

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**¹, compreende:

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

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

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

3.5. Considerações finais.

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

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL (PRINCIPAIS EVENTOS)

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

2. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS



Movimentação Jan/21 - Fev/21: Em **fevereiro de 2021** a “Dibute” manteve o quadro de colaboradores ativos em 42 (quarenta e dois), sendo 21 (vinte e um) prestadores de serviços terceirizados e 21 (vinte e um) empregados contratados no regime CLT.

Mantém-se 2 (dois) empregados afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez previdenciária.

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

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

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

Observações: No desenvolvimento deste e dos RMAs anteriores, obtivemos informações com as Recuperandas de que não há 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, conforme será reportado no decorrer deste relatório, sempre que entendermos que possam influenciar na análise.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

A empresa CS9 segue inoperante, sem movimentações financeiras no período analisado.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
Circulante	948.549	948.549	948.549
Impostos a Recuperar	948.549	948.549	948.549
Não Circulante	8.319.238	8.319.238	8.319.238
Realizável Longo Prazo	8.307.238	8.307.238	8.307.238
Imobilizado	12.000	12.000	12.000
Total ativo	9.267.787	9.267.787	9.267.787
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21
Circulante	1.574.431	1.561.135	1.561.135
Obrigações Tributárias	89.245	88.427	88.427
Obrigações Trabalhistas	1.036.631	1.036.631	1.036.631
Outras Contas a pagar	448.556	436.077	436.077
Não Circulante	36.501.336	36.501.336	36.501.336
Empréstimos LP	20.210.612	20.210.612	20.210.612
Outras Contas a pagar LP	12.892.893	12.892.893	12.892.893
Obrigações Trabalhistas LP	3.397.831	3.397.831	3.397.831
Patrimônio Líquido	(28.807.980)	(28.794.684)	(28.794.684)
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	18.135.789	18.177.789	18.135.789
Prejuízos Acumulados	(52.842.189)	(52.992.311)	(52.950.311)
Ajuste de Exercícios Anteriores	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(108.122)	13.296	13.296
Total do Passivo	9.267.787	9.267.787	9.267.787

A) ATIVO

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

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA				
Balanco Patrimonial	2020	jan-21	fev-21	Variação
Ativo	9.267.787	9.267.787	9.267.787	0,0%
Ativo Circulante	948.549	948.549	948.549	0,0%
Ativo Não Circulante	8.319.238	8.319.238	8.319.238	0,0%

- Destacamos que não houve alteração de saldos nas contas que compõem o Ativo da Recuperanda;

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

CRÉDITOS CONVERSIB. FINANC. (IMPOSTOS A RECUPERAR): Grupo onde são registrados Impostos a Recuperar/apropriar;

Conta	2020	jan-21	fev-21	Variação
CONTR. SOCIAL A APROPRIAR	206.650	206.650	206.650	0%
ICMS A RECUPERAR	849	849	849	0%
IMP. DE RENDA RETIDO NA FONTE	81	81	81	0%
IRF A RECUPERAR - LEI 7450	740.968	740.968	740.968	0%
TOTAL IMPOSTOS A RECUPERAR	948.549	948.549	948.549	0%

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: composto pelas contas de “Contas a Receber de Afiliados” (onde são contabilizadas as receitas de alugueis 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.

- Segundo a Recuperanda, o levantamento de informações está interrompido pela pandemia da Covid-19.
- Informou 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.
- Sobre a composição do saldo de partes relacionadas, como foi entendimento que é a natureza deste “contas a receber”, a Recuperanda informou que “[*não tem*] 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”.

Desta forma, restaram inviabilizada maiores conclusões acerca da adequação destas operações dentro das práticas contábeis e aferição se os saldos representam a real situação patrimonial e financeira da empresa.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentações no período;

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
CONTAS A RECEBER AFILIADOS	7.552.707	7.552.707	7.552.707	0%
DEPOSITOS JUDICIAIS	498.594	498.594	498.594	0%
DEPOSITOS E CAUÇÕES	245.382	245.382	245.382	0%
EMPR.COMPULS. - OUTROS	10.555	10.555	10.555	0%
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	8.307.238	8.307.238	8.307.238	0%

IMOBILIZADO: grupo onde estão contabilizados os ativos da empresa.

- A Recuperanda informou que não tem a lista com os valores de aquisição dos ativos, e por esta razão não os deprecia na contabilidade.
- A partir de entendimentos efetuados com a Recuperanda, especificamente sobre a conta de “Veículos”, observamos que estes veículos foram adquiridos com a intenção de alugar para outras empresas do Grupo Dibute e não em operações próprias da CS9.
- Sobre o questionamento feito em relatório anterior (dezembro de 2020) sobre o reconhecimento das receitas de veículos em dezembro de 2020, foi justificado que foi abatido o valor das despesas com manutenção. Em relação aos R\$ 89 mil questionados no relatório de dezembro de 2020, que não fora possível sua identificação, a Recuperanda informou que foram repassados para a Dibute, para quitar parte de suas dívidas com a Rio Agueda: *“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 foram transferidos entre contas a receber e a pagar de afiliadas para poder abater parte das dívidas da Dibute com Rio Agueda, com as reformas do Sítio.” (SIC).

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentações no período;

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Computadores	1.000	1.000	1.000	0%
Veículos	11.000	11.000	11.000	0%
IMOBILIZADO	12.000	12.000	12.000	0%

B) PASSIVO

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

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA				
Balanco Patrimonial	2020	jan-21	fev-21	Varição
Passivo	9.267.787	9.267.787	9.267.787	0,0%
Passivo Circulante	1.574.431	1.561.135	1.561.135	0,0%
Passivo Não Circulante	36.501.336	36.501.336	36.501.336	0,0%
Patrimônio Líquido	(28.807.980)	(28.794.684)	(28.794.684)	0,0%

- Destacamos que não houve alteração de saldos nas contas que compõem o Passivo da Recuperanda;

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: Grupo onde são registrados Impostos a Recolher, cujas contas estão a seguir detalhadas.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Cofins A Recolher	19.145	19.145	19.145	0,0%
Pis S/Fat. A Recolher	4.148	4.148	4.148	0,0%
Pr Seg At A Recolher	3.584	3.584	3.584	0,0%
Impostos Retidos	1.126	508	508	0,0%
Irf A Recolher	390	190	190	0,0%
Contribuição Social	22.857	22.857	22.857	0,0%
Prov. P/Imposto De Renda	37.995	37.995	37.995	0,0%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	89.245	88.427	88.427	0,0%

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não houve alterações de saldo no período;

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 compreensibilidade das análises.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS (Curto e Longo prazo): As **Obrigações Trabalhistas de Curto Prazo** são compostas pelas contas “Contr. Sindical a Recolher”, “Contr. Assistencial a Recolher”, “Mensalidade Sindicato a Pagar” e “Indenizações a pagar”, enquanto as **Obrigações Trabalhistas de Longo Prazo** 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 arrolado pela Recuperanda.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Sem movimentação no período abrangido por este relatório.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Contr.Sindical A Recolher	136	136	0,0%
Mensalidade Sindicato A Pagar	475	475	0,0%
Indenizações A Pagar	1.036.019	1.036.019	0,0%
Total Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	1.036.631	1.036.631	0,0%
Provisão para Indenizações	3.397.831	3.397.831	0,0%
Total Obrigações Trabalhistas Longo Prazo	3.922.137	3.897.211	-0,6%

OUTRAS CONTAS A PAGAR (OUTRAS OBRIGAÇÕES): composto pelas contas “**Contas à Pagar**”, “**Serviços de Terceiros a Pagar**”, “**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)).

- Segundo informado pela Recuperanda sobre o motivo do cancelamento da NF 197966 ROTENBERG E BOSCOLI SOC ADVOGADOS, “*O escritório atua no patrocínio de um caso específico. Emitiram uma nota por equívoco contra a empresa, possivelmente por terem confundido com outro cliente. Solicitamos o cancelamento que foi atendido de pronto;*”

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentações financeiras no período;

OUTRAS CONTAS A PAGAR LP: composto pelas contas:

(i) Contas a Pagar de Afiliados LP: segundo informado pela Recuperanda, os saldos 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 conseguiram*] 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 adequação do saldo conforme prática contábil.

(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, porém 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 realizada entre o assistente financeiro da Administradora Judicial e os representantes das Recuperandas restou esclarecido que se trata de valores que não foram efetivamente recebidos ou que deverá ser pago, mas não será baixado para o resultado da Recuperanda.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não ocorreram movimentações financeiras no período;

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Servicos De Terceiros A Pagar	31.584	19.105	19.105	0,0%
Alugueis A Pagar	1.322	1.322	1.322	0,0%
Adianto. De Clientes	15.347	15.347	15.347	0,0%
Despesa Jurídica a Pagar	400.000	400.000	400.000	0,0%
Contas A Pagar	303	303	303	0,0%
Total Outras Contas a Pagar Curto Prazo	448.556	436.077	436.077	0,0%
Empréstimos LP	20.210.612	20.210.612	20.210.612	0,0%
Contas A Pagar Afiliados	12.892.893	12.892.893	12.892.893	0,0%
Total Outras Contas a Pagar Longo Prazo	33.103.504	33.103.504	33.103.504	0,0%

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 no RMA de dezembro de 2020, sobre a alteração contratual de novembro de 2020, 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. Quanto ao questionamento levantado no relatório de dezembro de 2020 quanto a constituição e compensação da conta “Reserva de Lucros” considerando que a Recuperanda está operando com prejuízos, a Recuperanda informou que: “*Já foi corrigido e enviado novo balanço*”. Contudo, reforçamos que ainda não foram contabilizados os ajustes até o presente momento.

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 de 2020, conforme analisado no relatório de dezembro de 2020.

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 pendencias, por esta razão foram liquidados*”, o que prejudica uma conclusão acerca dos critérios para reconhecimento inicial na contabilidade e, por consequência, torna inconsistentes os motivos destes ajustes de acordo com as práticas contábeis. (NBC TG 1000, seção 10).

Movimentação Jan/21 – Fev/21: As contas não sofreram alterações significativas nos períodos abrangidos neste relatório, fazendo assim com que o Patrimônio Líquido em fevereiro/2021 mantivesse o saldo negativo de R\$ 28,7 milhões.

A única movimentação de destaque no período trata-se da transferência de saldo da conta de reservas de lucros para prejuízos acumulados no valor de R\$ 42 mil. Embora a Recuperanda tenha informado que fizera a correção dos registros contábeis dos pontos levantados no relatório anterior, ressaltamos que não nos foram disponibilizadas as demonstrações corrigidas.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Capital Realizado	15.000.000,0	15.000.000	15.000.000	0,0%
Reservas De Lucros	18.135.789,4	18.177.789	18.135.789	-0,2%
Prejuízos Acumulados	(52.842.189,2)	(52.992.311)	(52.950.311)	-0,1%
Ajustes Exercícios Anteriores	(8.993.458,3)	(8.993.458)	(8.993.458)	0,0%
Lucro/Prejuízo do Exercício	(108.122,2)	13.296	13.296	0,0%
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(28.807.980,3)	(28.794.684)	(28.794.684)	0,0%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

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

Nota: 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.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA			
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto			
	dez-20	jan-21	fev-21
Prejuízo / Lucro líquido	(108.122)	13.296	13.296
Ajustes ao Resultado Líquido	(8.992.807)	-	-
Resultado Líquido Ajustado	(9.100.929)	13.296	13.296
Variações Ativo e Passivo Operacional			
Adiantamentos	8.560.821	-	-
Outros Créditos	8.572	-	-
Outras Obrigações	(70.655)	(13.296)	(13.296)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	8.498.738	(13.296)	(13.296)
Atividades de investimentos	437.169	-	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	437.169	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	272.147	-	-

Verifica-se que não ocorreram movimentações no período.

3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A empresa **SWR** segue inoperante, com poucas movimentações financeiras no período.

