamos solicitando esclarecimentos. As Contas de Longo prazo não apresentam movimentações no período.

IMPOSTOS A RECUPERAR/APROPRIAR: composto pelas contas “IOF a Apropriar”, “CSLL a Apropriar”, “COFINS a Apropriar”, “INSS a Recuperar”, “IRRF”, “IRF a Recuperar Lei 7450”, “Impostos a Recuperar” e “PIS a Apropriar”. O grupo não sofreu variação significativa no período.

OUTROS CRÉDITOS: composto pelas contas “Empréstimos Funcionários”, “Adiant. a Funcionários”, “Adiant. a Fornecedores”, “Adiant. a Recuperar”, “Adiantamento”, “Adiant. a 13º Salário”, “Prov. Seg. a Apropriar” e “Adiant. Viagens”. Estes valores seriam reclassificados e zerados em maio conforme informado pela Recuperanda, porém até a presente data, as contas ainda mantiveram saldos.

Segundo a Recuperanda, ainda não possuem a composição das contas e irão providenciar para o próximo relatório, e, por enquanto estão movimentando as contas normalmente.

Conta	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	Varição
Adianto. A Funcionarios	42.540	23.373	41.453	37.192	53.484	43,8%
Adianto. A Fornecedores	83.365	64.134	1.540	12.190	1.941	-84,1%
Adiant. Viagens	2.435	2.485	975	715	675	-5,6%
PR. Seg. a Apropriar	-	-	2.154	1.950	1.745	-10,5%

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos os Adiantamentos a Fornecedores que reduziram 84% em comparação ao mês anterior, os Adiantamentos a Funcionários que aumentaram 43,8% no período, além das reduções de saldo em Adiantamento de Viagens em 5,6% e Seguros a Apropriar em 10,5%.

Segundo informado pela Recuperanda, “no período houve sim uma significativa diminuição de Adiantamentos no período dez /19 vs Jul/20 porém, continua um saldo de R\$ 296 mil que não temos os detalhes (são antigos) e durante o mês de agosto/20 vamos levantar estes valores e fazer possíveis correções e os manteremos informados a respeito”. Solicitamos a composição detalhada desta conta.

CONTAS A RECEBER DE AFILIADOS: Segundo a Recuperanda os valores contabilizados representam os valores de partes relacionadas, além de ser a conta que mantém saldos a serem ajustados, pois foi usada como contrapartida de ajustes em outras contas em períodos anteriores. Foi informado que serão feitos ajustes nessa conta do que realmente não se referir a contas a receber/pagar de partes relacionadas. Dessa forma, os valores dessas contas, a princípio, devem ser ignorados. A Recuperanda informa ainda que a composição desta conta permanece em análise, tendo em vista que o saldo desta conta está em R\$ 34 milhões desde 2017.

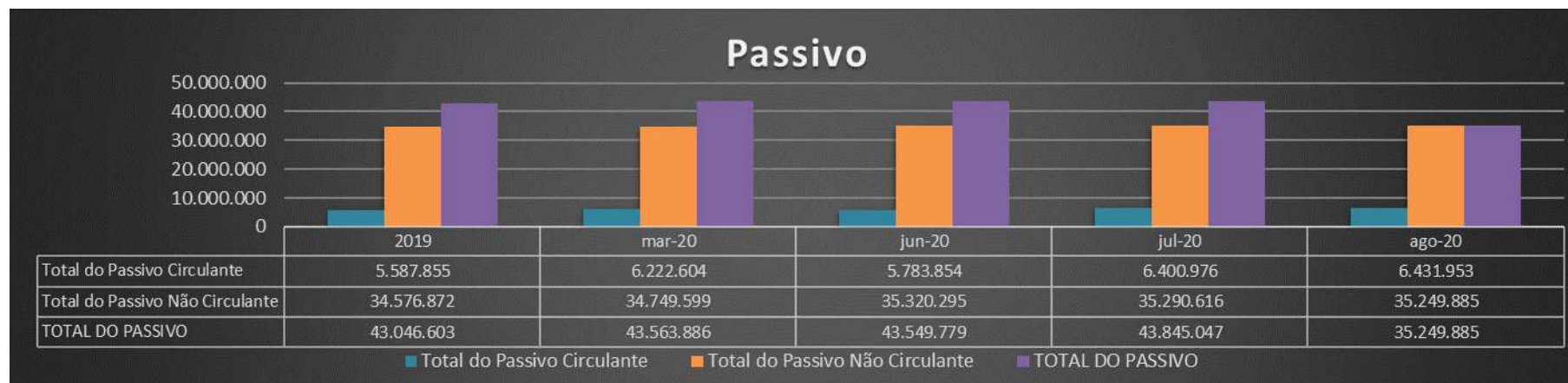
DEPÓSITOS JUDICIAIS: neste grupo estão lançados os depósitos judiciais e depósitos recursais de processos trabalhistas, sem alteração no saldo, mantendo o valor de R\$ 965 mil.

DEPÓSITOS E CAUÇÕES: Estão registrados nessa conta lançamentos de fiança de contratos com a “Cia Rio-grandense de Saneamento” (empresa de prestação de serviços de licença), “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, cujo contrato não está mais vigente e havia uma pendência financeira liquidada em maio/2020).

