

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### “GRUPO DIBUTE”

**DIBUTE**  
SOFTWARE

ARUIZ  
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1097586-50.2019.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

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

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) do Grupo Dibute<sup>1</sup>, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras** apuradas nos meses de **novembro e dezembro de 2020** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:
  - 3.1. **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;
  - 3.2. **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;
  - 3.3. **DIBUTE**: (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados; (D) Demonstrações dos Fluxos de Caixa; e (E) índices representativos da saúde financeira da empresa;
  - 3.4. **GLOBEINBRA**: (A) Análise do Ativo e do Passivo e suas contas, com contextualizações; (B) Demonstrações dos Resultados; e (C) Demonstrações dos Fluxos de Caixa;
  - 3.5. Considerações finais.

---

<sup>1</sup> 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”).

4. **Acompanhamento das obrigações assumidas no Plano de recuperação** aprovado pelos credores; e
5. Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas**.

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

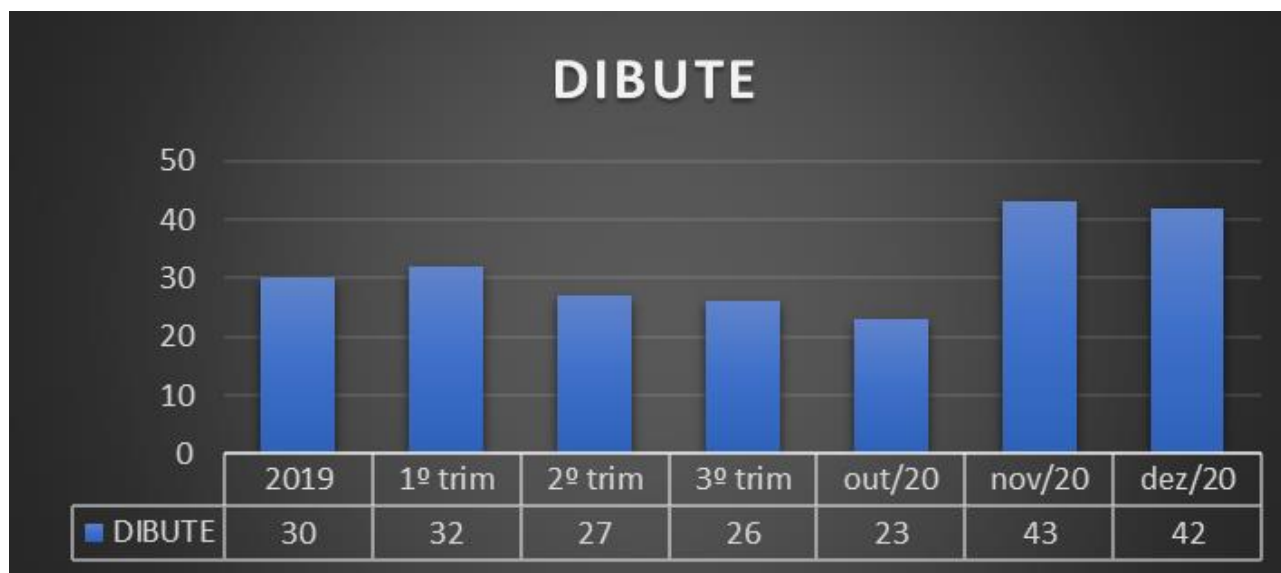
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## 1. CRONOGRAMA PROCESSUAL (PRINCIPAIS EVENTOS)

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

## 2. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS

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, destacando os períodos de **novembro e dezembro/2020** abrangidos neste relatório:



**Nota:** No relatório anterior observou-se a ausência de divulgação de pessoal terceirizado. Solicitamos a respectiva informação a Recuperanda e, a partir de novembro/20, passou-se a destacar a quantidade de prestadores de serviços (terceiros).

Movimentação Out/20-Dez/20: Em **novembro/2020** a “Dibute” aumentou o quadro de colaboradores para 43 (quarenta e três), aumento este decorrente do reconhecimento de 21 (vinte e um) prestadores de serviços terceirizados e 22 (vinte e dois) contratados no regime CLT, tendo ocorrido uma demissão no mês.

Em **dezembro/2020** a “Dibute” reduziu o seu quadro para 42 (quarenta e dois) colaboradores, sendo 21 (vinte e um) contratados em regime CLT e 21 (vinte e um) prestadores terceirizados, tendo havido 1 demissão no período.

Dos funcionários ativos, 2 (dois) colaboradores estão afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez previdenciária

As demais empresas do grupo permanecem sem empregados.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS<sup>2</sup>

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

**Observações:** No desenvolvimento deste e dos RMAs anteriores, fomos informados pelas Recuperandas que não existe controle sobre o arquivo das empresas do grupo, apresentando ausência de vários documentos solicitados para uma análise mais efetiva. Portanto, os números reportados que deveriam indicar a tendência da evolução da situação patrimonial e financeira das Recuperandas devem ser tomados com as devidas cautelas que serão oportunamente reportadas no decorrer deste RMA, sempre que se entender que possam influenciar na análise.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

---

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

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

A empresa **CS9 Serviços de Consultoria e Informática Ltda.** seguiu inoperante no período, com poucas movimentações financeiras.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balancos Patrimoniais, Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de outubro, **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA									
Balancos Patrimoniais									
Ativo	2019	1º trim	2º trim	jul-20	ago-20	3º trim	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>987.880</b>	<b>987.664</b>	<b>968.532</b>	<b>951.476</b>	<b>951.476</b>	<b>951.476</b>	<b>951.476</b>	<b>951.476</b>	<b>948.549</b>
Disponível	8.484	8.484	8.484	-	-	-	-	-	-
Créditos	11.499	11.499	11.499	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	-
Créditos Conversib. Financeira	967.897	967.681	948.549	948.549	948.549	948.549	948.549	948.549	948.549
<b>Não Circulante</b>	<b>17.361.292</b>	<b>8.406.880</b>	<b>8.427.880</b>	<b>8.434.880</b>	<b>8.441.880</b>	<b>8.441.880</b>	<b>8.375.238</b>	<b>8.375.238</b>	<b>8.319.238</b>
Realizável Longo Prazo	16.755.584	8.238.342	8.259.342	8.266.342	8.273.342	8.273.342	8.363.238	8.363.238	8.307.238
Investimentos	435.181	-	-	-	-	-	-	-	-
Imobilizado	170.526	168.538	168.538	168.538	168.538	168.538	12.000	12.000	12.000
<b>Total ativo</b>	<b>18.349.171</b>	<b>9.394.543</b>	<b>9.396.411</b>	<b>9.386.356</b>	<b>9.393.356</b>	<b>9.393.356</b>	<b>9.326.714</b>	<b>9.326.714</b>	<b>9.267.787</b>
Passivo	2019	1º trim	2º trim	jul-20	ago-20	3º trim	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>1.560.180</b>	<b>1.560.832</b>	<b>1.560.832</b>	<b>1.632.844</b>	<b>1.646.483</b>	<b>1.646.483</b>	<b>1.561.505</b>	<b>1.561.505</b>	<b>1.574.431</b>
Obrigações Tributárias	87.775	88.427	88.427	88.427	88.427	88.427	88.468	88.468	89.245
Obrigações Trabalhistas	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.630	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631
Outras Contas a pagar	435.774	435.774	435.774	507.787	521.425	521.425	436.406	436.406	448.556
<b>Não Circulante</b>	<b>36.495.390</b>	<b>36.495.390</b>	<b>36.495.390</b>	<b>36.495.390</b>	<b>36.495.390</b>	<b>36.495.390</b>	<b>36.501.336</b>	<b>36.501.336</b>	<b>36.501.336</b>
Empréstimos LP	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612
Outras Contas a pagar LP	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.892.893	12.892.893	12.892.893
Obrigações Trabalhistas LP	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(19.706.400)</b>	<b>(28.661.679)</b>	<b>(28.659.811)</b>	<b>(28.741.879)</b>	<b>(28.748.518)</b>	<b>(28.748.518)</b>	<b>(28.736.127)</b>	<b>(28.736.127)</b>	<b>(28.807.980)</b>
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	18.076.081	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789
Prejuízos Acumulados	(52.782.481)	(52.821.189)	(52.800.189)	(52.865.201)	(52.871.840)	(52.842.189)	(52.842.189)	(52.842.189)	(52.842.189)
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	(8.976.279)	(8.995.411)	(9.012.467)	(9.012.467)	(9.012.467)	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)
Lucro/Prejuízo do Exercício	-	-	-	-	-	(29.651)	(36.269)	(36.269)	(108.122)
<b>Total do Passivo</b>	<b>18.349.171</b>	<b>9.394.543</b>	<b>9.396.411</b>	<b>9.386.356</b>	<b>9.393.356</b>	<b>9.393.356</b>	<b>9.326.714</b>	<b>9.326.714</b>	<b>9.267.787</b>



## A) ATIVO

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA									
	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>Ativo</b>	18.349.171	9.394.543	9.396.411	9.393.356	9.326.714	9.326.714	0,00%	9.267.787	-0,63%
<b>Ativo Circulante</b>	987.880	987.664	968.532	951.476	951.476	951.476	0,00%	948.549	-0,31%
<b>Ativo Não Circulante</b>	17.361.292	8.406.880	8.427.880	8.441.880	8.375.238	8.375.238	0,00%	8.319.238	-0,67%

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

**DISPONÍVEL:** composto pelas contas de “Caixa” e “Conta Corrente”. Devido a única conta neste grupo contábil ter sido zerada em julho/2020 através de um lançamento de ajuste, questionamos acerca dos motivos desta contabilização, tendo sido esclarecido que “[...] Diante do bloqueio/confisco das contas para liquidação de credores, houve a utilização deste saldo bancário que não foi feita a contabilização no momento da utilização. [...] Isto aconteceu a muitos anos atrás, não temos a documentação que possa lhe mostrar, porem sabemos que nestas empresas (SWR e CS9) tiveram bloqueio/confisco, pois tinham muitas dívidas trabalhistas entre outras.” (sic).

Portanto, conclui-se que tal operação esclarecida pela Recuperanda diverge em seu reconhecimento inicial pela ausência de contabilização em tempo hábil e por não haver documentação comprobatória de sua relevância, assim como a baixa dos valores sem critérios claros. o que restringe a análise quanto a adequação do fato contábil.

Movimentação Out/20-Dez/20: Não houve movimentação no período.

**CRÉDITOS:** composto pelas contas: “Duplicatas a Receber”, que foi ajustada e zerada dentro do período de julho/2020, e “Provisão de Seguros a Apropriar”, onde são contabilizadas apólices de Seguros diversas.

Movimentação Out/20 – Dez/20: Em novembro o saldo se manteve inalterado quando comparado com os períodos anteriores, enquanto em dezembro, conforme relatado acima, o saldo da conta foi zerado.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Pr. Seg. A Apropriar	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	0%	-	-100%

**CRÉDITOS CONVERSIB. FINANCEIRA:** Grupo onde são registrados diversos impostos a recuperar/compensar, além das contas “Adiantamento a Fornecedores”, “Adiantamento a Funcionários” e “Adiant. Viagens”. As contas de Adiantamentos foram zeradas no mês de maio/2020. Conforme esclarecido pela Recuperanda, eram valores antigos e foram baixados, restando saldo apenas nas contas de impostos a recuperar/apropriar.

Movimentação Out/20 –Dez/20: Não houve movimentações nos períodos abrangidos neste relatório, conforme demonstrado abaixo:

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Adianto. A Funcionarios	5.812	5.812	-	-	-	-	0%	-	0%
Adianto. A Fornecedores	2.160	2.160	-	-	-	-	0%	-	0%
Iof A Apropriar	216		-	-	-	-	0%	-	0%
Contr. Social A Apropriar	206.650	206.650	206.650	206.650	206.650	206.650	0%	206.650	0%
Icms A Recuperar	849	849	849	849	849	849	0%	849	0%
Imp. De Renda Retido Na Fonte	81	81	81	81	81	81	0%	81	0%
Irf A Recuperar - Lei 7450	740.968	740.968	740.968	740.968	740.968	740.968	0%	740.968	0%
Adiant. Viagens	11.160	11.160	-	-	-	-	0%	-	0%
<b>TOTAL CRÉDITOS CONVERSIB. FINANCEIRA</b>	<b>967.897</b>	<b>967.681</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>	<b>0%</b>	<b>948.549</b>	<b>0%</b>

**REALIZÁVEL A LONGO PRAZO:** composto pelas contas de “Contas a Receber de Afiliados” (onde são contabilizadas 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”, das quais não foram apresentadas documentação e informações suficientes para maiores detalhamentos e de forma tempestiva. Segundo a Recuperanda, o levantamento de informações está interrompido pela pandemia da Covid-19.

Foi informado ainda que as receitas de aluguéis são registradas tendo como contrapartida a conta contábil “Contas a Receber de Afiliados”, cujo saldo inicial em 2020 corresponde a mais de R\$ 7 milhões.

Em resposta ao questionamento sobre a composição do saldo de partes relacionadas a Recuperanda 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”*, o que inviabiliza maiores conclusões sobre a adequação destas operações dentro das práticas contábeis.

Movimentação Out/20-Dez/20: No grupo dos Realizáveis a Longo Prazo, a conta de “Contas a Receber de Afiliados” manteve-se estável em novembro e apresentou variações de saldos com aumento de 0,7% em dezembro/2020, o que representa o montante de R\$ 56 mil. conforme demonstrado na tabela abaixo:

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Contas A Receber Afiliados	7.462.811	7.483.811	7.504.811	7.518.811	7.608.707	7.608.707	0,0%	7.552.707	-0,7%
Adiantamento Direitos Autorais Lp	8.538.243		-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
Depositos Judiciais	498.594	498.594	498.594	498.594	498.594	498.594	0,0%	498.594	0,0%
Depositos E Cauções	245.382	245.382	245.382	245.382	245.382	245.382	0,0%	245.382	0,0%
Empr.Compuls. - Outros	10.555	10.555	10.555	10.555	10.555	10.555	0,0%	10.555	0,0%
<b>TOTAL REALIZÁVEL A LP</b>	<b>16.755.584</b>	<b>8.238.342</b>	<b>8.259.342</b>	<b>8.273.342</b>	<b>8.363.238</b>	<b>8.363.238</b>	<b>0,0%</b>	<b>8.307.238</b>	<b>-0,7%</b>

Segue razão correspondente à oscilação do período:

Conta: 12102 1201020000 CONTAS A RECEBER AFILIADOS				
DATA	C/PART	HISTÓRICO	DÉBITO	CRÉDITO
31/12/2020	62403	LOCAÇÕES	-	56.000

Devido à contrapartida estar relacionada a Receitas comentamos no tópico específico deste relatório relativo à análise das **Demonstrações do Resultado do Exercício**.

Conforme questionado no RMA de outubro/20, foi informado pela Recuperanda que *“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”*, e que *“realmente não corresponde as atividades principal para que a empresa foi criada a muitos anos atrás, e estes valores foram liquidados via contas a receber afiliadas da CS9 contra contas a pagar afiliadas da Dibute, pelo motivo da CS9 estar em baixa atividade praticamente inativa e não existir conta bancária para liquidação desta operação. As locações pararam em agosto por motivo dos veículos terem sido vendidos. Porem todos estes lançamentos foram estornados em dezembro de 2020 visto que os veículos praticamente nada rodaram no ano de 2020 pois ficaram em reformas e atualização dos documentos desde janeiro de 2020”*. (sic)

Diante disto, como não obtivemos informações suficientes no relatório anterior, questionamos a Recuperanda acerca da operação e analisamos a resposta na conta correspondente em tópico específico deste RMA, na análise do **Imobilizado**.

