

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO DIBUTE”

DIBUTE
SOFTWARE

A **RUIZ**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1097586-50.2019.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

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

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) do **Grupo 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 **junho 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 Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (B) Demonstrações dos Resultados e Demonstrações dos Fluxos de Caixa;

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**.

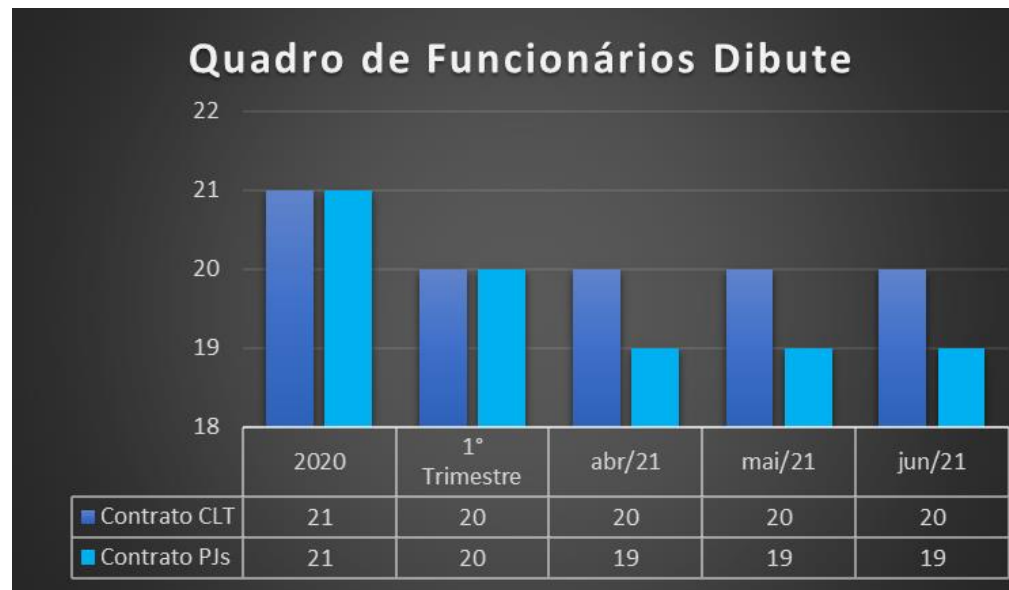
As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

(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



A “Dibute” não apresentou alterações na posição do quadro de colaboradores no mês de junho/2021. Dentre os colaboradores ativos (39, no total), 19 são prestadores de serviços terceirizados e 20 empregados contratados em 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 relatórios anteriores, obtivemos informações com as Recuperandas de que não há controle sobre o arquivo das empresas do grupo, ausentes 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** seguiu sem movimentações no período analisado.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	948.549	948.549	948.549	948.549	948.549
Impostos a Recuperar	948.549	948.549	948.549	948.549	948.549
Não Circulante	8.319.238	8.319.238	8.319.238	8.319.238	8.319.238
Realizável Longo Prazo	8.307.238	8.307.238	8.307.238	8.307.238	8.307.238
Imobilizado	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Total do Ativo	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	1.574.431	1.561.135	1.560.832	1.560.832	1.560.832
Obrigações Tributárias	89.245	88.427	88.427	88.427	88.427
Obrigações Trabalhistas	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631
Outras Contas a pagar	448.556	436.077	435.774	435.774	435.774
Não Circulante	36.501.336	36.501.336	36.501.336	36.501.336	36.501.336
Empréstimos LP	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612
Outras Contas a pagar LP	12.892.893	12.892.893	12.892.893	12.892.893	12.892.893
Obrigações Trabalhistas LP	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831
Patrimônio Líquido	(28.807.980)	(28.794.684)	(28.794.381)	(28.794.381)	(28.794.381)
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789
Prejuízos Acumulados	(52.842.189)	(52.950.311)	(52.950.311)	(52.950.311)	(52.950.311)
Ajuste de Exercícios Anteriores	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(108.122)	13.296	13.599	13.599	13.599
Total do Passivo	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787

Das principais informações dos valores apresentados nas demonstrações contábeis da CS9, destacamos:

- No que tange aos valores indicados como **partes relacionadas**, tanto no seu ativo (Realizável a longo prazo) quanto em seu passivo (Empréstimos a Longo Prazo e Outras contas a pagar LP), a Recuperanda informou que *“não temos a composição dos saldos de cada operação ao longo do tempo e ainda não temos caixa e previsão, para que o contas a pagar e contas a receber sejam liquidados, pois, neste momento estão direcionados 100% para as operações”*.