IMOBILIZADO E INTANGÍVEL: Nas contas que compõem o Imobilizado estão registrados os ativos e intangível da “Dibute”, assim como suas devidas depreciações e amortizações. Destacamos que a Recuperanda informou que as benfeitorias no Sítio de Itapecerica da Serra estão ocorrendo para que o imóvel esteja apto para locação e/ou venda.

A) PASSIVO

DIBUTE SOFTWARE LTDA						
Passivo Circulante	2018	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Obrigações Tributárias	545.801	1.366.098	1.393.403	712.452	728.812	696.191
Obrigações Trabalhistas	280.720	2.959.419	3.580.062	3.834.122	4.202.681	4.163.165
Outras Contas a pagar	3.959.990	1.262.338	1.249.139	1.237.280	1.469.483	1.572.597
Total do Passivo Circulante	4.786.511	5.587.855	6.222.604	5.783.854	6.400.976	6.431.953
Passivo Não Circulante						
Obrigações Tributárias	1.721.782	1.839.457	1.810.726	2.420.575	2.403.946	2.376.266
Outras Contas a pagar	22.311.394	28.026.969	28.047.969	28.068.969	28.075.969	28.082.969
Provisão para Indenizações	-	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	-	-	180.458	120.306	100.255	80.204
Total do Passivo Não Circulante	24.033.176	34.576.872	34.749.599	35.320.295	35.290.616	35.249.885
Patrimônio Líquido						
Capital Realizado	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)
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	(8.060)	(109.453)	(109.453)
Prejuízos Acumulados	(73.138.678)	(81.954.824)	(82.245.018)	(82.383.011)	(82.573.793)	(82.786.724)
Total do Patrimônio Líquido	11.698.022	2.881.876	2.591.682	2.445.630	2.153.455	1.940.523
TOTAL DO PASSIVO	40.517.710	43.046.603	43.563.886	43.549.779	43.845.047	43.622.361



O *Passivo Circulante* apresentou discreto aumento dos saldos em 0,5% em agosto/2020, comparados ao mês anterior. Destaque para as “Obrigações Tributárias” com redução de 4,5%, “Obrigações Trabalhistas” com redução de 0,9% e “Outras Contas a Pagar”, com aumento de 7%.

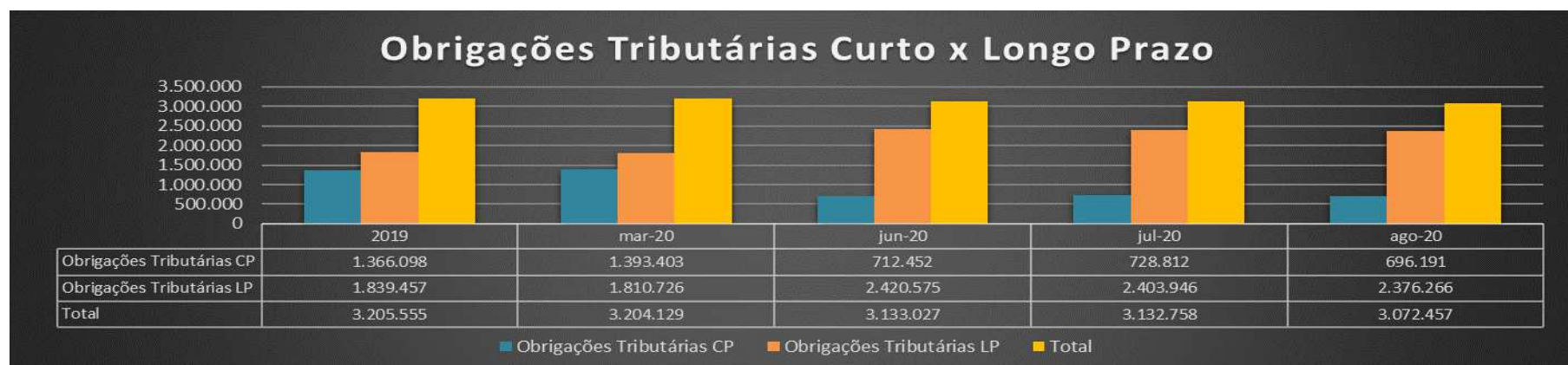
O *Passivo não Circulante* apresentou discreta redução dos saldos em 0,12% em agosto/2020, comparados ao mês anterior. Destaque para as “Obrigações Tributárias de Longo Prazo” com redução de 1,2% em seus saldos e Receitas Diferidas, que reduziram 20%. As demais contas não apresentaram variações.

O *Patrimônio Líquido* reduziu seus saldos em 10% em agosto. Variação decorrente da conta de “Prejuízos Acumulados” que aumentou em R\$ 212 mil no período.

O detalhamento desses grupos e suas variações serão apresentados na sequência.

Grupos de contas que compõem o Passivo da Dibute e suas principais contas:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: composto pelas contas de “COFINS a Recolher”, “Débitos Parcelamentos ISS, INSS e FGTS”, “Pis s/ Fat. À Recolher”, “Pr. Seg. a Recolher”, “Impostos Retidos”, “Encargos à Apropriar CP”, “IPTU à Pagar”, “ICMS à Recolher”, “ISS à Recolher”, “IRF à Recolher”, e “Encargos à Apropriar”.