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

**INVESTIMENTOS:** composto pela contabilização dos investimentos “Embraer 1”, “Embraer 2”, “Finor-Fundo de Invest. Nordeste”, “Finam-Fundo de invest. Amazônia”. Conforme informado pela Recuperanda, *“estes saldos contábeis são relativos a mais de cinco anos atrás, haja vista que não temos histórico nem as composições. Diante desta falta de informação, optamos por liquidar esta conta contra contas de resultado.”*

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

**IMOBILIZADO:** grupo onde estão contabilizados os ativos da empresa e suas devidas depreciações mensais. A partir de entendimentos efetuados com a Recuperanda, especificamente sobre a conta de “Veículos”, cujo saldo é o mais representativo no grupo contábil de imobilizado, observamos que estes veículos foram adquiridos com a intenção de alugar para outras empresas do Grupo Dibute e não em operações próprias da CS9.

Conforme destacado no tópico do grupo contábil **Realizável a Longo Prazo**, referente a conta contábil “Contas a Receber de Afiliados”, foi feito questionamento no relatório anterior sobre a venda de veículos que até outubro/20 estavam contabilizados como imobilizado da empresa. Indagamos a Recuperanda que nos posicionou acerca do motivo da venda *“Os veículos estavam todos parados há aproximadamente 3 anos e bem danificados, alguns batidos com avarias ( vidros quebrados, serviços mecânicos, peças retiradas/furtadas, documentação de todos veículos em atraso - licenciamento, IPVA e multas); Rio Agueda, foi incumbida de gerenciar todos os trabalhos de reparos, documentações e venda dos veículos, em troca, os valores de vendas dos veículos menos os gastos para deixar os veículos em*

*condições de vendas, seriam para abater do Contas a Pagar devido para Rio Agueda. Como no caso da CS9 os gastos foram inferiores aos valores de vendas dos veículos, sobrou um valor de R\$ 89.896, que foi transferido entre contas a receber e a pagar de afiliadas [...]”.*

Movimentação Out/20-Dez/20: Considerando a informação apresentada pela Recuperanda sobre veículos vendidos em outubro/20, restou no ativo fixo apenas o veículo Prisma Placa DVN 6480, que a Recuperanda também tem a intenção de vender conforme nos retornou “*Ficou apenas o veículo citado [...], que também requer reparos e atualizações dos documentos. e caso consiga no futuro um valor de venda equivalente ao valor hoje no ativo [...]*”. Não houve outras oscilações nos períodos analisados.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
Computadores	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	0,0%	1.000	0,0%
Veículos	167.538	167.538	167.538	167.538	11.000	11.000	0,0%	11.000	0,0%
Marcas E Patentes	1.988		-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
<b>TOTAL IMOBILIZADO</b>	<b>170.526</b>	<b>168.538</b>	<b>168.538</b>	<b>168.538</b>	<b>12.000</b>	<b>12.000</b>	<b>0,0%</b>	<b>12.000</b>	<b>0,0%</b>

**INTANGÍVEL:** composto pela contabilização de “Marcas e Patentes” cujo saldo foi zerado em 02/2020, pois, segundo informado pela Recuperanda, tratava-se de valores antigos. Sinalizamos que não foi possível evidenciar se tanto o reconhecimento inicial quanto o zeramento do saldo está dentro das práticas contábeis.

**B) PASSIVO**

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA									
	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>Passivo</b>	18.349.171	18.356.171	9.396.411	9.393.356	9.326.714	9.326.714	0,00%	9.267.787	-0,63%
<b>Passivo Circulante</b>	1.560.180	1.560.180	1.560.832	1.646.483	1.561.505	1.561.505	0,00%	1.574.431	0,83%
<b>Passivo Não Circulante</b>	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.501.336	36.501.336	0,00%	36.501.336	0,00%
<b>Patrimônio Líquido</b>	(19.706.400)	(19.699.400)	(28.659.811)	(28.748.518)	(28.736.127)	(28.736.127)	0,00%	(28.807.980)	0,25%

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

**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS:** composto pela conta de “IRF a Recolher”, “Contribuição Social” e “Prov. p/ Imposto de Renda”, onde são contabilizadas todas as retenções e provisões de tributos da empresa.

Movimentação Out/20-Dez/20: A oscilação ocorrida no período no montante de R\$ 777 o que representa 0,9% de aumento no período analisado se deu substancialmente pela retenção de impostos do prestador de serviço “ROTENBERG E BOSCOLI SOC ADVOGADOS”, de acordo com o Livro Razão analisado.

Segue tabela com a movimentação do período:

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
Cofins A Recolher	19.145	19.145	19.145	19.145	19.145	19.145	0,0%	19.145	0,0%
Pis S/Fat. A Recolher	4.148	4.148	4.148	4.148	4.148	4.148	0,0%	4.148	0,0%
Pr Seg At A Recolher	3.584	3.584	3.584	3.584	3.584	3.584	0,0%	3.584	0,0%
Impostos Retidos	508	508	508	508	539	539	0,0%	1.126	108,9%
Irf A Recolher	190	190	190	190	200	200	0,0%	390	94,5%
Contribuição Social	22.612	22.857	22.857	22.857	22.857	22.857	0,0%	22.857	0,0%
Prov. P/Imposto De Renda	37.587	37.995	37.995	37.995	37.995	37.995	0,0%	37.995	0,0%
<b>TOTAL OBRIG. TRIB.</b>	<b>87.775</b>	<b>88.427</b>	<b>88.427</b>	<b>88.427</b>	<b>88.468</b>	<b>88.468</b>	<b>0,0%</b>	<b>89.245</b>	<b>0,9%</b>

**Nota:** Conforme estrutura do Balanço Patrimonial da Recuperanda, o grupo contábil “Outras obrigações” engloba contas de diversas naturezas. Segregamos as que são de natureza trabalhista e mantivemos as contas restantes como “Outras obrigações” para melhor compreensão das análises.

**OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS (circulante x não circulante):** As **Obrigações no circulante** são compostas pelas contas “Contr. Sindical a Recolher”, “Contr. Assistencial a Recolher”, “Mensalidade Sindicato a Pagar” e “Indenizações a pagar” enquanto as **Obrigações não circulante** são compostas pela conta “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.

**Nota:** 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 concursal declarado.

Movimentação Out/20-Dez/20: Sem movimentação nos períodos abrangidos neste relatório.



Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTA CP</b>	<b>1.036.631</b>	<b>1.036.631</b>	<b>1.036.631</b>	<b>1.036.631</b>	<b>1.036.631</b>	<b>1.036.631</b>	<b>0,0%</b>	<b>1.036.631</b>	<b>0,0%</b>
Contr. Sindical A Recolher	136	136	136	136	136	136	0,0%	136	0,0%
Mensalidade Sind a Pagar	475	475	475	475	475	475	0,0%	475	0,0%
Indenizações A Pagar	1.036.019	1.036.019	1.036.019	1.036.019	1.036.019	1.036.019	0,0%	1.036.019	0,0%
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTA LP</b>	<b>3.397.831</b>	<b>3.397.831</b>	<b>3.397.831</b>	<b>3.397.831</b>	<b>3.397.831</b>	<b>3.397.831</b>	<b>0,0%</b>	<b>3.397.831</b>	<b>0,0%</b>
Provisão para Indenizações	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	0,0%	3.397.831	0,0%
<b>TOTAL OBRIG. TRABALHISTAS</b>	<b>4.434.462</b>	<b>4.434.462</b>	<b>4.434.462</b>	<b>4.434.462</b>	<b>4.434.462</b>	<b>4.434.462</b>	<b>0,0%</b>	<b>4.434.462</b>	<b>0,0%</b>

**OUTRAS CONTAS A PAGAR (OUTRAS OBRIGAÇÕES):** 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 a Recuperanda respondeu nossos questionamentos informando que não possui detalhes sobre o saldo; 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).

Movimentação Out/20-Dez/20: As “Outras Obrigações” em novembro/2020 não apresentaram variação de saldos. Em dezembro/2020 apresentaram oscilações substancialmente com a conta “Serviços de Terceiros à Pagar” com aumento de 60% referente a prestação de serviço do “ROTENBERG E BOSCOLI SOC ADVOGADOS”, e a conta “Contas a Pagar” que aumentou referente ao abatimento de

“despesas com veículos”. Verificamos no Livro Razão que em outubro/20 foi utilizada esta conta para registrar as transações relativas às vendas de veículos da qual detalhamos no tópico do **Imobilizado** neste RMA.

Segue a tabela com as respectivas movimentações:

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
Servicos De Terceiros a Pagar	19.105	19.105	19.105	19.105	19.734	19.734	0,0%	31.584	60,0%
Alugueis A Pagar	1.322	1.322	1.322	1.322	1.322	1.322	0,0%	1.322	0,0%
Adianto. De Clientes	15.347	15.347	15.347	15.347	15.347	15.347	0,0%	15.347	0,0%
Despesa Jurídica a Pagar	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	0,0%	400.000	0,0%
Contas A Pagar	-		-	85.651	3	3	0,0%	303	10000,0%
<b>TOTAL OUTRAS OBRIG.</b>	<b>435.774</b>	<b>435.774</b>	<b>435.774</b>	<b>521.425</b>	<b>436.406</b>	<b>436.406</b>	<b>0,0%</b>	<b>448.556</b>	<b>2,8%</b>

**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. Conforme mencionado anteriormente, a Recuperanda informou que não possui a composição dos saldos e nem previsão para retorno destes valores; informou ainda que “*não conseguimos levantar os detalhes desta operação pois são antigos e sabemos que envolvia as operações entre as empresas inclusive outras empresas que não consta atualmente do Grupo Dibute.*”, o que torna inconclusiva a análise acerca da adequação do saldo conforme prática contábil.

Movimentação Out20-Dez/20: Sem oscilações nos períodos em destaque.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
Contas A Pagar Afiliados	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.892.893	12.892.893	0,0%	12.892.893	0,0%
(-) Encargos A Apropriar	-	-	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
<b>Total Outras Contas a Pg</b>	<b>12.886.948</b>	<b>12.886.948</b>	<b>12.886.948</b>	<b>12.886.948</b>	<b>12.892.893</b>	<b>12.892.893</b>	<b>0,0%</b>	<b>12.892.893</b>	<b>0,0%</b>

**(ii) “Empréstimos” (não circulante):** nesta conta a Recuperanda informou que registra o saldo de valores em aberto com o Sr. Natálio Fridman. A Recuperanda informou que esses valores não serão devolvidos ao Sr. Natálio, porém não existe previsão de ajustes de saldos para essa conta. Segundo informado pela Recuperanda, *“Trata-se de um valor bastante significativo e a sua liquidação irá 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.”* Em reunião com a equipe do assistente financeiro da Administradora Judicial, os representantes das Recuperandas esclareceram que se trata de valores que não foram efetivamente recebidos ou que deverão ser pagos, mas não será baixado para o resultado da Recuperanda.

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

No item que trata do Capital Social verificamos que há “Quotas em Tesouraria” o que representa quotas e recompra de quotas, portanto, possui natureza retificadora do Patrimônio Líquido. (NBC TG 1000, seção 22) Observando o Balanço Patrimonial da Recuperanda não é possível evidenciar a tratativa dada a contabilização desta operação. Solicitaremos maiores esclarecimentos a Recuperanda. Adicionalmente,

solicitaremos esclarecimentos acerca da constituição e compensação da conta “Reserva de Lucros” sendo que a Recuperanda está operando com prejuízos.


Segue trecho Contrato Social:

**CLÁUSULA 3ª – DO CAPITAL SOCIAL**

O capital social é de R\$ 15.000.000,00 (quinze milhões de reais) dividido em 15.000.000 (quinze milhões) de quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma, assim distribuídas:

Nome	Nº Quotas	Valor Total
QUOTAS EM TESOURARIA	14.998.500	R\$ 14.998.500,00
CLOVIS PADILHA COELHO	1.500	R\$ 1.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>15.000.000</b>	<b>R\$ 15.000.000,00</b>

*Parágrafo Primeiro:* Neste ato o capital social subscrito encontra-se totalmente integralizado, em moeda corrente do País.



Ainda sobre o Patrimônio Líquido, destacamos os saldos apresentados na conta **AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES**, utilizada como contrapartida para várias baixas e ajustes que a Recuperanda efetuou ao longo do ano, conforme entendimento obtido no desenvolvimento deste e dos relatórios anteriores.

Sobre os esclarecimentos anteriores quanto aos registros nesta conta, 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 pendências, por esta razão foram liquidados” – o que prejudica uma conclusão acerca dos critérios para reconhecimento inicial na contabilidade e, por consequência, tornando inconsistente a análise dos motivos destes ajustes de acordo com as práticas contábeis. (NBC TG 1000, seção 10)

Movimentação Out/20-Dez/20: Das oscilações ocorridas, verifica-se que em novembro não houve alterações dos saldos do Patrimônio Líquido. Já em dezembro, ocorreu variação de saldos na conta de “Lucros/Prejuízos do Exercício” o que representa 198% em comparação com o período anterior, decorrente das baixas das Locações de Veículos provisionadas e reclassificadas para resultado, além das despesas do período.

As contas “Capital Realizado” e “Reserva de Lucros” não sofreram alterações nos períodos abrangidos neste relatório, fazendo assim com que o Patrimônio Líquido em dezembro/2020 mantivesse o saldo negativo de R\$ 28,8 milhões.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	0,0%	15.000.000	0,0%
Reservas De Lucros	18.076.081	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	0,0%	18.135.789	0,0%
Prejuízos Acumulados	(52.782.481)	(52.821.189)	(52.800.189)	(52.842.189)	(52.842.189)	(52.842.189)	0,0%	(52.842.189)	0,0%
Ajustes Exercícios Anteriores	-	(8.976.279)	(8.995.411)	(9.012.467)	(8.993.458)	(8.993.458)	0,0%	(8.993.458)	0,0%
Lucro/Prejuízo do Exercício				(29.651)	(36.269)	(36.269)	0,0%	(108.122)	198,1%
<b>Total Patrimônio Líquido</b>	<b>(19.706.400)</b>	<b>(28.661.679)</b>	<b>(28.659.811)</b>	<b>(28.748.518)</b>	<b>(28.736.127)</b>	<b>(28.736.127)</b>	<b>0,0%</b>	<b>(28.807.980)</b>	<b>0,3%</b>

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

<b>CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA</b>							
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>							
	<b>2019</b>	<b>1ºTrimestre</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>3ºTrimestre</b>	<b>out-20</b>	<b>nov-20</b>	<b>dez-20</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>153.798</b>	<b>21.000</b>	<b>42.000</b>	<b>56.000</b>	<b>56.000</b>	<b>56.000</b>	-
<b>Deduções</b>	<b>(2.548)</b>	-	-	-	-	-	-
(-) PIS	(454)	-	-	-	-	-	-
(-) COFINS□	(2.094)	-	-	-	-	-	-
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>151.250</b>	<b>21.000</b>	<b>42.000</b>	<b>56.000</b>	<b>56.000</b>	<b>56.000</b>	-
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(4.862.138)</b>	-	-	<b>(85.651)</b>	<b>(92.269)</b>	<b>(92.269)</b>	<b>(108.122)</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(427.353)	-	-	(49.255)	(50.041)	(50.041)	(65.594)
DESPESAS COM PREST. DE SERVIÇOS	-	-	-	(35.761)	(41.593)	(41.593)	(41.893)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(934)	-	-	(635)	(635)	(635)	(635)
DESPESAS C/ O PESSOAL	(4.433.851)	-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado operacional Antes do Resultado</b>	<b>(4.710.888)</b>	<b>21.000</b>	<b>42.000</b>	<b>(29.651)</b>	<b>(36.269)</b>	<b>(36.269)</b>	<b>(108.122)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-	-
<b>= Resultado Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(4.710.888)</b>	<b>21.000</b>	<b>42.000</b>	<b>(29.651)</b>	<b>(36.269)</b>	<b>(36.269)</b>	<b>(108.122)</b>
<b>PROVISÃO PARA CONTRIB. SOCIAL S/LUCRO</b>	(1.766)	-	-	-	-	-	-
<b>PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA - P.J.</b>	(2.943)	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(4.715.596)</b>	<b>21.000</b>	<b>42.000</b>	<b>(29.651)</b>	<b>(36.269)</b>	<b>(36.269)</b>	<b>(108.122)</b>

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.