SWR INFORMÁTICA LTDA			
Balanços Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
Circulante	4.074.049	4.074.679	4.075.309
Créditos	1.465	1.465	1.465
Creditos Conversib. Financeira	193.613	194.243	194.873
Tributos a Recuperar	3.878.971	3.878.971	3.878.971
Não Circulante	43.380.033	43.379.941	43.379.850
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	859.594	859.502	859.411
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total ativo	47.454.082	47.454.620	47.455.159
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21
Circulante	5.289.006	5.289.006	5.289.498
Empréstimos	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.091	414.583
Obrigações Tributárias	435.974	435.974	435.974
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645	4.333.645
Não Circulante	6.160.950	6.160.950	6.160.950
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	60.959	60.959	60.959
Empréstimos LP	2.827.933	2.827.933	2.827.933
Provisão para Indenizações	3.136.127	3.136.127	3.136.127
Patrimônio Líquido	36.004.126	36.004.664	36.004.711
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.414.499	26.423.020	26.414.499
Prejuízos Acumulados	(8.413.501)	(8.413.501)	(8.404.980)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.393)	(5.393)	(5.393)
Lucro/Prejuízo do exercício	8.521	538	585
Total do Passivo	47.454.082	47.454.620	47.455.159

A) ATIVO

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

SWR INFORMÁTICA LTDA				
Balanco Patrimonial	2020	jan-21	fev-21	Variação
Ativo	47.454.082	47.454.082	47.455.159	0,00%
Ativo Circulante	4.074.049	4.074.049	4.075.309	0,03%
Ativo Não Circulante	43.380.033	43.380.033	43.379.850	0,00%

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:

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

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentações financeiras no período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Duplicatas A Receber	1.260	1.260	1.260	0,0%
Emprestimo Funcionários	205	205	205	0,0%
Total de Créditos	1.465	1.465	1.465	0,0%

CRÉDITOS CONVERSIB. FINANCEIRA: composto pelas contas: “Adiant. a Funcionários”, “Adiant. a Fornecedores”, “Aluguéis à Receber”, “Contas a Receber” (onde são contabilizados os reconhecimentos de aluguéis da “Dibute” como sua única fonte de receitas), “Depósitos e Cauções” e “Adiant. de Viagens”.

- Segundo informado pela Recuperanda sobre a composição de saldos de contas a receber levantado em janeiro de 2021: “*O valor de R\$ 11.340 em contas a receber será liquidado em Mar/21, os demais itens são pendências antigas de mais de 5 anos atrás e não temos detalhes a respeito*”;

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Adianto. A Funcionarios	7.096	7.096	7.096	0,0%
Adianto. A Fornecedores	153.509	153.509	153.509	0,0%
Aluguéis A Receber	7.497	7.497	7.497	0,0%
Contas A Receber	10.710	11.340	11.970	5,6%
Depositos E Caucoes	7.121	7.121	7.121	0,0%
Adiant. Viagens	7.680	7.680	7.680	0,0%
Total Cred. C. Financeira	193.613	194.243	194.873	0,3%

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos pequeno aumento das “Contas a Receber”, decorrente do reconhecimento do aluguel do período. Demais contas do grupo não apresentaram movimentação financeira no período.

TRIBUTOS A APROPRIAR/COMPENSAR: Grupo onde são registrados diversos Impostos à Recuperar ou Compensar.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Contr. Social A Apropriar	53.592	53.592	53.592	0,0%
Contr.Social A Compensar	13.334	13.334	13.334	0,0%
Cofins A Apropriar	5.738	5.738	5.738	0,0%
Cofins A Compensar	28.331	28.331	28.331	0,0%
Imp. De Renda Retido Na Fonte	2.924.649	2.924.649	2.924.649	0,0%
Irf A Recuperar - Lei 7450	813.062	813.062	813.062	0,0%
Irpj A Compensar	39.039	39.039	39.039	0,0%
Pis A Apropriar	1.226	1.226	1.226	0,0%
Total Tributos a Apropriar/Compensar	3.878.971	3.878.971	3.878.971	0,0%

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentações no período.

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 Jan/21 – Fev/21: Não Houve movimentações financeiras no período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Contas A Receber Afiliados	40.709.905	40.709.905	40.709.905	0,0%
Depositos Judiciais	547.561	547.561	547.561	0,0%
Depositos E Caucoes LP	62.130	62.130	62.130	0,0%
Total Realizável Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596	0,0%

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

Em relação ao saldo da conta de Imóveis, ressaltamos que o imóvel em Fortaleza se trata de uma sala comercial, registrado na conta contábil pelo valor de R\$ 55 mil, e, os valores referentes à locação estão registrados mensalmente em Aluguéis a Receber. Além disso, fora informado pela Recuperanda 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”.

“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, as análises sobre os Ativos imobilizados ficam limitadas. As depreciações consideradas em cada período decorrem do reconhecimento histórico que foi mantido, sem que tenhamos o detalhamento destas depreciações, como informado pela Recuperanda.

Informam ainda que *“Estas reformas não aumentam a vida útil dos imóveis. Foram gastos para poder colocar o imóvel em condição de Aluguel ou Venda”;*

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentações financeiras no período, além dos registros das depreciações.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
COMPUTADORES	749.913	749.913	749.913	0,0%
EQUIPAMENTOS TECNICOS	2.884	2.884	2.884	0,0%
IMOVEIS	55.000	55.000	55.000	0,0%
INSTALACOES	15.651	15.651	15.651	0,0%
MOVEIS E UTENSILIOS	43.653	43.653	43.653	0,0%
MAQS.MOTRS.E EQUIPAMENTOS	4.868	4.868	4.868	0,0%
MENOS DEPREC.ACUMULADAS	(12.375)	(12.467)	(12.558)	0,7%
Total Imobilizado	859.594	859.502	859.411	0,0%

INTANGÍVEL: composto pela conta “Marcas e Patentes”, “Software Prog. De Computador” e “Amortizações Acumuladas”. Questionamos a Recuperanda o motivo pelo qual não estavam sendo apropriados os valores mensais de amortizações, sendo respondido que: “*Não temos detalhes do que se trata, e praticamente não existe operações na SWR que possa suportar a amortização de intangíveis / outros.*” Inviáveis, portanto, maiores detalhes sobre este grupo contábil.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: O grupo de Intangível não apresentou movimentações financeiras nos períodos abrangidos neste relatório.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
SOFTWARE	1.200.843	1.200.843	1.200.843	0,0%
Total Imobilizado	1.200.843	1.200.843	1.200.843	0,0%

B) PASSIVO

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

SWR INFORMÁTICA LTDA				
Balço Patrimonial	2020	jan-21	fev-21	Varição
Passivo	47.454.082	47.454.082	47.455.159	0,00%
Passivo Circulante	5.289.006	5.289.006	5.289.498	0,01%
Passivo Não Circulante	6.160.950	6.160.950	6.160.950	0,00%
Patrimônio Líquido	36.004.126	36.004.126	36.004.711	0,00%

O *Passivo* não apresentou movimentações relevantes no período.

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	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Empréstimos Curto Prazo	105.295	105.295	105.295	0,0%
Total Empréstimos Curto Prazo	105.295	105.295	105.295	0,0%

OUTRAS CONTAS A PAGAR (OUTRAS OBRIGAÇÕES): Composta pelas contas “Serviços de Terceiros à Pagar” (que segundo os relatórios enviados pela Recuperanda, trata-se de NFs de Prestadores de serviços contratados nos períodos anteriores a 2019), “Aluguéis a pagar” e “Despesa Jurídica a pagar” (onde são contabilizadas despesas com processos trabalhistas concursais, conforme arquivo enviado pela Recuperanda com os saldos validados).

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
ALUGUEIS A PAGAR	1.322	1.322	1.322	0,0%
DESPESA JURÍDICA A PAGAR	400.000	400.000	400.000	0,0%
SERVICOS DE TERCEIROS A PAGAR	12.769	12.769	12.769	0,0%
CONTAS A PAGAR	-	-	492	0,0%
Total Outras Obrigações	414.091	414.091	414.583	0,1%

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos o registro em “outras contas a pagar” referente a “RIO AGUEDA - ND 48 /49 /50/51”.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: Grupo onde são registrados Impostos a Recolher, cujas contas estão a seguir detalhadas:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Cofins A Recolher	384	384	384	0,0%
Pis S/Fat. A Recolher	83	83	83	0,0%
Iss A Recolher	206	206	206	0,0%
Contribuição Social	365.782	365.782	365.782	0,0%
Prov. P/Imposto De Renda	69.493	69.493	69.493	0,0%
Impostos Retidos	26	26	26	0,0%
Total Obrigações Tributárias	435.974	435.974	435.974	0,0%

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentação financeira no período;

Solicitamos à Recuperanda informações sobre os valores dos impostos em aberto, quanto à competência e à atualização dos valores, tendo sido respondido que: *“Os valores do passivo fiscal são controversos e não reconhecidos pela empresa que os mantem sob judice, motivo pelo qual não foram ajustados. No entanto, a empresa está organizando seu passivo fiscal com vistas a reestruturá-lo com os benefícios na recém editada portaria PGFN 2382/2021 – o que irá ultimar no prazo de 60 dias concedidos pela referida portaria. Quando aprovada a reestruturação e já segundo os valores lá definidos, será revista a contabilização”*.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: Grupo composto pelas contas “Contrib. Assist a Pagar”, “Indenizações a Pagar” e “Provisões para indenizações”. 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, além de valores relacionados no processo de Recuperação Judicial.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentação financeira no período;

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Contr.Assist. A Recolher	172	172	172	0,0%
Indenizações A Pagar	4.333.473	4.333.473	4.333.473	0,0%
Provisão para Indenizações	3.136.127	3.136.127	3.136.127	0,0%
Total Obrigações Trabalhistas	7.469.772	7.469.772	7.469.772	0,0%

PARCELAMENTOS A PAGAR: Grupo onde são registrados os Parcelamentos fiscais da Recuperanda;

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 têm] a composição desta conta, e deixados de pagar, porém 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 Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentação financeira no período;

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Parcelamento A Pagar	135.931	135.931	135.931	0,0%
Total Parcelamentos	135.931	135.931	135.931	0,0%

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 Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentação financeira no período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Contas A Pagar Afiliados	60.959	60.959	60.959	0,0%
Total Contas a Pagar Afiliados	60.959	60.959	60.959	0,0%

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.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentação financeira no período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Emprestimos LP	2.827.933	2.827.933	2.827.933	0,0%
Total Empréstimos Longo Prazo	2.827.933	2.827.933	2.827.933	0,0%

PROVISÃO P/ INDENIZAÇÕES: este grupo é composto por provisões de créditos concursais, conforme arquivo enviado pela Recuperanda. Em relação a conta de “Provisões para Indenizações”, a Recuperanda informou que o saldo se refere a créditos não concursais.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Encerrado o exercício com saldo em R\$ 3,1 milhões. Não houve movimentação financeira no período.

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

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	0,0%
RESERVAS DE LUCROS	26.414.499	26.423.020	26.414.499	0,0%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	(8.413.501)	(8.413.501)	(8.404.980)	-0,1%
AJUSTES EXERCÍCIOS ANTERIORES	(5.393)	(5.393)	(5.393)	0,0%
Lucro/Prejuízo do exercício	8.521	538	585	8,6%
Total Patrimônio Líquido	36.004.126	36.004.664	36.004.711	0,0%

Movimentação Jan/21 – Fev/21: O Patrimônio Líquido apresentou variação nas contas de Lucros do Exercício e Reserva de Lucros, porém, de acordo com os Livros auxiliares expressos abaixo, existem diferenças de saldos, mas não constam lançamentos registrados nas contas mencionados nos períodos expressos. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda quanto aos registros contábeis, referente às correções mencionadas nos esclarecimentos do relatório anterior, assim como o motivo de não haver lançamentos no período apresentado nos livros auxiliares (Razão Contábil).

ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO

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

Demonstrações dos Resultados dos Exercícios			
	dez-20	jan-21	fev-21
Receita Bruta Operacional	9.621	630	1.620
Deduções	-	-	-
Lucro bruto	9.621	630	1.620
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	-	(852)
DESPESAS C/ O PESSOAL	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-	-	-
DEPRECIACÕES	(1.100)	(92)	(183)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	8.521	538	585
IRPJ e CSLL	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	8.521	538	585

A **Receita Bruta** de janeiro de 2021 refere-se ao recebimento de aluguel de R\$ 990,00 no período. Observa-se leve aumento das receitas com locações, comparados aos valores contabilizados no exercício de 2020, o que nos faz questionar quanto a variação desta locação no período. Das movimentações das despesas, destacamos a contabilização das despesas administrativas referente a “SERVIÇOS PRESTADOS - RIO AGUEDA - ND 48 /49 /50/51 - RIO AGUEDA” como indicado nos livros auxiliares (livro razão) e a depreciação do período que, comparada à média anual de 2020, segue a mesma proporção.

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

SWR INFORMÁTICA LTDA			
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto			
	dez-20	jan-21	fev-21
Prejuízo / Lucro líquido	8.521	538	585
Ajustes ao Resultado Líquido	1.245	92	183
Ajustes dos Exercícios anteriores	(5.393)	-	-
Resultado Líquido Ajustado	4.373	630	768
Variações Ativo e Passivo Operacional			
Créditos com Clientes	(7.560)	(630)	(1.260)
Outras Obrigações	26	-	492
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(7.534)	(630)	(768)
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(3.161)	-	-

Ponto de atenção: Em relação à Demonstração do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, devido à quantidade de lançamentos na conta “Ajustes de Exercícios Anteriores” em 2020 sob a narrativa da Recuperanda de serem extemporâneos, mas 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 em 2020, não há bases consistentes do que de fato se refere à movimentação do caixa, impossibilitando, por fim, maiores detalhamentos sobre o desempenho financeiro.

Principais variações:

- **Resultado líquido Ajustado:** Destacamos apenas o reconhecimento dos aluguéis e as depreciações no período.
- **Outras Obrigações:** Registro de NFs de Serviços da “Rio Agueda” no valor de R\$ 492 reais.

3.3 DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

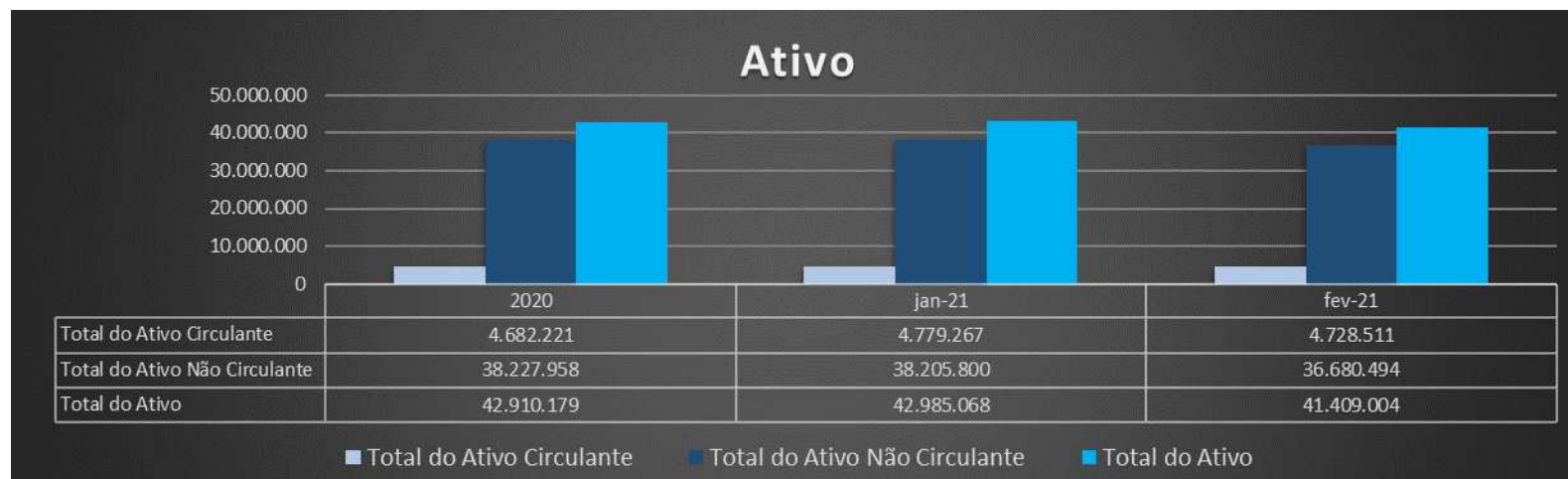
Ressaltamos aqui que foi observado durante a análise alterações nas informações encaminhadas anteriormente. Contudo, não foram disponibilizadas as demonstrações corrigidas até a conclusão deste relatório o que nos impossibilita o apontamento das divergências entre os saldos contabilizados em fevereiro quando comparados aos períodos anteriores.

Solicitaremos as demonstrações corrigidas á Recuperanda e as alterações serão apresentadas nos próximos relatórios.

A) ATIVO

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

DIBUTE SOFTWARE LTDA			
Ativo Circulante	2020	jan-21	fev-21
Disponível	1.156.263	1.066.974	1.164.464
Contas a Receber	567.010	729.579	534.556
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.618.281	2.640.181	2.646.806
Outros Créditos	340.666	342.532	382.686
Total do Ativo Circulante	4.682.221	4.779.267	4.728.511
Ativo Não Circulante			
Contas a Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438
Depósitos Judiciais	965.407	965.407	965.407
Depósitos e Cauções	1.608.589	1.608.589	101.393
Imobilizado	2.387.480	2.387.480	2.391.527
(-) Deprec. Acumuladas	(1.019.957)	(1.042.114)	(1.064.272)
Total do Ativo Não Circulante	38.227.958	38.205.800	36.680.494
TOTAL DO ATIVO	42.910.179	42.985.068	41.409.004



O **Ativo Total** apresentou redução de saldos em aproximadamente R\$ 1,5 milhão em **fevereiro de 2021** em comparação com o mês anterior. A redução de saldos decorre da variação no **Ativo Circulante** que apresentou discreta diminuição de 1%, ou R\$ 50 mil, e, principalmente, da redução de saldos do **Ativo não Circulante** em 4% (R\$ 1,5 milhão).

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

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

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

Movimentação Jan/21 – Fev/21: O grupo Disponível apresentou aumento de saldos de 9,1% (aproximadamente R\$ 97 mil) em fevereiro de 2021. Das variações de saldos apresentadas, destacamos a conta “Conta Corrente” com aumento em R\$ 230 mil, decorrente do registro de um cheque administrativo, e a redução de saldos da conta Caixa Econômica Federal, que encerrou o período com R\$ 54 mil. Demais contas do grupo apresentaram movimentações irrelevantes.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Caixa	59	59	59	0,0%
Conta Corrente	1.079.500	880.000	1.110.000	26,1%
Bco Brasil. De Desc. S/A	1	1	1	0,0%
Banco Sicredi	215	49	112	128,8%
Caixa Economica Federal	76.397	186.832	54.146	-71,0%
Aplicacoes Bradesco	91	34	146	328,7%
Total Disponível	1.156.263	1.066.974	1.164.464	9,1%

CONTAS A RECEBER CIRCULANTE: Composto pelas contas “Duplicatas a Receber”. 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, se refere a valores que não serão ajustados na contabilidade.

Sobre a composição de saldo das Duplicatas a Receber referente a janeiro de 2021, a Recuperanda enviou a seguinte composição:

CLIENTE	TOTAL
ACCESSTAGE TECNOLOGIA S.A.	546
ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO MARANHAO	54.829
BANCO BRADESCO FINANCIAMENTOS S.A.	34.626
CESP-COMPANHIA ENERGETICA DE SAO PAULO	119.604
COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO CORSAN	7.750
PREFEITURA DO RECIFE - SEC. DE ADM. E GESTAO DE PESSOAS	70.928
PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRASSUNUNGA	27.508
PROCERGS-CIA. PROCESSAMENTO DE DADOS DO ESTADO RS	170.293
SEPOG - SECRETARIA DE PLANEJAMENTO, ORCAMENTO E GESTAO	158.491
SOCIEDADE DE ABASTECIMENTO DE AGUA E SANEAMENTO SA	73.709
SOCIEDADE EDUCACIONAL UBERABENSE	11.298
TOTAL CLIENTES	729.583

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Das contas que apresentaram alterações em seus saldos, destacamos “Duplicatas a Receber” que apresentou redução de 26,7%, encerrando o período com saldo a receber de R\$ 534 mil.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Duplicatas A Receber	567.010	729.579	534.556	-26,7%
Total Contas a Receber Circulante	567.010	729.579	534.556	-26,7%

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

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Contas A Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438	0,0%
Total Contas a Receber Não Circulante	34.286.438	34.286.438	34.286.438	0,0%

IMPOSTOS A RECUPERAR/APROPRIAR: Grupo onde são registrados diversos Impostos a Recuperar/Compensar.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: O grupo de Impostos a Recuperar apresentou variações de saldos nas contas expressas na tabela abaixo:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Iof A Apropriar	69	54	40	-25,2%
Contr. Social A Apropriar	641.257	646.234	650.196	0,6%
INSS a Recuperar	25.364	30.177	25.976	-13,9%
Imp. De Renda Retido Na Fonte	29.919	29.919	29.919	0,0%
Irf A Recuperar - Lei 7450	1.921.148	1.933.274	1.940.151	0,4%
Impostos a Recuperar	524	524	524	0,0%
Total Impostos a Recuperar/Apropriar	2.618.281	2.640.181	2.646.806	0,3%

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

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

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos o aumento significativo de Adiantamento a Fornecedores em aproximadamente R\$ 50 mil, referente ao pagamento identificado como “Bradesco saúde funcionários março/2021”. Demais contas do grupo não apresentaram movimentações significativas:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Adianto. A Funcionarios	46.015	47.283	36.795	-22,2%
Adianto. A Fornecedores	1.540	1.543	50.869	3197,8%
Adiantamento a Recuperar	1.291	1.291	1.291	0,0%
Adianto a 13ºSalário	6.355	6.355	6.355	0,0%
Adiantamento	283.853	283.853	283.853	0,0%
Adiant.Viagens	675	1.475	2.975	101,7%
PR. Seg. a Apropriar	938	734	549	-25,2%
Total Outros Créditos	340.666	342.532	382.686	11,7%

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

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentações no período abrangido neste relatório.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Contas A Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438	0,0%
Total Contas a Receber Não Circulante	34.286.438	34.286.438	34.286.438	0,0%

DEPÓSITOS JUDICIAIS: neste grupo estão lançados os depósitos judiciais e depósitos recursais de processos trabalhistas, sem alteração no saldo no período, mantendo o valor de R\$ 965 mil. A composição da conta decorre de registros de valores de bloqueios e desbloqueios judiciais, além de valores registrados de pagamentos de depósitos recursais trabalhistas.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Depositos Judiciais	965.407	965.407	965.407	0,0%
Total Depósitos Judiciais	965.407	965.407	965.407	0,0%

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não houve movimentações no período.

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

Fora solicitado à Recuperanda maiores esclarecimentos quanto ao saldo remanescente nesta conta, tendo sido informado que: “*São valores antigos em fevereiro de 2021 vamos procurar saber quais são os processos*” (sic).

Foram analisados os arquivos anexos enviados, porém não foi possível chegar ao valor constante no saldo da conta, o que nos faz questionar a Recuperanda e solicitar a composição detalhada, que indique de fato o cálculo e a composição deste saldo.

Movimentação Jan21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, observa-se a baixa de R\$ 1,5 milhão para a conta de Ajuste de Exercícios Anteriores.

A Recuperanda informou sobre a conta de Depósitos e Cauções que: “*Do Saldo no valor de R\$ 1.608.589,16 foram identificados R\$ 1.507.196,40 como sendo depósitos judiciais referente questões trabalhistas do ano de 2014 já discutidas nos tribunais, porém não foram debitados nas operações. Foram liquidados neste mês de Fev/21 contra ajustes de anos anteriores. Os outros valores pendentes totalizando R\$ 101.392,76 continua em análise*”;

Sobre os saldos de “Cia Rio-grandense de Saneamento” e “Cia Energética do Piauí CEPISA” foram apresentadas as seguintes composições:

CLIENTE: COMPANHIA ENERGETICA DO PIAUI - CEPISA

CONTRATO: 227/2016 - ADITIVO 3.