Obrigações Tributárias Curto Prazo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	Varição
Cofins A Recolher	203.780	213.705	211.637	224.788	211.474	-5,9%
Debitos Parcel - FGTS	41.909	32.571	23.323	23.323	21.619	-7,3%
PIS S/Fat. A Recolher	40.268	42.418	41.970	44.820	41.935	-6,4%
PR Seg At a Recolher	-	-	1.731	1.299	866	-33,3%
Impostos Retidos	21.647	24.345	24.278	24.638	27.176	10,3%
Debitos Parcel - ISS	340.283	320.375	300.466	293.830	287.194	-2,3%
ISS a Recolher	66.095	58.821	53.843	64.518	55.633	-13,8%
IRF a Recolher	643.944	689.657	40.351	35.638	33.222	-6,8%
(-) Encargos a Apropriar	(54.356)	(51.019)	(47.681)	(56.485)	(45.457)	-19,5%

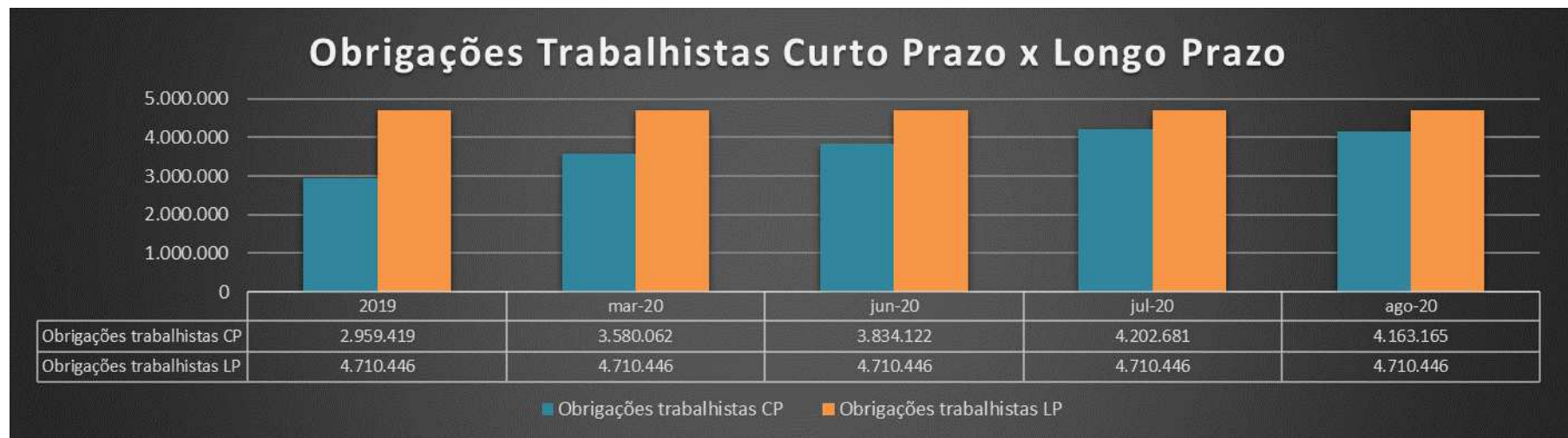
Destacamos que, apesar de a Recuperanda ter encaminhado a composição do passivo tributário referente a agosto/20, reiteramos há gritante divergência entre o real passivo fiscal e os saldos contabilizados. A Recuperanda enviou documentos e Consultas Fiscais com o Passivo Tributário, contendo todos os débitos e Parcelamentos pendentes da empresa. Anteriormente havia sido informado que no mês de julho iriam ajustar as diferenças do débito fiscal com a contabilidade, o que não ocorreu. Diante disso, solicitamos maiores esclarecimentos quanto ao prazo para regularização destes valores na contabilidade. Recentemente a Recuperanda informou que *“o passivo fiscal apontado pela Fazenda não reflete a realidade, vez que há excesso de valores, valores em duplicidade e valores indevidos, razão pela qual, o passivo fiscal está sob judice. Sendo assim, ainda não foram feitos ajustes para estes valores do passivo tributário”*.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (NÃO CIRCULANTE): composto pelas contas de “Parcelamentos a Pagar”, “Encargos a Pagar”, “Parc. Federal MP 783-Pert”, “Parc. Prev. Lei 13.496/2017 Pert” e “Encargos a Apropriar”;

Obrigações Tributárias Longo Prazo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	Varição
Parcelamento a pagar	861.033	861.033	1.726.365	1.708.997	1.691.629	-1,0%
(-)Encargos A Apropriar	(180.388)	(180.388)	(418.747)	(414.233)	(409.720)	-1,1%
Parc Federal MP 783- Pert	793.670	773.992	767.433	767.433	754.314	-1,7%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	523.762	510.776	497.790	493.462	489.133	-0,9%
(-) Encargos Apropriar	(158.620)	(154.687)	(152.267)	(151.712)	(149.091)	-1,7%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CP: composto pelas contas “FGTS e INSS à Recolher”, “Contrib. Assist. a 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”.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS LP: composto pela conta “Provisão para indenização”, onde são contabilizados débitos “extra concursais” dos processos trabalhistas da empresa.



O grupo de Obrigações Trabalhistas apresentou variações de saldos nas contas de “FGTS a Recolher”, com saldo quitado no período, “INSS a Recolher”, com redução de 2,2%, “Rescisões a Pagar” com redução de 6,6% em relação ao período anterior, “Provisões de 13º e férias”, com aumento de 8,9%, e os “Encargos s/ Provisões”, também com aumento de 8,9% no período, tudo em comparação ao mês anterior.