**Nota Explicativa:** A conta anteriormente indicada como “despesas com vendas” foi renomeada para “despesas com prest. De serviços” a fim de se igualar a nomenclatura adotada pela Recuperanda.

Das informações analisadas destacamos: *Receita Líquida Operacional* encerrou novembro com saldo acumulado de R\$ 56 mil, representando 37,02% da receita apurada em 2019. Em dezembro este saldo foi estornado dos valores de onde foram gerados “Contas a receber afiliados”, entretanto destacamos que, se este valor até agosto/20 foi efetivamente devido, uma vez que gerou receitas, ele deveria se manter até dezembro e não ter sido estornado.

Solicitamos a Recuperanda esclarecimentos sobre diversos aspectos referentes a contabilização de receitas e suas contrapartidas ao longo do ano de 2020, que nos retornou conforme a seguir transcrito:

- Receita de locação de veículos:

*“[...] não corresponde as atividades principal para que a empresa foi criada a muitos anos atrás, e estes valores foram liquidados via contas a receber afiliadas da CS9 contra contas a pagar afiliadas da Dibute, pelo motivo da CS9 estar em baixa atividade praticamente inativa e não existir conta bancária para liquidação desta operação. As locações pararam em agosto por motivo dos veículos terem sido vendidos. Porem todos estes lançamentos foram estornados em dezembro de 2020 visto que os veículos praticamente nada rodaram no ano de 2020 pois ficaram em reformas e atualização dos documentos desde janeiro de 2020.” (sic)*

- Receita venda de veículos

*“Tratam-se de transações que não estão nas operações normais da empresa e podem ocorrer periodicamente. Neste caso com a Rio Agueda (R\$ 85.651) era o valor devido pelos gastos com veículos.” (sic)*

Das Despesas Gerais, no período de novembro/2020 não houve alteração de saldos, já em dezembro, observa-se o aumento de “Despesas Administrativas” em 2% no período, e “Despesas com Prest. De Serviços” com aumento de 16% no período, ambas relacionadas com gastos com a empresa Rio-Agueda.



<b>CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA</b>							
<b>DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA</b>	<b>2019</b>	<b>1ºTrimestre</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>3ºTrimestre</b>	<b>out-20</b>	<b>nov-20</b>	<b>dez-20</b>
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>(4.715.596)</b>	<b>21.000</b>	<b>42.000</b>	<b>(29.651)</b>	<b>(36.269)</b>	<b>(36.269)</b>	<b>(108.122)</b>
Resultado Líquido do Exercício	(4.715.596)	21.000	42.000	(29.651)	(36.269)	(36.269)	(108.122)
<b>Ajustes ao Resultado Líquido</b>	<b>26.000</b>	<b>(8.975.628)</b>	<b>(8.994.760)</b>	<b>(9.012.467)</b>	<b>(8.992.807)</b>	<b>(8.992.807)</b>	<b>(8.992.807)</b>
Depreciação e Amortização	26.000	-	-	-	-	-	-
Ajustes anos Anteriores		(8.975.628)	(8.994.760)	(9.012.467)	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)
Provisões impostos a pagar				-	652	652	652
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(4.689.596)</b>	<b>(8.954.628)</b>	<b>(8.952.760)</b>	<b>(9.042.118)</b>	<b>(9.029.076)</b>	<b>(9.029.076)</b>	<b>(9.100.929)</b>
<b>Variações das Contas de Ativo e Passivo Operacional</b>							
Adiantamentos	6.825.377	8.538.243	8.557.375	19.132	8.557.375	8.557.375	8.560.821
Outros Créditos	(7.471.383)	(20.784)	(41.784)	8.491.031	(131.379)	(131.379)	8.572
Obrigações com Afiliados	(516.813)	-	-	85.651	632	632	(83.951)
Obrigações Sociais	15.488	-	-	-	-	-	13.097
Obrigações Tributárias	-	-	-	-	257	257	199
Obrigações Trabalhistas	4.433.851	-	-	-	-	-	-
Fornecedores	402.392	-	-	-	-	-	-
Outras Obrigações	3.639	-	-	652	-	-	-
<b>Caixa Líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>3.692.550</b>	<b>8.517.459</b>	<b>8.515.591</b>	<b>8.596.465</b>	<b>8.426.885</b>	<b>8.426.885</b>	<b>8.498.738</b>
<b>Atividades de investimentos</b>							
Aquisição de Investimentos	-	437.169	437.169	437.169	437.169	437.169	437.169
Recebimento da Venda do Imobilizado				-	156.538	156.538	156.538
<b>Caixa Líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>437.169</b>	<b>437.169</b>	<b>437.169</b>	<b>593.707</b>	<b>593.707</b>	<b>593.707</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>							
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(997.046)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8.484)</b>	<b>(8.484)</b>	<b>(8.484)</b>	<b>(8.484)</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício</b>	<b>1.005.530</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(997.046)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8.484)</b>	<b>(8.484)</b>	<b>(8.484)</b>	<b>(8.484)</b>



Principais variações:

**-Adiantamentos:** Destacamos que não houve alteração de saldos em novembro/2020, porém, em dezembro/2020 os saldos reduziram e por isso, houve aumento na geração de caixa na DFC.

Observa-se que as variações na DFC foram baixas, mas ainda assim não foi possível concluir o que as motivou, exceto o caso de Adiantamentos, o qual foi citado acima. Portanto, solicitamos esclarecimentos à Recuperanda.

Apesar das variações mencionadas acima, nota-se que não há variação de saldos gerados ou consumidos uma vez que os valores alterados nos períodos se tratam de movimentações contábeis sem que ocorra efetivamente movimentação financeira.

ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO

### 3.2. SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A empresa SWR, também sem movimento, apresenta apenas as baixas de aluguéis, com pouca relevância em relação ao prejuízo contábil apresentado nos últimos balanços da empresa.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais, Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos três primeiros trimestres do exercício corrente, além dos meses de outubro, **novembro e dezembro/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	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>4.069.650</b>	<b>4.071.540</b>	<b>4.073.430</b>	<b>4.072.159</b>	<b>4.055.213</b>	<b>4.055.843</b>	<b>4.074.049</b>
Disponível	3.161	3.161	3.161	-	-	-	-
Créditos	1.465	1.465	1.465	1.465	205	205	1.465
Creditos Conversib. Financeira	4.065.024	4.066.914	4.068.804	4.070.694	4.055.008	4.055.638	4.072.584
<b>Não Circulante</b>	<b>43.381.133</b>	<b>43.380.858</b>	<b>43.380.583</b>	<b>43.380.308</b>	<b>43.394.472</b>	<b>43.394.380</b>	<b>43.380.033</b>
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.333.851	41.333.851	41.319.596
Imobilizado	860.694	860.419	860.144	860.144	859.869	859.777	859.686
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
<b>Total ativo</b>	<b>47.450.783</b>	<b>47.452.398</b>	<b>47.454.013</b>	<b>47.452.467</b>	<b>47.449.684</b>	<b>47.450.223</b>	<b>47.454.082</b>
<b>Passivo</b>	<b>2019</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>3º Trimestre</b>	<b>out-20</b>	<b>nov-20</b>	<b>dez-20</b>
<b>Circulante</b>	<b>5.288.835</b>	<b>5.289.006</b>	<b>5.289.006</b>	<b>5.289.006</b>	<b>5.289.006</b>	<b>5.289.006</b>	<b>5.289.006</b>
Empréstimos	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.091	414.091	414.091	414.091	414.091	414.091
Obrigações Tributárias	435.804	435.974	435.974	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	4.333.645	4.333.645
<b>Não Circulante</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.160.950</b>
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliações	60.959	60.959	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	2.827.933	2.827.933
Provisão para Indenizações	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>36.000.998</b>	<b>36.002.442</b>	<b>36.004.057</b>	<b>36.002.511</b>	<b>35.999.728</b>	<b>36.000.267</b>	<b>36.004.126</b>
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.412.953	26.414.499	26.414.499	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)	(8.413.501)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	171	(171)	(3.332)	(6.653)	(5.393)
Lucro/Prejuízo do exercício	-	-	-	4.845	5.383	5.922	8.521
<b>Total do Passivo</b>	<b>47.450.783</b>	<b>47.452.398</b>	<b>47.454.013</b>	<b>47.452.467</b>	<b>47.449.684</b>	<b>47.450.223</b>	<b>47.454.082</b>

## A) ATIVO

SWR INFORMÁTICA LTDA									
Balço Patrimonial	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
Ativo Circulante	4.069.650	4.071.540	4.073.430	4.072.159	4.055.213	4.055.843	0,0%	4.074.049	0,4%
Ativo Não Circulante	43.381.133	43.380.858	43.380.583	43.380.308	43.394.472	43.394.380	0,0%	43.380.033	-0,03%
Total do Ativo	47.450.783	47.452.398	47.454.013	47.452.467	47.449.684	47.450.223	0,0%	47.454.082	0,01%

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, mantendo-se sem saldo até o período abrangido por este relatório.

Como resultado dos questionamentos e resposta da Recuperanda, depara-se com os mesmos pontos levantados na análise da CS9 para o mesmo grupo contábil, cuja descrição encontra-se neste RMA no tópico específico da CS9.

**CRÉDITOS:** composto pelas contas “Empréstimos Funcionários” e “Duplicatas a receber”. Solicitamos a composição da conta de Empréstimos de funcionários que segue sem alteração onde a Recuperanda informou que: “*Valor lá registrado, que não temos detalhes e também não tem Funcionários*”.

**Movimentação Out/20-Dez/20:** Não houve oscilações significativas nos períodos apresentados por este relatório. Em outubro, foi estornado o valor de R\$ 1.260 fazendo com que a conta “Duplicatas a receber” apresentasse saldo zerado, porém, o lançamento foi revertido em

dezembro/20. A Recuperanda informou que: “Contabilização acreditamos não estar adequada, por esta razão o LD foi Estornado em dezembro/20 e em 2021 faremos a contabilização adequada”. (sic)

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
Duplicatas A Receber	1.260	1.260	1.260	1.260	-	-	0,0%	1.260	0,0%
Emprestimo Funcionários	205	205	205	205	205	205	0,0%	205	0,0%
<b>TOTAL CRÉDITOS</b>	<b>1.465</b>	<b>1.465</b>	<b>1.465</b>	<b>1.465</b>	<b>205</b>	<b>205</b>	<b>0,0%</b>	<b>1.465</b>	<b>614,9%</b>

**CRÉDITOS CONVERSIB. 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”;

Movimentação Out/20 – Dez/20: Os Impostos a Recuperar/Compensar não apresentaram variação de saldos nos períodos de novembro e dezembro/2020. Da movimentação evidenciada nos períodos de novembro e dezembro/2020 nas Contas de “Aluguéis a Receber”, observa-se que houve lançamentos de estorno dos valores em dezembro/2020. Solicitamos esclarecimentos a Recuperanda sobre o motivo do estorno e reversão, que informou se tratar “de valores referente a locação do imóvel da SWR “.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
Aluguéis A Receber	7.497	7.497	7.497	7.497	1	1	0,0%	7.497	100,0%
Contas A Receber	3.150	5.040	6.930	8.820	630	1.260	100,0%	10.710	750,0%
<b>TOTAL CRED. CONV. FINANC.</b>	<b>10.647</b>	<b>12.537</b>	<b>14.427</b>	<b>16.317</b>	<b>631</b>	<b>1.261</b>	<b>99,9%</b>	<b>18.207</b>	<b>1344,0%</b>

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			7.496,90
31/10/2020	ALUGUEIS		5.435,05	2.061,85
31/10/2020	CORREÇÕES		2.060,95	0,90
31/12/2020	ESTORNO LD MES ANTERIOR	5.435,05		5.435,95
31/12/2020	ESTORNO LD MES ANTERIOR	2.060,95		7.496,90
	SALDO FINAL	7.496,00	7.496,00	7.496,90

Dos valores referentes às Contas a Receber, observa-se que em outubro houvera lançamentos, que posteriormente fora estornado e regularizado, mantendo o saldo corrente da conta, com a contabilização mensal dos aluguéis a receber, em R\$ 630,00 mensalmente.

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			8.820,00
31/10/2020	CONTAS A RECEBER		8.820,00	-
31/10/2020	ALUGUEL SALA OUT 2020	630,00		630,00
30/11/2020	ALUGUEL SALA NOV 2020	630,00		1.260,00
31/12/2020	ALUGUEL SALA DEZ 2020	630,00		1.890,00
31/12/2020	ESTORNO LD MES ANTERIOR	8.820,00		10.710,00
	SALDO FINAL			10.710,00

**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).

Movimentação Out/20-Dez/20: Em novembro/2020 não houve movimentação nesta conta. Da movimentação ocorrida no período de dezembro/2020, destacamos a diminuição de 0,04% em “contas a receber de afiliados”. Em outubro/20 foi registrado o valor de R\$ 14.255,05 na contabilidade sendo estornado em dezembro/20. Solicitamos esclarecimentos quanto aos lançamentos efetuados, assim como estornos realizados.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Contas A Receber Afiliados	40.709.905	40.709.905	40.709.905	40.709.905	40.724.160	40.724.160	<b>0,0%</b>	40.709.905	-0,04%

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			40.709.905,44
31/10/2020	CONTAS A RECEBER	14.255,05		40.724.160,49
31/12/2020	ESTORNO LD MES ANTERIOR		14.255,05	40.709.905,44
	SALDO FINAL			40.709.905,44

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

Referente à conta “12032800 IMOVEIS” questionamos sobre como a SWR está sem movimento, operacionalmente não suporta registros de depreciações de bens do imobilizado e outros. Fomos informados 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”*.

Cabe informar que conforme normas contábeis, não há relação sobre a atividade operacional e cálculo da depreciação e/ou amortização, pois o período de apropriação do valor tem por base a vida útil alocada inicialmente ao bem do ativo imobilizado. (NBC TG 1000, seção 17). Sob este aspecto ainda solicitamos esclarecimentos à Recuperanda que nos retornou informando que *“Como a empresa está inativa há alguns anos e não possuímos o histórico desta conta, optamos por não amortizar/depreciar. Permanecemos na busca do histórico para que possamos ou liquidar a conta ou fazer a depreciação/amortização.”* Portanto, ficam restringidas as análises sobre o tema.