PRAZO DE VALIDADE DO CONTRATO - ADITIVO 3: 30/06/2019 A 30/09/2019. (Contrato rescindido. Ação judicial. Cobrança dos encargos decorrentes da inadimplência

SERVIÇO: SATS.

NOTAS FISCAIS NÚMEROS	VALOR BRUTO FATURADO	DATA DE VENCIMENTO ORIGINAL	VALOR LÍQUIDO RECEBIDO	DATA EFETIVA DO PAGAMENTO	VALOR DE JUROS E MULTA POR ATRASO NO PGTO. (*)	VALOR TOTAL DAS CUSTAS PROCESSUAIS	VALOR TOTAL BRUTO EM ABERTO À RECEBER VIA PROCESSO JUDICIAL
11066	R\$ 21.619,15	08/09/2019	R\$ 20.289,57	18/05/2020	R\$ 3.508,04	R\$ 2.172,40	R\$ 5.680,44
11155	R\$ 21.619,15	30/09/2019	R\$ 20.289,57	18/05/2020	R\$ 3.509,88	R\$ 2.172,40	R\$ 5.682,28
11221	R\$ 21.619,15	20/11/2019	R\$ 20.289,57	18/05/2020	R\$ 2.839,99	R\$ 2.172,39	R\$ 5.012,38
	R\$ 64.857,45		R\$ 60.868,71		R\$ 9.857,91	R\$ 6.517,19	R\$ 16.375,10

(*) Os dados para os cálculos dos valores de juros de 1% ao mês e multa de 2% e considerando o índice do IGPM, foram retirados do contrato / aditivo assinado entre as partes, o período considerado para os cálculos foi da data do vencimento original de cada NFe até o mês 05/2020.

CLIENTE: COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO CORSAN

CONTRATO: 129/18 E TERMO ADITIVO AO CONTRATO N. 050/20.

PRAZO DE VALIDADE DO CONTRATO E PARA A PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS: 31/08/2018 A 30/08/2021.

SERVIÇO: CONSULTORIA.

VALOR BRUTO DO CONTRATO	VALOR BRUTO DO TERMO ADITIVO	VALOR TOTAL BRUTO CONTRATO E TERMO ADITIVO	VALOR TOTAL BRUTO FATURADO ATÉ 22/02/2021	VALOR TOTAL BRUTO EM ABERTO À FATURAR (*)
R\$ 661.720,00	R\$ 165.430,00	R\$ 827.150,00	R\$ 456.290,00	R\$ 370.860,00

(*) O valor em aberto à faturar só será cobrado do cliente caso ocorra a prestação do serviço.

Lançamento registrado no período;

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			1.608.589,16
28/02/2021	AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES REF DEPOSITOS E CAUÇÕES		1.507.196,40	101.392,76
	SALDO FINAL			101.392,76

Durante a elaboração do presente relatório a Recuperanda nos informou sobre os registros contra a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, que: *“Levantamos as pendências e verificamos se tratar Depósitos ref. Processos trabalhistas de 2014 que já haviam sido liquidados nos tribunais em favor de Funcionários....porém deveriam ter sido baixados contra despesas de Indenizações na época.... por esta razão foram liquidados. Não constando nas listas de Indenizações trabalhista a pagar apresentada na RJ”*. Solicitamos documentação que justifique e suporte o saldo final após os ajustes mencionados;

IMOBILIZADO: Nas contas que compõem o Imobilizado estão registrados os ativos da “Dibute”, assim como suas devidas depreciações. Destacamos que a Recuperanda informou que as benfeitorias no Sítio de Itapeperica da Serra estão ocorrendo para que o imóvel esteja apto para locação e/ou venda. Sobre a finalidade do Sítio de Itapeperica, a Recuperanda informou: *“O imóvel foi adquirido em maio de 1990. Ele estava inoperante e abandonado. A razão da revitalização foi deixar o imóvel em condições de gerar receita para se manter até o momento oportuno da venda para liquidação dos passivos decorrentes da recuperação judicial. Não sabemos qual foi a finalidade da aquisição. Os gestores da empresa na época da aquisição não fazem parte do quadro atual. O que sabemos hoje, é que em algum momento do passado o Sítio era usado para confraternizar, festas de final de ano com os funcionários e eventos corporativos da empresa.”*

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Computadores	956.482	956.482	960.529	0,4%
Imoveis	1.000.000	1.000.000	1.000.000	0,0%
Instalacoes	46.790	46.790	46.790	0,0%
Moveis e Utensilios	61.285	61.285	61.285	0,0%
Maqs.Motrs.e Equipamentos	2.460	2.460	2.460	0,0%
Total Imobilizado	2.067.016	2.067.016	2.071.064	0,2%

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Menos Deprec.Acumuladas	(1.019.957)	(1.042.114)	(1.064.272)	2,1%
Total Depreciações	(1.019.957)	(1.042.114)	(1.064.272)	2,1%

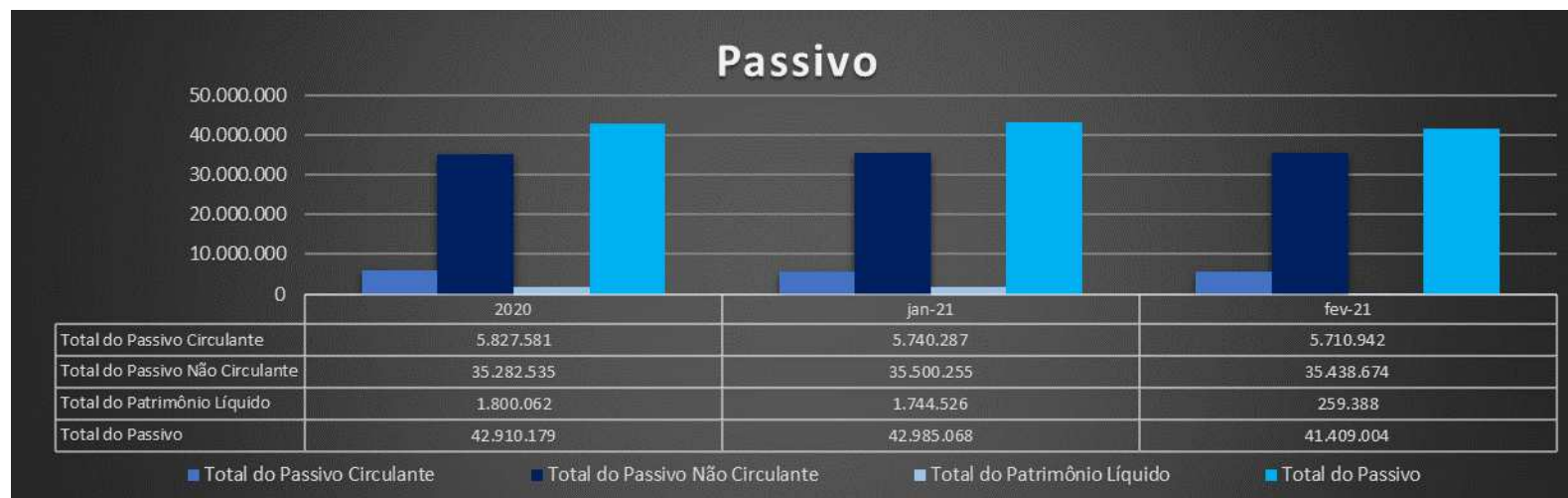
Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, observa-se aumento de saldos na conta de Computadores, referente aquisição de equipamento de informática conforme lançamento registrado abaixo. Demais contas do grupo não apresentaram variações de saldos, além do registro das depreciações do período:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			956.481,91
02/02/2021	N/AQUISIÇÃO - NF-E: 25208 SCARCOM COMERCIO DE INFORMATICA LTDA ME -	4.047,30		960.529,21
	COMPRA DE DISCO			
	SALDO FINAL			960.529,21

B) PASSIVO

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

DIBUTE SOFTWARE LTDA			
Passivo Circulante	dez-20	jan-21	fev-21
Obrigações Tributárias	708.519	686.895	674.600
Obrigações Trabalhistas	3.752.235	3.693.668	3.629.013
Outras Contas a pagar	1.366.828	1.359.723	1.407.329
Total do Passivo Circulante	5.827.581	5.740.287	5.710.942
Passivo Não Circulante			
Obrigações Tributárias	2.274.378	2.251.946	2.229.514
Outras Contas a pagar	28.138.969	28.138.969	28.138.969
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	158.743	398.894	359.745
Total do Passivo Não Circulante	35.282.535	35.500.255	35.438.674
Patrimônio Líquido			
Capital Realizado	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Capital a Integralizar	(950.400)	(950.400)	(950.400)
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Ajustes de Exercícios Anteriores	(109.452)	(109.452)	(1.616.649)
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.927.186)	(82.927.186)
Lucros/Prejuízos do Período	(972.361)	(55.536)	(33.477)
Total do Patrimônio Líquido	1.800.062	1.744.526	259.388
TOTAL DO PASSIVO	42.910.179	42.985.068	41.409.004



O **Passivo Total** apresentou redução de 4%, ou R\$ 1,5 milhão, em relação ao mês anterior. Resultado decorrente principalmente das contas do Patrimônio Líquido, como consequência do ajuste mencionado no Ativo em “Depósitos e Cauções”.

O **Passivo Circulante** apresentou redução dos saldos em R\$ 29 mil em fevereiro de 2021, apresentando variação de saldos das Obrigações Trabalhistas com leve redução de saldos em R\$ 64 mil, das Obrigações Tributárias que reduziram em R\$ 12 mil e Outras Obrigações que aumentaram R\$ 47 mil no período. No **Passivo não Circulante** destaca-se a redução de R\$ 61 mil decorrente das Receitas Diferidas e dos Parcelamentos Fiscais no período.

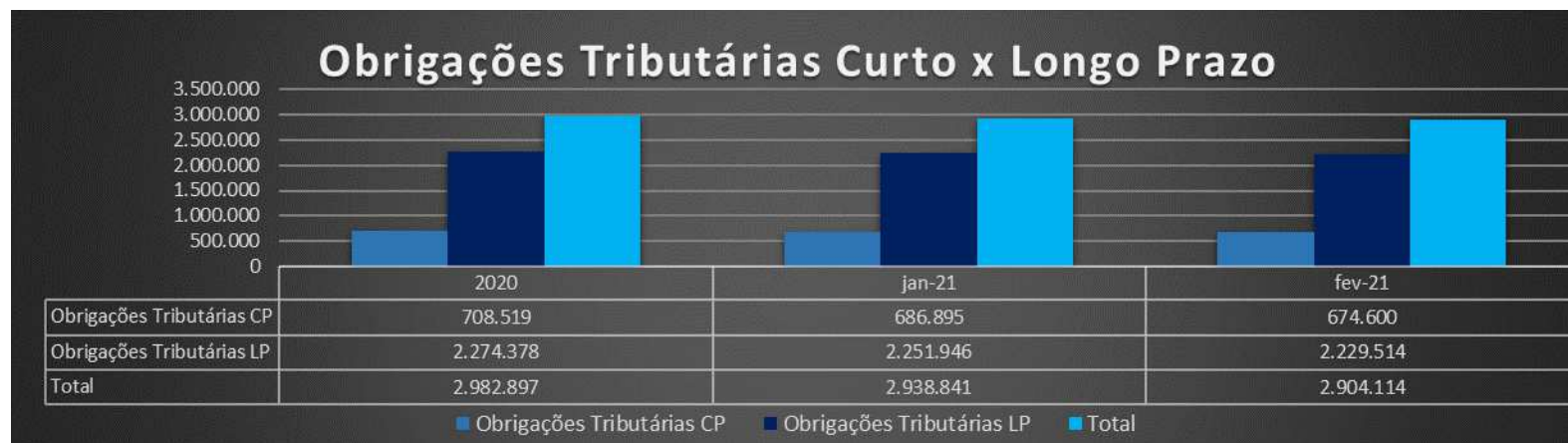
O **Patrimônio Líquido** reduziu seus saldos em janeiro de 2021 em 85% (R\$ 1,5 milhão), decorrente do registro efetuado na conta de Ajustes de exercícios Anteriores, como mencionado.