Ainda sobre as Obrigações trabalhistas, a Recuperanda informou que em relação à conta de Rescisões a Pagar, “não entraram no processo de recuperação judicial”, questão esta que está sendo apurada pela Administradora Judicial.

Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	Variação
FGTS a Recolher	-	-	15.070	14.951	-	-100,0%
INSS a Recolher	529.209	604.541	590.542	602.911	589.668	-2,2%
Rescisões a pagar	-	300.837	419.340	733.467	684.793	-6,6%
Provisões s/férias e 13ºsal.	-	212.085	328.603	365.207	397.558	8,9%
Encargos s/provisões	-	32.646	50.644	56.303	61.305	8,9%
Obrigações Trabalhistas Longo Prazo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	Variação
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	0,0%

Em análise ao arquivo encaminhado nota-se a demonstração os acordos trabalhistas e seus parcelamentos, conforme tabela a seguir com valores em aberto no período. A Recuperanda não enviou saldos atualizados do período referente aos acordos trabalhistas mencionados, sendo estes valores referentes a julho/2020. Solicitamos à Recuperanda atualização dos saldos em aberto dos acordos trabalhistas a seguir relacionados, que não estão de acordo com os saldos contábeis:

	Data do Acordo	Vr Total Acordo	Saldo a Pagar
- Tereza Antunes Palacio	15/10/2019	133.040	66.520
- Julio Mendes	12/02/2020	144.640	82.040
- Luzia Soares	12/02/2020	85.480	40.740
- Margaret Arakaki	12/02/2020	136.457	83.974
- Marco Antônio Martins	02/04/2020	102.038	76.529
- Marisa Miyagi	08/04/2020	107.856	82.966
- Mara Bolbo	28/05/2020	64.435	58.577
- Ana Paula Coelho	23/06/2020	132.982	119.150
- Cleber Barbosa	23/06/2020	115.660	101.394
- Arthur Correia	23/06/2020	127.908	114.499
Total dos Acordos		1.150.494	826.387

Sobre os pagamentos feitos ao Sr. Julio Antonio Mendes Filho e à Dra. Luzia Palmares Soares Arruda, esclareceu a Recuperanda que “os créditos estão arrolados na recuperação e se referem a Horas Extras em dobro que não haviam sido incluídas nas rescisões. Os valores pagos mensalmente não submetem aos efeitos da recuperação judicial, eles eram funcionários durante o pedido de recuperação judicial e foram demitidos recentemente e recontratados como PJ, afim de diminuir as despesas com encargos.”. Tais fatos estão sendo apurados pela Administradora Judicial, havendo inclusive recente decisão na Recuperação Judicial a esse respeito.

OUTRAS CONTAS À PAGAR: grupo composto pelas constas “Serviços de Terceiros”, “Empréstimos CP”, “Aluguéis à Pagar”, “Condomínios à Pagar”, “Despesa Jurídica à Pagar”, “C/Correntes”, e da conta “Contas à Pagar”;

O grupo apresentou variações de saldo com aumento significativo, tendo sido esclarecido pela Recuperanda que a empresa Rio-Agueda Administração de Bens foi contratada para organizar, reformar e regularizar os imóveis existentes, os tornando aptos para locações e, ou vendas. (Sítio de Itapeperica, dois apartamentos em São Paulo, prédio na Nações Unidas, 16 (dezesesseis) salas comerciais em Brasília, andar comercial em Belo Horizonte MG, Andar comercial em Rio de Janeiro RJ e sala comercial, em Fortaleza CE).

A conta de “Aluguéis a Pagar” não apresentou saldo no período. As “Contas a Pagar” apresentaram aumento de 8,6% no período comparado ao mês anterior.

Outras Contas a Pagar Curto Prazo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	Varição
Servicos de Terceiros a Pagar	377.666	387.168	347.815	349.817	453.941	29,8%
Alugueis a pagar	-	-	25.030	25.030	-	-100,0%
Contas a pagar	100.448	100.535	107.629	340.993	370.351	8,6%

OUTRAS CONTAS À PAGAR (NÃO CIRCULANTE): composto pelas contas de “Empréstimos” e “Contas a Pagar de Afiliados LP” onde são contabilizadas as locações de cada período;

Outras Contas a Pagar	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	Varição
Empréstimos CP	355.559	307.646	303.017	299.853	294.515	-1,8%
Emprestimos	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	0,0%
Contas A Pagar Afiliados	5.715.575	5.736.575	5.757.575	5.764.575	5.771.575	0,1%

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos o reconhecimento da redução de saldos dos Empréstimos de Curto Prazo em 1,8%, além do reconhecimento dos aluguéis no período na conta de Contas à Pagar de Afiliados.

Segundo a Recuperanda, em relação às Contas a Pagar de Afiliados, não há previsão para fazer confronto entre os saldos de contas a pagar de afiliados (Passivo) e o contas a receber de afiliados (ativo) para manter apenas o maior valor. Informou ainda que a conta de Contas a Receber foi liquidada em julho/2020 e o Saldo contabilizado em Provisões para Indenizações são indenizações extra concursais previstos no plano de recuperação judicial.

