

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 **OUTUBRO 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 e 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 ocorrências 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

Apresenta-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 outubro/2020:



Em outubro/2020 a “Dibute” manteve o quadro de empregados com 26 (vinte e seis) colaboradores, sendo 2 (dois) contratados em regime de estágio e 2 (dois) afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez previdenciária.

Conforme demonstrado no quadro de funcionários a “Dibute” encerrou o ano de 2019 com 30 funcionários e atualmente conta com 26, justificando os aumentos nas contas de rescisões a pagar, considerando os registros das rescisões e ausências de pagamentos, exceto no último mês em que houve redução nos saldos devido aos pagamentos dos acordos trabalhistas.

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.** segue inoperante, sem movimentações financeiras no período.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais*, *Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* e *Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além do primeiro mês do último trimestre vigente, outubro/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	set-20	out-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	8.441.880	8.375.238
Realizável Longo Prazo	16.755.584	8.238.342	8.259.342	8.273.342	8.363.238
Investimentos	435.181	-	-	-	-
Imobilizado	170.526	168.538	168.538	168.538	12.000
Total ativo	18.349.171	9.394.543	9.396.411	9.393.356	9.326.714
Passivo	2019	mar-20	jun-20	set-20	set-20
Circulante	1.560.180	1.560.832	1.560.832	1.646.483	1.561.505
Obrigações Tributárias	87.775	88.427	88.427	88.427	88.468
Obrigações Trabalhistas	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631
Outras Contas a pagar	435.774	435.774	435.774	521.425	436.406
Não Circulante	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.501.336
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	12.892.893
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)	(28.748.518)	(28.736.127)
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)	- 52.821.189	(52.800.189)	(52.842.189)	(52.842.189)
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	- 8.976.279	(8.995.411)	(9.012.467)	(8.993.458)
Lucro/Prejuízo do Exercício				(29.651)	(36.269)
Total do Passivo	18.349.171	9.394.543	9.396.411	9.393.356	9.326.714

A) ATIVO

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA						
Balço Patrimonial	2019	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.	out-20	Varição
Ativo	18.349.171	9.394.543	9.396.411	9.393.356	9.326.714	-0,7%
Ativo Circulante	987.880	987.664	968.532	951.476	951.476	0,0%
Ativo Não Circulante	17.361.292	8.406.880	8.427.880	8.441.880	8.375.238	-0,8%

O *Ativo Total* da empresa apresentou variação de saldo reduzindo 0,7% em suas contas no período. Resultado desta variação ocorreu no *Ativo não Circulante* em 0,8%, comparado ao mês anterior.

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 existem contas bancárias e os saldos foram baixados em julho/2020.

CRÉDITOS: composto pelas contas: “Duplicatas a Receber” (ajustada e zerada dentro do período de julho/2020) e “Provisão de Seguros a Apropriar” onde são contabilizadas Apólices de Seguros diversas. Não houve variação de saldos no período. Solicitamos esclarecimentos quanto ao motivo de não realizarem as apropriações mensais dos valores.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Pr. Seg. A Apropriar	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	0,0%

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, restando saldo apenas nas contas de impostos a recuperar/apropriar.

As demais contas que compõe este grupo não apresentaram alteração no período, conforme demonstrado abaixo:

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Adianto. A Funcionarios	5.812	5.812	-			0,0%
Adianto. A Fornecedores	2.160	2.160	-			0,0%
Iof A Apropriar	216		-			0,0%
Contas A Receber	-		-			0,0%
Contr. Social A Apropriar	206.650	206.650	206.650	206.650	206.650	0,0%
Icms A Recuperar	849	849	849	849	849	0,0%
Imp. De Renda Retido Na Fonte	81	81	81	81	81	0,0%
Irf A Recuperar - Lei 7450	740.968	740.968	740.968	740.968	740.968	0,0%
Adiantamento Direitos Autorais	-		-			0,0%
Adiant. Viagens	11.160	11.160	-		-	0,0%
TOTAL	967.897	967.681	948.549	948.549	948.549	0,0%

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

Informou ainda que realizam os lançamentos contábeis das receitas com Aluguéis em “Contas a Receber de Afiliados”, mas não contabilizaram os devidos impostos e estão trabalhando para regularizar a esfera contábil de acordo com o contrato de locação, o que não ocorreu até o fechamento deste relatório.

Em resposta ao questionamento sobre a composição do saldo de partes relacionadas da Recuperanda, a mesma informou que *“não temos a composição dos saldos de cada operação ao longo do tempo e ainda não temos caixa e previsão, para que o contas a pagar e contas a receber sejam liquidados, pois, neste momento estão direcionados 100% para as operações”*.

No grupo dos Realizáveis a Longo Prazo, a conta de “Contas a Receber de Afiliados” apresentou variações de saldos com aumento de 1,2% no período, decorrente de “Venda de veículo”, conforme descrito abaixo:

Data	Descrição	Valor
31/10/2020	VENDA DE VEICULO	89.896,13

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Contas A Receber Afiliados	7.462.811	7.483.811	7.504.811	7.518.811	7.608.707	1,2%
Adiantamento Direitos Autorais Lp	8.538.243		-	-	-	0,0%
Depositos Judiciais	498.594	498.594	498.594	498.594	498.594	0,0%
Depositos E Cauções	245.382	245.382	245.382	245.382	245.382	0,0%
Empr. Compuls. - Outros	10.555	10.555	10.555	10.555	10.555	0,0%
TOTAL	16.755.584	8.238.342	8.259.342	8.273.342	8.363.238	1,2%

Segundo informado pela Recuperanda, *“dos 13 Veículos cadastrados como Ativo Fixo na CS9, 12 foram vendidos, ficando somente um veículo cadastrado no Ativo Fixo o Prisma Placa DVN 6480.....e todas as contabilizações a respeito foram efetuadas em outubro de 2020”*.

A informação acima não foi suficiente para esclarecermos o que houve na operação e, por isso, solicitamos esclarecimentos sobre as transações financeiras de venda dos veículos, detalhes dos veículos vendidos e relação entre a venda do veículo e a conta “Contas a Receber de Afiliados”, usada como contrapartida do lançamento.

Necessária a apresentação de esclarecimentos formais acerca da suposta venda de ativos e da destinação dos recursos, haja vista o disposto no art. 66 da Lei 11.101/05.

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.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Embraer 1	2.120	-	-	-	-	0,0%
Embraer 2	9.452	-	-	-	-	0,0%
Finor - Fundo Invest.Nordeste	21.789	-	-	-	-	0,0%
Finam-Fundo Invest.Amazo	401.820	-	-	-	-	0,0%

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

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos a “venda de veículos” reduzindo o saldo da conta em 93,4% com baixas referentes aos registros contábeis abaixo:

Data	Descrição	Valor
31/10/2020	VENDA DE VEICULO	156.538,00

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Computadores	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	0,0%
Veículos	167.538	167.538	167.538	167.538	11.000	-93,4%
Menos Deprec. Acumuladas	-		-			0,0%
Marcas E Patentes	1.988		-			0,0%
TOTAL	170.526	168.538	168.538	168.538	12.000	-92,9%

Considerando a informação apresentada pela Recuperanda no sentido de que ficou no ativo fixo apenas o veículo *Prisma Placa DVN 6480*, solicitamos também esclarecimentos quanto ao valor deste veículo, uma vez que temos apenas o saldo de R\$ 11 mil em veículos.

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

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA						
Balanco Patrimonial	2019	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.	out-20	Varição
Passivo	18.349.171	9.394.543	9.396.411	9.393.356	9.326.714	-0,7%
Passivo Circulante	1.560.180	1.560.832	1.560.832	1.646.483	1.561.505	-5,2%
Passivo Não Circulante	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.501.336	0,0%
Patrimônio Líquido	-19.706.400	-28.661.679	-28.659.811	-28.748.518	-28.736.127	0,0%

O Passivo contábil da Recuperanda apresentou variações reduzindo seus saldos em 0,7% no período como decorrência da redução do Passivo Circulante em 5,2%.

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.

Abaixo o detalhamento das contas que ainda possuem saldo:

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Impostos Retidos	508	508	508	508	539	6,1%
Irf A Recolher	190	190	190	190	200	5,3%
TOTAL	698	698	698	698	740	5,9%

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, apenas as contas de “Impostos Retidos” e “IRF a Recolher” apresentaram aumento, de 6,1% e 5,3%, respectivamente, sem relevância em valores.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: composto pelas contas “Contr. Sindical a Recolher”, “Contr. Assistencial a Recolher”, “Mensalidade Sindicato a Pagar”, “Indenizações a pagar” e “Provisão para Indenizações”. Sem movimentação no período.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Contr.Sindical A Recolher	136	136	136	136	136	0,00%
Contr.Assist. A Recolher						
Mensalidade Sindicato A Pagar	475	475	475	475	475	0,00%
Indenizações A Pagar	1.036.019	1.036.019	1.036.019	1.036.019	1.036.019	0,00%
Provisão para Indenizações	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	0,00%
Total	4.434.462	4.434.462	4.434.462	4.434.462	4.434.462	0,00%

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**” que registra os gastos com estacionamento em 2019 e sem movimentações em 2020; “**Adiantamento de Clientes**” com valores contabilizados referentes às NDs entre CS9 e Dibute; “**Aluguéis a Pagar**”, que possui o saldo estático no valor de R\$ 1.322, sobre o qual solicitamos maiores esclarecimentos; 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 na Dibute, que também registram esse mesmo saldo).