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): Onde são contabilizados os “Impostos e Contribuição s/ Receitas”, “Impostos Retidos a Recolher” e “Impostos e Contribuição s/ o Lucro”.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (NÃO CIRCULANTE): São registrados neste grupo os Parcelamentos Fiscais e Encargos a Pagar/ Apropriar;



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).
- *“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 parcelamentos foram registrados na contabilidade considerando que ela reconhece os débitos, enquanto seus passivos fiscais que estão *sub judice não foram contabilizados, considerando a expectativa de perda ser remota*. A justificativa apresentada está de acordo com o previsto pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, pronunciamento 25, que trata sobre quando fazer ou não uma provisão para contingências, embora não tenha sido enviado pela Recuperanda um parecer jurídico sobre a expectativa de perda em relação aos processos fiscais. Ainda sobre este assunto, a Dibute esclarecer que:

- *“Os valores do passivo fiscal são controversos e não reconhecidos pela empresa que os mantem sob judice, motivo pelo qual não foram ajustados. No entanto, a empresa está organizando seu passivo fiscal com vistas a reestruturá-lo com os benefícios na recém editada portaria PGFN 2382/2021 – o que irá ultimar no prazo de 60 dias concedidos pela referida portaria. Quando aprovada a reestruturação e já segundo os valores lá definidos, será revista a contabilização”* (sic).

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Os fenômenos econômicos ocorridos no período neste grupo serão demonstrados na tabela a seguir, que expressa as Obrigações Tributárias de Curto prazo e suas variações. O motivo da redução dos saldos decorre dos pagamentos efetuados no período, conforme analisado nos livros auxiliares (razão contábil).

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Cofins A Recolher	215.679	218.544	215.947	-1,2%
Debitos Parcel - INSS	58.665	58.665	58.665	0,0%
Debitos Parcel - FGTS	21.619	21.619	21.619	0,0%
PIS S/Fat. A Recolher	42.846	43.467	42.904	-1,3%
Impostos Retidos	24.314	24.448	25.668	5,0%
(-) Encargos a Apropriar CP	(9.916)	(9.916)	(9.916)	0,0%
Debitos Parcel - ISS	269.438	264.999	309.846	16,9%
IPTU a pagar	13.779	13.779	13.779	0,0%
ISS a Recolher	57.270	61.092	24.534	-59,8%
IRF a Recolher	56.924	31.458	31.247	-0,7%
(-) Encargos a Apropriar TR	(42.100)	(41.261)	(59.692)	44,7%
Total Obrigações Tributárias Curto Prazo	708.519	686.895	674.600	-1,8%

A redução apresentada em ISS a Recolher decorre dos lançamentos abaixo:

Data	Descrição	Débito
03/02/2021	PAGAMENTO ISS 01/2021	28.702,26
03/02/2021	PAGAMENTO (ISS) A.M. CARVALHO NF 58	361,92
03/02/2021	PAGAMENTO (ISS) YNARA NF 41	160,95
03/02/2021	PAGAMENTO (ISS) HELCONCI NF 35	277,57
03/02/2021	PAGAMENTO (ISS) YNARA NF 40	163,85
03/02/2021	PAGAMENTO (ISS) CHINI E ALVARENGA NF 87	6,17
11/02/2021	PARCELAMENTO ISS DOCUMENTO 4905365 - REF ISS 08/2019 - 36 PARCELAS	30.873,64
	TOTAL BAIXAS NO PERÍODO	60.546,36

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

As variações dos saldos de cada conta estão apresentadas nas tabelas a seguir:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Parcelamento a pagar	1.622.156	1.604.788	1.587.420	-1,1%
(-) ENCARGOS A APROPRIAR PL	(391.667)	(387.153)	(382.640)	-1,2%
Parc Federal MP 783- Pert	714.959	708.400	701.840	-0,9%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	471.819	467.490	463.161	-0,9%
(-) Encargos Apropriar	(142.889)	(141.578)	(140.268)	-0,9%
Total Obrigações Tributárias Longo Prazo	2.274.378	2.251.946	2.229.514	-1,0%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CP: Neste grupo são registradas todas as contas de natureza Trabalhista e Societária da empresa.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: O grupo de Obrigações Trabalhistas a Curto Prazo apresentou redução de saldos de 1,8% em fevereiro de 2021, decorrente principalmente das movimentações das contas de “Rescisões a Pagar”, que reduziram em R\$ 79 mil reais pelo pagamento dos acordos trabalhistas extrajudiciais no período, além de pequena redução na conta de FGTS e INSS a Recolher.

Demais contas do grupo não apresentaram variações significativas.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
FGTS a Recolher	20.692	13.949	-	-100,0%
INSS a Recolher	590.587	594.087	585.487	-1,4%
Contr.Assist. a Recolher	2.809	2.809	2.809	0,0%
Mensalidade Sindicato a pagar	1.144	1.144	1.144	0,0%
Pensao Alimenticia a pagar	1.810	1.810	1.810	0,0%
Indenizações a pagar	2.424.079	2.424.079	2.424.079	0,0%
Rescisões a pagar	329.970	239.314	160.378	-33,0%
Provisões s/férias e 13ºsal.	330.222	361.134	393.356	8,9%
Encargos s/Provisoes TB	50.921	55.341	59.949	8,3%
Total Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	3.752.235	3.693.668	3.629.013	-1,8%

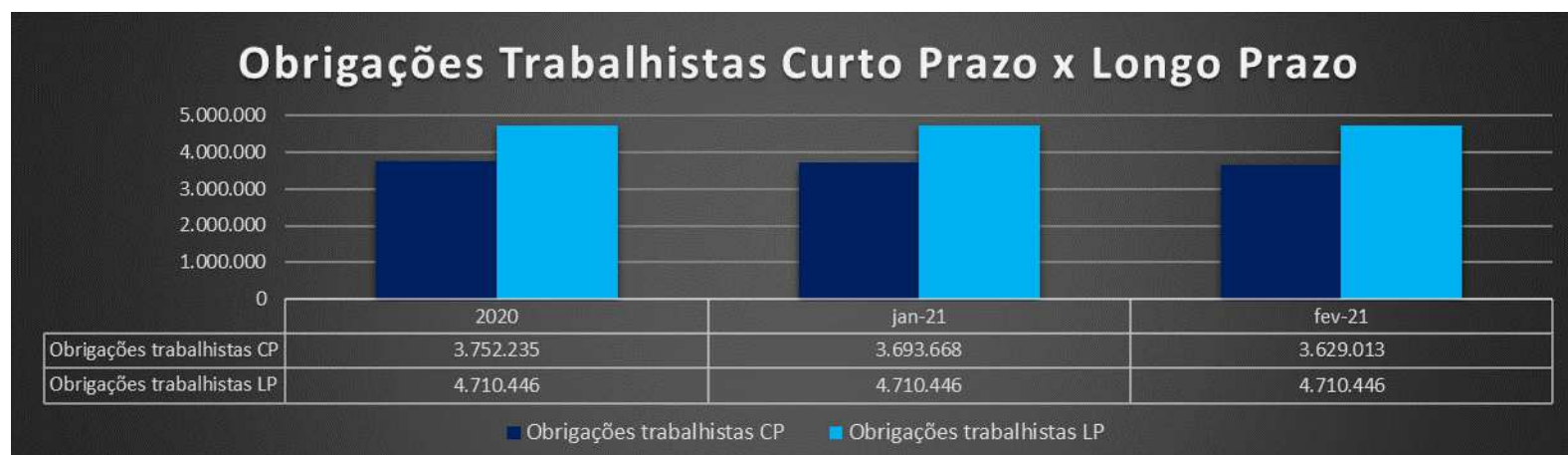
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS LP (Provisões para Indenização): composto pela conta “Provisão para indenização”, onde são contabilizados débitos “extraconcursais” dos processos trabalhistas da empresa. Sobre os pagamentos feitos ao Sr. Julio Antonio Mendes Filho e à Dra. Luzia Palmares Soares Arruda como ocorrido em abril/2020, esclareceu a Recuperanda que “os créditos estão arrolados na

recuperação e se referem a Horas Extras em dobro que não haviam sido incluídas nas rescisões. [...] eles eram funcionários durante o pedido de recuperação judicial e foram demitidos recentemente e recontratados como PJ, afim de diminuir as despesas com encargos.”.

Ainda sobre as Obrigações trabalhistas, a Recuperanda informou, com relação à conta de Rescisões a Pagar, que “não entraram no processo de recuperação judicial”.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446	0,0%
Total Obrigações Trabalhistas Longo Prazo	4.710.446	4.710.446	4.710.446	0,0%

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



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

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

Movimentação Jan21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos as movimentações nas contas abaixo, com aumento de saldos em fevereiro de 2021 de 3,5% (R\$ 47 mil), principalmente pelo aumento de contratações de Serviços de Terceiros a Pagar e leve aumento das Contas a Pagar no período, decorrentes dos reconhecimentos das despesas de refeições, energia elétrica, Sabesp, ISS, telefone e demais contas a pagar registrados pela Rio Agueda no período. Demais contas do grupo não apresentaram movimentações.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Servicos de Terceiros a Pagar	390.231	383.574	421.751	10,0%
Emprestimos CP	281.786	278.625	275.740	-1,0%
Alugueis a pagar	25.030	29.519	29.519	0,0%
Condominio a pagar	51.081	51.081	51.081	0,0%
Despesa Jurídica a pagar	400.000	400.000	400.000	0,0%
C/Correntes	2.709	2.709	2.709	0,0%
Contas a pagar	215.991	214.214	226.528	5,7%
Total Outras Contas a Pagar Curto Prazo	1.366.828	1.359.723	1.407.329	3,5%

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), ou ainda para avaliar quais valores deveriam estar efetivamente contabilizados, independentemente se passivos ou ativos.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Não ocorreram movimentações financeiras no período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Empréstimos	22.311.394	22.311.394	22.311.394	0,0%
Contas A Pagar Afiliados	5.827.575	5.827.575	5.827.575	0,0%
Total Outras Contas a Pagar Longo Prazo	28.138.969	28.138.969	28.138.969	0,0%

RECEITAS DIFERIDAS: A “Dibute” informou que se refere a duas NFe faturadas para o “Banco Sumitomo”, “CESP” e para a “Prefeitura Municipal de Rio Claro”.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: As Receitas Diferidas apresentaram redução de saldos decorrente dos registros das apropriações no período; A Recuperanda enviou para este relatório as NFs referentes aos registros contábeis das Receitas diferidas do período anterior (janeiro de 2021) e informou que são emitidas essas notas porque alguns clientes solicitam NFs para serviços a serem executados no ano.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Receitas diferidas	158.743	398.894	359.745	-9,8%
Total Receitas Diferidas	158.743	398.894	359.745	-9,8%

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			398.894,01
28/02/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 4/12 AVOS	15.874,26		383.019,75
28/02/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 2/12 AVOS	13.308,03		369.711,72
28/02/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 2/12 AVOS	9.966,98		359.744,74
	SALDO FINAL			359.744,74