Os valores registrados em Outras Reservas de Capital se referem a Empréstimo efetuado no exterior para aumento do Capital Social da empresa em 31/12/2012.

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”.

As Receitas Diferidas apresentaram redução de 20% no período em relação ao mês anterior devido às apropriações ocorridas no mês.

OUTRAS RESERVAS DE CAPITAL: composto por Empréstimos contraídos no exterior em 31/12/2012, para posterior aumento do capital social. Não apresentou variações no período.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: As contas que compõem o grupo são: “Capital Realizado”, “Capital a Integralizar”, “Outras Reservas de Capital”, “Prejuízos Acumulados” e “Ajustes de Exercícios Anteriores”.

Das contas do Patrimônio Líquido que apresentaram variação dos saldos, destaque para “Prejuízos Acumulados”, que aumentou 0,3% no período como resultado do reconhecimento do prejuízo do período, encerrando o mês de agosto/2020 com R\$ 82.7 milhões de saldo.

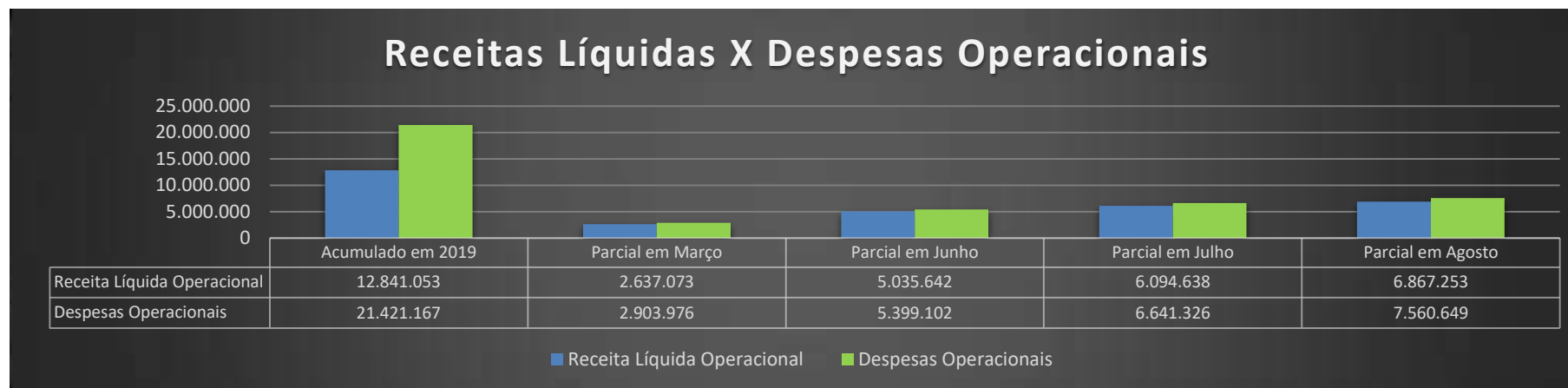
Patrimônio Líquido	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	Variação
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.245.018)	(82.383.011)	(82.573.793)	(82.786.724)	0,3%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

DIBUTE SOFTWARE LTDA					
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Bruta Operacional	13.726.968	2.834.537	5.397.007	6.528.823	7.354.186
Serviços Efetuados no Exercício	13.726.968	2.834.537	5.397.007	6.528.823	7.354.186
Deduções	(885.915)	(197.464)	(361.365)	(434.185)	(486.933)
Receita líquida operacional	12.841.053	2.637.073	5.035.642	6.094.638	6.867.253
Despesas Operacionais	(21.421.167)	(2.903.976)	(5.399.102)	(6.641.326)	(7.560.649)
Desp. C/Prestação de Serviços	(962.405)	(11.553)	(20.560)	(22.553)	(27.637)
Despesas Administrativas	(3.283.434)	(821.632)	(1.657.292)	(2.084.533)	(2.575.528)
Despesas Tributarias	(164.749)	(19.192)	(25.587)	(37.457)	(50.511)
Despesas C/ O Pessoal	(16.745.064)	(1.985.160)	(3.562.734)	(4.341.696)	(4.729.728)
Depreciaco es	(265.514)	(66.438)	(132.930)	(155.087)	(177.245)
Resultado Operacional Antes do Resultado	(8.580.114)	(266.902)	(363.460)	(546.689)	(693.396)
Receitas Operacionais	2.433	1.013	5.228	7.591	12.133
Resultado Financeiro	(238.467)	(24.305)	(69.955)	(79.871)	(150.637)
Despesas Financeiras	(241.743)	(24.305)	(69.972)	(79.871)	(150.637)
Receitas Financeiras	3.277	-	18	-	-
Receitas Não Operacionais	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(8.816.147)	(290.194)	(428.187)	(618.968)	(831.900)

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 agosto/2020 foi de R\$ 6.867.253, representando 53,48% do total de 2019, enquanto as *Despesas Acumuladas* neste período foram de R\$ 7.560.649, representando 35,3% do total de 2019.

Em relação às “Despesas com Pessoal”, apresentou redução significativa de 50% em relação ao mês anterior. As despesas com Pessoal representaram, em agosto/2020, 42,2% do total das despesas operacionais da Dibute. Foram solicitados esclarecimentos sobre a redução das Despesas com pessoal.