As “Outras Contas a Pagar” apresentaram variações no período nas contas de “Serviços de Terceiros à Pagar” com aumento de 3,3% e “Contas a Pagar” reduzidas em quase 100%.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Servicos De Terceiros A Pagar	19.105	19.105	19.105	19.105	19.734	3,3%
Alugueis A Pagar	1.322	1.322	1.322	1.322	1.322	0,0%
Adianto. De Clientes	15.347	15.347	15.347	15.347	15.347	0,0%
Despesa Jurídica a Pagar	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	0,0%
C/Correntes	-	-	-	-	-	0,0%
Contas A Pagar	-	-	-	85.651	3	-100,0%

Abaixo, demonstra-se o “razão” da conta “Contas a Pagar” do período:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			85.651
31/10/2020	VENDA DE VEICULO	85.651		-
31/10/2020	LOCAÇÃO DE VEICULOS	56.000		- 56.000
31/10/2020	LOCAÇÃO DE VEICULOS		56.000	-
31/10/2020	DESPESAS COM VEÍCULOS RIO AGUEDA - VEÍCULOS - ND 33		2.129	2.129
31/10/2020	DESPESAS COM VEÍCULOS RIO AGUEDA - VEÍCULOS - ND 36		2.129	4.258
31/10/2020	DESP. COMBUSTÍVEIS E LUBRIF. RIO AGUEDA - VEÍCULOS - ND 36		116	4.375
31/10/2020	DESPESAS COM VEÍCULOS RIO AGUEDA - VEÍCULOS - ND 36		830	5.205
31/10/2020	DESPESAS COM VEÍCULOS RIO AGUEDA - VEÍCULOS - ND 36		390	5.595
31/10/2020	DESPESAS COM VEÍCULOS RIO AGUEDA - VEÍCULOS - ND 36		130	5.725
31/10/2020	DESP. COMBUSTÍVEIS E LUBRIF. RIO AGUEDA - VEÍCULOS - ND 36		224	5.948
31/10/2020	CONTAS A PAGAR AFILIADOS	5.945		3
	SALDO FINAL			3

Solicitamos esclarecimentos detalhados sobre as transações dessa conta para melhor entendimento das atividades da Rio-Agueda nas atividades financeiras do Grupo Dibute, bem como a relação entre a venda do veículo nesta conta.

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, mas até o momento isso não foi feito. Conforme mencionado anteriormente, a Recuperanda informou que não possui a composição dos saldos e nem previsão para retorno destes valores; e (ii) “**Empréstimos de LP**”: nesta conta a Recuperanda informou que registra o saldo de valores em aberto com o Sr. Natálio Fridman, que não serão devolvidos. A Recuperanda informou que esses valores não serão devolvidos ao Sr. Natálio, porém não existe previsão de ajustes de saldos para essa conta.

Das variações de saldos ocorridas no período, destacamos aumento de pouca relevância em 0,05% de Contas à Pagar de Afiliados, decorrente do registro do lançamento contábil: “31/10/2020 CONTAS A PAGAR AFILIADOS 5.945,05”, tendo como contrapartida a conta de “Contas a pagar” no passivo circulante. Foram solicitados esclarecimentos quanto a natureza desse valor.

Conta	2019	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	out-20	Variação
Contas A Pagar Afiliados	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.892.893	0,05%
(-) Encargos A Apropriar	-	-	-	-	-	0,0%

Segundo informado pela Recuperanda, *“Trata-se de um valor bastante significativo e a sua liquidação ira causar um valor operacional bastante favorável porem sem gerar dinheiro, com um imposto de renda muito desfavorável a pagar, trata-se de uma empresa com pouquíssimas operações atualmente e sem caixa suficiente para pagar tal imposto, teríamos que compor com outros valores de ativos para aliviar o imposto de renda a pagar. Trata-se de empréstimos do exterior contraídos ao longo do tempo da própria socia majoritária que*

detém 99% do capital social, monetariamente não será devolvido.” (sic). O assistente financeiro da Administradora Judicial, “LCR Contadores”, solicitou a realização de uma reunião com os representantes das Recuperandas a fim de esclarecer os fatos narrados. As informações a respeito serão apresentadas nos próximos relatórios.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS LP: composto pelas contas “Encargos a Apropriar” e “Provisão para Indenizações”. De acordo com esclarecimentos apresentados 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. Ao comparar os saldos contábeis com os saldos arrolados no processo de recuperação judicial, nota-se que os saldos contabilizados na conta de Provisão para Indenizações no valor de R\$ 3.4 milhões estão de acordo com o passivo arrolado pela Recuperanda, não apresentando variação de saldos no período.

Conta	2019	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	out-20	Variação
Provisão para Indenizações	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	0,00%

AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: deste grupo 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”.

Destacamos que a redução de saldo apresentada abaixo decorre de lançamento registrado na contabilidade em 31/10/2020 referente à Venda de Veículo, no valor de 19.009,00, no qual solicitamos maiores informações acerca desta operação.

Conta	2019	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	out-20	Variação
Ajustes Exercícios Anteriores	-	(8.976.279)	(8.995.411)	(9.012.467)	(8.993.458)	-0,21%

Sobre os esclarecimentos anteriores quanto aos registros neste grupo, foi explicado que a CS9 não possui controle de seu arquivo documental: *“mencionamos a nossa dificuldade de encontrar documentação ou ausência de pessoas nesta operação que possa responder sobre os casos em geral, porem para os itens mencionados abaixo conversamos com o contador Sr. Ademir Garcia, que não havia sentido da permanência de tais pendencias, por esta razão foram liquidados”* (sic).

LCTO	DATA	C/PART	Descriç	HISTÓRICO	DÉBITO
12	01/02/2020	21620	PROV. P/IMPOSTO DE	IRPJ. 4 TRIM 2019	407
13	01/02/2020	21604	CONTRIBUIÇAO SOCIAL	CSLL 4. TRIM 2019	244
5	29/02/2020	12103	ADIANTAMENTO DIREITOS	CORREÇÃO DE CONTAS	8,538,243
6	29/02/2020	13120	EMBRAER	CORREÇÃO DE CONTAS	2,120
7	29/02/2020	13122	EMBRAER	CORREÇÃO DE CONTAS	9,452
8	29/02/2020	13126	FINOR - FUNDO	CORREÇÃO DE CONTAS	21,789
9	29/02/2020	13128	INVEST NORDESTE FINAM-FUNDO	CORREÇÃO DE CONTAS	401,820
10	29/02/2020	11513	INVEST AMAZO IOF A APROPRIAR	CORREÇÃO DE CONTAS	216
11	29/02/2020	13315	MARCAS E PATENTES	CORREÇÃO DE CONTAS	1,988
17	31/05/2020	11502	ADIANTO. A	CORREÇÃO DE CONTAS	2,160
18	31/05/2020	11501	ESBENECEVABEC ADIANTO. A FUNCIONARIOS	CORREÇÃO DE CONTAS	5,812
19	31/05/2020	11553	ADIANT. VIAGENS	CORREÇÃO DE CONTAS	11,160
44	31/07/2020	11104	C/CORRENTE	AJUSTE EXERCICIO ANTERIOR	8,484
45	31/07/2020	11305	DUPLICATAS A RECEBER	AJUSTE EXERCICIO ANTERIOR	8,572
Total					9,012,467

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: Composto pelas contas de “Capital Realizado”, “Reservas de Lucros”, “Prejuízos Acumulados”, Ajustes de Exercícios Anteriores”, e “Lucro do Exercício”.

Dos fenômenos econômicos ocorridos no Patrimônio Líquido, destaca-se a conta de Prejuízos Acumulados em R\$ 52.8 milhões e o prejuízo do período em R\$ 36 mil. A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores permaneceu estável, com leve redução de saldo no período, conforme apresentado anteriormente.

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

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	0,00%
Reservas De Lucros	18.076.081	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	0,00%
Prejuizos Acumulados	(52.782.481)	(52.821.189)	(52.800.189)	(52.842.189)	(52.842.189)	0,00%
Ajustes Exercícios Anteriores	-	(8.976.279)	(8.995.411)	(9.012.467)	(8.993.458)	-0,21%
Lucro/Prejuizo do Exercício				(29.651)	(36.269)	22,32%
Total Patrimônio Líquido	(19.706.400)	(28.661.679)	(28.659.811)	(28.748.518)	(28.736.127)	-0,04%

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	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Receita Bruta Operacional	153.798	21.000	42.000	56.000	56.000
Deduções	(2.548)	-	-	-	-
Lucro bruto	151.250	21.000	42.000	56.000	56.000
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(427.353)	-	-	(49.255)	(50.041)
DESPESAS COM VENDAS	-	-	-	(35.761)	(41.593)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(934)	-	-	(635)	(635)
DESPESAS C/ O PESSOAL	(4.433.851)	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(4.710.888)	21.000	42.000	(29.651)	(36.269)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(4.715.596)	21.000	42.000	(29.651)	(36.269)

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Prejuízo / Lucro líquido	(4.715.596)	21.000	42.000	(29.651)	(36.269)
Ajustes ao Resultado Líquido	26.000	(8.975.628)	(8.994.760)	(9.012.467)	(8.992.807)
Resultado Líquido Ajustado	(4.689.596)	(8.954.628)	(8.952.760)	(9.042.118)	(9.029.076)
Variações Ativo e Passivo Operacional					
Adiantamentos	6.825.377	8.538.243	8.557.375	19.132	8.557.375
Outros Créditos	(7.471.383)	(20.784)	(41.784)	8.491.031	(131.379)
Outras Obrigações	4.338.557	-	-	86.302	889
Caixa líquido das Atividades Operacionais	3.692.550	8.517.459	8.515.591	8.596.465	8.426.885
Atividades de investimentos	-	437.169	437.169	437.169	593.707
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	437.169	437.169	437.169	593.707
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(997.046)	(0)	(0)	(8.484)	(8.484)

Das informações analisadas destacamos: *Receita Líquida Operacional* com saldo de R\$ 56 mil, representando 37,02% da receita apurada em 2019, sem alteração no período.

Das Despesas Gerais, destaque para o aumento de “Despesas Administrativas” em 2% no período, e “Despesas com Vendas” com aumento de 16% no período, ambas relacionadas com gastos com a empresa Rio-Agueda.

Das Atividades Operacionais, a Recuperanda apresentou pequena redução de saldos comparando com o mês de setembro/2020.

Das Atividades de Investimentos, a Recuperanda manteve o saldo inalterado.