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA		Número da Nota 00012015		
NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇOS - NFS-e RPS Nº 12163, emitida em 04/01/2021		Data e Hora de Emissão 04/01/2021 13:01:27		
Lote(s) de Verificação: RJ1V-R6UN		Código de Verificação DKF1-4X1B		
PRESTADOR DE SERVIÇOS				
CNPJ/CNP: 12.843.300/0001-53 Inscrição Municipal: 4.176.006-2				
Nome/Razão Social: DIBUTE SOFTWARE LTDA				
Endereço: AV ROQUE PETRONI JUNIOR 0060, Corq. 121 a 124 - To - Jardim das Acácias - CEP: 04707-000				
Município: São Paulo UF: SP				
TOMADOR DE SERVIÇOS				
Nome/Razão Social: DANCO SUMITOMO MITSUBI DIAGNÓSTICO S/A				
CNPJ/CNP: 00.619.222/0001-22 Inscrição Municipal: 1.107.911-4				
Endereço: AV PAULISTA 00037, CJS 112, 121 E 122 - VILA MARGARA - CEP: 01311-000				
Município: São Paulo UF: SP E-mail: control@danco.com.br				
INTERMEDIÁRIO DE SERVIÇOS				
CNPJ/CNP: --- Nome/Razão Social: ---				
DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS				
Subscrição Atualiza: Teclista e Reporte Ref: 01/12/2021 e 11/12/2021 R\$ 339.696,97				
Índice ICM 12/2020 = 934,1580008				
Finalidade: CONSULT GEN				
MUNICÍPIO: GOVERNADORALDO BANDAVALA E SUBSENCIAL				
ADITIVO 4				
FUNDAMENTO: CADA ECONÔMICA FEDERAL, AGÊNCIA 1816-3, OPERAÇÃO 883, C/C 2556-6				
Retenção na fonte (R\$ 7.425,92): CCEL (1,0%) R\$ 3.396,97; FRS (9,63%) R\$ 1.839,83; CONTRIBUIÇÃO R\$ 4.199,12.				
IRRF não sujeita as retenções previstas na Lei 10.927/2003 e Art. 714 do Decreto 9389/20.				
Vencimento: 11/02/2021. Vir. Aprox. Tributos R\$ 24.142,29 (16,37%) Conf. Lei 12741/2012				
VALOR TOTAL DO SERVIÇO = R\$ 159.696,87				
ISS (R\$)	IRRF (R\$)	CSLL (R\$)	COFINS (R\$)	FGPADEF (R\$)
		1.686,87	4.795,81	1.029,82
Código de Serviço:				
02919 - Suporte técnico, instalação, configuração e manutenção de programas e bancos de dados.				
Valor Total das Deduções (R\$)	Data de Criação (DT)	Alíquota (%)	Valor do CG (R\$)	Código (DT)
0,00		2,50%	4.831,30	
Valor Total do Serviço (R\$)	Município da Prestação do Serviço	Nome da Inscrição de Cota	Valor Apropriado dos Tributos / Fontes	Código (R\$)
159.696,87				0,00
OUTRAS INFORMAÇÕES				
(1) Esta NFS-e foi emitida com respeito na Lei nº 14.067/2005. (2) Esta NFS-e não gera crédito. (3) Esta NFS-e substitui a RPS nº 12163, emitida em 04/01/2021. (4) Data de vencimento do ISS desta NFS-e: 10/12/2021.				

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA		Número da Nota 00011923		
NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇOS - NFS-e RPS Nº 12071, arquivada em 03/11/2020		Data e Hora de Emissão 03/11/2020 12:14:22		
Lote(s) de Verificação: DKF1-4X1B		Código de Verificação DKF1-4X1B		
PRESTADOR DE SERVIÇOS				
CNPJ/CNP: 12.843.300/0001-53 Inscrição Municipal: 4.176.006-2				
Nome/Razão Social: DIBUTE SOFTWARE LTDA				
Endereço: AV ROQUE PETRONI JUNIOR 0060, Corq. 121 a 124 - To - Jardim das Acácias - CEP: 04707-000				
Município: São Paulo UF: SP				
TOMADOR DE SERVIÇOS				
Nome/Razão Social: SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS				
CNPJ/CNP: 00.599.253/0001-47 Inscrição Municipal: ---				
Endereço: FAROLAR 2000, EDIFÍCIO RIO PACAAS NOVOS - AN - PEDRINHAS - CEP: 76661-470				
Município: Porto Velho UF: RO E-mail: ---				
INTERMEDIÁRIO DE SERVIÇOS				
CNPJ/CNP: --- Nome/Razão Social: ---				
DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS				
Subscrição Atualiza: Teclista e Reporte Ref: 11/06/2020 e 18/06/2021				
R\$ 190.491,23				
Produto: Consult AGS - Advanced Developer System				
CONTRATO: 441/008-2020				
MOD. DE EMPREGO n. 3300880006				
PROCESSO: 0028.31867/2019-41				
MUN. DE FINANC: 229/06				
FONTE: 030400808				
FUNDAMENTO: CADA ECONÔMICA FEDERAL, AGÊNCIA 1816-3, OPERAÇÃO 883, C/C 2556-6				
Retenção na fonte (R\$ 0.857,84): CCEL (1,0%) R\$ 1.704,91; FRS (9,63%) R\$ 1.229,19; COFINS (5,0%) R\$ 5.314,74.				
IRRF não sujeita as retenções previstas na Lei 10.927/2003 e Art. 714 do Decreto 9589/18.				
Vencimento: 03/12/2020. Vir. Aprox. Tributos R\$ 21.492,41 (16,37%) Conf. Lei 12741/2012.				
VALOR TOTAL DO SERVIÇO = R\$ 190.491,23				
ISS (R\$)	IRRF (R\$)	CSLL (R\$)	COFINS (R\$)	FGPADEF (R\$)
		1.904,91	6.114,74	1.229,19
Código de Serviço:				
02919 - Suporte técnico, instalação, configuração e manutenção de programas e bancos de dados.				
Valor Total das Deduções (R\$)	Data de Criação (DT)	Alíquota (%)	Valor do ISS (R\$)	Código (R\$)
0,00		2,50%	6.524,24	
Valor Total do Serviço (R\$)	Município da Prestação do Serviço	Número Inscrição de Cota	Valor Apropriado dos Tributos / Fontes	Código (R\$)
190.491,23				0,00
OUTRAS INFORMAÇÕES				
(1) Esta NFS-e foi emitida com respeito na Lei nº 14.067/2005. (2) Esta NFS-e substitui a RPS nº 12071, arquivada em 03/11/2020. (3) Data de vencimento do ISS desta NFS-e: 10/12/2020.				

	PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA		Número da Nota 00012041	
	NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇOS - NFS-e RPS Nº 12188, emitido em 22/01/2021		Data e Hora de Emissão 22/01/2021 17:07:39	
Código de Verificação WKZL-SCIM				
PRESTADOR DE SERVIÇOS				
	CPF/CNPJ: 12.843.800/0001-53 Inscrição Municipal: 4.178.806-0			
	Nome/Razão Social: DIBUTE SOFTWARE LTDA Endereço: AV ROQUE PETRONI JUNIOR 00950, CONJ. 121 A 124 - TO - JARDIM DAS ACACIAS - CEP: 04707-000 S D F T W A R E Município: São Paulo UF: SP			
TOMADOR DE SERVIÇOS				
Nome/Razão Social: CESP-COMPANHIA ENERGETICA DE SAO PAULO		CPF/CNPJ: 60.933.603/0001-78 Inscrição Municipal: 8.019.380-3		
Endereço: AV DRA RUTH CARDOSO 07221, CJ 1201 - Pinheiros - CEP: 05425-070 Município: São Paulo UF: SP E-mail: thiago.berner@cesp.com.br				
INTERMEDIÁRIO DE SERVIÇOS				
CPF/CNPJ: ----- Nome/Razão Social: -----				
DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS				
Licença de Uso (Versão Light) ref: 06/01/2021 a 05/01/2022 = R\$ 119.603,70 Produtos: CONSIST GEM = R\$ 61.776,00 ECONOMICO, FINANCEIRO, PATRIMONIAL E SUPRIMENTOS. Produtos: CONSIST HR = R\$ 57.827,70 ADMINISTRAÇÃO PESSOAL, FOLHA DE PAGAMENTO, TEMPO DE SERVIÇO, RECURSOS HUMANOS E CONTROLE DE FREQUENCIA. CONTRATO N. PR002522 / PO: 4513887685 Pagamento: Caixa Economica Federal, Agencia 1816-3, Operação 003 c/c 2506-6 PIS, COFINS, CSLL e IRRF não sujeitos as retenções previstas na Lei 10.833/2003 e Art. 114 do Decreto 9580/18. Vencimento: 21/02/2021, vlr. Aprox. tributos R\$ 19.579,13 (16,37%) conf. Lei 12741/2012				
VALOR TOTAL DO SERVIÇO = R\$ 119.603,70				
ISS (R\$)	IRRF (R\$)	CSLL (R\$)	COFINS (R\$)	PIS/PASEP (R\$)
-	-	-	-	-
Código do Serviço				
02800 - Licenciamento ou cessão de direito de uso de programas de computação, inclusive distribuição.				
Valor Total das Deduções (R\$)	Base do Cálculo (R\$)	Alíquota (%)	Valor do ISS (R\$)	Crédito (R\$)
0,00	119.603,70	2,90%	3.468,50	0,00
Município da Prestação do Serviço		Número Inscrição da Obra		Valor Aproximado dos Tributos / Fonte
OUTRAS INFORMAÇÕES				
[1] Esta NFS-e foi emitida com respaldo na Lei nº 14.097/2005. [2] Esta NFS-e não gera crédito. [3] Esta NFS-e substitui o RPS Nº 12188, emitido em 22/01/2021. [4] Data de vencimento do ISS desta NFS-e: 10/02/2021.				

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 “Ajustes Exercícios Anteriores”, que apresentou aumento em decorrência do registro na conta de Depósitos e cauções, já mencionado e detalhado no respectivo grupo de contas, resultando na redução de 85% os saldos do Patrimônio Líquido.

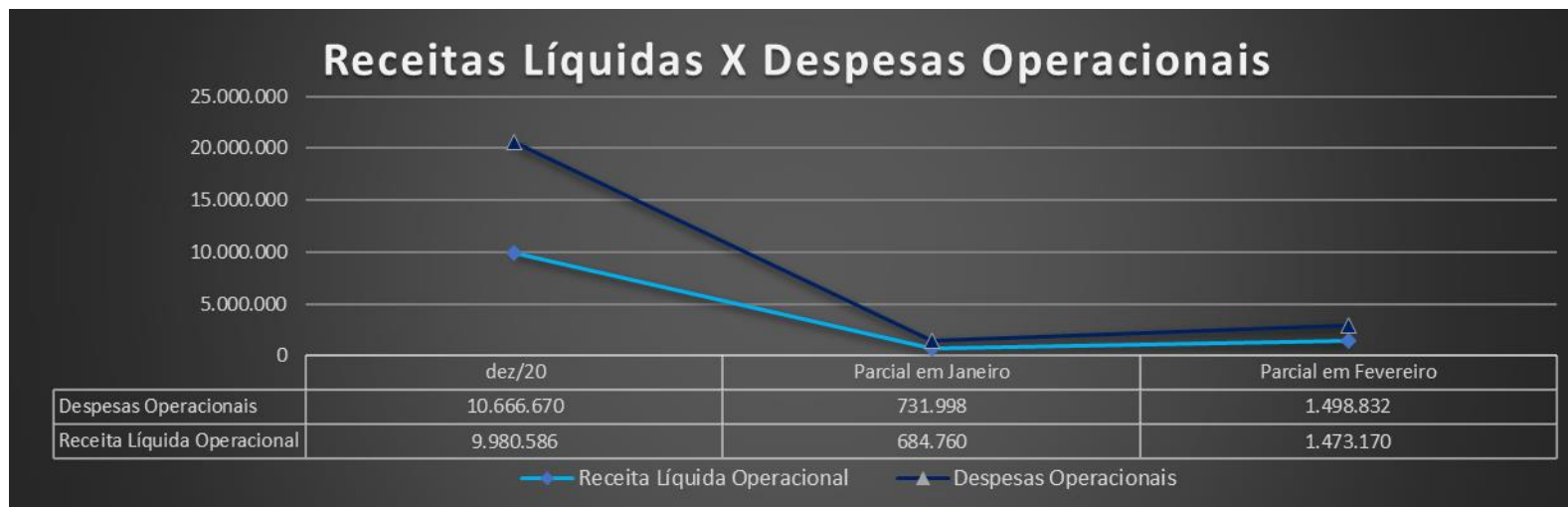
Observa-se também que, apesar do prejuízo acumulado, apresentou-se lucro no período reduzindo em 39,7% o saldo de Lucros/prejuízos acumulados quando comparado ao período anterior. Destacamos aqui que esta variação pode ser reflexo das alterações ocorridas nos períodos anteriores e que não foram disponibilizadas as demonstrações atualizadas até a conclusão deste relatório.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Capital realizado	50.000.000	50.000.000	50.000.000	0,0%
Menos Capital a integralizar	(950.400)	(950.400)	(950.400)	0,0%
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	0,0%
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.927.186)	(82.927.186)	0,0%
Ajustes Exercícios Anteriores	(109.452)	(109.452)	(1.616.649)	1377,0%
Lucros/Prejuízos do Período	(972.361)	(55.536)	(33.477)	-39,7%
Total Patrimônio Líquido	1.800.062	1.744.526	259.388	-85,1%