Já as “Despesas Administrativas” apresentaram aumento de 14,9% em relação ao mês anterior e, em agosto/2020, representaram 53,4% do total das Despesas Operacionais do período.

DRE Mensal Dibute	Julho Mensal	Anal. Vert.	Agosto Mensal	Anal. Vert.	Anal. Horiz.
Receita Bruta Operacional	1.131.816		825.363		-27,1%
Deduções	(72.820)	-6,4%	(52.748)	-4,7%	-27,6%
Receita líquida operacional	1.058.996	93,6%	772.615	93,6%	-27,0%
Receita Bruta	1.058.996	93,6%	772.615	93,6%	-27,0%
Despesas Operacionais	(1.242.224)	-117,3%	(919.323)	-119,0%	-26,0%
Desp. C/Prestação de Serviços	(1.994)	0,2%	(5.084)	0,6%	155,0%
Despesas Administrativas	(427.241)	34,4%	(490.995)	53,4%	14,9%
Despesas Tributarias	(11.871)	1,0%	(13.054)	1,4%	10,0%
Despesas C/ O Pessoal	(778.961)	62,7%	(388.032)	42,2%	-50,2%
Depreciacoes	(22.158)	1,8%	(22.158)	2,4%	0,0%
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(190.782)		(212.932)		11,6%

C) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

DIBUTE SOFTWARE LTDA					
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	(8.816.147)	(290.194)	(428.187)	(618.968)	(831.900)
Resultado Líquido do Exercício	(8.816.147)	(290.194)	(428.187)	(618.968)	(831.900)
Ajuste ao Resultado Líquido	265.514	66.438	132.930	155.087	67.792
Depreciação e Amortização	265.514	66.438	132.930	155.087	177.244
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	(109.452)
Resultado Líquido Ajustado	(8.550.633)	(223.756)	(295.257)	(463.881)	(764.108)
Créditos com Associados	-	-	-	-	-
Créditos com Clientes	(191.497)	122.571	560.495	349.264	590.551
Créditos Tributários	(1.157.497)	(51.183)	(110.687)	(119.944)	(137.178)
Adiantamentos	(42.327)	74.349	119.032	112.903	106.899
Outros Créditos	2.852	-	(2.673)	(2.455)	(2.235)
Dispêndios Antecipados	(27.582)	87	87	(1.798)	(1.798)
Fornecedores	(2.922.151)	87	32.211	265.575	269.902
Obrigações com Associados	5.874.619	21.000	42.000	49.000	56.000
Obrigações Sociais	620.773	335.000	421.135	493.575	591.061
Obrigações Tributárias	730.818	(6.862)	(67.865)	(84.060)	(128.564)
Obrigações Trabalhistas	7.134.525	300.837	419.340	733.467	684.793
Outras Obrigações	(93.546)	157.414	92.601	69.307	43.918
Caixa líquido das Atividades Operacionais	9.928.987	953.299	1.505.676	1.864.834	2.073.349
Atividades de investimentos					
Aquisição de Investimentos	(1.002.745)	(3.968)	(4.567)	(112.368)	(112.368)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	(1.002.745)	(3.968)	(4.567)	(112.368)	(112.368)
Atividades de Financiamentos					
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	375.609	725.576	1.205.852	1.288.585	1.196.873
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	(543)	375.069	375.069	375.069	375.069
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	375.068	1.100.644	1.580.921	1.663.654	1.571.942
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	375.611	725.576	1.205.852	1.288.585	1.196.873

*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.

Principais variações:

RESULTADO LÍQUIDO (NEGATIVO) DO EXERCÍCIO: aumento do prejuízo em relação ao mês anterior, motivado principalmente pelo aumento na conta de “Despesas Administrativas” com as reformas e manutenções executadas pela “Rio Agueda”;

CRÉDITO DE CLIENTES: Em relação à variação apresentada em Crédito de Clientes nas Demonstrações dos Fluxos de Caixa, a Recuperanda esclareceu que houve uma correção de contas entre “Contas a Receber” e “Duplicatas a Receber” liquidada em julho/2020, reconhecendo aumento dos saldos também em agosto/2020.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: Pequena redução neste passivo em comparação ao mês anterior, demonstrando consumo de caixa nesse grupo.

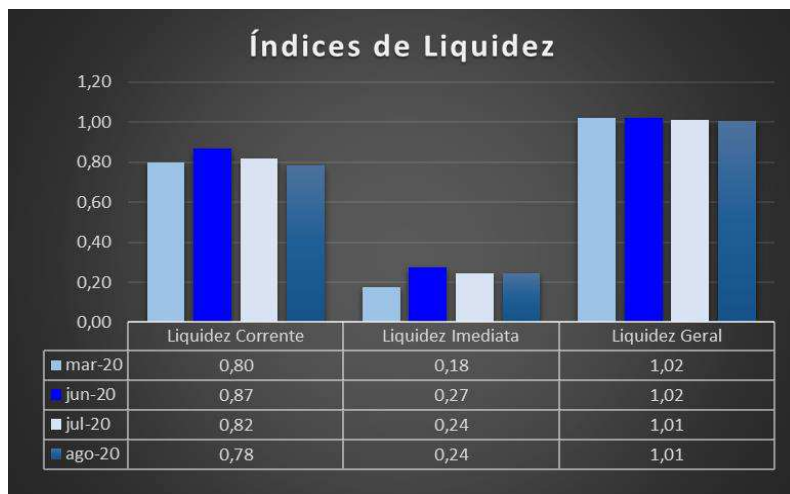
Destacamos que a atividade Operacional da Dibute gerou caixa de R\$ 1.2 milhão até agosto/2020, com pequena redução em relação ao mês anterior.