As respostas fornecidas pela Recuperanda não estão consonantes com as práticas contábeis que determinam que um ativo deve ser reconhecido e mantido quando cumprir o critério de ser um direito que tem o potencial de produzir benefícios econômicos como resultados de eventos passados, e um passivo trata-se de uma obrigação presente na entidade a fim de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados, indicando assim que estes valores contabilizados não estão em cumprimento com as normas contábeis pela Recuperanda.

- No Patrimônio Líquido destacamos que o saldo está atualmente negativo (passivo a descoberto) de acordo com a apuração de prejuízos recorrentes. No item que trata do Capital Social, conforme exposto no RMA de dezembro de 2020, sobre a alteração contratual de novembro do mesmo ano, verificamos que dos 15 milhões de Capital Social registrado nessa alteração (vigente até o momento), R\$ 14 milhões se encontram em “Quotas em Tesouraria”, o que representa recompra de quotas, portanto, possui natureza retificadora do Patrimônio Líquido, com função de reduzir o valor do capital social, mas esse efeito não foi considerado na contabilidade, na qual ainda constam os R\$ 15 milhões. Obtivemos a resposta que *“O Capital Social foi integralizado anteriormente em moeda corrente e ou Reservas de Lucros, posteriormente houve a saída de sócios. Porém não houve a admissão de outro (os) sócios ficando as quotas em Tesouraria, até nova decisão posterior”*.

A explicação fornecida não é suficiente para esclarecer a situação supracitada, pois do modo como está sendo apresentado contabilmente, sugere que a empresa possui um valor de capital social maior do que o real, além de não ficar claro como esse valor será devolvido ao acionista retirante da empresa. Posteriormente, a Recuperanda acrescentou as informações a seguir:

“Com relação a composição do Capital Social e principalmente às QUOTAS DE TESOURARIA, estas foram contabilizadas em AGOSTO/2014 conforme alteração de Contrato Social de 28/04/2014 (Vide Anexos) registrada na Jucesp, quando da saída da quotista PAC’S, INC.... (Sem quaisquer ônus e/ou custo das quotas transferidas). E, como esclarecido anteriormente: Não houve a admissão de outro (os) sócios ficando as quotas de Tesouraria, até nova decisão posterior. Para tanto anexamos Composição Societária até o evento da Alteração quando da saída da PAC’S Tb anexada.”

Conclui-se, conforme mencionado no início da análise que a avaliação do desempenho operacional da Recuperanda está integralmente prejudicada principalmente devido à falta de cumprimento das normas contábeis e controle sobre documentos como é de responsabilidade da gestão e organização interna da Recuperanda.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS E DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2020	Mensal Abr 21	Mensal Mai 21	Mensal Jun 21	Acumulado Junho 21
Lucro bruto	-	-	-	-	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(65.594)	-	-	-	-
DESPESAS COM PREST. DE SERVIÇOS	(41.893)	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(635)	-	-	-	-
Outras Receitas	(108.122)	303	-	-	13.599
Recuperação de Despesas	-	303	-	-	13.599
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(108.122)	303	-	-	13.599
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(108.122)	303	-	-	13.599

Nota: A conta anteriormente indicada como “despesas com vendas” foi renomeada para “Despesas com Prest. de Serviços” a fim de se igualar à nomenclatura adotada pela Recuperanda.