2.2. SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A empresa SWR, também inoperante, apresenta apenas as baixas 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 outubro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SWR INFORMÁTICA LTDA					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Circulante	4.069.650	4.071.540	4.073.430	4.072.159	4.055.213
Disponível	3.161	3.161	3.161	-	-
Créditos	1.465	1.465	1.465	1.465	205
Creditos Conversib. Financeira	4.065.024	4.066.914	4.068.804	4.070.694	4.055.008
Não Circulante	43.381.133	43.380.858	43.380.583	43.380.308	43.394.472
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.333.851
Imobilizado	860.694	860.419	860.144	859.869	859.777
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	47.452.467	47.449.684
Passivo	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-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	435.974	435.974
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645
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	36.002.511	35.999.728
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)	(8.413.501)	(8.413.501)
Ajustes de Exercícios Anteriores	- -	171	(171)	(3.332)	(6.653)
Lucro/Prejuízo do exercício	-	-	-	4.845	5.383
Total do Passivo	47.450.783	47.452.398	47.454.013	47.452.467	47.449.684

A) ATIVO

SWR INFORMÁTICA LTDA						
Balanco Patrimonial	2019	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.	out-20	Varição
Ativo	47.450.783	47.452.398	47.454.013	47.452.467	47.449.684	-0,01%
Ativo Circulante	4.069.650	4.071.540	4.073.430	4.072.159	4.055.213	-0,42%
Ativo Não Circulante	43.381.133	43.380.858	43.380.583	43.380.308	43.394.472	0,03%

O *Ativo* não apresentou variação significativa em outubro/2020. O *Ativo Circulante* reduziu 0,42% comparado ao mês anterior e houve um discreto aumento de 0,03% no *Ativo não Circulante*, sem relevância de saldos.

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

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 foram zeradas para ajuste de exercícios anteriores em 07/2020, por não representarem saldos reais, mantendo-se sem saldo até o período abrangido por este relatório.

CRÉDITOS: composto pelas contas “Empréstimos Funcionários” e “Duplicatas a receber”. Solicitamos a composição da conta de Empréstimos de funcionários e por qual motivo segue sem alteração no saldo.

Dos fenômenos econômicos registrados no período, destacamos a baixa de saldos em “Duplicatas a Receber”, zerando a conta no período, como resultado da operação contábil registrada contra a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, uma vez que essa duplicata não representa a realidade contábil-financeira da empresa, como informado pela Recuperanda.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Duplicatas A Receber	1.260	1.260	1.260	1.260	-	-100,00%
Empréstimo Funcionários	205	205	205	205	205	0,0%
Total	1.465	1.465	1.465	1.465	205	-86,01%

CRÉDITOS CONVERTÍBIL. FINANCEIRA: composto pelas contas: “contas a receber” (onde são contabilizados os reconhecimentos de aluguéis da “Dibute” como sua única fonte de receitas), “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 redução de saldos das Contas de “Aluguéis a Receber”, com baixas de aluguéis no período no valor de R\$ 5.435,05 contra a conta “contas a pagar” e correções de conta no valor de R\$ 2.060,95 com contrapartida em “ajustes de exercícios anteriores”. Em “Contas a Receber” houve registro de baixa de R\$ 8.820,00 além do registro de R\$ 630,00 referente ao aluguel da sala no período.

Solicitamos esclarecimentos acerca do lançamento registrado na conta de Contas a Receber em R\$ 8.820,00 e maiores detalhes dessa transação, visto que os registros contábeis estão sem qualquer descrição que possa ser identificada e analisada.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Aluguéis A Receber	7.497	7.497	7.497	7.497	1	-99,99%
Contas A Receber	3.150	5.040	6.930	8.820	630	-92,86%
Total	10.647	12.537	14.427	16.317	631	-96,13%

REALIZÁVEL À LONGO PRAZO: composto pelas contas “Contas a Receber de Afiliados” (representam os valores e ajustes de partes relacionadas), “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).

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos aumento de 0,04% em contas a receber de afiliados referente ao registro contábil no valor de R\$ 14.255,05.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Contas A Receber Afiliados	40.709.905	40.709.905	40.709.905	40.709.905	40.724.160	0,04%

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”.

Os grupos de Imobilizado e Intangível não apresentaram movimentações financeiras no período, além dos registros das depreciações do período.

Segundo informado pela Recuperanda, como a SWR está inoperante, operacionalmente não suporta registros de amortizações de intangíveis e outros. Informaram ainda que; *“Os imóveis estavam fechados há muitos anos sem nenhuma manutenção e/ou condição de uso. Para torná-los locáveis e/ou vendáveis, houve a necessidade de gastos e reformas pontuais. Estes gastos não afetarão as operações financeiras e contábeis das Recuperandas, foram gastos pontuais e praticamente estão encerrados. As receitas oriundas das locações dos imóveis, serão utilizadas para cobrir as despesas previamente incorridas”* (sic).

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

SWR INFORMÁTICA LTDA						
Balço Patrimonial	2019	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.	out-20	Varição
Passivo	47.450.783	47.452.398	47.454.013	47.452.467	47.449.684	-0,01%
Passivo Circulante	5.288.835	5.289.006	5.289.006	5.289.006	5.289.006	0,00%
Passivo Não Circulante	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	0,00%
Patrimônio Líquido	36.000.998	36.002.442	36.004.057	36.002.511	35.999.728	-0,01%

O *Passivo* não apresentou variação significativa no período, com redução de saldos no Patrimônio Líquido no valor R\$ 2.783,00 reais.

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, segundo a Recuperanda, serão ajustados para os próximos relatórios mensais de atividade), sem movimentação até o presente relatório.

OUTRAS CONTAS A 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 2019), “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” se refere a valores referentes a honorários advocatícios devidos a Smith Martins Sociedade Individual de Advogados pelos serviços prestados no patrocínio da 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”;

A Recuperanda não enviou relatório do Passivo Fiscal e não houve variação dos saldos contabilizados no período.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Cofins A Recolher	384	384	384	384	384	0,00%
Pis S/Fat. A Recolher	83	83	83	83	83	0,00%
Iss A Recolher	206	206	206	206	206	0,00%
Irf A Recolher	-		-			0,00%
Contribuição Social	365.728	365.782	365.782	365.782	365.782	0,00%
Prov. P/Imposto De Renda	69.402	69.493	69.493	69.493	69.493	0,00%
Impostos Retidos	-	26	26	26	26	0,00%
Total	435.804	435.974	435.974	435.974	435.974	0,00%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: composto pelas contas “Contrib. Assist. a Pagar”, “Indenizações a Pagar” e “Provisões para indenizações”. 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 concursais). 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 aprovação do plano de recuperação judicial.

O Grupo de Obrigações Trabalhistas não apresentou variação de saldos no período.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Contr.Assist. A Recolher	172	172	172	172	172	0,00%
Indenizações A Pagar	4.333.473	4.333.473	4.333.473	4.333.473	4.333.473	0,00%
Provisão para Indenizações	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	0,00%
Total	7.469.772	7.469.772	7.469.772	7.469.772	7.469.772	0,00%

PARCELAMENTOS A PAGAR: Em resposta ao questionamento sobre os parcelamentos, a Recuperanda informou que “Foi deixado de pagar o parcelamento e faz parte do passivo tributário”.

Os representantes da Recuperanda informaram ainda que “Não temos a composição desta conta, e deixados de pagar, porem como já havíamos dito anteriormente estes impostos fazem parte do parcelamento sendo solicitado. Trata-se de parcelamento de IOF da SWR que foi interrompido o pagamento por problemas financeiros” (sic).

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Parcelamento A Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	0,00%

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. A Recuperanda informou também 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, que está registrado no ativo. A conta não apresentou variação no período.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Contas A Pagar Afiliados	60.959	60.959	60.959	60.959	60.959	0,00%

EMPRESTIMOS LP: Composto por valores emprestados pelo Sr. Natálio Friedman e que não serão devolvidos, segundo informado pela Recuperanda. Não há previsão para ajustes contábeis dessa conta.

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 nas contas de “Ajustes de Exercícios Anteriores” em decorrência dos ajustes efetuados no período, e aumento de 11%, equivalente a R\$ 538,00, no Lucro no exercício.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	0,00%
Reservas de Lucros	26.412.953	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499	0,00%
Prejuizos Acumulados	- 8.411.955	- 8.411.886	- 8.410.271	- 8.413.501	- 8.413.501	0,00%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	- 171	- 171	- 3.332	- 6.653	99,66%
Lucro/Prejuízo do exercício				4.845	5.383	11,11%
Total	36.000.998	36.002.442	36.004.057	36.002.511	35.999.728	-0,01%

Demonstrativo dos ajustes efetuados em 2020 na contabilidade na conta “Ajustes de exercícios anteriores”:

Data	Contra Partida	Descrição	Valor
01/02/2020	21620	PROV. P/IMPOSTO DE RENDA	90,72
01/02/2020	21604	CONTRIBUICAO SOCIAL	54,42
01/02/2020	21243	IMPOSTOS RETIDOS	25,73
31/07/2020	11271	APLICACOES BCO DO BRASIL	0,16
31/07/2020	11101	CAIXA	3161,23
31/10/2020	11506	ALUGUEIS A RECEBER	2060,95
31/10/2020	11305	DUPLICATAS A RECEBER	1.260,00
		Total	6653,21

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

SWR INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Receita Bruta Operacional	4.410	1.890	3.780	5.670	6.300
Deduções	(115)	-	-	-	-
Lucro bruto	4.295	1.890	3.780	5.670	6.300
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(412.132)	-	-	-	-
DESPESAS C/ O PESSOAL	(7.476.982)	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(934)	-	-	-	-
DEPRECIACÕES	(11.275)	(275)	(550)	(825)	(917)
Lucro/Prejuízo antes do IRe CS	(7.897.028)	1.615	3.230	4.845	5.383
IRPJ e CSLL	(96)	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(7.897.125)	1.614	3.230	4.845	5.383
SWR INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Prejuízo / Lucro líquido	(7.897.125)	1.614	3.230	4.845	5.383
Ajustes ao Resultado Líquido	(49.684)	433	524	825	1.062
Ajustes dos Exercícios anteriores	(60.959)	(26)	(26)	(3.332)	(6.653)
Resultado Líquido Ajustado	(8.007.768)	2.021	3.729	2.338	(208)
Variações Ativo e Passivo Operacional					
Créditos com Clientes	(4.410)	(1.890)	(3.780)	(5.670)	11.276
Outros Créditos	-	26	26	26	-
Outras Obrigações	7.951.219	-	-	145	(14.229)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	7.946.809	(1.864)	(3.754)	(5.499)	(2.953)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	(3.161)	(3.161)

A **Receita Bruta** acumulada até outubro/2020 foi de R\$ 6.300 reais, valor que representa 100% do total apurado em 2019. As *Despesas* se referem às depreciações acumuladas de cada período.