Nota-se, portanto, que houve variações positivas e negativas, sem que o resultado afetasse significativamente o caixa no mês em análise, o qual reduziu cerca de R\$ 88 mil em relação ao saldo apresentado em 31/07/2020. Por outro lado, destaca-se que o saldo que efetivamente constava em Bancos reduziu aproximadamente R\$ 440 mil, valor transferido para uma conta genérica denominada de “Conta Correte”, o que nos faz questionar sobre a composição dessa conta e motivo de ter aumentado de forma significativa neste mês.

A) 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 redução na capacidade de pagamento a curto prazo, com queda nos índices de Liquidez Imediata e Corrente, que ao final de agosto/2020 chegaram a 0,24 e 0,78, respectivamente. O índice de Liquidez Geral apresentou estabilidade em relação ao mês anterior.



Destaque:

1) A alteração do curto prazo é mais significativa (Liquidez Imediata e Corrente), pois são valores menores, enquanto no longo prazo (Liquidez Geral) os valores são muito mais expressivos, justificando uma variação menor.

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. Além disso, considerando o questionamento feito sobre a conta do disponível (Conta Corrente), se houver alguma divergência, isso poderá afetar os índices, principalmente os de liquidez imediata e corrente, pois são os que mais se modificam em função de saldos no disponível (Circulante).

2.4. GLOBEINBRA, LLC

Da empresa Globeinbra, LLC, também inoperante, não apresenta fenômenos econômicos no seu balanço patrimonial, exceto pelas benfeitorias em execução e pelas despesas com regularização dos veículos e imóveis registrados no Ativo Imobilizado da empresa, além das depreciações dos períodos, o que acomete aumento dos prejuízos contábeis no seu balanço.

Demonstra-se a seguir a composição dos *Balancos Patrimoniais, Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses correntes do trimestre vigente até agosto/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GLOBEINBRA, LLC					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	-	-	-	-	-
Não Circulante	21.006.785	20.878.130	20.749.475	20.992.343	21.006.944
Depósitos Judiciais	-	-	-	58.028	58.028
Imobilizado	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.959.099	26.016.585
(-) Depreciação	(4.724.589)	(4.853.244)	(4.981.899)	(5.024.784)	(5.067.669)
Total ativo	21.006.785	20.878.130	20.749.475	20.992.343	21.006.944
Passivo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	11.993.405	11.993.405	11.993.405	12.519.989	12.726.740
Outras Contas a pagar CP	11.993.405	11.993.405	11.993.405	12.519.989	12.726.740
Não Circulante	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115
Outras Contas a pagar LP	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115
Patrimônio Líquido	(2.953.735)	(3.082.390)	(3.211.045)	(3.494.761)	(3.686.911)
outras reservas de capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259
prejuízos acumulados	(16.717.994)	(16.846.649)	(16.975.304)	(17.259.020)	(17.451.170)
Total do Passivo	21.006.785	20.878.130	20.749.475	20.992.343	21.006.944

A) ATIVO

A variação do *Total do Ativo* apresentada em agosto/2020 é resultado da contabilização das benfeitorias executadas pela Rio-Agueda aumentando seus saldos no período em R\$ 14.6 em relação ao mês anterior, além das depreciações do período.

B) PASSIVO

O *Passivo* apresentou aumento de saldos em 0,07% em relação ao mês anterior. Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaque para o aumento de saldos da conta de “Contas a Pagar” com aumento de 39% em relação a julho/2020 como decorrência das reformas e despesas de condomínio, carretos e demais despesas executadas pela “Rio-Agueda”, com reflexo no aumento dos Prejuízos Acumulados em 1,11% no período.

Segundo a Recuperanda, as Benfeitorias foram executadas pela empresa Rio Agueda Administração de Bens, que é uma empresa contratada para organizar, regularizar e reformar os imóveis existentes. Foram solicitados esclarecimentos quanto ao método de pagamento destas despesas.

Grupo de contas e principais contas que compõem o Ativo e o Passivo da “Globeinbra”:

- ATIVO:

DEPÓSITOS JUDICIAIS: contabilizados depósitos judiciais feitos em nome da “Rio Agueda” referentes aos imóveis;

Depósitos Judiciais	Data	Valor
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 05 - IMÓVEL DINAMARCA -RIO AGUEDA	01/07/2020	7.560,12
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 10 - IMÓVEL DINAMARCA -RIO AGUEDA	01/07/2020	4.085,38
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 10 - IMÓVEL WIMBLEDON -RIO AGUEDA	01/07/2020	7.523,10
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 12 - IMÓVEL DINAMARCA -RIO AGUEDA	01/07/2020	4.170,37
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 12 - IMÓVEL WINBLEDON -RIO AGUEDA	01/07/2020	6.746,99
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 15 - IMÓVEL DINAMARCA -RIO AGUEDA	01/07/2020	4.363,64
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 15 - IMÓVEL WINBLEDON -RIO AGUEDA	01/07/2020	13.201,71
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 17 - IMÓVEL DINAMARCA -RIO AGUEDA	01/07/2020	3.922,23
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 17 - IMÓVEL WINBLEDON -RIO AGUEDA	01/07/2020	6.454,71
SALDO FINAL		58.028,25

IMOBILIZADO: composto pela contabilização dos apartamentos/ prédios da empresa, bem como suas salas e vagas.