Salientamos, neste ponto, que a falta de evidências e o não reconhecimento de depreciações e/ou amortizações reflete diretamente na análise das Demonstrações Financeiras e cálculo de índices de desempenho da Recuperanda, uma vez que as peças contábeis devem representar a situação financeira e econômica da organização de forma fidedigna.

Movimentação Out/20 – Dez/20: Não ocorreram movimentações significativas nos períodos em destaque além da depreciação referente ao imóvel de Fortaleza/CE, conforme noticiado pela Recuperanda. Ressaltamos que o imóvel em Fortaleza se trata de uma sala comercial, cuja locação está registrada mensalmente em Aluguéis a Receber.

**INTANGÍVEL:** composto pela conta “Marcas e Patentes”, “Software Prog. De Computador” e “Amortizações Acumuladas”. Questionamos a Recuperanda por qual motivo não estavam sendo apropriados os valores mensais de amortizações, que nos retornou com a seguinte informação: *“Não temos detalhes do que se trata, e praticamente não existe operações na SWR que possa suportar a amortização de intangíveis / outros.”* – o que inviabiliza análise mais detalhada sobre este grupo contábil.

Movimentação Out/20-Dez/20: O grupo de Intangível não apresentou movimentações financeiras nos períodos abrangidos neste relatório.

**B) PASSIVO**

SWR INFORMÁTICA LTDA									
Balanco Patrimonial	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Passivo Circulante	5.288.835	5.289.006	5.289.006	5.289.006	5.289.006	5.289.006	0,0%	5.289.006	0,0%
Passivo Não Circulante	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	0,0%	6.160.950	0,0%
Patrimônio Líquido	36.000.998	36.002.442	36.004.057	36.002.511	35.999.728	36.000.267	0,001%	36.004.126	0,01%
Total do Passivo	47.450.783	47.452.398	47.454.013	47.452.467	47.449.684	47.450.223	0,0%	47.454.082	0,01%

O *Passivo* não apresentou oscilações significativas nos períodos.

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

**EMPRÉSTIMOS:** composto pela conta de “Empréstimos CP” que se trata de valores emprestados pelo Sr. Natalio Friedman e que não serão devolvidos, segundo a Recuperanda.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Empréstimos CP	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	0,0%	105.295	0,00%

Movimentação Out/20-Dez/20: Sem movimentação significativa nos meses abrangidos no presente relatório.



**OUTRAS OBRIGAÇÕES:** composta pelas contas “Serviços de Terceiros a Pagar” (que segundo os relatórios enviados pela Recuperanda, se trata 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).

Movimentação Out/20-Dez/20: não ocorreram movimentações de destaque neste grupo contábil.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
ALUGUEIS A PAGAR	1.322	1.322	1.322	1.322	1.322	1.322	0,0%	1.322	0,00%
DESPESA JURÍDICA A PAGAR	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	0,0%	400.000	0,00%
CONTR.ASSIST. A RECOLHER	172	172	172	172	172	172	0,0%	172	0,00%
CONTAS A PAGAR					-	-	0,0%	-	0,00%
INDENIZAÇÕES A PAGAR	4.333.473	4.333.473	4.333.473	4.333.473	4.333.473	4.333.473	0,0%	4.333.473	0,00%
<b>TOTAL OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>4.734.968</b>	<b>4.734.968</b>	<b>4.734.968</b>	<b>4.734.968</b>	<b>4.734.968</b>	<b>4.734.968</b>	<b>0,0%</b>	<b>4.734.968</b>	<b>0,00%</b>

**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”.

Movimentação Out/20-Dez/20: 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	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Cofins A Recolher	384	384	384	384	384	384	0,0%	384	0,00%
Pis S/Fat. A Recolher	83	83	83	83	83	83	0,0%	83	0,00%
Iss A Recolher	206	206	206	206	206	206	0,0%	206	0,00%
Contribuição Social	365.728	365.782	365.782	365.782	365.782	365.782	0,0%	365.782	0,00%
Prov. P/Imposto De Renda	69.402	69.493	69.493	69.493	69.493	69.493	0,0%	69.493	0,00%
Impostos Retidos	-	26	26	26	26	26	0,0%	26	0,00%
<b>TOTAL OBRIG. TRIBUT.</b>	<b>435.804</b>	<b>435.974</b>	<b>435.974</b>	<b>435.974</b>	<b>435.974</b>	<b>435.974</b>	<b>0,0%</b>	<b>435.974</b>	<b>0,00%</b>

**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 nas Obrigações Trabalhistas de forma a adequá-los aos saldos apresentados na lista de credores, a Recuperanda informou que seriam ajustados os saldos das contas após a aprovação do plano de recuperação judicial.

Movimentação Out/20-Dez/20: O Grupo de Obrigações Trabalhistas não apresentou variação de saldos nos períodos.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Contr.Assist. A Recolher	172	172	172	172	172	172	0,0%	172	0,00%
Indenizações A Pagar	4.333.473	4.333.473	4.333.473	4.333.473	4.333.473	4.333.473	0,0%	4.333.473	0,00%
Provisão para Indenizações	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	0,0%	3.136.127	0,00%
<b>Total Obrig. Trabalhistas</b>	<b>7.469.772</b>	<b>7.469.772</b>	<b>7.469.772</b>	<b>7.469.772</b>	<b>7.469.772</b>	<b>7.469.772</b>	<b>0,0%</b>	<b>7.469.772</b>	<b>0,00%</b>

**PARCELAMENTOS A PAGAR:** Em resposta ao questionamento sobre os parcelamentos em setembro/20, 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”*.

Movimentação Out/20-Dez/20: Sem movimentação desde 2019.

Conta	2019	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Parcelamento A Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	0,0%	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 pela Recuperanda que os valores contabilizados nestas contas não possuem uma estimativa de ajuste considerando que não possuem informações suficientes para realizá-los.

Movimentação Out/20-Dez/20: A conta não apresentou variação nos períodos analisados.

Conta	2019	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Variação
Contas A Pagar Afiliados	60.959	60.959	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.

Não ocorreram alterações de saldos nos períodos de novembro e dezembro/2020.

Conta	2019	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Empréstimos LP	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	0,0%	2.827.933	0,00%

**PROVISÃO P/ INDENIZAÇÕES:** este grupo é composto por provisões de créditos concursais, conforme arquivo enviado pela Recuperanda. Assim, como 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 se refere a créditos não concursais.

Movimentação Out/20 – Dez/20: Encerra-se o exercício com saldo em R\$ 3,1 milhões. Não ocorreram oscilações nos períodos analisados.

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** este grupo é composto pelas contas de “Capital Realizado”, “Reserva de Lucros”, “Prejuízos Acumulados” e “Ajustes de Exercícios Anteriores”.

Assim como relatado na CS9, a Recuperanda SWR também teve alteração em seu Contrato Social na mesma data (assinatura em março/20 e registro Jucesp em novembro/20), passando a ter como sócio administrador o Sr. Clóvis Padilha Coelho. O valor presente no contrato referente a “quotas em tesouraria” é no montante de R\$ 17.998.200 milhões que também solicitaremos os critérios de contabilização para análises em confronto com o apresentado no grupo contábil Patrimônio Líquido. Adicionalmente, solicitaremos esclarecimentos acerca da constituição e compensação da “Reserva de Lucros”:

Segue abertura das contas do Patrimônio Líquido:

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	0,0%	18.000.000	0,00%
RESERVAS DE LUCROS	26.412.953	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499	0,0%	26.414.499	0,00%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	(8.411.955)	(8.411.886)	(8.410.271)	(8.413.501)	(8.413.501)	(8.413.501)	0,0%	(8.413.501)	0,00%
AJUSTES EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	(171)	(171)	(3.332)	(6.653)	(6.653)	0,0%	(5.393)	-18,94%
Lucro/Prejuízo do exercício				4.845	5.383	5.922	10,0%	8.521	43,89%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>36.000.998</b>	<b>36.002.442</b>	<b>36.004.057</b>	<b>36.002.511</b>	<b>35.999.728</b>	<b>36.000.267</b>	<b>0,0%</b>	<b>36.004.126</b>	<b>0,01%</b>

Movimentação Ou/20-Dez/20: O Patrimônio Líquido apresentou pequena variação na conta de Lucros do Exercício em novembro/2020 com aumento de 10% no resultado do período. Em dezembro/2020 houve variação de saldos nas contas de “Ajustes de Exercícios Anteriores” em decorrência dos ajustes efetuados no período, e aumento equivalente a R\$ 2.599,00, referente a lucros do exercício.

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

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			-
01/02/2020	IRPJ. 4 TRIM 2019	90,72		90,72
01/02/2020	CSLL. 4 TRIM 2019	54,42		145,14
01/02/2020	PCC NF 129 PATRICIA HELENA AZEVEDO LIMA	25,73		170,87
31/07/2020	AJUSTE EXERCICIO ANTERIOR	0,16		171,03
31/07/2020	AJUSTE EXERCICIO ANTERIOR	3.161,23		3.332,26
31/10/2020	CORREÇÕES	2.060,95		5.393,21
31/10/2020	AJUSTE EXERCICIO ANTERIOR	1.260,00		6.653,21
31/12/2020	ESTORNO LD MES ANTERIOR		1.260,00	5.393,21
	SALDO FINAL			5.393,21

### 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	nov-20	dez-20
Receita Bruta Operacional	4.410	1.890	3.780	5.670	6.300	6.930	9.621
Deduções	(115)	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro bruto</b>	<b>4.295</b>	<b>1.890</b>	<b>3.780</b>	<b>5.670</b>	<b>6.300</b>	<b>6.930</b>	<b>9.621</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(412.132)	-	-	-	-	-	-
DESPESAS C/ O PESSOAL	(7.476.982)	-	-	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(934)	-	-	-	-	-	-
DEPRECIACÕES	(11.275)	(275)	(550)	(825)	(917)	(1.008)	(1.100)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(7.897.028)</b>	<b>1.615</b>	<b>3.230</b>	<b>4.845</b>	<b>5.383</b>	<b>5.922</b>	<b>8.521</b>
IRPJ e CSLL	(96)	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(7.897.125)</b>	<b>1.614</b>	<b>3.230</b>	<b>4.845</b>	<b>5.383</b>	<b>5.922</b>	<b>8.521</b>

A **Receita Bruta** acumulada até novembro/2020 foi de R\$ 6.930 reais e, encerrou o exercício de 2020 em R\$ 9.621 reais, valor que representa 118% do total apurado em 2019.

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

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

SWR INFORMÁTICA LTDA							
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto							
	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20
Prejuízo / Lucro líquido	(7.897.125)	1.614	3.230	4.845	5.383	5.922	8.521
Ajustes ao Resultado Líquido	(49.684)	433	524	825	1.062	1.154	1.245
Ajustes dos Exercícios anteriores	(60.959)	(26)	(26)	(3.332)	(6.653)	(6.653)	(5.393)
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(8.007.768)</b>	<b>2.021</b>	<b>3.729</b>	<b>2.338</b>	<b>(208)</b>	<b>422</b>	<b>4.373</b>
<b>Variações Ativo e Passivo Operacional</b>							
Créditos com Clientes	(4.410)	(1.890)	(3.780)	(5.670)	11.276	10.646	(7.560)
Outros Créditos	-	26	26	26	-	-	-
Outras Obrigações	7.951.219	-	-	-	(14.229)	(14.229)	26
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>7.946.809</b>	<b>(1.864)</b>	<b>(3.754)</b>	<b>(5.644)</b>	<b>(2.953)</b>	<b>(3.583)</b>	<b>(7.534)</b>
Atividades de investimentos	-	-	-	-	-	-	-
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3.307)</b>	<b>(3.161)</b>	<b>(3.161)</b>	<b>(3.161)</b>
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3.307)</b>	<b>(3.161)</b>	<b>(3.161)</b>	<b>(3.161)</b>

**Ponto de atenção:** No que tange à Demonstração do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, devido a quantidade de lançamentos na conta “Ajustes de Exercícios Anteriores” com a narrativa da Recuperanda de serem atemporais, ao mesmo passo em que não há evidências documentais, deve-se considerar com muita cautela a análise da DFC. Das contas que foram zeradas e ajustadas não há bases consistentes do que de fato refere-se à movimentação do caixa, impossibilitando, por fim, maiores detalhamentos sobre o desempenho financeiro.

Principais variações:

- Resultado líquido Ajustado:** Destacamos que em novembro encerra-se com saldos de R\$ 422 reais e dezembro/2020 encerra-se o exercício com saldo de R\$ 4,3 mil reais
- Outros Créditos:** Sem variações em novembro e dezembro/2020;
- Créditos com Clientes:** Redução dos saldos em novembro e dezembro encerrando o exercício em R\$ 7,5 mil;
- Outras Obrigações:** Estabilidade do saldo em novembro e redução de saldos em dezembro/2020;

Apesar das variações mencionadas acima, nota-se que não há variação de saldos gerados ou consumidos uma vez que os valores alterados nos períodos tratam-se de movimentações contábeis sem que ocorra efetivamente movimentação financeira.

ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO



### 3.3. DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais, Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos três primeiros trimestres do exercício corrente, além dos meses de outubro, **novembro e dezembro/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	nov-20	dez-20
Disponível	375.069	1.100.644	1.580.921	1.527.780	1.248.931	964.801	1.156.263
Contas a Receber	1.119.619	997.048	559.124	507.740	638.891	864.853	567.010
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.435.725	2.486.909	2.546.931	2.586.311	2.590.068	2.604.547	2.618.281
Outros Créditos	458.714	384.365	341.836	336.510	339.651	435.170	340.666
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.389.127</b>	<b>4.968.967</b>	<b>5.028.812</b>	<b>4.958.341</b>	<b>4.817.541</b>	<b>4.869.371</b>	<b>4.682.221</b>
Ativo Não Circulante							
Contas a Receber Afiliados	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.286.438	34.286.438	34.286.438
Depósitos Judiciais	963.609	963.522	963.522	965.407	965.407	965.407	965.407
Depósitos e Cauções	1.608.589	1.608.589	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	2.387.480	2.387.480
(-) Deprec. Acumuladas	(754.081)	(820.519)	(887.011)	(953.484)	(975.641)	(997.799)	(1.019.957)
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>38.657.476</b>	<b>38.594.919</b>	<b>38.520.967</b>	<b>38.572.240</b>	<b>38.272.273</b>	<b>38.250.116</b>	<b>38.227.958</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>43.046.603</b>	<b>43.563.886</b>	<b>43.549.779</b>	<b>43.530.581</b>	<b>43.089.814</b>	<b>43.119.487</b>	<b>42.910.179</b>



Observa-se que não houve variações relevantes entre as movimentações do Ativo da Recuperanda. 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 em dez/20), “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)

Solicitamos à Recuperanda cópia dos cheques que compõem o saldo da Conta Corrente de dezembro/2020



Movimentação Out/20-Dez/20: O grupo de “Disponível” apresentou redução de saldos de 22,7% em novembro/2020 em decorrência da variação de saldos da conta “Conta Corrente”, onde são contabilizados os cheques administrativos para fonte de recursos, evitando possíveis bloqueios judiciais, conforme abordado anteriormente, além de pequena redução na conta da “Caixa Econômica Federal”. Em

dezembro/2020 ocorreu aumento de 19,84%, representando R\$ 191 mil. A oscilação ocorreu, substancialmente, na conta “Conta Corrente”, que teve aumento no montante de R\$ 210 mil.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Caixa	150.059	59	59	59	59	59	0,0%	59	0,00%
Conta Corrente	-	1.027.500	1.027.500	1.217.500	1.139.500	869.500	-23,7%	1.079.500	24,15%
Bco Brasil.De Desc. S/A	1	1	1	-	-	1	0,0%	1	0,00%
Banco Sicredi	17	19	1.599	132	140	198	41,4%	215	8,71%
Caixa Economica Federal	224.949	73.004	551.673	310.089	109.045	95.019	-12,9%	76.397	-19,60%
Aplicacoes Bradesco	43	60	89	-	188	24	-87,0%	91	273,31%
<b>Total Disponível</b>	<b>375.069</b>	<b>1.100.644</b>	<b>1.580.921</b>	<b>1.527.780</b>	<b>1.248.931</b>	<b>964.801</b>	<b>-22,7%</b>	<b>1.156.263</b>	<b>19,84%</b>

**CONTAS A RECEBER CIRCULANTE:** 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 em abril/20. 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. A análise das variações deste grupo será apresentada a seguir.