De acordo com a Recuperanda; *“Foram debitados em despesas parte dos valores gastos ex. Despesas em gerais tais como Luz, Agua, Despesas com veículos, IPTU, Condomínios e outros, porém, os gastos com reformas dos Edifícios, Apartamentos, Casas, e Sítio foram acumulados em contas do Ativo, como estes gastos não irão aumentar a vida útil dos imóveis e sim foram gastos somente para colocar os imóveis em condições de Alugar ou Vender, por esta razão em outubro/2020 serão debitados nas operações.”* (sic). Após análise, identificamos que não foram registradas na contabilidade do período as informações apresentadas, o que nos faz questionar qual a previsão para execução dos registros contábeis.

Em relação à Demonstração do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, a Recuperanda apresentou significativa variação dos Créditos com Clientes, revertendo o saldo para positivo, e aumento relevante das Outras Obrigações, encerrando o período com saldo de R\$ 14.229.

Em relação às “Atividades de Investimentos”, a Recuperanda manteve o saldo zerado no período.

2.3. DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

Da empresa Dibute Software Ltda. destacamos a estabilidade em relação à liquidez financeira da empresa quando comparado com os períodos anteriores, além do pequeno aumento das receitas operacionais e redução significativa das Despesas Operacionais.

Demonstra-se abaixo 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 outubro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

A) ATIVO

DIBUTE SOFTWARE LTDA					
Ativo Circulante	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Disponível	375.069	1.100.644	1.580.921	1.527.780	1.248.931
Contas a Receber	1.119.619	997.048	559.124	507.740	638.891
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.435.725	2.486.909	2.546.931	2.586.311	2.590.068
Outros Créditos	458.714	384.365	341.836	336.510	339.651
Total do Ativo Circulante	4.389.127	4.968.967	5.028.812	4.958.341	4.817.541
Ativo Não Circulante					
Contas a Receber Afiliados	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.286.438
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	2.387.480
(-) Deprec. Acumuladas	(754.081)	(820.519)	(887.011)	(953.484)	(975.641)
Total do Ativo Não Circulante	38.657.476	38.594.919	38.520.967	38.572.240	38.272.273
TOTAL DO ATIVO	43.046.603	43.563.886	43.549.779	43.530.581	43.089.814



O *Ativo Total* apresentou redução de 1,0% em outubro/2020, quando comparado ao mês anterior.

O *Ativo Circulante* apresentou redução de 2,8% em outubro/2020, quando comparado ao mês anterior e o *Ativo não Circulante* apresentou pequenas movimentações reduzindo 0,8% no período.

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\$ 1,13 milhão no período), “Banco do Brasil. De Desc. S.A.”, “Banco Sicredi”, “Caixa Econômica Federal” (principal conta movimento da empresa) e “Aplicações Bradesco”.

A Recuperanda informou que *“o aumento da conta corrente (caixa com cheques Administrativos) ocorre toda vez que a Dibute compra uma proteção maior contra possíveis bloqueios nos saldos bancários. Com isto, caem automaticamente os saldos bancários.”*. Informou ainda que *“A Dibute compra proteção do saldo bancário, porém não significa que os totais dos cheques Administrativos, devam aumentar com o passar dos meses....é um saldo Bancário a ser utilizado a medida que a Dibute, precise de dinheiro para fazer frente as suas operações, na falta de dinheiro em caixa a Dibute, deposita um dos cheques ou mais de um para que o valor fique disponível”* (sic).



que a Dibute, precise de dinheiro para fazer frente as suas operações, na falta de dinheiro em caixa a Dibute, deposita um dos cheques ou mais de um para que o valor fique disponível” (sic).

O grupo de “Disponível” apresentou redução de 6% em setembro/2020, encerrando o período com o saldo de R\$ 1,248 milhão. Destaque para a conta “Conta Corrente”, com redução de R\$ 78 mil, e o saldo da “CEF”, principal conta de movimentação, que reduziu para R\$ 109 mil.

Destaque também para o registro efetuado na contabilidade referente a pagamento de cheque administrativo, sem mais especificações, conforme expresso abaixo, no qual solicitamos esclarecimentos acerca dessa transação.

Data	Descrição	Valor
29/10/2020	CHEQUE ADMINISTRATIVO	180.027,80

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Variação
Caixa	150.059	59	59	59	59	0,00%
Conta Corrente	-	1.027.500	1.027.500	1.217.500	1.139.500	-6,41%
Bco Brasil.De Desc. S/A	1	1	1			100,00%
Banco Sicredi	17	19	1.599	132	140	5,64%
Caixa Economica Federal	224.949	73.004	551.673	310.089	109.045	-64,83%
Aplicacoes Bradesco	43	60	89	-	188	100,00%
Total	375.069	1.100.644	1.580.921	1.527.780	1.248.931	-18,25%

CONTAS A RECEBER CURTO PRAZO: composto pelas contas “Duplicatas a Receber”, “Contas a 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.

CONTAS A RECEBER 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. As Contas de Longo Prazo apresentam pequena redução de saldos em “Contas a Receber de Afiliados” no período decorrente da venda de veículo e ajustes em “contas a pagar” no passivo.

Das contas que apresentaram alterações em seus saldos, destacamos “Duplicatas a Receber” que aumentou 25% em outubro/2020, o que segundo a Recuperanda decorre de atividade normal do período. Solicitamos maiores esclarecimentos quanto a composição desta conta, bem como a recorrência dos recebimentos e possíveis inadimplências.

IMPOSTOS A RECUPERAR/APROPRIAR: Grupo onde são registrados diversos impostos a recuperar/compensar.

O grupo de Impostos a Recuperar apresentou variações de saldos nas contas expressas na tabela abaixo, sem relevância financeira em seus saldos.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Iof A Apropriar	-	-	159	114	99	-13,25%
Contr. Social A Apropriar	583.870	598.398	615.549	629.978	633.745	0,60%
INSS a Recuperar	21.400	21.774	25.976	25.976	21.162	-18,53%
Irf A Recuperar - Lei 7450	1.800.374	1.836.655	1.874.805	1.899.801	1.904.620	0,25%
Total	2.405.644	2.456.828	2.516.489	2.555.869	2.559.625	0,15%

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”. A Recuperanda informou que as variações são normais das operações do período.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Emprestimo Funcionários	-	-	-			0,00%
Adianto. A Funcionarios	42.540	23.373	41.453	36.795	40.167	9,17%
Adianto. A Fornecedores	83.365	64.134	1.540	1.780	1.753	-1,52%
Adiantamento a Recuperar	4.166	4.166	1.291	1.291	1.291	0,00%
Adianto a 13ºSalário	6.355	6.355	10.570	10.570	10.570	0,00%
Adiantamento	319.853	283.853	283.853	283.853	283.853	0,00%
Adiant. Viagens	2.435	2.485	975	675	675	0,00%
Poupanca Pessoa Jurídica	-	-	-			0,00%
PR. Seg. a Apropriar	-	-	2.154	1.546	1.342	-13,25%
Total	458.714	384.365	341.836	336.510	339.651	0,93%

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos os Adiantamentos a Fornecedores que reduziram 1,52% em comparação ao mês anterior, e os Adiantamentos a Funcionários que aumentaram 9,17% no período, além da redução de saldo em Seguros a Apropriar, em 13,25%, decorrente da apropriação mensal do seguro.

Solicitamos esclarecimentos quanto a composição da conta de Adiantamento a Funcionários dos saldos anteriores bem como os métodos utilizados para contabilização destes valores.

Tabela com registros contábeis de Adiantamento a Funcionários no período:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
30/09/2020	Saldo Anterior			36.794,68
13/10/2020	PAGAMENTO ADIANT FÉRIAS	6.661,26		
13/10/2020	PAGAMENTO ADIANTAMENTO SALARIO	68.537,73		
14/10/2020	PAGAMENTO BOLSA AUXILIO E RECESSO.	3.016,60		
21/10/2020	PAGAMENTO ADIANT FÉRIAS	5.467,99		
27/10/2020	PAGAMENTO SALARIO	602,48		
27/10/2020	PAGAMENTO SALARIO	64.605,47		
31/10/2020	AD.SALARIAL		68.537,73	
31/10/2020	DES.ADTO.ABO		374,73	
31/10/2020	DES.ADTO.FER		8.381,96	
31/10/2020	TRANSFERENCIA PAGAMENTO SALARIO 10/2020		64.605,47	
31/10/2020	TRANSFERENCIA PAGAMENTO BOLSA AUXILIO E RECESSO.		3.016,60	
31/10/2020	TRANSFERENCIA PAGAMENTO SALARIO 10/2020		602,48	
31/10/2020	SALDO FINAL	148.891,53	145.518,97	40.167,24

CONTAS A RECEBER DE AFILIADOS: A Recuperanda informou que 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 seu saldo está em R\$ 34 milhões desde 2017.