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

DIBUTE SOFTWARE LTDA			
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2020	jan-21	fev-21
Receita Bruta Operacional	10.691.240	749.588	1.590.514
Serviços Efetuados no Exercício	10.691.240	749.588	1.590.514
Deduções	(710.654)	(64.828)	(117.344)
(-) ISS S/Faturamento	(314.647)	(28.702)	(51.954)
(-) PIS S/Faturamento	(70.522)	(6.433)	(11.645)
(-) COFINS S/Faturamento	(325.485)	(29.692)	(53.745)
Receita líquida operacional	9.980.586	684.760	1.473.170
Receita Bruta	9.980.586	684.760	1.473.170
Despesas Operacionais	(10.666.670)	(731.998)	(1.498.832)
Desp. C/Prestação de Serviços	(31.598)	(76)	-
Despesas Administrativas	(4.092.731)	(374.305)	(768.204)
Despesas Tributárias	(63.526)	-	(6.700)
Despesas C/ O Pessoal	(6.174.939)	(335.459)	(679.612)
Depreciaco es	(303.876)	(22.158)	(44.315)
Resultado Operacional Antes do Resultado	(686.083)	(47.238)	(25.662)
Receitas Operacionais	26.956	2.549	9.985
Resultado Financeiro	(321.914)	(10.848)	(22.365)
Despesas Financeiras	(322.469)	(10.848)	(22.365)
Receitas Financeiras	555	-	-
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	-	-
= LUCRO OPERACIONAL	(1.007.997)	(58.085)	(48.027)
OUTRAS RECEITAS	-	-	4.565
OUTRAS DESPESAS	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCI	(1.007.997)	(58.085)	(43.462)
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	(1.007.997)	(58.085)	(43.462)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(981.041)	(55.536)	(33.477)

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



A *Receita Líquida Operacional* acumulada em fevereiro de 2021 foi de R\$ 1.473.170, representando 11,47% do apurado em 2020.

As *Despesas Operacionais* acumuladas em fevereiro de 2021 apresentaram saldos de R\$ 1.498.832. Considerando o expressivo aumento das despesas no período, solicitamos esclarecimentos à Recuperanda para abordagem no próximo relatório.

Observando o resultado apresentado em fevereiro de 2021 destacamos que as *Receitas Operacionais* acumuladas foram menores que as *Despesas Operacionais*;

Destaca-se abaixo tabela com as principais despesas mensais líquidas que apresentaram variações no período;

DESPESAS	jan/21	fev/21	Variação %	Variação
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	315.850	336.123	-2,8%	(10.891)
SERVICOS DE TERCEIROS	290.007	297.641	2,6%	7.634
CONSUMO DE LUZ	415	4.244	921,9%	3.829
ASSOCIACAO DE CLASSE	1.572	5.323	238,6%	3.751
MANUT.E CONSERV.DO IMOBILIZADO		3.140	0,0%	3.140
TELEFONES	21.502	22.886	6,4%	1.384
DESPESAS C/CONDUCOES	2.354	2.889	22,7%	535
DESPESAS FINANCEIRAS	10.803	11.445	-17,7%	(2.326)
JUROS PASSIVOS	10.161	10.650	4,8%	489
DESPESAS BANCARIAS	642	795	23,8%	153
DESPESAS C/PESSOAL	331.850	263.143	10,0%	30.474
SALARIOS E ORDENADOS	9.007	316.648	3415,7%	307.641
CONTR.PREVIDENCIARIA TI	229	80.389	35015,2%	80.160
VALE REFEIÇÃO	1.413	16.600	1074,7%	15.187
F.G.T.S.	10.985	16.734	52,3%	5.749
ASSISTENCIA MEDICO HOSPITALAR	43.581	47.128	8,1%	3.547
COMISSOES	13.949	(13.949)	-200,0%	(27.899)
FERIAS	30.912	(1.668)	-105,4%	(32.580)
BOLSISTAS E ESTAGIARIOS	18.257	(18.257)	-200,0%	(36.514)
I.N.S.S.	44.538	(22.709)	-151,0%	(67.248)
INDENIZACOES	158.978	(157.773)	-199,2%	(316.750)

D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

DIBUTE SOFTWARE LTDA			
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	jan-21	fev-21
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	(972.361)	(55.536)	(33.477)
Resultado Líquido do Exercício	(972.361)	(55.536)	(33.477)
Ajuste ao Resultado Líquido	265.876	22.158	(1.462.881)
Depreciação e Amortização	265.876	22.158	44.315
Ajustes de Exercícios Anteriores			(1.507.196)
Resultado Líquido Ajustado	(706.486)	(33.379)	(1.496.358)
Créditos com Associados	83.948	-	-
Créditos com Clientes	552.609	(162.569)	32.455
Créditos Tributários	(182.487)	(21.900)	(28.134)
Adiantamentos	118.986	(2.071)	(42.409)
Outros Créditos	(2.806)	205	1.507.196
Obrigações com Associados	115.544	-	-
Obrigações Sociais	158.743	29.052	79.569
Obrigações Tributárias	112.000	(47.675)	(80.461)
Obrigações Trabalhistas	472.632	(90.656)	(169.592)
Contas a Pagar		2.713	10.537
Receitas Diferidas		240.151	201.002
Caixa líquido das Atividades Operacionais	1.429.169	(52.750)	1.514.652
Atividades de investimentos			
Recebimento da Venda do Imobilizado	78.000	-	(4.047)
Pagamento pela Compra de Imobilizado e Intangível	8.060	-	-
Aquisição de Investimentos	(4.567)	-	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	81.493	-	(4.047)
Atividades de Financiamentos			
Amortizações de Empréstimos		(3.160)	(6.045)
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	(3.160)	(6.045)
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	804.176	(89.289)	8.201
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	375.069	1.156.263	1.156.263
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	1.156.263	1.066.974	1.164.464

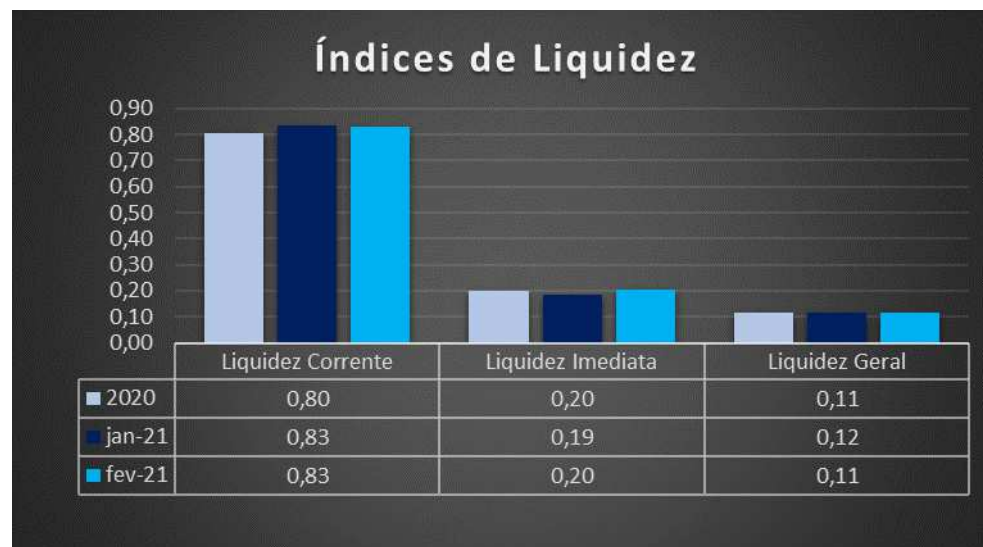
Em fevereiro de 2021, observa-se a variação positiva de Caixa de R\$ 8 mil.

Ainda em fevereiro de 2021, nota-se que houve aumento no saldo negativo dos Passivos com pagamentos das Obrigações Tributárias e Trabalhistas, gerando uma variação negativa de Caixa.

De forma geral, nota-se um prejuízo menor neste mês e geração de caixa positiva em decorrência do aumento de passivos.

ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO

E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ



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

Em fevereiro de 2021 a “Dibute” não apresentou variações significativas nos índices de Liquidez, mas como informado nos meses anteriores, há ainda saldos sem comprovação que influenciam significativamente nos dados apresentados, impossibilitando análises mais aprofundadas.

3.4 GLOBEINBRA, LLC

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

GLOBEINBRA, LLC			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
Circulante	21.000	21.000	-
Alugueis a Receber	21.000	21.000	-
Não Circulante	20.492.165	20.449.280	20.406.395
Imobilizado	20.492.165	20.449.280	20.406.395
Imoveis	25.731.374	25.731.374	25.731.374
Menos Deprec.Acumuladas	(5.239.209)	(5.282.094)	(5.324.979)
Total ativo	20.513.165	20.470.280	20.406.395
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21
Circulante	12.495.058	12.495.058	12.420.554
Debs.Fianciamento de Estoques	21.000	21.000	21.000
Obrigações Tributárias	692.703	692.703	644.448
Outras Contas a pagar CP	11.781.355	11.781.355	11.755.106
Não Circulante	11.967.115	11.967.115	11.967.115
Contas a Pagar Afiliados	11.967.115	11.967.115	11.967.115
Patrimônio Líquido	(3.949.008)	(3.991.893)	(3.981.274)
Outras Reservas de Capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259
Prejuizos acumulados	(16.717.994)	(17.713.267)	(17.713.267)
Lucros/Prejuizos do Período	(995.273)	(42.885)	(32.266)
Total do Passivo	20.513.165	20.470.280	20.406.395

A) ATIVO

A variação do *Total do Ativo* apresentada em fevereiro de 2021 é resultado apenas da contabilização das depreciações do período.

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

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, reclassificado em fevereiro de 2021 para Contas a Pagar indicado como “Correção de contas”, conforme analisado nos relatórios complementares enviados pela Recuperanda.

IMOBILIZADO: Composto pelas contas de “Imóveis” onde estão contabilizados os apartamentos/prédios da empresa, bem como suas salas e vagas e a conta de “Depreciações”.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Demonstra-se abaixo as depreciações ocorridas no mês.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Imoveis	25.731.374	25.731.374	25.731.374	0,0%
Menos Deprec.Acumuladas	(5.239.209)	(5.282.094)	(5.324.979)	0,8%
Total Imobilizado	20.492.165	20.449.280	20.406.395	-0,2%

B) PASSIVO

O *Passivo* apresentou apenas a variação de saldos das Obrigações Tributárias, decorrente do pagamento do IPTU no período, das Outras contas a Pagar pela redução de saldo das Contas a Pagar e do Patrimônio Líquido, pela conta de “Prejuízos do Exercício” reconhecido o resultado do período.

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

DEBS. FINANCIAMENTO DE ESTOQUES: Composto pela conta “Clientes c/ Adiantamentos”, com saldo remanescente de 2020 em R\$ 21.000,00 referente à Caução de Aluguel registrado em dezembro de 2020 na contabilidade.

Foi informado pela Recuperanda sobre o valor registrado nesta conta: “*Este valor foi recebido como garantia/caução da locação do imóvel da Alameda Itu, 885 refere-se a 3 meses de Aluguel, porém foi classificado na conta indevida e foi corrigido em Fev/21*”, porém não identificamos qualquer registro na contabilidade referente à correção deste saldo na conta, o que nos faz questionar sobre qual a previsão para regularização deste saldo.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Clientes c/ Adiantamentos	21.000	21.000	21.000	0,0%
Total Debs. Financiamento de Estoques	21.000	21.000	21.000	0,0%

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: Composto pela conta “IPTU a Pagar”, com redução de saldos em 7% (R\$ 48 mil) no período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
IPTU a Pagar	692.703	692.703	644.448	-7,0%
Total Obrigações Tributárias	692.703	692.703	644.448	-7,0%

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

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Condominio a Pagar	716.044	716.044	716.044	0,0%
Despesa Jurídica a Pagar	10.366.977	10.366.977	10.366.977	0,0%
Contas a Pagar	698.334	698.334	672.085	-3,8%
Total Outras Contas a Pagar	11.781.355	11.781.355	11.755.106	-0,2%

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se os registros em Contas a Pagar, referente à movimentação financeira da empresa Rio-Agueda, além do registro de correção de contas no período, conforme saldo registrado no ativo que foi utilizado para baixar o “Contas a Pagar”, no valor de R\$ 21.000,00.