**CONTAS A RECEBER NÃO CIRCULANTE:** Saldo composto pela conta “Contas a Receber Afiliados” que, como nas demais empresas do grupo, trata-se de valores obsoletos, que não serão ajustados na contabilidade.

Movimentação Out/20-Dez/20: Das contas que apresentaram alterações em seus saldos, destacamos “Duplicatas a Receber” que oscilou aumentando 35% em novembro em relação ao mês anterior, e em dezembro reduziu em 34% o que representa o montante de R\$ 297 mil comparando outubro e dezembro.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Duplicatas A Receber	261.516	153.683	457.181	507.740	638.891	864.853	<b>35,4%</b>	567.010	<b>-34,44%</b>
Duplicatas - exportação	34.051	19.313	-	-	-	-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,00%</b>
Contas A Receber	824.052	824.052	101.943	-	-	-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>Total</b>	<b>1.119.619</b>	<b>997.048</b>	<b>559.124</b>	<b>507.740</b>	<b>638.891</b>	<b>864.853</b>	<b>35,4%</b>	<b>567.010</b>	<b>-34,44%</b>

Das Contas a Receber de Afiliados, não apresentou variação nos meses de novembro e dezembro/2020.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Contas A Receber Afiliados	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.286.438	34.286.438	<b>0,0%</b>	34.286.438	<b>0,00%</b>

No desenvolvimento do RMA anterior (outubro/20), solicitamos a composição desta conta, que a Recuperanda encaminhou e o demonstramos abaixo:

Cliente	Valor em aberto	%
SECRETARIA ADMINISTRACAO DE PERNAMBUCO	257.571	40%
PROCERGS-CIA. PROCESSAMENTO DE DADOS DO ESTADO RS	170.293	27%
SEPOG - SECRETARIA DE PLANEJAMENTO, ORCAMENTO E GEST	79.245	12%
PREFEITURA DO RECIFE - SEC. DE ADM. E GESTAO DE PESSOAS	35.464	6%
PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRASSUNUNGA	27.508	4%
CENTRAIS ELÉTRICAS BRASILEIRAS S A	24.329	4%
SOCIEDADE DE ABASTECIMENTO DE AGUA E SANEAMENTO SA	15.121	2%
SOCIEDADE EDUCACIONAL UBERABENSE	12.554	2%
LOJAS RIACHUELO S/A	7.098	1%
COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO CORSAN	5.712	1%
FUNDAÇÃO LUIS EDUARDO MAGALHAES	3.500	1%
ACCESSTAGE TECNOLOGIA S.A.	500	0%
<b>Total Duplicatas a Rec. (circulante) - Outubro/20</b>	<b>638.895</b>	<b>100%</b>

É possível identificar do total de 12 clientes quais os 3 mais representativos no período. Adicionalmente, verificamos as respectivas datas de vencimentos nesta composição e identificamos que os vencimentos ocorrem ainda em 2020.

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

Movimentação Out/20-Dez/20: 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	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Iof A Apropriar	-	-	159	114	99	84	-14,8%	69	-17,92%
Contr. Social A Apropriar	583.870	598.398	615.549	629.978	633.745	636.545	0,4%	641.257	0,74%
INSS a Recuperar	21.400	21.774	25.976	25.976	21.162	25.364	19,9%	25.364	0,00%
Imp. De Renda Retido Na Fonte	29.917	29.918	29.918	29.918	29.919	29.919	0,0%	29.919	0,00%
Irf A Recuperar - Lei 7450	1.800.374	1.836.655	1.874.805	1.899.801	1.904.620	1.912.112	0,4%	1.921.148	0,47%
Impostos a Recuperar	164	164	524	524	524	524	0,0%	524	0,00%
<b>Total Impostos a Recuperar</b>	<b>2.435.725</b>	<b>2.486.909</b>	<b>2.546.931</b>	<b>2.586.311</b>	<b>2.590.068</b>	<b>2.604.547</b>	<b>0,6%</b>	<b>2.618.281</b>	<b>0,53%</b>

**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”.

Movimentação Out/20-Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos, destacamos o aumento no grupo de adiantamentos em novembro/2020 em 28,1%. Das principais variações destacamos “Adiantamento a funcionários” e “Adiantamento de 13º salário” referente às provisões do período. Em dezembro nota-se redução dos saldos do grupo em 21%, decorrente principalmente da baixa das provisões de Adiantamentos de 13º salário.

Tabela com registros contábeis das contas de Adiantamentos nos períodos abrangido neste RMA:

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Adianto. A Funcionarios	42.540	23.373	41.453	36.795	40.167	59.228	47,5%	46.015	-22,31%
Adianto. A Fornecedores	83.365	64.134	1.540	1.780	1.753	1.540	-12,1%	1.540	0,00%
Adiantamento a Recuperar	4.166	4.166	1.291	1.291	1.291	1.291	0,0%	1.291	0,00%
Adianto a 13ºSalário	6.355	6.355	10.570	10.570	10.570	87.390	726,8%	6.355	-92,73%
Adiantamento	319.853	283.853	283.853	283.853	283.853	283.853	0,0%	283.853	0,00%
Adiant. Viagens	2.435	2.485	975	675	675	725	7,4%	675	-6,90%
Poupanca Pessoa Juridica	-	-	-	-	-	-	0,0%	-	0,00%
PR. Seg. a Apropriar	-	-	2.154	1.546	1.342	1.143	-14,8%	938	-17,92%
<b>Total</b>	<b>458.714</b>	<b>384.365</b>	<b>341.836</b>	<b>336.510</b>	<b>339.651</b>	<b>435.170</b>	<b>28,1%</b>	<b>340.666</b>	<b>-21,72%</b>



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

Movimentação Out20-Dez/20: Não houve movimentações nos períodos abrangidos neste relatório.

Conta	2019	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Contas A Receber Afiliados	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.286.438	34.286.438	34.286.438	0,00%

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

**DEPÓSITOS E CAUÇÕES:** Estão registrados nessa conta lançamentos de fiança de contratos com a “Cia Rio-grandense de Saneamento” (empresa de prestação de serviços de licença), “Cia Energética do Piauí CEPISA” (empresa de prestação de serviços de atualização técnica, suporte e apoio para operacionalização do sistema de recursos humanos CONSIST-RH, cujo contrato não está mais vigente e havia uma pendência financeira liquidada em maio/2020). Solicitamos maiores esclarecimentos quanto ao saldo remanescente nesta conta.

Movimentação Out20-Dez/20: Não ocorreram oscilações na conta mantendo-se o saldo de R\$ 1.608.58



**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.

Sobre as baixas efetuadas na conta de Benfeitorias em outubro/2020, a Recuperanda nos respondeu que *“Foram debitados em despesas parte dos valores gastos ex. Despesas em gerais tais como de Edifícios, Apartamentos, Casas e Sitio foram acumulados em contas de ativo. Como estes gastos não irão aumentar a vida útil do imóvel e sim foram gastos somente para colocar o imóvel em condições de Alugar ou Vender, por esta razão em outubro/20 foram debitados às operações.”*

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Computadores	955.655	955.883	956.482	956.482	956.482	956.482	<b>0,0%</b>	956.482	<b>0,00%</b>
Imoveis	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	<b>0,0%</b>	1.000.000	<b>0,00%</b>
Benfeitorias				115.861	-	-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,00%</b>
Instalacoes	46.790	46.790	46.790	46.790	46.790	46.790	<b>0,0%</b>	46.790	<b>0,00%</b>
Moveis e Utensilios	59.255	61.285	61.285	61.285	61.285	61.285	<b>0,0%</b>	61.285	<b>0,00%</b>
Maqs.Motrs.e Equipamentos	750	2.460	2.460	2.460	2.460	2.460	<b>0,0%</b>	2.460	<b>0,00%</b>
Telefones	320.464	320.464	320.464	320.464	320.464	320.464	<b>0,0%</b>	320.464	<b>0,00%</b>
Veiculos	78.000	78.000	78.000	78.000	-	-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,00%</b>
Menos Deprec.Acumuladas	(754.081)	(820.519)	(887.011)	(953.484)	(975.641)	(997.799)	<b>2,3%</b>	(1.019.957)	<b>2,22%</b>
Marcas E Patentes	3.270	3.270	-	-	-	-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,00%</b>
Software	4.790	4.790	-	-	-	-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,00%</b>

**B) PASSIVO**

<b>DIBUTE SOFTWARE LTDA</b>							
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2019</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>3º Trimestre</b>	<b>out-20</b>	<b>nov-20</b>	<b>dez-20</b>
Obrigações Tributárias	1.366.098	1.393.403	712.452	691.021	692.198	699.596	708.519
Obrigações Trabalhistas	2.959.419	3.580.062	3.834.122	4.110.848	4.087.717	4.060.111	3.752.235
Outras Contas a pagar	1.262.338	1.249.139	1.237.280	1.584.599	1.346.025	1.327.826	1.366.828
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>5.587.855</b>	<b>6.222.604</b>	<b>5.783.854</b>	<b>6.386.468</b>	<b>6.125.940</b>	<b>6.087.533</b>	<b>5.827.581</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>							
Obrigações Tributárias	1.839.457	1.810.726	2.420.575	2.353.279	2.325.043	2.302.613	2.274.378
Outras Contas a pagar	28.026.969	28.047.969	28.068.969	28.082.969	28.153.224	28.153.224	28.138.969
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	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	194.668	158.743
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>34.576.872</b>	<b>34.749.599</b>	<b>35.320.295</b>	<b>35.206.847</b>	<b>35.228.815</b>	<b>35.360.951</b>	<b>35.282.535</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Realizado	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Capital a Integralizar	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	(8.060)	(109.453)	(109.452)	(109.452)	(109.452)
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.245.018)	(82.383.011)	(81.954.824)	(81.954.824)	(81.954.824)	(81.954.824)
Lucros/Prejuízos do Período				(835.157)	(1.037.364)	(1.101.420)	(972.361)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>2.881.876</b>	<b>2.591.682</b>	<b>2.445.630</b>	<b>1.937.266</b>	<b>1.735.059</b>	<b>1.671.003</b>	<b>1.800.062</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>43.046.603</b>	<b>43.563.886</b>	<b>43.549.779</b>	<b>43.530.581</b>	<b>43.089.814</b>	<b>43.119.487</b>	<b>42.910.179</b>



O *Passivo Total* apresentou em novembro/2020 aumento de 0,07% em relação ao mês anterior. Em dezembro observa-se redução de saldos em 0,49% no período.

O *Passivo Circulante* apresentou redução dos saldos em 0,63% em novembro/2020 e redução de 4,27% em dezembro/2020 quando comparados aos períodos imediatamente anteriores. No *Passivo não Circulante* destaca-se leve aumento de 0,38% em novembro/2020 e pequena redução de saldos em 0,22% em dezembro/2020.

O *Patrimônio Líquido* reduziu seus saldos em novembro/2020 em 3,69%. Já em dezembro/2020 observa-se aumento de 7,72%

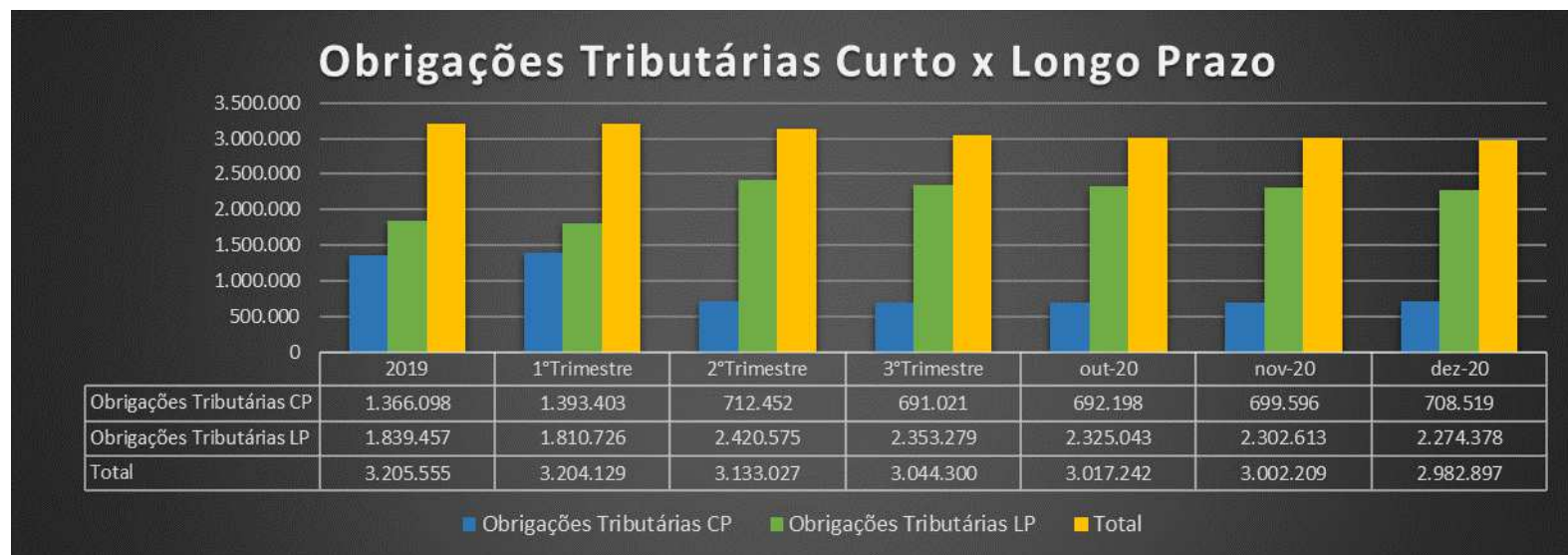
Os detalhes e movimentações serão abordados nos respectivos grupos.

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.