Destaque para variação do período que reduziu em R\$ 84 mil os saldos dessa conta em decorrência dos registros contábeis apresentados na tabela a seguir. Porém, solicitamos à Recuperanda esclarecimentos e maiores detalhes sobre as transações registradas.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Contas A Receber Afiliados	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.286.438	-0,24%

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
31/10/2020	SALDO ANTERIOR			34.370.386,05
31/10/2020	VENDA DE VEICULO		89.896,13	34.280.489,92
31/10/2020	CONTAS A RECEBER AFILIADAS - RIO AGUEDA	5.948,05		34.286.437,97
31/10/2020	SALDO FINAL			34.286.437,97

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.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Depositos Judiciais	963.609	963.522	963.522	965.407	965.407	0,00%

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). Solicitamos maiores esclarecimentos quanto ao saldo remanescente nesta conta.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Depositos E Caucoes	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	0,00%

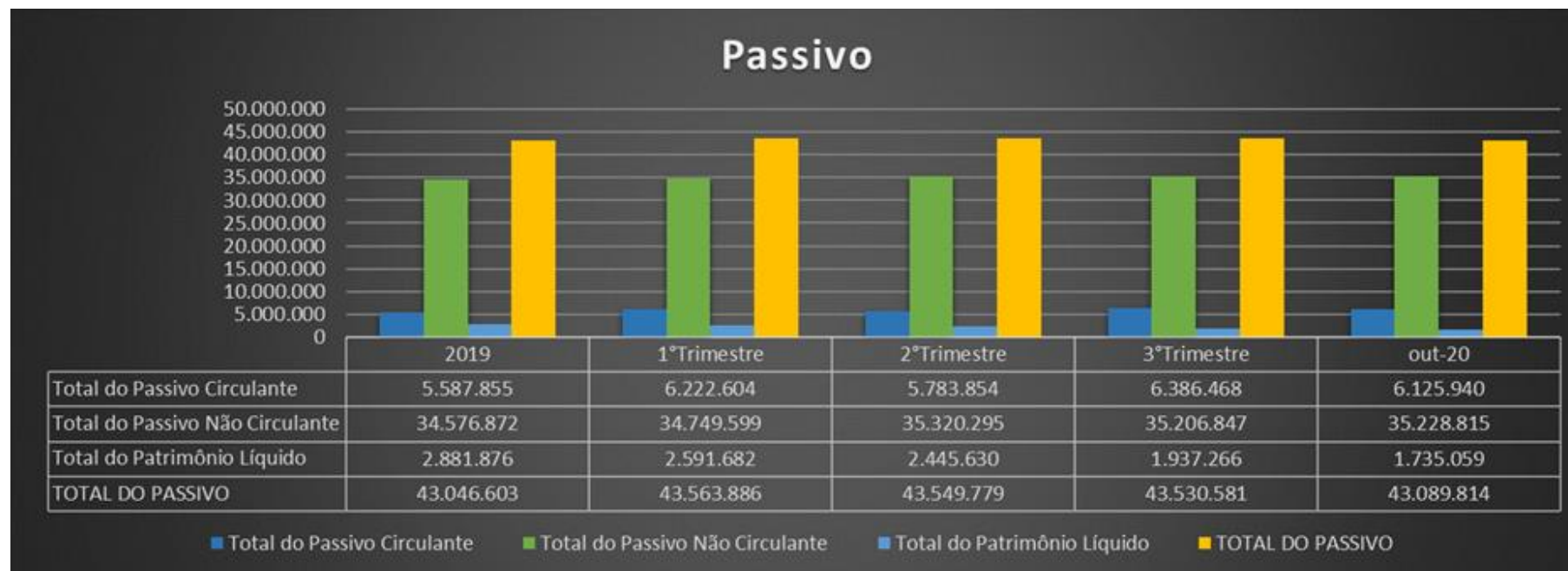
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL: Nas contas que compõem o Imobilizado estão registrados os ativos e o intangível da “Dibute”, assim como suas devidas depreciações e amortizações. Destacamos que a Recuperanda informou que as benfeitorias no Sítio de Itapecerica da Serra estão ocorrendo para que o imóvel esteja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

Destacamos a baixa dos saldos em Benfeitorias e Veículos, com saldos zerados no período nos valores de R\$ 115 mil e R\$ 78 mil respectivamente. Solicitamos esclarecimentos acerca destas baixas.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

DIBUTE SOFTWARE LTDA					
Passivo Circulante	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Obrigações Tributárias	1.366.098	1.393.403	712.452	691.021	692.198
Obrigações Trabalhistas	2.959.419	3.580.062	3.834.122	4.110.848	4.087.717
Outras Contas a pagar	1.262.338	1.249.139	1.237.280	1.584.599	1.346.025
Total do Passivo Circulante	5.587.855	6.222.604	5.783.854	6.386.468	6.125.940
Passivo Não Circulante					
Obrigações Tributárias	1.839.457	1.810.726	2.420.575	2.353.279	2.325.043
Outras Contas a pagar	28.026.969	28.047.969	28.068.969	28.082.969	28.153.224
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	-	180.458	120.306	60.153	40.102
Total do Passivo Não Circulante	34.576.872	34.749.599	35.320.295	35.206.847	35.228.815
Patrimônio Líquido					
Capital Realizado	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)
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	(8.060)	(109.453)	(109.452)
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.245.018)	(82.383.011)	(81.954.824)	(81.954.824)
Lucros/Prejuízos do Período				(835.157)	(1.037.364)
Total do Patrimônio Líquido	2.881.876	2.591.682	2.445.630	1.937.266	1.735.059
TOTAL DO PASSIVO	43.046.603	43.563.886	43.549.779	43.530.581	43.089.814



O *Passivo Total* apresentou aumento de saldos em 1% no período.

O *Passivo Circulante* apresentou redução dos saldos em 4,1% em outubro/2020, e o *Passivo não Circulante* apresentou leve aumento dos saldos em 0,1% no período.

O *Patrimônio Líquido* reduziu seus saldos em 10,4% em outubro/2020.

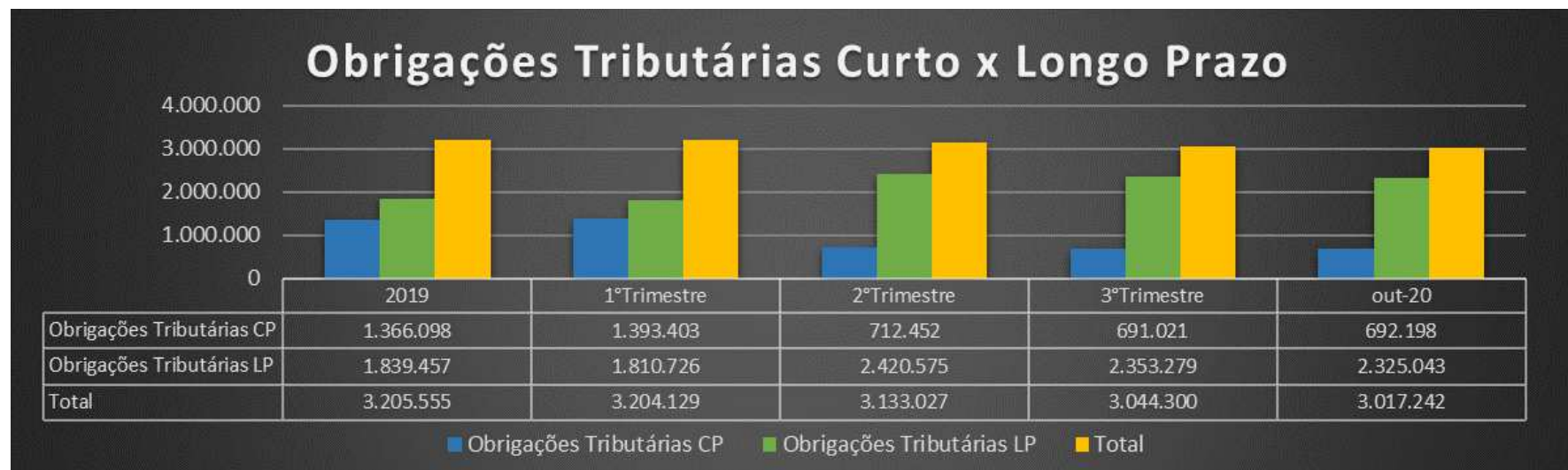
Os detalhes e movimentações serão abordados nos respectivos grupos.

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (CIRCULANTE): 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 (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”;

Segue comparativo das obrigações tributárias “Curto Prazo” x “Longo Prazo”:



A Recuperanda informou que *“As Recuperandas peticionaram o parcelamento dos valores que entendem ser devidos com a desobrigação de garantia imobiliária. O pedido ainda não foi apreciado pelo juiz. 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 Judici. Sendo assim, ainda não foram feitos os ajustes para estes valores no passivo tributário.”* (sic). Destes valores *“entende-se que a expectativa de perda é provável, razão pela qual, requereram o parcelamento. Com relação aos demais valores, pelos fundamentos acima, entende-se que a expectativa de perda é remota”*. Sendo assim, conforme explicado pela Recuperanda, os empréstimos foram registrados na contabilidade considerando que ela reconhece os débitos, enquanto seus passivos fiscais que estão *sub judice não foram contabilizados, considerando a expectativa de perda ser remota*. A justificativa apresentada está de acordo com o previsto pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, pronunciamento 25, que trata sobre quando fazer ou não uma provisão para contingências.

Dos Fenômenos econômicos ocorridos no período referentes às Obrigações Tributárias de Curto Prazo, observa-se redução de 0,17% em comparação ao mês anterior, sem relevância de valores no período.

Conta	2019	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	out-20	Varição
Obrigações Tributárias	1.366.098	1.393.403	712.452	691.021	692.198	0,17%

Expressa-se abaixo tabela completa das Obrigações Tributárias de Curto prazo e suas variações.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Cofins A Recolher	203.780	213.705	211.637	213.602	216.696	1,45%
Debitos Parcel - INSS	58.665	58.665	58.665	58.665	58.665	0,00%
Debitos Parcel - FGTS	41.909	32.571	23.323	21.619	21.619	0,00%
PIS S/Fat. A Recolher	40.268	42.418	41.970	42.396	43.066	1,58%
PR Seg At a Recolher	-	-	1.731	433	-	-100,00%
Impostos Retidos	21.647	24.345	24.278	25.228	24.801	-1,69%
(-) Encargos a Apropriar CP	- 9.916	- 9.916	- 9.916	- 9.916	- 9.916	0,00%
Debitos Parcel - ISS	340.283	320.375	300.466	282.755	278.316	-1,57%
IPTU a pagar	13.779	13.779	13.779	13.779	13.779	0,00%
ICMS a Recolher	-	-	5	-	-	100,00%
ISS a Recolher	66.095	58.821	53.843	55.772	55.643	-0,23%
IRF a Recolher	643.944	689.657	40.351	31.306	33.307	6,39%
(-) Encargos a Apropriar	- 54.356	- 51.019	- 47.681	- 44.617	- 43.778	-1,88%
Total	1.366.098	1.393.403	712.452	691.021	692.198	0,17%