Entretanto, conforme manifestação nos autos da Recuperação Judicial sobre as atividades da Rio-Agueda em relação aos imóveis, administração e reestruturação destes, a Recuperanda informa que foram quitados alguns débitos de condomínios e IPTUs atrasados. A Recuperada informou que irá levantar com o responsável pelo controle das despesas e pagamentos e enviará relatório detalhado.

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			698.333,73
28/02/2021	CORREÇÃO DE CONTAS	21.000,00		677.333,73
28/02/2021	RECEITA COM VENDAS DE VEICULOS - ND 44 /45 /46 / 47 - RIO AGUEDA	1.309,82		676.023,91
28/02/2021	CONTAS A PAGAR - ND 48 /49 /50/51 - RIO AGUEDA		1.760,13	677.784,04
28/02/2021	CONTAS A PAGAR - ND 48 /49 /50/51 - RIO AGUEDA		3.431,89	681.215,93
28/02/2021	ISS SOBRE FATURAMENTO - ND 48 /49 /50/51 - RIO AGUEDA		755,15	681.971,08
28/02/2021	CONTAS A PAGAR RIO AGUEDA - ND 48 /49 /50/51 - RIO AGUEDA	25.098,20		656.872,88
28/02/2021	SERVIÇOS PRESTADOS - ND 48 /49 /50/51 - RIO AGUEDA		15.211,82	672.084,70
	SALDO FINAL			672.084,70

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

GLOBEINBRA, LLC			
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios			
	dez-20	jan-21	fev-21
Receita Bruta Operacional	359.141	-	121.680
Lucro bruto	359.141	-	121.680
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(829.789)	-	(73.325)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(16.034)	-	(1.411)
DEPRECIACÕES	(514.620)	(42.885)	(85.770)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(995.273)	(42.885)	(32.266)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(995.273)	(42.885)	(32.266)

Dos resultados apresentados, destacamos o reconhecimento das Receitas do período, das Despesas Administrativas e Tributárias, além da depreciação no período.

As Receitas do período decorrem dos registros das NDs abaixo:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			-
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMOVEIS - ND 44 /45 /46 / 47 - RIO AGUEDA		23.904,28	23.904,28
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMOVEIS - ND 44 /45 /46 / 47 - RIO AGUEDA		78,99	23.983,27
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMOVEIS - ND 44 /45 /46 / 47 - RIO AGUEDA		2.337,53	26.320,80
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMOVEIS - ND 44 /45 /46 / 47 - RIO AGUEDA		2.842,42	29.163,22
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMOVEIS - ND 44 /45 /46 / 47 - RIO AGUEDA		2.991,93	32.155,15
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMOVEIS - ND 44 /45 /46 / 47 - RIO AGUEDA		11.492,40	43.647,55
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMOVEIS - ND 44 /45 /46 / 47 - RIO AGUEDA		655,59	44.303,14
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMOVEIS - ND 44 /45 /46 / 47 - RIO AGUEDA		549,64	44.852,78
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMOVEIS - ND 44 /45 /46 / 47 - RIO AGUEDA		15.559,82	60.412,60
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMÓVEIS - ND 48 /49 /50/51 - RIO AGUEDA		24.350,74	84.763,34
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMÓVEIS - ND 48 /49 /50/51 - RIO AGUEDA		89,87	84.853,21
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMÓVEIS - ND 48 /49 /50/51 - RIO AGUEDA		11.728,46	96.581,67
28/02/2021	RECEITA COM ALUGUEIS DE IMÓVEIS - ND 48 /49 /50/51 - RIO AGUEDA		25.098,20	121.679,87
	SALDO FINAL			121.679,87

Nota-se que as Receitas do período decorrem dos registros das NDs Rio Agueda. Conforme análise dos documentos, as receitas geradas com os aluguéis dos imóveis estão registradas na contabilidade em contrapartida às despesas relacionadas aos serviços executados nos imóveis, além dos impostos e taxas, assim como contas de energia e água. Nota-se também o reconhecimento dos valores referentes à Rio Agueda conforme contrato, referente aos 20% acordados de honorários pelos serviços prestados no período, lançados nas contas de Serviços Prestados e, ou Serviços de Terceiros.

Nota-se ainda o não reconhecimento dos impostos sob Receita, o que nos faz questionar à Recuperanda a respeito dos impostos sobre faturamento não serem registrados na contabilidade.

Destacamos abaixo as Receitas do período e a correlação com as despesas:

TOTAL CONTA	DÉBITO	CRÉDITO
PASSIVO - IPTU A PAGAR	48.255,02	
PASSIVO - CONTAS A PAGAR	25.098,20	1.760,13
DESPESA - DESP.C/VEÍCULOS	549,64	
DESPESA - CONSUMO DE LUZ	78,99	
DESPESA - MANUT.E CONSERV.DO IMOBILIZADO	4.187,53	
DESPESA - DESPESAS C/CONDOMINIO	2.892,60	
DESPESA - DESPESAS DIVERSAS	2.991,93	
DESPESA - SERVICOS PRESTADOS	15.559,82	
DESPESA - SERVICOS DE TERCEIROS	23.220,86	
DESPESA - IMPOSTOS DIVERSOS	655,59	
RECEITA - ALUGUEIS DE IMOVEIS		121.679,87
RECEITA - LUCRO S/ VENDAS DE IMOBILIZADO		50,18
TOTAL DEMONSTRATIVO	123.490,18	123.490,18

As Despesas Tributárias são decorrentes dos registros de ISS sob Faturamento:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			-
28/02/2021	ISS SOBRE FATURAMENTO - ND 44 /45 /46 / 47 - RIO AGUEDA	655,59	-	655,59
28/02/2021	ISS SOBRE FATURAMENTO - ND 48 /49 /50/51 - RIO AGUEDA	755,15	-	1.410,74
	SALDO FINAL			1.410,74

Destaca-se abaixo tabela das Despesas do Período:

DESPESAS	jan/21	fev/21	Varição
DESPESAS C/PRESTAÇÃO SERVIÇOS	-	550	550
DESP.C/VEÍCULOS	-	550	550
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	72.775	72.775
CONSUMO DE LUZ	-	79	79
MANUT.E CONSERV.DO IMOBILIZADO	-	4.188	4.188
DESPESAS C/CONDOMÍNIO	-	11.524	11.524
DESPESAS DIVERSAS	-	2.992	2.992
SERVIÇOS PRESTADOS	-	30.772	30.772
SERVIÇOS DE TERCEIROS	-	23.221	23.221
DESPESAS TRIBUTARIAS	-	1.411	1.411
IMPOSTOS DIVERSOS	-	1.411	1.411

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

GLOBEINBRA, LLC			
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto			
	dez-20	jan-21	fev-21
Prejuízo / Lucro líquido	(995.273)	(42.885)	(32.266)
Depreciação & Amortizações	514.620	42.885	85.770
Resultado Líquido Ajustado	(480.652)	-	53.504
Variações Ativo e Passivo Operacional			
Obrigações Tributárias			(48.255)
Créditos com Clientes			21.000
Contas a Pagar			(26.249)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	480.652	-	(53.504)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-

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

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

Caixa Líquido das Atividades Operacionais: a variação no período ocorre do Pagamento do IPTU nas Obrigações Tributárias, do estorno das Cauções em Créditos com Cientes e das Contas a Pagar pelo registro das NDs da Rio-Agueda no período.

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

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

- A **CS9** e a **SWR** seguem sem movimento, não tendo ocorrido alterações de destaque nos períodos.
- A **“DIBUTE”** apresentou aumento das Disponibilidades em fevereiro de 2021. As principais variações foram as movimentações em Conta Corrente (com aumento) e Banco CEF (com redução de saldos). Destaque para redução de Contas a Receber e aumento em Tributos a Recuperar e dos Outros Créditos. No Ativo não Circulante ocorreram reduções de saldos dos Depósitos e Cauções, baixados contra Ajustes de Exercícios Anteriores, e leve aumento do Imobilizado pela aquisição de equipamento e das depreciações de janeiro de 2021.

Das movimentações ocorridas no Passivo, destacamos leve redução de saldos das Obrigações Tributárias de Curto e Longo Prazo, além de redução das Obrigações Trabalhistas e aumento das Outras Contas a Pagar. No Passivo não Circulante destaque para a redução das Obrigações Tributárias e redução das Receitas Diferidas no período.

O Patrimônio Líquido apresentou redução nos saldos do grupo em fevereiro de 2021, variação decorrente do reconhecimento do Prejuízo do período e do Ajuste de Exercícios Anteriores pela baixa de Depósitos e Cauções, referente a processos trabalhistas antigos, já encerrados e não baixados anteriormente.

- A “GLOBEINBRA” registrou variação de saldos do Ativo pela baixa da caução de aluguéis e pelas depreciações do período. Sobre o Passivo, destaque para redução de saldos do IPTU a Pagar e das Contas a Pagar decorrente dos pagamentos efetuados pela Rio-Agueda, e baixados das respectivas contas. Observa-se o registro de Receitas com Aluguéis em R\$ 121 mil no período provenientes das NDs emitidas pela Rio-Agueda, assim como registro das despesas administrativas.
- Por fim, no que se refere ao Passivo Fiscal das empresas do grupo, foram levantados os valores a seguir referentes a fevereiro de 2021. Solicitamos esclarecimentos sobre as diferenças apontadas dos Passivos Fiscais, fora dos valores mencionados anteriormente que estão em análise jurídica junto à PGFN:

Tributos - Fevereiro	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	84.843,15	684,10	84.159,05
DIBUTE	266.543,14	194.799,03	71.744,11
GLOBEINBRA			-
SWR	435.974,49	1.446,91	434.527,58
TOTAL	787.360,78	196.930,04	590.430,74

Dívida Ativa - Fevereiro	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	341.435,59	- 341.435,59
DIBUTE	659.243,16	1.247.761,70	- 588.518,54
GLOBEINBRA			-
SWR	135.931,44	73.747.881,09	- 73.611.949,65
TOTAL	795.174,60	75.337.078,38	- 74.541.903,78

Parcelamentos - fevereiro	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	-	-
DIBUTE	3.120.932,63	3.192.949,67	- 72.017,04
GLOBEINBRA			-
SWR			-
TOTAL	3.120.932,63	3.192.949,67	- 72.017,04

De acordo com a pesquisa fiscal efetuada na Fazenda Nacional, o saldo do Passivo Fiscal em aberto da Dibute era de R\$ 163.528.239. Segundo a Recuperanda, os valores apresentados na pesquisa fiscal não condizem com a realidade fiscal da empresa, conforme explicações mencionadas nos tópicos específicos. Abaixo demonstramos os valores inscritos em dívida ativa, conforme manifestação da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional nos autos:

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

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

Resumo das condições de pagamento por classe:

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

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

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

Opção C: subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Pampulha;

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

Opção E: subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Socorro;

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

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

Opção A: 10 parcelas mensais; deságio de 30%; pagamento limitado a 150k; carência de 2 anos e correção pela Tabela Prática do TJSP³;

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

Opção C: Deságio de 20%, carência de 5 anos e correção pela Tabela Prática do TJSP⁴;

Opção D: Sem deságio, carência de 8 anos, pagamento em parcela única e correção pela Tabela Prática do TJSP⁵.

*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.

³ Índice de correção alterado de ofício pelo Juízo quando da homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial (Decisão de fls. 4932/4939).

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

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

5 INFORMAÇÕES RELATIVAS À FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

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 04, 11, 18 e 25 de março, 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\$ 147,4mil de abril/2020 a fevereiro/2021;
- Negociações com clientes, com concessão de descontos em contratos e prorrogação de vencimentos.

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

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