- PASSIVO:

CONTAS A PAGAR: Contabilizados os gastos com “IPTU a Pagar” (referente aos imóveis da empresa); “Condomínio a Pagar”, ”Despesas Jurídicas a Pagar” (contabilizados Honorários Advocatícios Lee Brock Camargo Advogados em R\$ 10,3 milhões, em processo concursal) e “Contas a Pagar” (contabilizadas as Despesas das reformas e demais obrigações geradas pela “Rio-Agueda”).

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

GLOBEINBRA, LLC					
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-
Deduções	-	-	-	-	-
Lucro bruto	-	-	-	-	-
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	(11.202.470)	-	-	(216.605)	(345.857)
DESPEAS COM VENDAS	-	-	-	-	(7.000)
DESPEAS TRIBUTÁRIAS	(790.935)	-	-	(24.143)	(37.156)
DEPRECIACÕES	(467.043)	(128.655)	(257.310)	(300.195)	(343.080)
Lucro/Prejuízo antes do IRe CS	(12.460.448)	(128.655)	(257.310)	(540.943)	(733.093)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(12.460.448)	(128.655)	(257.310)	(540.943)	(733.093)
GLOBEINBRA, LLC					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20
Prejuízo / Lucro líquido	(12.460.448)	(128.655)	(257.310)	(540.943)	(733.093)
Depreciação & Amortizações	467.043	128.655	257.310	300.195	343.080
Resultado Líquido Ajustado	(11.993.405)	-	-	(240.748)	(390.013)
Variações Ativo e Passivo Operacional					
Caixa líquido das Atividades Operacionais	12.938.405	-	-	526.584	733.335
Aquisição de Investimentos	(945.000)	-	-	(227.725)	(285.211)
Depósitos Judiciais/ Cauções	-	-	-	(58.028)	(58.028)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	(945.000)	-	-	(285.753)	(343.239)
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	83	83
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	83	83

As variações apresentadas em agosto/2020, como mencionado, são decorrentes das Despesas Administrativas, tributárias e das depreciações contabilizadas em cada período. Destacamos que as despesas administrativas aumentaram pela contabilização das despesas e serviços prestados pela empresa Rio-Agueda.

O *Fluxo de Caixa* demonstrado apresenta variação das Atividades de investimentos em R\$ 285 mil referente às benfeitorias realizadas no período e pelos Depósitos Judiciais, sem demonstrar geração de caixa.

Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda acerca da suposta locação do imóvel da Av. Nações Unidas, 20.727 (Matricula nº 273.604 do 11º Cartório de Registro de Imóveis da Capital-SP), de propriedade da “GLOBEINBRA”, a uma loja da rede de *pet shops* “PETZ”, que esta Administradora Judicial teve conhecimento, já que a receita dessa suposta locação não foi identificada nas demonstrações financeiras apresentadas – o que ora reiteramos.

Imprescindível que os esclarecimentos venham acompanhados dos respectivos documentos comprobatórios a fim de que sejam validados por esta Administradora Judicial e transmitidos aos credores e demais interessados nos relatórios subsequentes.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

2.5. 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 **CS9** segue inoperante e os fenômenos econômicos identificados no período foram o reconhecimento de “Contas a Pagar” e o recebimento de aluguéis de afiliados (veículos à Dibute), resultando em aumento do Prejuízo Acumulado;
- A **SWR**, por sua vez, também inoperante, registrou leve variação com aumento dos “Créditos Conver. Financeira” e depreciações do período, com pouca relevância proporcionalmente em relação ao prejuízo contábil apresentado nos últimos balanços da empresa;
- A “**DIBUTE**” apresentou aumento de suas Disponibilidades, registrando os fenômenos econômicos contabilizados com aumento da “Conta Corrente”, a redução de saldo das contas Bancárias e aplicações financeiras, redução dos Créditos a Receber, além de discreto aumento dos Outros Créditos, como Adiantamento a Fornecedores. Dos registros dos Passivos, destaque para a discreta redução das Obrigações Tributárias de curto e longo prazo, trabalhistas, nas Receitas Diferidas e aumento de saldos das Outras Obrigações no período. Houve piora dos Índices de Líquides de curto e longo prazo com o reconhecimento do aumento dos Prejuízos Acumulados no período.
- A “**GLOBEINBRA**”, inoperante, registrou apenas os fenômenos econômicos dos registros das contabilizações das Benfeitorias e dos registros de Depósitos Judiciais no período - sobre o que solicitamos maiores esclarecimentos -, além das movimentações contábeis relacionadas com as depreciações de cada mês, como nos meses anteriores, aumentando seu prejuízo para R\$ 733 mil.

3. 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 da COVID-19, que se intensificaram a partir da segunda quinzena de março/2020, a equipe da AJ Ruiz se viu 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 06, 13, 20 e 27 de agosto de 2020, destacando as principais ações implementadas, 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 (na ordem de R\$ 68,9mil entre abril e setembro/2020);
- 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, 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 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).

4. 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