As Obrigações Tributárias de Longo Prazo apresentaram redução em 1,2% em outubro/2020, comparados ao mês anterior. As variações de saldos detalhada de cada conta estão expressas nas tabelas a seguir:

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Obrigações Tributárias LP	1.839.457	1.810.726	2.420.575	2.353.279	2.325.043	-1,20%

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Parcelamento a pagar	861.033	861.033	1.726.365	1.674.261	1.656.893	-1,04%
(-)Encargos A Apropriar	- 180.388	- 180.388	- 418.747	- 405.207	- 400.694	-1,11%
Parc Federal MP 783- Pert	793.670	773.992	767.433	747.755	734.637	-1,75%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	523.762	510.776	497.790	484.804	480.476	-0,89%
(-) Encargos Apropriar	- 158.620	- 154.687	- 152.267	- 148.334	- 146.267	-1,39%
Total	1.839.457	1.810.726	2.420.575	2.353.279	2.325.043	-1,20%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CP: composto pelas contas “FGTS e INSS a Recolher”, “Contrib. Assist. a Recolher”, “Férias a Pagar”, “Sindicatos a Pagar”, “Pro Labore a Pagar”, “Pensão Alimentícia a Pagar”, “Salários a Pagar”, “13º Salário a Pagar”, “Indenizações a Pagar”, “Rescisões a Pagar”, “Provisões de Férias e 13º a Pagar” e “Encargos e Provisões”.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
FGTS a Recolher	-	-	15.070	14.467	14.737	1,86%
INSS a Recolher	529.209	604.541	590.542	588.161	588.338	0,03%
Contr.Assist. a Recolher	3.153	2.859	2.859	2.809	2.809	0,00%
Ferías a pagar	-	-	-	-	-	100,00%
Mensalidade Sindicato a pagar	1.167	1.174	1.174	1.144	1.144	0,00%
Pro Labore a pagar	-	30	-	-	-	100,00%
Pensao Alimenticia a pagar	1.810	1.810	1.810	1.810	1.810	0,00%
Salarios a pagar	-	-	-	-	-	100,00%
13-salario a pagar	-	-	-	-	-	100,00%
Indenizações a pagar	2.424.079	2.424.079	2.424.079	2.424.079	2.424.079	0,00%
Rescisões a pagar	-	300.837	419.340	581.989	519.430	-10,75%
Provisões s/férias e 13ºsal.	-	212.085	328.603	430.059	463.821	7,85%
Encargos s/provisões	-	32.646	50.644	66.329	71.549	7,87%
Total	2.959.419	3.580.062	3.834.122	4.110.848	4.087.717	-0,56%

O grupo de Obrigações Trabalhistas a curto prazo apresentou as principais variações de saldos nas contas de “FGTS a Recolher”, com saldo de R\$ 14,7 mil no período, “Rescisões a Pagar”, com redução de 10,75% em relação ao período anterior, “Provisões de 13º e férias”, com aumento de 7,8%, e os “Encargos s/ Provisões”, também com aumento de 7,8% no período. Demais contas do grupo de Obrigações Trabalhistas não apresentaram alterações de saldos no período.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS LP (Provisões para Indenização): composto pela conta “Provisão para indenização”, onde são contabilizados débitos “extraconcursais” dos processos trabalhistas da empresa. Sobre os pagamentos feitos ao Sr. Julio Antonio Mendes Filho e à Dra. Luzia Palmares Soares Arruda como ocorrido em abril/2020, 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. [...] eles eram funcionários durante o pedido de recuperação judicial e foram demitidos recentemente e recontratados como PJ, afim de diminuir as despesas com encargos.”*

Ainda sobre as Obrigações trabalhistas, a Recuperanda informou, com relação à conta de Rescisões a Pagar, que *“não entraram no processo de recuperação judicial”*, questão esta que está sendo apurada por esta Administradora Judicial, tendo inclusive sido instaurado um incidente processual para apuração desses créditos.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	0,00%

Segue comparativo das obrigações trabalhistas “Curto Prazo” x “Longo Prazo”:



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”.

A Recuperanda esclareceu 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 ((i) Sítio de Itapeperica, (ii) dois apartamentos em São Paulo, (iii) prédio na Nações Unidas, (iv) 16 (dezesesseis) salas comerciais em Brasília, (v) andar comercial em Belo Horizonte/MG, (vi) andar comercial em Rio de Janeiro/RJ e (vii) sala comercial em Fortaleza/CE).

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos as variações de saldos das contas abaixo, com pequena redução de saldos em comparação ao período anterior.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Serviços de Terceiros a Pagar	377.666	387.168	347.815	449.910	399.528	-11,20%
Empréstimos CP	355.559	307.646	303.017	287.731	286.180	-0,54%
Aluguéis a pagar	-	-	25.030	25.030	25.030	0,00%
Condomínio a pagar	25.956	51.081	51.081	51.081	51.081	0,00%
Despesa Jurídica a pagar	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	0,00%
C/Correntes	2.709	2.709	2.709	2.709	2.709	0,00%
Contas a pagar	100.448	100.535	107.629	368.139	181.497	-50,70%
Total	1.262.338	1.249.139	1.237.280	1.584.599	1.346.025	-15,06%

OUTRAS CONTAS A PAGAR (NÃO CIRCULANTE): composto pelas contas de “Empréstimos” e “Contas a Pagar de Afiliados LP” onde são contabilizadas as locações de cada período. Segundo esclarecido pela 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, neste caso o valor reconhecido no passivo.

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos aumento em 1,2% em Contas a Pagar de Afiliados, decorrente dos registros contábeis conforme tabela abaixo, o que nos fez questionar a Recuperanda sobre os detalhes dessa transação.

Data	Descrição	Valor
31/10/2020	CONTAS A PAGAR	14.255,05
31/10/2020	LOCAÇÃO DE VEICULOS	56.000,00
	TOTAL	70.255,05

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Empréstimos	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	0,00%
Contas A Pagar Afiliados	5.715.575	5.736.575	5.757.575	5.771.575	5.841.830	1,22%
Total	28.026.969	28.047.969	28.068.969	28.082.969	28.153.224	0,25%

RECEITAS DIFERIDAS: A “Dibute” informou que se refere a duas NFe faturadas em janeiro/2020 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 33,3% no período em relação ao mês anterior devido às apropriações ocorridas no mês.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Receitas diferidas	-	180.458	120.306	60.153	40.102	-33,33%

OUTRAS RESERVAS DE CAPITAL (No Patrimônio Líquido): conta composta por empréstimos contraídos no exterior em 31/12/2012, conforme esclarecido pela Recuperanda, 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”.

Nas contas do Patrimônio Líquido houve alteração apenas em “Prejuízos do Exercício”, que aumentou 24,2% no período com o resultado do período, encerrando o mês de outubro/2020 com R\$ 1.037 milhão de saldo.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Capital realizado	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	0,00%
Capital a integralizar	- 950.400	- 950.400	- 950.400	- 950.400	- 950.400	0,00%
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	0,00%
Prejuízos Acumulados	- 81.954.824	- 82.245.018	- 82.383.011	- 81.954.824	- 81.954.824	0,00%
Ajustes de Exercícios Anteriores			- 8.060	- 109.453	- 109.452	0,00%
Lucros/Prejuízos do Período				- 835.157	- 1.037.364	24,21%
Total	2.881.876	2.591.682	2.445.630	1.937.266	1.735.059	-10,44%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

DIBUTE SOFTWARE LTDA					
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Receita Bruta Operacional	13.726.968	2.834.537	5.397.007	8.184.103	9.011.359
Serviços Efetuados no Exercício	13.726.968	2.834.537	5.397.007	8.184.103	9.011.359
Deduções	(885.915)	(197.464)	(361.365)	(539.979)	(592.851)
Receita líquida operacional	12.841.053	2.637.073	5.035.642	7.644.124	8.418.508
Despesas Operacionais	(21.421.167)	(2.903.976)	(5.399.102)	(8.285.612)	(9.216.796)
Desp. C/Prestação de Serviços	(962.405)	(11.553)	(20.560)	(27.637)	(31.298)
Despesas Administrativas	(3.283.434)	(821.632)	(1.657.292)	(2.931.959)	(3.376.937)
Despesas Tributarias	(164.749)	(19.192)	(25.587)	(50.511)	(56.868)
Despesas C/ O Pessoal	(16.745.064)	(1.985.160)	(3.562.734)	(5.076.103)	(5.492.134)
Depreciacoes	(265.514)	(66.438)	(132.930)	(199.403)	(259.560)
Resultado Operacional Antes do Resultado	(8.580.114)	(266.902)	(363.460)	(641.488)	(798.288)
Receitas Operacionais	2.433	1.013	5.228	12.133	13.270
Resultado Financeiro	(238.467)	(24.305)	(69.955)	(205.802)	(258.807)
Despesas Financeiras	(241.743)	(24.305)	(69.972)	(205.802)	(258.807)
Receitas Financeiras	3.277	-	18	-	-
Receitas Não Operacionais	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(8.816.147)	(290.194)	(428.187)	(835.157)	(1.037.364)

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 outubro/2020 foi de R\$ 8.418.508, representando 65,56% do total de 2019, enquanto as *Despesas Acumuladas* neste período foram de R\$ 9.216.796, representando 43,03% do total de 2019.

Das movimentações financeiras do período, destacamos as “Despesas Administrativas” que apresentaram aumento de 12%, equivalente a R\$ 984 mil em relação ao mês anterior. O aumento apresentado acompanha a média do aumento das receitas, sem grandes discrepâncias em suas contas de despesas.

As “Despesas Financeiras” apresentaram aumento de 9% equivalente a R\$ 1.1 em relação ao mês anterior, principalmente pelo aumento das despesas de juros passivos e multas contratuais.

As “Despesas com Pessoal” apresentaram aumento de 8% em relação ao período anterior, decorrente de aumento das contas de salário e ordenados e encargos trabalhistas.