Movimentação Out/20-Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, as Obrigações Tributárias de Curto Prazo demonstram aumento de 1,1% em novembro/2020 e aumento de 1,28% em dezembro, comparado aos respectivos períodos anteriores.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Cofins A Recolher	203.780	213.705	211.637	213.602	216.696	223.298	<b>3,0%</b>	215.679	<b>-3,41%</b>
Debitos Parcel - INSS	58.665	58.665	58.665	58.665	58.665	58.665	<b>0,0%</b>	58.665	<b>0,00%</b>
Debitos Parcel - FGTS	41.909	32.571	23.323	21.619	21.619	21.619	<b>0,0%</b>	21.619	<b>0,00%</b>
PIS S/Fat. A Recolher	40.268	42.418	41.970	42.396	43.066	44.497	<b>3,3%</b>	42.846	<b>-3,71%</b>
PR Seg At a Recolher	-	-	1.731	433	-	-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,00%</b>
Impostos Retidos	21.647	24.345	24.278	25.228	24.801	24.366	<b>-1,8%</b>	24.314	<b>-0,21%</b>
(-) Encargos a Apropriar CP	(9.916)	(9.916)	(9.916)	(9.916)	(9.916)	(9.916)	<b>0,0%</b>	(9.916)	<b>0,00%</b>
Debitos Parcel - ISS	340.283	320.375	300.466	282.755	278.316	273.877	<b>-1,6%</b>	269.438	<b>-1,62%</b>
IPTU a pagar	13.779	13.779	13.779	13.779	13.779	13.779	<b>0,0%</b>	13.779	<b>0,00%</b>
ICMS a Recolher	-	-	5	-	-	12	<b>0,0%</b>	-	<b>0,00%</b>
ISS a Recolher	66.095	58.821	53.843	55.772	55.643	59.205	<b>6,4%</b>	57.270	<b>-3,27%</b>
IRF a Recolher	643.944	689.657	40.351	31.306	33.307	33.133	<b>-0,5%</b>	56.924	<b>71,80%</b>
(-) Encargos a Apropriar	(54.356)	(51.019)	(47.681)	(44.617)	(43.778)	(42.939)	<b>-1,9%</b>	(42.100)	<b>-1,95%</b>
<b>Total Obrig. Trib. CP</b>	<b>1.366.098</b>	<b>1.393.403</b>	<b>712.452</b>	<b>691.021</b>	<b>692.198</b>	<b>699.596</b>	<b>1,1%</b>	<b>708.518</b>	<b>1,28%</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



As Obrigações Tributárias de Longo Prazo apresentaram redução de 1,0% em novembro e de 1,23% em dezembro/2020, comparados ao mês anterior. Decorrem dos pagamentos das parcelas dos períodos em questão.

As variações de saldos detalhada de cada conta estão expressas nas tabelas a seguir:

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Parcelamento a pagar	861.033	861.033	1.726.365	1.674.261	1.656.893	1.639.524	-1,0%	1.622.156	-1,06%
(-)Encargos A Apropriar	(180.388)	(180.388)	(418.747)	(405.207)	(400.694)	(396.180)	-1,1%	(391.667)	-1,14%
Parc Federal MP 783- Pert	793.670	773.992	767.433	747.755	734.637	728.077	-0,9%	714.959	-1,80%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	523.762	510.776	497.790	484.804	480.476	476.147	-0,9%	471.819	-0,91%
(-) Encargos Apropriar	(158.620)	(154.687)	(152.267)	(148.334)	(146.267)	(144.956)	-0,9%	(142.889)	-1,43%
<b>Total</b>	<b>1.839.457</b>	<b>1.810.726</b>	<b>2.420.575</b>	<b>2.353.279</b>	<b>2.325.043</b>	<b>2.302.613</b>	<b>-1,0%</b>	<b>2.274.378</b>	<b>-1,23%</b>

**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”.

Movimentação Out/20-Dez/20: O grupo de Obrigações Trabalhistas a Curto Prazo apresentou redução de saldos de 0,7% em novembro, decorrentes das movimentações das contas de “Rescisões a Pagar”, que reduziram em 15,3%, além de pequenos aumentos nas contas de FGTS, INSS e provisões de férias e 13º salário.

Em dezembro/2020 o grupo apresentou redução de saldos em 7,5% em decorrência das quedas de saldos das contas de Rescisões a Pagar e Provisões de 13º e Férias no período. Demais contas do grupo de Obrigações Trabalhistas não apresentaram oscilações de saldos nos períodos.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
FGTS a Recolher	-	-	15.070	14.467	14.737	21.306	<b>44,6%</b>	20.692	<b>-2,88%</b>
INSS a Recolher	529.209	604.541	590.542	588.161	588.338	595.689	<b>1,2%</b>	590.587	<b>-0,86%</b>
Contr.Assist. a Recolher	3.153	2.859	2.859	2.809	2.809	2.809	<b>0,0%</b>	2.809	<b>0,00%</b>
Mensalidade Sindicato a pagar	1.167	1.174	1.174	1.144	1.144	1.144	<b>0,0%</b>	1.144	<b>0,00%</b>
Pro Labore a pagar	-	30	-	-	-	-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,00%</b>
Pensao Alimenticia a pagar	1.810	1.810	1.810	1.810	1.810	1.810	<b>0,0%</b>	1.810	<b>0,00%</b>
Indenizações a pagar	2.424.079	2.424.079	2.424.079	2.424.079	2.424.079	2.424.079	<b>0,0%</b>	2.424.079	<b>0,00%</b>
Rescisões a pagar	-	300.837	419.340	581.989	519.430	440.111	<b>-15,3%</b>	329.970	<b>-25,03%</b>
Provisões s/férias e 13ºsal.	-	212.085	328.603	430.059	463.821	496.553	<b>7,1%</b>	330.222	<b>-33,50%</b>
Encargos s/provisões	-	32.646	50.644	66.329	71.549	76.609	<b>7,1%</b>	50.921	<b>-33,53%</b>
<b>Total Obrig. Trabalhistas</b>	<b>2.959.419</b>	<b>3.580.062</b>	<b>3.834.122</b>	<b>4.110.848</b>	<b>4.087.717</b>	<b>4.060.110</b>	<b>-0,7%</b>	<b>3.752.234</b>	<b>-7,58%</b>

**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 credits 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 analisada.

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

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



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

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

Movimentação Out20-Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos as movimentações nas contas abaixo, com pequena redução de saldos em novembro/2020 de 1,4% e, posterior aumento de 2,94% em dezembro/2020 em relação ao período anterior.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Serviços de Terceiros a Pagar	377.666	387.168	347.815	449.910	399.528	369.405	-7,5%	390.231	5,64%
Empréstimos CP	355.559	307.646	303.017	287.731	286.180	284.070	-0,7%	281.786	-0,80%
Aluguéis a pagar	-	-	25.030	25.030	25.030	25.030	0,0%	25.030	0,00%
Condomínio a pagar	25.956	51.081	51.081	51.081	51.081	51.081	0,0%	51.081	0,00%
Despesa Jurídica a pagar	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	0,0%	400.000	0,00%
C/Correntes	2.709	2.709	2.709	2.709	2.709	2.709	0,0%	2.709	0,00%
Contas a pagar	100.448	100.535	107.629	368.139	181.497	195.531	7,7%	215.991	10,46%
<b>Total outras contas a pagar</b>	<b>1.262.338</b>	<b>1.249.139</b>	<b>1.237.280</b>	<b>1.584.599</b>	<b>1.346.025</b>	<b>1.327.826</b>	<b>-1,4%</b>	<b>1.366.828</b>	<b>2,94%</b>

**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.

Movimentação Out/20-Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos observa-se estabilidade em novembro/2020, sem alterações de saldos. Em dezembro, ocorre redução de 0,24% em Contas a Pagar de Afiliados, decorrente dos registros contábeis conforme tabela abaixo.

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	<b>SALDO ANTERIOR</b>			<b>5.715.575</b>
31/01/2020	LOCAÇÕES DE JAN 2020		7.000	5.722.575
29/02/2020	LOCAÇÕES DE FEV 2020		7.000	5.729.575
31/03/2020	LOCAÇÕES DE MAR 2020		7.000	5.736.575
30/04/2020	LOCAÇÕES DE ABR 2020		7.000	5.743.575
31/05/2020	LOCAÇÕES DE MAI 2020		7.000	5.750.575
30/06/2020	LOCAÇÕES DE JUN 2020		7.000	5.757.575
31/07/2020	LOCAÇÕES DE JUL 2020		7.000	5.764.575
31/08/2020	LOCAÇÕES DE AGO 2020		7.000	5.771.575
31/10/2020	CONTAS A PAGAR		14.255	5.785.830
31/10/2020	LOCAÇÃO DE VEICULOS		56.000	5.841.830
31/12/2020	ESTORNO LD MES ANTERIOR	14.255		5.827.575
	<b>SALDO FINAL</b>			<b>5.827.575</b>

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
Empréstimos	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	<b>0,0%</b>	22.311.394	<b>0,00%</b>
Contas A Pagar Afiliados	5.715.575	5.736.575	5.757.575	5.771.575	5.841.830	5.841.830	<b>0,0%</b>	5.827.575	<b>-0,24%</b>
<b>Total Outras contas LP</b>	<b>28.026.969</b>	<b>28.047.969</b>	<b>28.068.969</b>	<b>28.082.969</b>	<b>28.153.224</b>	<b>28.153.224</b>	<b>0,0%</b>	<b>28.138.969</b>	<b>-0,05%</b>

**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”.

Movimentação Out/20-Dez/20: As Receitas Diferidas apresentaram significativo aumento em novembro/2020 que, segundo livros auxiliares, trata-se de NFS nº 11.923 referente a prestação de Serviços, em nome da Secretaria de Estado de Finanças. Solicitamos esclarecimentos quanto a esse serviço prestado.

Em dezembro observa-se redução de 18,45% no período em relação ao mês anterior devido às apropriações ocorridas no mês. Encerra-se o exercício liquidando as apropriações das receitas diferidas anteriores, conforme livro auxiliar expresso abaixo, iniciando novas apropriações de receitas.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
Receitas diferidas	-	180.458	120.306	60.153	40.102	194.668	<b>385,4%</b>	158.743	<b>-18,45%</b>

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			40.101,91
03/11/2020	SERVIÇOS PRESTADOS N/MES - NFS-e: 11923 SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS		190.491,23	230.593,14
30/11/2020	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 11/12 AVOS	20.050,94		210.542,20
30/11/2020	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 1/12 AVOS	15.874,26		194.667,94
31/12/2020	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 12/12 AVOS	20.050,97		174.616,97
31/12/2020	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 2/12 AVOS	15.874,26		158.742,71
	SALDO FINAL			158.742,71

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** As contas que compõem o grupo são “Capital Realizado”, “Capital a Integralizar”, “Outras Reservas de Capital”, conta composta por empréstimos contraídos no exterior em 31/12/2012, conforme esclarecido pela Recuperanda, para posterior aumento do capital social, “Ajustes de Exercícios Anteriores”, “Prejuízos Acumulados” e “Lucros/Prejuízos do Período.

Nas contas do Patrimônio Líquido houve alteração apenas em “Prejuízos do Exercício”, que reduziu em 3,7% o total do Patrimônio Líquido em novembro, pelo reconhecimento do prejuízo do período. Em dezembro, observa-se aumento do Patrimônio Líquido pela redução de 11,72% dos prejuízos no período.

Conta	2019	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
Capital realizado	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	<b>0,0%</b>	50.000.000	<b>0,00%</b>
Capital a integralizar	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	<b>0,0%</b>	(950.400)	<b>0,00%</b>
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	<b>0,0%</b>	35.787.100	<b>0,00%</b>
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.245.018)	(82.383.011)	(81.954.824)	(81.954.824)	(81.954.824)	<b>0,0%</b>	(81.954.824)	<b>0,00%</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores			(8.060)	(109.453)	(109.452)	(109.452)	<b>0,0%</b>	(109.452)	<b>0,00%</b>
Lucros/Prejuízos do Período				(835.157)	(1.037.364)	(1.101.420)	<b>6,2%</b>	(972.361)	<b>-11,72%</b>
<b>Total Patrimônio Líquido</b>	<b>2.881.876</b>	<b>2.591.682</b>	<b>2.445.630</b>	<b>1.937.266</b>	<b>1.735.059</b>	<b>1.671.003</b>	<b>-3,7%</b>	<b>1.800.063</b>	<b>7,72%</b>

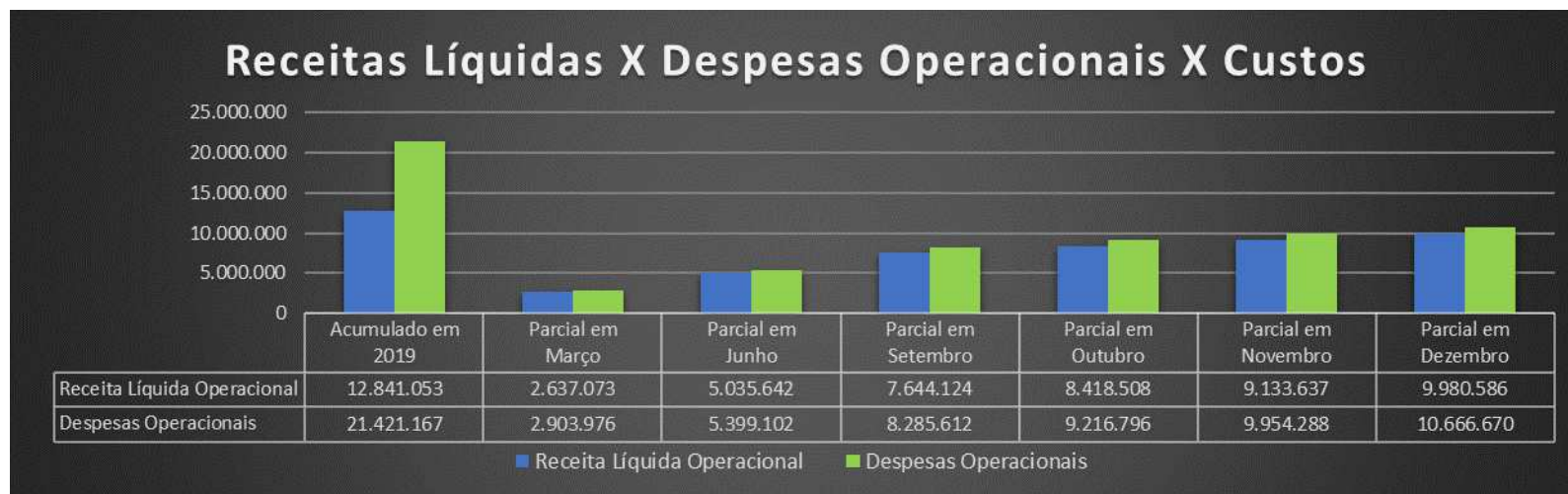
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