DRE Mensal - Dibute	Setembro	Anal. Vert	Outubro	Anal. Vert	Anal. Horiz.
Receita Bruta Operacional	829.917		827.256		-0,3%
Deduções	(53.046)	6%	(52.872)	6%	-0,3%
Receita Líquida operacional	776.871	94%	774.384	94%	-0,3%
Despesas Operacionais	(724.963)	93%	(931.184)	120%	28,4%
Desp. C/Prestação de Serviços	0	0%	(3.661)	0%	100,0%
Despesas Administrativas	(356.431)	49%	(444.977)	48%	24,8%
Despesas Tributarias	0	0%	(6.357)	1%	100,0%
Despesas C/ O Pessoal	(346.375)	48%	(416.031)	45%	20,1%
Depreciacoes	(22.158)	3%	(60.158)	6%	171,5%
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(3.257)		(202.207)		

Da análise da Demonstração do Resultado Mensal verifica-se pequena redução da Receita Bruta, aumento significativo das Despesas Operacionais em 28,4% comparados ao mês anterior, com destaque para as Despesas administrativas que aumentaram 24,8% no período, finalizando, dessa forma, com um prejuízo muito superior ao apurado no mês anterior.

Importante mencionar que tanto no caso das “Despesas Tributárias”, como nas “Despesas com Prestadores de Serviços”, não houve contabilizações em setembro, mas quando comparados às médias de períodos anteriores, os valores apresentados em outubro demonstram declínio.

Para melhor visualização, destacamos a tabela abaixo com os números dos 4 últimos meses (acumulados);

Conta	jul-20	ago-20	set-20	out-20	Varição
DESPESAS ADMINISTRATIVA	(6.721.197)	(7.711.286)	(8.491.414)	(9.475.603)	11,59%
Desp. C/Prestação de Serviços	(22.553)	(27.637)	(27.637)	(31.298)	13,25%
Despesas Administrativas	(2.084.533)	(2.575.528)	(2.931.959)	(3.376.937)	15,18%
Despesas Tributarias	(37.457)	(50.511)	(50.511)	(56.868)	12,59%
Despesas Financeiras	(79.871)	(150.637)	(205.802)	(258.807)	25,76%
Despesas C/ O Pessoal	(4.341.696)	(4.729.728)	(5.076.103)	(5.492.134)	8,20%
Depreciacoes	(155.087)	(177.245)	(199.403)	(259.560)	30,17%

Solicitamos esclarecimentos quanto ao registro das depreciações do período que apresentaram valores acima do normal.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

DIBUTE SOFTWARE LTDA					
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2019	1ºTrimestre	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	(8.816.147)	(290.194)	(428.187)	(835.157)	(1.037.364)
Resultado Líquido do Exercício	(8.816.147)	(290.194)	(428.187)	(835.157)	(1.037.364)
Ajuste ao Resultado Líquido	265.514	66.438	132.930	199.403	112.108
Depreciação e Amortização	265.514	66.438	132.930	199.403	221.560
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	(109.452)
Resultado Líquido Ajustado	(8.550.633)	(223.756)	(295.257)	(635.754)	(925.257)
Créditos com Associados	-	-	-	56.000	83.948
Créditos com Clientes	(191.497)	122.571	560.495	611.879	480.728
Créditos Tributários	(1.157.497)	(51.183)	(110.687)	(150.586)	(154.342)
Adiantamentos	(42.327)	74.349	119.032	123.750	118.644
Outros Créditos	2.852	-	(2.673)	(3.345)	(3.140)
Dispêndios Antecipados	(27.582)	87	87	-	-
Fornecedores	(2.922.151)	87	32.211	-	-
Obrigações com Associados	5.874.619	21.000	42.000	-	126.255
Obrigações Sociais	620.773	335.000	421.135	637.724	629.674
Obrigações Tributárias	730.818	(6.862)	(67.865)	(156.929)	(186.891)
Obrigações Trabalhistas	7.134.525	300.837	419.340	581.989	519.430
Outras Obrigações	(93.546)	157.414	92.601	49.787	51.549
Contas a Pagar	-	-	-	267.691	81.049
Receitas Diferidas	-	-	-	60.153	40.102
Caixa líquido das Atividades Operacionais	9.928.987	953.299	1.505.676	2.078.114	1.787.006
Atividades de investimentos					
Recebimento da Venda do Imobilizado	-	-	-	-	78.000
Pagamento pela Compra de Imobilizado e Intangível	-	-	-	-	8.060
Aquisição de Investimentos	(1.002.745)	(3.968)	(4.567)	(112.368)	(4.567)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	(1.002.745)	(3.968)	(4.567)	(112.368)	81.493
Atividades de Financiamentos					
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-	(69.379)
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	(69.379)
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	375.609	725.576	1.205.852	1.329.991	873.863
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	1.527.780	1.248.932

As principais variações são:

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: observa-se redução do caixa acumulado gerado por este grupo, quando comparado com o acumulado até o mês anterior, isso pelo aumento no saldo da conta de clientes, demonstrando postergação de recebíveis neste mês, já que não houve aumento de faturamento que justificasse o aumento na conta de clientes;

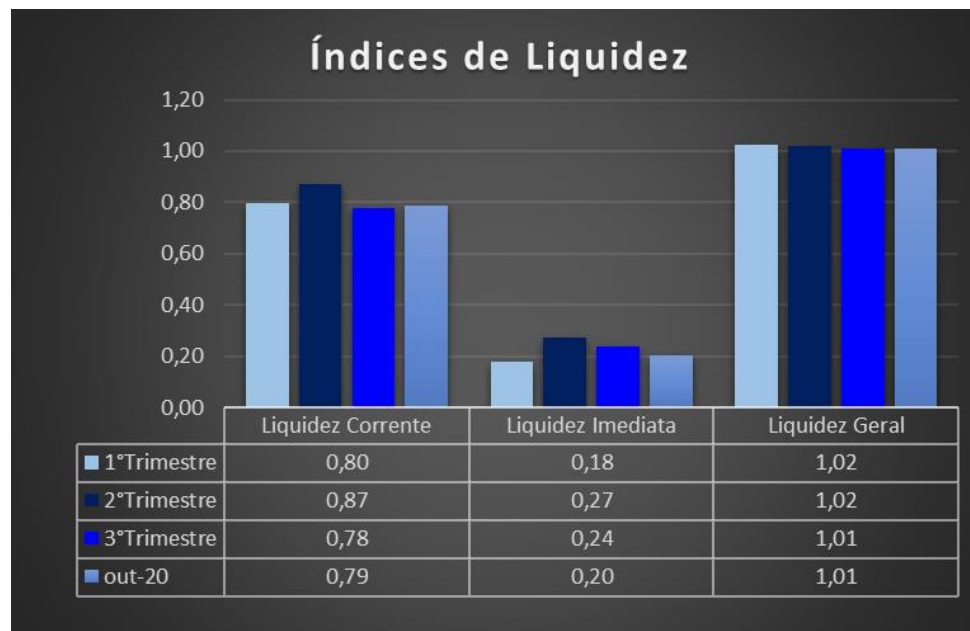
Obrigações Trabalhistas: pequena redução nesse passivo, se comparado com o mês anterior, demonstrando consumo de caixa nesse grupo.

Obrigações com Associados: saldo zerado no período anterior, porém em outubro/2020 este saldo apresentou quase três vezes o valor demonstrado em períodos pretéritos. Solicitamos esclarecimentos quanto a este expressivo aumento.

Atividades de Financiamento: Observa-se a amortização dos empréstimos no período em R\$ 69 mil devido à baixa de veículos.

Destacamos que a atividade Operacional da Dibute gerou caixa de R\$ 875 mil até outubro/2020, com significativa redução em relação ao mês anterior.

E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ³



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

³ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:

Resultado > 1: bom grau de liquidez;

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

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

No decorrer do exercício vigente (2020), a “Dibute” tem apresentado estabilidade nos índices de Liquidez, embora o de “Imediata” esteja baixo, demonstrando que a Recuperanda possui recursos disponíveis, com base nos saldos contábeis, para quitar apenas 20% de suas dívidas de curto prazo.

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

2.4. GLOBEINBRA, LLC

A empresa Globeinbra, LLC, também inoperante, apresentou fenômenos econômicos no seu balanço patrimonial nas contas de “Depósitos Judiciais” com saldos baixados e conta zerada no período, “Benfeitorias” com saldos baixados e conta zerada no período, além das depreciações dos períodos, o que acomete aumento dos prejuízos contábeis no seu balanço.

Questionada sobre a forma como será pago o valor das despesas com a prestadora “RIO AGUEDA ADMINISTRADORA DE BENS E PARTICIPAÇÕES LTDA.”, a Recuperanda assim esclareceu: *“Os valores serão pagos com as receitas de locações. Temos neste momento 3 contratos gerando receitas (Av das Nações Unidas, sala comercial em Fortaleza e sala comercial em SP na Alameda Jaú) e dois contratos fechados em fase de carência (Apto Residencial Alameda Jaú e salas comerciais em BH) e em locações esporádicas do Sítio de Itapeperica da Serra. Caso as locações sejam insuficientes estes serão quitados com parte da venda de imóveis;”*

Até o fechamento do presente relatório a Recuperanda ainda não havia prestados os esclarecimentos solicitados por este D. Juízo acerca do contrato de locação de parte do imóvel localizado na Av. Nações Unidas, nº 20.727, São Paulo/SP (matricula 273.604 do 11º Oficial de Registro de Imóveis da Capital/SP) firmado com a empresa PET CENTER COMERCIO E PARTICIPAÇÕES S.A. – CNPJ: 18.328.118/0001-19), pelo valor de R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais) mensais, e pelo prazo de 10 (dez) anos a contar da data efetiva da posse, com previsão de carência de 6 (seis) meses a contar da data efetiva da posse, notadamente acerca da cessão dos recebíveis de aluguel para a RIO AGUEDA ADMINISTRADORA DE BENS E PARTICIPAÇÕES LTDA, inscrita no CNPJ sob o nº 34.767.808/0001-10, que, ao que consta, também passou a administrar a GLOBEINBRA.