<b>DIBUTE SOFTWARE LTDA</b>							
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>2019</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>3º Trimestre</b>	<b>out-20</b>	<b>nov-20</b>	<b>dez-20</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>13.726.968</b>	<b>2.834.537</b>	<b>5.397.007</b>	<b>8.184.103</b>	<b>9.011.359</b>	<b>9.787.445</b>	<b>10.691.240</b>
Serviços Efetuados no Exercício	13.726.968	2.834.537	5.397.007	8.184.103	9.011.359	9.787.445	10.691.240
<b>Deduções</b>	<b>(885.915)</b>	<b>(197.464)</b>	<b>(361.365)</b>	<b>(539.979)</b>	<b>(592.851)</b>	<b>(653.808)</b>	<b>(710.654)</b>
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>12.841.053</b>	<b>2.637.073</b>	<b>5.035.642</b>	<b>7.644.124</b>	<b>8.418.508</b>	<b>9.133.637</b>	<b>9.980.586</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(21.421.167)</b>	<b>(2.903.976)</b>	<b>(5.399.102)</b>	<b>(8.285.612)</b>	<b>(9.216.796)</b>	<b>(9.954.288)</b>	<b>(10.666.670)</b>
Desp. C/Prestação de Serviços	(962.405)	(11.553)	(20.560)	(27.637)	(31.298)	(31.598)	(31.598)
Despesas Administrativas	(3.283.434)	(821.632)	(1.657.292)	(2.931.959)	(3.376.937)	(3.707.535)	(4.092.731)
Despesas Tributárias	(164.749)	(19.192)	(25.587)	(50.511)	(56.868)	(63.483)	(63.526)
Despesas C/ O Pessoal	(16.745.064)	(1.985.160)	(3.562.734)	(5.076.103)	(5.492.134)	(5.869.954)	(6.174.939)
Depreciaco es	(265.514)	(66.438)	(132.930)	(199.403)	(259.560)	(281.718)	(303.876)
<b>Resultado Operacional Antes do Resultado</b>	<b>(8.580.114)</b>	<b>(266.902)</b>	<b>(363.460)</b>	<b>(641.488)</b>	<b>(798.288)</b>	<b>(820.651)</b>	<b>(686.083)</b>
<b>Receitas Operacionais</b>	<b>2.433</b>	<b>1.013</b>	<b>5.228</b>	<b>12.133</b>	<b>13.270</b>	<b>22.066</b>	<b>26.956</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(238.467)</b>	<b>(24.305)</b>	<b>(69.955)</b>	<b>(205.802)</b>	<b>(258.807)</b>	<b>(309.295)</b>	<b>(321.914)</b>
Despesas Financeiras	(241.743)	(24.305)	(69.972)	(205.802)	(258.807)	(309.295)	(322.469)
Receitas Financeiras	3.277	-	18	-	-	-	555
Receitas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(8.816.147)</b>	<b>(290.194)</b>	<b>(428.187)</b>	<b>(835.157)</b>	<b>(1.037.364)</b>	<b>(1.101.420)</b>	<b>(981.041)</b>

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 novembro foi de R\$ 9.133.637, representando 71,1% do apurado em 2019. Em dezembro/2020 o total apurado foi de R\$ 9.980.586, representando 77,7% do apurado em 2019. As *Despesas Acumuladas* em novembro apresentaram saldos de R\$ 9.954.288 e em dezembro R\$ 10.666.670.

Das movimentações financeiras, destacamos as “Despesas Administrativas” que apresentaram redução de 26% em novembro/2020, comparadas ao mês anterior. Em dezembro, observa-se aumento de 17% no período.

As “Despesas com Pessoal” apresentaram redução em novembro/2020 de 9% em relação ao período anterior, assim como reduziu em dezembro/2020 em 19% em decorrência das reduções de provisões e de encargos trabalhistas.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	Outubro	Anal. Vert.	Novembro	Anal. Vert.	Anal. Horiz.	Dezembro	Anal. Vert.	Anal. Horiz.
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>827.256</b>		<b>776.086</b>		<b>-6%</b>	<b>903.795</b>		<b>16%</b>
Serviços Efetuados no Exercício	827.256		776.086		-6%	903.795		16%
<b>Deduções</b>	<b>(52.872)</b>	<b>6%</b>	<b>(60.958)</b>	<b>8%</b>	<b>15%</b>	<b>(56.845)</b>	<b>6%</b>	<b>-7%</b>
<b>Receita Líquida operacional</b>	<b>774.384</b>	<b>94%</b>	<b>715.128</b>	<b>92%</b>	<b>-8%</b>	<b>846.950</b>	<b>94%</b>	<b>18%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(931.184)</b>	<b>113%</b>	<b>(737.492)</b>	<b>95%</b>	<b>-21%</b>	<b>(712.382)</b>	<b>79%</b>	<b>-3%</b>
Desp. C/Prestação de Serviços	(3.661)	0%	(300)	0%	-92%	-	0%	-100%
Despesas Administrativas	(444.977)	48%	(330.599)	45%	-26%	(385.196)	54%	17%
Despesas Tributárias	(6.357)	1%	(6.615)	1%	4%	(43)	0%	-99%
Despesas C/ O Pessoal	(416.031)	45%	(377.820)	51%	-9%	(304.985)	43%	-19%
Depreciacoes	(60.158)	6%	(22.158)	3%	-63%	(22.158)	3%	0%
<b>Resultado Operacional Antes do Resultado</b>	<b>(156.800)</b>	<b>19%</b>	<b>(22.363)</b>	<b>3%</b>	<b>-86%</b>	<b>134.568</b>	<b>15%</b>	<b>-702%</b>
<b>Receitas Operacionais</b>	<b>1.137</b>	<b>0%</b>	<b>8.795</b>	<b>1%</b>	<b>673%</b>	<b>4.890</b>	<b>1%</b>	<b>-44%</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(53.005)</b>	<b>6%</b>	<b>(50.488)</b>	<b>7%</b>	<b>-5%</b>	<b>(12.619)</b>	<b>1%</b>	<b>-75%</b>
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(209.804)</b>	<b>25%</b>	<b>(72.851)</b>	<b>9%</b>	<b>-65%</b>	<b>121.949</b>	<b>13%</b>	<b>-267%</b>
<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>6.460</b>	<b>1%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-100%</b>	<b>(6.460)</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(202.207)</b>	<b>24%</b>	<b>(64.056)</b>	<b>8%</b>	<b>-68%</b>	<b>120.379</b>	<b>13%</b>	<b>-288%</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



## D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

DIBUTE SOFTWARE LTDA							
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2019	1ºTrimestre	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>(8.816.147)</b>	<b>(290.194)</b>	<b>(428.187)</b>	<b>(835.157)</b>	<b>(1.037.364)</b>	<b>(1.101.420)</b>	<b>(972.361)</b>
Resultado Líquido do Exercício	(8.816.147)	(290.194)	(428.187)	(835.157)	(1.037.364)	(1.101.420)	(972.361)
<b>Ajuste ao Resultado Líquido</b>	<b>265.514</b>	<b>66.438</b>	<b>132.930</b>	<b>199.403</b>	<b>112.108</b>	<b>134.265</b>	<b>156.423</b>
Depreciação e Amortização	265.514	66.438	132.930	199.403	221.560	243.718	265.876
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	(109.452)	(109.452)	(109.452)
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(8.550.633)</b>	<b>(223.756)</b>	<b>(295.257)</b>	<b>(635.754)</b>	<b>(925.257)</b>	<b>(967.155)</b>	<b>(815.938)</b>
Créditos com Associados	-	-	-	56.000	83.948	83.948	83.948
Créditos com Clientes	(191.497)	122.571	560.495	611.879	480.728	254.766	552.609
Créditos Tributários	(1.157.497)	(51.183)	(110.687)	(150.586)	(154.342)	(168.736)	(182.487)
Adiantamentos	(42.327)	74.349	119.032	123.750	118.644	24.687	118.986
Outros Créditos	2.852	-	(2.673)	(3.345)	(3.140)	(2.941)	(2.806)
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	95.083	115.544
Obrigações Sociais	620.773	335.000	421.135	637.724	629.674	194.668	158.743
Obrigações Tributárias	730.818	(6.862)	(67.865)	(156.929)	(186.891)	126.255	112.000
Obrigações Trabalhistas	7.134.525	300.837	419.340	581.989	519.430	658.862	472.632
Outras Obrigações	(93.546)	157.414	92.601	49.787	51.549	(209.522)	(219.513)
Contas a Pagar	-	-	-	267.691	81.049	440.111	329.970
Receitas Diferidas	-	-	-	60.153	40.102	49.702	49.788
<b>Caixa Líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>9.928.987</b>	<b>953.299</b>	<b>1.505.676</b>	<b>2.078.114</b>	<b>1.787.006</b>	<b>1.546.883</b>	<b>1.589.413</b>
<b>Atividades de investimentos</b>							
Recebimento da Venda do Imobilizado	-	-	-	-	78.000	78.000	78.000
Pagamento pela Compra de Imobilizado e Intangível	-	-	-	-	8.060	8.060	8.060
Aquisição de Investimentos	(1.002.745)	(3.968)	(4.567)	(112.368)	(4.567)	(4.567)	(4.567)
<b>Caixa Líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>(1.002.745)</b>	<b>(3.968)</b>	<b>(4.567)</b>	<b>(112.368)</b>	<b>81.493</b>	<b>81.493</b>	<b>81.493</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>							
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-	(69.379)	(71.489)	(73.773)
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(69.379)</b>	<b>(71.489)</b>	<b>(73.773)</b>
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>375.609</b>	<b>725.576</b>	<b>1.205.852</b>	<b>1.329.991</b>	<b>873.863</b>	<b>589.732</b>	<b>781.194</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício</b>	<b>(543)</b>	<b>375.069</b>	<b>375.069</b>	<b>375.069</b>	<b>375.069</b>	<b>375.069</b>	<b>375.069</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	<b>375.068</b>	<b>1.100.644</b>	<b>1.580.921</b>	<b>1.527.780</b>	<b>1.248.932</b>	<b>964.801</b>	<b>1.156.263</b>

As principais variações da Demonstração do Fluxo de Caixa são:

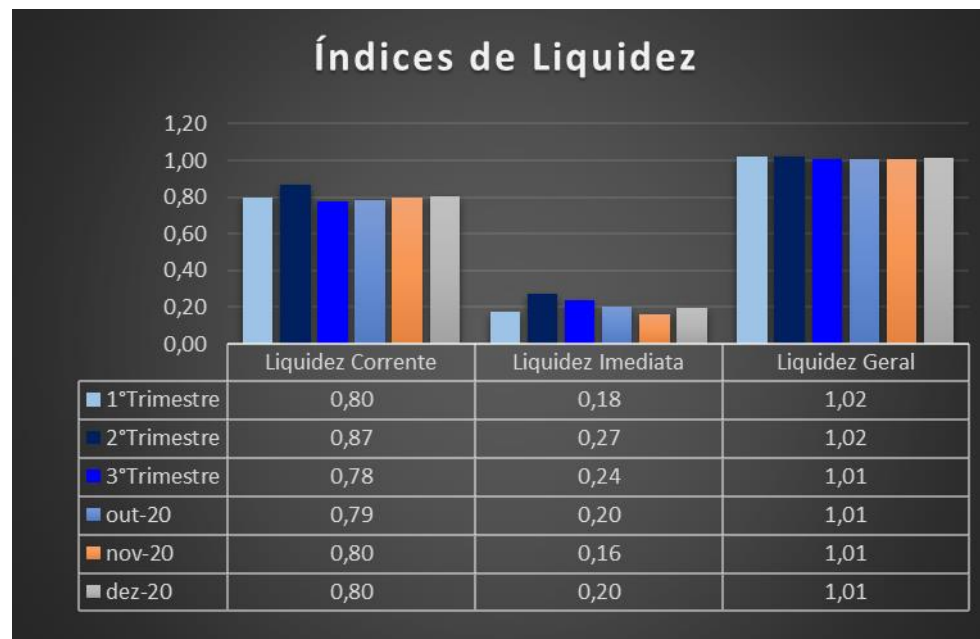
**Resultado Líquido (negativo) do Exercício:** Pequeno aumento do prejuízo em novembro/2020 e posterior redução em dezembro/2020.

**Crédito de clientes:** observa-se redução em novembro/2020 do caixa acumulado gerado por este grupo, quando comparado com o acumulado até o mês anterior. Em dezembro/2020, nota-se 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:** Aumento de saldos em novembro/2020 e redução em dezembro/2020 nesse passivo, se comparado com o mês anterior, demonstrando consumo de caixa nesse grupo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ<sup>3</sup>



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.

<sup>3</sup> 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

### 3.4. GLOBEINBRA, LLC

A empresa Globeinbra, LLC, também sem movimento, apresentou fenômenos econômicos no seu balanço patrimonial nas contas de “Depósitos Judiciais” com saldos baixados 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 Itapeverica 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.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balancos Patrimoniais, Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos três primeiros trimestres do exercício anterior, além dos meses de outubro, **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GLOBEINBRA, LLC							
Balancos Patrimoniais							
Ativo	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>21.006.785</b>	<b>20.878.130</b>	<b>20.749.475</b>	<b>20.964.059</b>	<b>20.598.935</b>	<b>20.556.050</b>	<b>20.513.165</b>
Depósitos Judiciais	-	-	-	58.028	-	-	-
Aluguéis a Receber	-	-	-	-	21.000	21.000	21.000
Imobilizado	25.731.374	25.731.374	25.731.374	26.016.585	25.731.374	25.731.374	25.731.374
(-) Depreciação	(4.724.589)	(4.853.244)	(4.981.899)	(5.110.554)	(5.153.439)	(5.196.324)	(5.239.209)
<b>Total ativo</b>	<b>21.006.785</b>	<b>20.878.130</b>	<b>20.749.475</b>	<b>20.964.059</b>	<b>20.598.935</b>	<b>20.556.050</b>	<b>20.513.165</b>
<b>Passivo</b>	<b>2019</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>3º Trimestre</b>	<b>out-20</b>	<b>nov-20</b>	<b>dez-20</b>
<b>Circulante</b>	<b>11.993.405</b>	<b>11.993.405</b>	<b>11.993.405</b>	<b>12.726.740</b>	<b>12.447.227</b>	<b>12.505.337</b>	<b>12.495.058</b>
Outras Contas a pagar CP	11.993.405	11.993.405	11.993.405	12.726.740	12.447.227	12.505.337	12.495.058
<b>Não Circulante</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.967.115</b>
Outras Contas a pagar LP	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(2.953.735)</b>	<b>(3.082.390)</b>	<b>(3.211.045)</b>	<b>(3.729.796)</b>	<b>(3.815.407)</b>	<b>(3.916.402)</b>	<b>(3.949.008)</b>
outras reservas de capital	13.764.259	13.764.259	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)	(16.717.994)	(16.717.994)
Lucros/Prejuízos do Período	-	-	-	(776.061)	(861.672)	(962.667)	(995.273)
<b>Total do Passivo</b>	<b>21.006.785</b>	<b>20.878.130</b>	<b>20.749.475</b>	<b>20.964.059</b>	<b>20.598.935</b>	<b>20.556.050</b>	<b>20.513.165</b>

## A) ATIVO

A variação do *Total do Ativo* apresentada em novembro/2020 e dezembro/2020 é resultado 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.

**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 que nos retornou *“Deposito caução do Imóvel da Alameda Itu.”* Sem alterações nos meses de novembro e dezembro.

**IMOBILIZADO:** Composto pelas contas de “Imóveis” e “Benfeitorias”. Contabilizados os apartamentos/prédios da empresa, bem como suas salas e vagas e “Depreciações”.

Movimentação Out/20-Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos nos períodos apresentados por este relatório, destacam as depreciações dos períodos de novembro e dezembro/2020

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Variação
Imóveis	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	0,00%
Benfeitorias				285.211	-	-	-	0,00%
Depreciações Acumuladas	(4.724.589)	(4.853.244)	(4.981.899)	(5.110.554)	(5.153.439)	(5.196.324)	(5.239.209)	0,83%
<b>Total Imobilizado</b>	<b>21.006.785</b>	<b>20.878.130</b>	<b>20.749.475</b>	<b>20.906.031</b>	<b>20.577.935</b>	<b>20.535.050</b>	<b>20.492.165</b>	<b>-0,21%</b>

## B) PASSIVO

O *Passivo* apresentou redução de saldos em 0,2% em novembro/2020 em relação ao mês anterior, variação decorrente das contas de “Contas a Pagar” e “Lucros/Prejuízos do Período” no Patrimônio Líquido. Em dezembro, apresentou redução de 0,2% também pela variação das contas mencionadas no período.