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 trimestre vigente até outubro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GLOBEINBRA, LLC					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Circulante	-	-	-	-	-
Não Circulante	21.006.785	20.878.130	20.749.475	20.964.059	20.598.935
Depósitos Judiciais	-	-	-	58.028	-
Aluguéis a Receber					21.000
Imobilizado	25.731.374	25.731.374	25.731.374	26.016.585	25.731.374
(-) Depreciação	(4.724.589)	(4.853.244)	(4.981.899)	(5.110.554)	(5.153.439)
Total ativo	21.006.785	20.878.130	20.749.475	20.964.059	20.598.935
Passivo	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Circulante	11.993.405	11.993.405	11.993.405	12.726.740	12.447.227
Outras Contas a pagar CP	11.993.405	11.993.405	11.993.405	12.726.740	12.447.227
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)	(3.729.796)	(3.815.407)
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)	(16.717.994)	(16.717.994)
Lucros/Prejuízos do Período				(776.061)	(861.672)
Total do Passivo	21.006.785	20.878.130	20.749.475	20.964.059	20.598.935

A) ATIVO

A variação do *Total do Ativo* apresentada em setembro/2020 é resultado da movimentação financeira nas contas de Depósitos Judiciais, Benfeitorias e da contabilização das depreciações do período.

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

DEPÓSITOS JUDICIAIS: contabilizados depósitos judiciais feitos em nome da “Rio Agueda” referentes aos imóveis. Segundo a Recuperanda, *“o valor de R\$ 58.028,25 está indevidamente contabilizado como depósitos judiciais, pois, trata-se de despesas de condomínios atrasados, que foram renegociados e quitados e serão liquidados, contra a conta de condomínios a pagar (reserva feita no ano passado).* Reclassificado para conta correta em 31/10/2020.

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

ALUGUÉIS A RECEBER: Composto pela conta de Aluguéis a Receber. Foi registrado em 31/10/2020 valor de R\$ 21.000,00 referente caução de aluguéis. Solicitamos à Recuperanda informações acerca dessa contabilização de caução.

IMOBILIZADO: Composto pelas contas de “Imóveis” e “Benfeitorias”. Contabilizados os apartamentos/prédios da empresa, bem como suas salas e vagas e “Depreciações”. Dos fenômenos econômicos ocorridos, destaque para a baixa de saldos de Benfeitorias, sobre o que foram solicitados esclarecimentos, e registros das depreciações do período.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Imóveis	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	0,00%
Benfeitorias				285.211	-	-100,00%
Depreciações Acumuladas	(4.724.589)	(4.853.244)	(4.981.899)	(5.110.554)	(5.153.439)	0,84%
Total	21.006.785	20.878.130	20.749.475	20.906.031	20.577.935	-1,57%

B) PASSIVO

O *Passivo* apresentou redução de saldos em 1,7% em relação ao mês anterior, variação decorrente das contas de “Contas aPagar” e “Lucros/Prejuízos do Período” no Patrimônio Líquido, que aumentou seu saldo negativo em 11% em outubro de 2020.

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

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

Variação de saldos apresentada na tabela a seguir:

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
iptu a pagar	790.935	790.935	790.935	790.935	756.241	-4,39%
condominio a pagar	835.493	835.493	835.493	835.493	716.044	-14,30%
Despesa Juridica a Pagar	10.366.977	10.366.977	10.366.977	10.366.977	10.366.977	0,00%
Contas à Pagar	-	-	-	733.335	586.965	-19,96%
Total	11.993.405	11.993.405	11.993.405	12.726.740	12.426.227	-2,36%

Dos fenômenos econômicos ocorridos, destacamos o pagamento do IPTU do período, baixa de saldo de condomínios a Pagar decorrente da reclassificação dos lançamentos registrados erroneamente no período anterior, e a redução de Contas a Pagar em 19,9%, com destaque para os registros contábeis efetuados:

Data	Descrição	Valor
31/10/2020	ALUGUEIS DE IMOVEIS	214.078,95
31/10/2020	MANUT.CONSERVAÇÃO IMOBIL	400,00
31/10/2020	MANUT.CONSERVAÇÃO IMOBIL	1.500,00
31/10/2020	ALUGUEL DE IMÓVEIS RIO AGUEDA - IMÓVEIS - ND 31 E 34	23.712,02
31/10/2020	ALUGUEL DE IMÓVEIS RIO AGUEDA - IMÓVEIS - ND 31 E 34	23.712,02
	TOTAL	263.402,99

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

GLOBEINBRA, LLC					
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	261.503
Lucro bruto	-	-	-	-	261.503
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(11.202.470)	-	-	(345.857)	(673.094)
DESPESAS COM VENDAS	-	-	-	(7.000)	(7.000)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(790.935)	-	-	(37.156)	(14.148)
DEPRECIACÕES	(467.043)	(128.655)	(257.310)	(385.965)	(428.850)
DESPESAS FINANCEIRAS	-	-	-	(83)	(83)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(12.460.448)	(128.655)	(257.310)	(776.061)	(861.672)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(12.460.448)	(128.655)	(257.310)	(776.061)	(861.672)
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Prejuízo / Lucro líquido	(12.460.448)	(128.655)	(257.310)	(776.061)	(861.672)
Depreciação & Amortizações	467.043	128.655	257.310	385.965	428.850
Resultado Líquido Ajustado	(11.993.405)	-	-	(390.096)	(432.822)
Outros Créditos	11.202.470	-	-	(58.028)	(21.000)
Outras obrigações	945.000	-	-	-	-
Adiantamentos	-	-	-	-	21.000
Contas a pagar	-	-	-	733.335	467.516
Obrigações Tributárias	790.935	-	-	-	(34.694)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	12.938.405	-	-	675.307	432.822
Aquisição de Investimentos	(945.000)	-	-	(285.211)	-
Depósitos Judiciais/ Cauções	-	-	-	-	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	(945.000)	-	-	(285.211)	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	-	-

Das movimentações financeiras do período, destacamos as receitas com os aluguéis dos imóveis para a Rio- Agueda no valor de R\$ 261 mil e as “Despesas Administrativas” que apresentaram aumento de 94,6% em relação ao mês anterior. As “Despesas com Vendas” permaneceram inalteradas no período. As “Despesas Tributárias” apresentaram redução de 61,9% em relação ao mês anterior em decorrência da contabilização identificada como “Correção de contas” contra a conta de IPTU a pagar, no passivo, o que nos faz apresentar questionamento sobre o motivo desta correção.

O *Fluxo de Caixa* demonstrado apresenta variação em relação às depreciações contabilizadas no período, além da redução das atividades de Investimentos decorrente das reclassificações e baixas de saldos no período. Destacamos também redução em obrigações tributárias em R\$ 34 mil.

(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, porém ocorreram movimentações no Ativo não Circulante decorrentes das alterações de saldos de “Contas a Receber de Afiliados” e da venda dos veículos no período, relacionadas à contabilização da baixa do veículo – sobre o que serão solicitados esclarecimentos formais. Das movimentações ocorridas no Passivo, destacamos pequena movimentação nas Obrigações Tributárias, sem relevância de valores, pequeno aumento de saldo na conta de Serviços de Terceiros à Pagar e redução significativa das Contas a Pagar no período. Registra-se também movimentações com pouca relevância em Contas a Pagar de Afiliados (no grupo de outras contas a pagar) e Ajustes de Exercícios Anteriores que, conforme informado pela Recuperanda, trata-se de correções de saldos contábeis de períodos anteriores. As movimentações ocorridas acometeram em aumento dos Prejuízos do Exercício em 22%.
- Na **SWR**, também inoperante, ocorreram alterações no Ativo Circulante em decorrência das movimentações de Créditos e de Créditos Conversib. Financeira, e pequeno aumento do Realizável a Longo Prazo. Não ocorreram movimentações no Passivo. No Patrimônio líquido, destacamos aumento de saldos referente aos Ajustes efetuados na contabilidade do período, e aumento de 11% no Lucro do Exercício.
- A “**DIBUTE**” apresentou significativa redução das Disponibilidades no período em decorrência das movimentações em Conta Corrente e Banco CEF. Destaque para o aumento de Contas a Receber no período, além de leve aumento em Tributos a Recuperar e Outros Créditos. No Ativo não Circulante ocorreram reduções de saldos em Contas a Receber de Afiliados pelos valores recebidos no

70

período, e a redução do Ativo Imobilizado referente a contabilização da venda de veículos – sobre o que serão solicitados esclarecimentos formais.

Das movimentações ocorridas no Passivo, destacamos leve aumento das Obrigações Tributárias, pequena redução das Obrigações Trabalhistas e de Outras Contas a Pagar. No Passivo não Circulante, ocorreu pequena redução das Obrigações Tributárias de Longo Prazo e aumento de Outras Contas a Pagar, assim como redução das Receitas Diferidas pelas apropriações do período.

O Patrimônio Líquido apresentou variação de saldo nas contas de Lucros e Prejuízos do Exercício pelo reconhecimento das Despesas Administrativas, Tributárias e Despesas com Pessoal no período.

- A “**GLOBEINBRA**” registrou apenas os fenômenos econômicos das baixas de saldos de Depósitos Judiciais, reconhecimento de caução de aluguéis e registros das contabilizações das depreciações de cada mês. Em relação às Obrigações, ocorreu redução de saldos de Outras Contas a Pagar e aumento dos Prejuízos do Exercício em 11%, fatos estes que serão questionados e apresentados nos próximos relatórios. Destacamos também a receita reconhecida no período no valor de R\$ 261 mil referente a locação dos imóveis.
- Por fim, no que se refere ao Passivo Fiscal das empresas do grupo, foram levantados os seguintes valores:

	Saldo Contábil	Pesquisa Fazenda	Diferença
CS9	108.202,02	1.025.355,62	917.153,60
DIBUTE	4.555.215,47	103.528.239,47	98.973.024,00
GLOBEINBRA	756.240,87	162.317.230,33	161.560.989,46
SWR	584.675,23	307.526.919,96	306.942.244,73
TOTAL	6.004.333,59	574.397.745,38	568.393.411,79

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 e-mails com informações relativas ao *status* da operação do grupo, nos dias 05, 12, 19 e 26 de novembro 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, incluindo aluguel, que resultou em economia na ordem de R\$ 107,9mil de abril a novembro/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”		
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
16/10/2020	Publicação do Edital - Convocação AGC Virtual (DJE)	Art. 36
03/11/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 1ª Convocação	Art. 37
17/11/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 2ª Convocação (suspensa)	Art. 37
18/12/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual – em continuação	Art. 37