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	nov-20	Varição	dez-20	Varição
Cientes c/ Adiantamentos					21.000	21.000	<b>0,0%</b>	21.000	<b>0,00%</b>
iptu a pagar	790.935	790.935	790.935	790.935	756.241	716.274	<b>-5,3%</b>	692.703	<b>-3,29%</b>
condomínio a pagar	835.493	835.493	835.493	835.493	716.044	716.044	<b>0,0%</b>	716.044	<b>0,00%</b>
Despesa Jurídica a Pagar	10.366.977	10.366.977	10.366.977	10.366.977	10.366.977	10.366.977	<b>0,0%</b>	10.366.977	<b>0,00%</b>
Contas à Pagar	-			733.335	586.965	685.042	<b>16,7%</b>	698.334	<b>1,94%</b>
<b>Total</b>	<b>11.993.405</b>	<b>11.993.405</b>	<b>11.993.405</b>	<b>12.726.740</b>	<b>12.426.227</b>	<b>12.484.337</b>	<b>0,5%</b>	<b>12.474.058</b>	<b>-0,08%</b>

Movimentação Out/20-Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no grupo de contas, observa-se redução de saldos de IPTU a Pagar em novembro e dezembro/2020. Houve aumento de 16,7% das Contas a Pagar em novembro e aumento de 1,9% em dezembro/2020.

Segue a contabilização registrada na conta:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	<b>SALDO ANTERIOR</b>			<b>790.935,13</b>
31/10/2020	CORREÇÃO DE CONTAS	34.694,26		756.240,87
30/11/2020	IPTU A PAGAR ND 37 RIO AGUEDA	4.160,76		752.080,11
30/11/2020	IPTU A PAGAR ND 39 RIO AGUEDA	35.805,86		716.274,25
31/12/2020	IPTU A PAGAR ND 41 - RIO AGUEDA	23.571,73		692.702,52
	<b>SALDO FINAL</b>			<b>692.702,52</b>

Das movimentações de Contas a Pagar:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	<b>SALDO ANTERIOR</b>			<b>586.964,98</b>
30/11/2020	IPTU A PAGAR ND 37 RIO AGUEDA		4.160,76	591.125,74
30/11/2020	DESPEAS COM REFEIÇÕES ND 37 RIO AGUEDA		225,00	591.350,74
30/11/2020	DESPESA COM LUZ ND 37 RIO AGUEDA		98,43	591.449,17
30/11/2020	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE IMÓVEIS ND 37 RIO AGUEDA		17.972,98	609.422,15
30/11/2020	DESPEAS COM CONDOMÍNIO ND 37 RIO AGUEDA		10.510,67	619.932,82
30/11/2020	DESPEAS DIVERSAS ND 37 RIO AGUEDA		161,32	620.094,14
30/11/2020	DESPEAS COM TELEFONE ND 37 RIO AGUEDA		136,75	620.230,89
30/11/2020	ISS SOBRE FATURAMENTO ND 37 RIO AGUEDA		593,19	620.824,08
30/11/2020	DESPEAS COM REFEIÇÕES ND 39 RIO AGUEDA		2.733,10	623.557,18
30/11/2020	DESPESA COM LUZ ND 39 RIO AGUEDA		85,06	623.642,24
30/11/2020	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE IMÓVEIS ND 39 RIO AGUEDA		6.344,62	629.986,86
30/11/2020	DESPEAS COM CONDOMÍNIO ND 39 RIO AGUEDA		3.002,80	632.989,66
30/11/2020	DESPEAS DIVERSAS ND 39 RIO AGUEDA		2.076,99	635.066,65
30/11/2020	SERVIÇOS DE TERCEIROS ND 39 RIO AGUEDA		13.572,40	648.639,05
30/11/2020	ISS SOBRE FATURAMENTO ND 39 RIO AGUEDA		596,68	649.235,73
30/11/2020	IPTU A PAGAR ND 39 RIO AGUEDA		35.805,86	685.041,59
31/12/2020	IPTU A PAGAR ND 41 - RIO AGUEDA		23.571,73	708.613,32
31/12/2020	DESPESA COM LUZ ND 41 - RIO AGUEDA		74,61	708.687,93
31/12/2020	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE IMOVEIS ND 41 - RIO AGUEDA		7.636,47	716.324,40
31/12/2020	DESPEAS COM CONDOMINIO ND 41 - RIO AGUEDA		15.468,92	731.793,32
31/12/2020	SERV TERCEIROS DESPEAS COM LUZ ND 41 - RIO AGUEDA		31.870,46	763.663,78
31/12/2020	ISS SOBRE FATURAMENTO ND 41 - RIO AGUEDA		695,59	764.359,37
31/12/2020	CONTAS A PAGAR - RIO AGUEDA	66.025,64		698.333,73
	<b>SALDO FINAL</b>			<b>698.333,73</b>

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

<b>GLOBEINBRA, LLC</b>							
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>2019</b>	<b>1ºTrimestre</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>3ºTrimestre</b>	<b>out-20</b>	<b>nov-20</b>	<b>dez-20</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	-	-	-	-	<b>261.503</b>	<b>306.227</b>	<b>359.141</b>
SERVIÇOS EFETUADOS NO EXERCÍCIO	-	-	-	-	-	-	-
<b>Deduções</b>	-	-	-	-	-	-	-
(-) PIS	-	-	-	-	-	-	-
(-) COFINS	-	-	-	-	-	-	-
(-) ISS	-	-	-	-	-	-	-
<b>Receita líquida operacional</b>	-	-	-	-	<b>261.503</b>	<b>306.227</b>	<b>359.141</b>
<b>Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços</b>	-	-	-	-	-	-	-
CUSTOS	-	-	-	-	-	-	-
<b>Receita Bruta</b>	-	-	-	-	<b>261.503</b>	<b>306.227</b>	<b>359.141</b>
<b>Despesas Gerais</b>	<b>(12.460.448)</b>	<b>(128.655)</b>	<b>(257.310)</b>	<b>(776.061)</b>	<b>(1.123.175)</b>	<b>(1.268.894)</b>	<b>(1.367.525)</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(11.202.470)	-	-	(345.857)	(673.094)	(774.738)	(829.789)
DESPESAS COM VENDAS	-	-	-	(7.000)	(7.000)	(7.000)	(7.000)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(790.935)	-	-	(37.156)	(14.148)	(15.338)	(16.034)
DESPESAS FINANCEIRAS	-	-	-	(83)	(83)	(83)	(83)
DEPRECIACÕES	(467.043)	(128.655)	(257.310)	(385.965)	(428.850)	(471.735)	(514.620)
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	-	-	-	-	-	-	<b>13.112</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-	13.112
<b>OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado Operacional antes do Resultado</b>	<b>(12.460.448)</b>	<b>(128.655)</b>	<b>(257.310)</b>	<b>(776.061)</b>	<b>(861.672)</b>	<b>(962.667)</b>	<b>(995.273)</b>
<b>Resultado Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(12.460.448)</b>	<b>(128.655)</b>	<b>(257.310)</b>	<b>(776.061)</b>	<b>(861.672)</b>	<b>(962.667)</b>	<b>(995.273)</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(12.460.448)</b>	<b>(128.655)</b>	<b>(257.310)</b>	<b>(776.061)</b>	<b>(861.672)</b>	<b>(962.667)</b>	<b>(995.273)</b>

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.

Das movimentações financeiras ocorridas, destacamos as receitas de novembro em R\$ 306 mil e dezembro/2020 em R\$ 359 mil que aumentaram significativamente e de forma desproporcional quando comparado com as “Despesas Tributárias”, o que nos faz questionar a Recuperanda quanto ao reconhecimento destas despesas.

Em relação às “Despesas Administrativas”, basicamente aumentaram em função das contabilizações dos serviços prestados pela Rio Agueda.

GLOBEINBRA, LLC							
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2019	1ºTrimestre	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>							
Lucro Líquido	(12.460.448)	(128.655)	(257.310)	(776.061)	(861.672)	(962.667)	(995.273)
Depreciação & Amortizações	467.043	128.655	257.310	385.965	428.850	471.735	514.620
<b>Resultado líquido Ajustado</b>	<b>(11.993.405)</b>	-	-	<b>(390.096)</b>	<b>(432.822)</b>	<b>(490.932)</b>	<b>(480.652)</b>
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>12.938.405</b>	-	-	<b>675.307</b>	<b>432.822</b>	<b>490.932</b>	<b>480.652</b>
<b>Atividades de investimentos</b>							
Aquisição de Investimentos			-	(285.211)	-	-	-
Depósitos Judiciais/ Cauções			-	-	-	-	-
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>(945.000)</b>	-	-	<b>(285.211)</b>	-	-	-
<b>Atividades de Financiamentos</b>							
Outras Variações			-	-	-	-	-
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo do início do exercício</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo do final do exercício</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	-	-	-	-	-	-	-
*A DFC de 12/2019 foi elaborada com base na comparação dos saldos dos demonstrativos desse ano com 2018. Os meses de 2020 foram feitos com base no acumulado do ano até o mês em questão, em comparação com 2019.							

O Fluxo de Caixa demonstrado apresenta variação somente das depreciações dos meses de novembro e dezembro/2020.

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

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

- A **CS9** e a **SWR** seguem sem movimento, não tendo ocorrido alterações de destaque nos períodos.
- A “**DIBUTE**” apresentou redução das Disponibilidades em novembro/2020 e aumento em dezembro/2020 em decorrência das movimentações em Conta Corrente e Banco CEF. Destaque para o aumento de Contas a Receber em novembro e posterior redução em dezembro/2020, além de leve aumento em Tributos a Recuperar nos dois períodos apresentados neste relatório. Os Outros Créditos apresentaram aumento em novembro e redução de saldos em dezembro/2020. No Ativo não Circulante ocorreram reduções de saldos apenas pela contabilização das depreciações de novembro e dezembro/2020.

Das movimentações ocorridas no Passivo, destacamos leve aumento consecutivo em novembro e dezembro das Obrigações Tributárias, além de redução das Obrigações Trabalhistas. As Outras Contas a Pagar apresentaram em novembro leve redução e posterior aumento em dezembro dos saldos. No Passivo não Circulante ocorreu pequena redução das Obrigações Tributárias de Longo Prazo em novembro e dezembro. Houve estabilidade nas contas em novembro e aumento de saldos em dezembro das Outras Contas a Pagar, assim como as Receitas Diferidas que aumentaram significativamente em novembro e reduziram em dezembro pelas apropriações dos períodos.

O Patrimônio Líquido apresentou redução nos saldos do grupo em novembro e aumento em dezembro/2020, variação decorrente dos saldos nas contas de Lucros e Prejuízos do Exercício.

- A “GLOBEINBRA” registrou apenas variação de saldos do Ativo pelas depreciações dos períodos de novembro e dezembro/2020 e pela variação de saldos de Outras contas a Pagar nos períodos apresentados pela prestação de serviços da Rio-Agueda.
- Por fim, no que se refere ao Passivo Fiscal das empresas do grupo, foram levantados os seguintes valores referentes a novembro e dezembro de 2020:

Dados de Novembro:

Tributos - Novembro	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	84.884,36	684,10	- 84.200,26
DIBUTE	150.571,63	192.244,47	41.672,84
GLOBEINBRA			-
SWR	435.974,49	1.446,91	- 434.527,58
TOTAL			- 477.055,00
<b>Dívida Ativa - Novembro</b>			
CS9	-	341.435,59	341.435,59
DIBUTE	659.243,16	1.247.761,70	588.518,54
GLOBEINBRA			-
SWR	-	73.529.916,38	73.529.916,38
TOTAL	659.243,16	75.119.113,67	74.459.870,51
<b>Parcelamentos - Novembro</b>			
CS9	-	-	-
DIBUTE	3.176.291,51	3.142.255,04	- 34.036,47
GLOBEINBRA			-
SWR	135.931,44	217.964,71	82.033,27
TOTAL	3.312.222,95	3.360.219,75	47.996,80

Dados de Dezembro:

<b>Tributos - Dezembro</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Passivo fiscal</b>	<b>Diferença</b>
CS9	776,51	84.200,26	83.423,75
DIBUTE	158.393,65	192.244,47	33.850,82
GLOBEINBRA			-
SWR	435.974,49	1.446,91	- 434.527,58
TOTAL	595.144,65	277.891,64	- 317.253,01
<b>Dívida Ativa - Dezembro</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Passivo fiscal</b>	<b>Diferença</b>
CS9	-	341.435,59	341.435,59
DIBUTE	659.243,16	1.247.761,70	588.518,54
GLOBEINBRA			-
SWR	-	73.529.916,38	73.529.916,38
TOTAL	659.243,16	75.119.113,67	74.459.870,51
<b>Parcelamentos - Dezembro</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Passivo fiscal</b>	<b>Diferença</b>
CS9	-	-	-
DIBUTE	3.137.037,24	3.142.255,04	5.217,80
GLOBEINBRA			-
SWR	135.931,44	217.964,71	82.033,27
TOTAL	3.272.968,68	3.360.219,75	87.251,07

Segundo informado pelas Recuperandas: *O passivo fiscal apontado pela Fazenda não reflete a realidade, vez que há excesso de valores, valores em duplicidade e valores indevidos, razão pela qual, o passivo fiscal está sob judice, motivo pelo qual ainda não foram feitos ajustes para estes valores do passivo tributário.*



#### 4. ACOMPANHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES ASSUMIDAS NO PLANO DE RECUPERAÇÃO

Resumo das condições de pagamento por classe:

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

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

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

**Opção C:** subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Pampulha;

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

**Opção E:** subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Socorro;

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

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

**Opção A:** 10 parcelas mensais; deságio de 30%; pagamento limitado a 150k; carência de 2 anos e correção pela TR;

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

**Opção C:** Deságio de 20%, carência de 5 anos e correção pela TR;

**Opção D:** Sem deságio, carência de 8 anos, pagamento em parcela única e correção pela TR.

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

**Até o momento não houve o vencimento de qualquer das obrigações assumidas pelas Recuperandas no Plano de recuperação aprovado pelos credores, estando em curso o prazo para que os credores exerçam o seu direito de opção pelas modalidades de pagamento disponíveis.**

## 5. 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 03,10, 17, 24 e 30 de dezembro e 07, 14, 21 e 28 de dezembro de 2020, destacando as principais ações implementadas no período, tais como:

- Manutenção do regime de teletrabalho (*home office*) para os colaboradores;
- Concessão de férias e compensação de banco de horas pendentes;
- Negociação com fornecedores para redução das despesas fixas, incluindo aluguel, que resultou em economia na ordem de R\$ 125mil de abril a dezembro/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, por determinado período, a prorrogação/redução das despesas com telefonia fixa e móvel, internet, aluguel e condomínio. Quanto aos impactos das recentes negociações com seus clientes, as Recuperandas reportaram redução de seu faturamento bruto comparado à média mensal apurada no primeiro trimestre do exercício de 2020.

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