Observa-se que não houve variação de saldos nas Demonstrações dos Resultados no período de junho de 2021, mantendo-se apenas os valores de “recuperação de despesas” abordados no relatório de janeiro de 2021.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Prejuízo / Lucro líquido	(108.122)	13.296	13.599	13.599	13.599
Ajustes ao Resultado Líquido	(8.992.807)	-	-	-	-
Resultado Líquido Ajustado	(9.100.929)	13.296	13.599	13.599	13.599
Variações Ativo e Passivo Operacional					
Adiantamentos	8.560.821	-	-	-	-
Outros Créditos	8.572	-	-	-	-
Outras Obrigações	(70.655)	(13.296)	(13.599)	(13.599)	(13.599)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	8.498.738	(13.296)	(13.599)	(13.599)	(13.599)
Atividades de investimentos	437.169	-	-	-	-
Recebimento da Venda do Imobilizado	156.538	-	-	-	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	593.707	-	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(8.484)	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	8.484	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(8.484)	-	-	-	-

Destacamos que em **junho de 2021** não ocorreram variações de Caixa, conforme demonstrado no quadro.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A empresa **SWR** seguiu com poucas movimentações no período. Registre-se que as principais variações que ocorreram no período se referem a correções de contas, conforme demonstrado no livro razão, questão que exige esclarecimentos por parte da Recuperanda.

Sobre os registros de correções de contas em abril/21, a Recuperanda informou que *“existiam algumas contabilizações referente à aluguéis e outras contas que estavam erradas, e foram corrigidas no período, além de contratos renegociados por conta da pandemia”*. A Recuperanda enviou o novo contrato de locação comprovando a renegociação do aluguel da sala 205 em Fortaleza, com reajuste de R\$ 630,00 para R\$ 490,00.

Transcrição da cláusula do contrato:

“Neste ato a LOCATÁRIA expressamente autoriza a LOCADORA a receber como pagamento do valor do aluguel referente aos meses de maio e junho/2020 (R\$ 980,00) os que já estavam depositados em favor da LOCADORA. Com relação aos meses de julho a outubro/2020, é conferido pela LOCADORA à LOCATÁRIA um período de carência para o pagamento de aluguel, de modo que o primeiro pagamento a ser efetivamente realizado pela LOCADORA será feito em 1.11.2020. Sem prejuízo do ante disposto, todas e quaisquer despesas relativas ao IMÓVEL, desde a assinatura do presente Contrato são e serão devidas integralmente pela LOCATÁRIA, nos termos da Cláusula 3.5”

Sobre a composição dos R\$ 4,3 milhões em “Indenizações à Pagar”, a Recuperanda enviou a composição do saldo, conforme apresentado abaixo. Ressaltamos que se trata de valores concursais relacionados na lista de credores nesta Recuperação Judicial.

Tipo	DEVEDORA(S)	Reclamante	Processo	SWR
Reclamação Trabalhista	CS9 e SWR	Jose Augusto Theodosio Pazetti	0002527-93.2013.5.02.0031	R\$ 150.345,04
Reclamação Trabalhista	CS9 e SWR	Luis Vicente Costa Souza	0001624-77.2014.5.09.0015	R\$ 126.387,25
Reclamação Trabalhista	CS9, DIBUTE e SWR	Eurico Takeyuki Kawazoe	0002411-67.2012.5.02.0049	R\$ 140.185,65
Reclamação Trabalhista	DIBUTE e SWR	Ricardo Moura Lombello	0002459-96.2013.5.02.0079	R\$ 207.789,32
Reclamação Trabalhista	SWR	Roberto Alkalai Wainberg	0000819-20.2013.5.04.0009	R\$ 3.708.766,22
				R\$ 4.333.473,47

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

SWR INFORMÁTICA LTDA				
Balanços Patrimoniais				
Ativo	dez-20	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	4.074.049	4.062.079	4.062.079	4.062.079
Créditos	1.465	205	205	205
Creditos Conversib. Financeira	193.613	182.903	182.903	182.903
Tributos a Recuperar	3.878.971	3.878.971	3.878.971	3.878.971
Não Circulante	43.380.033	43.379.666	43.379.575	43.379.483
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	859.594	859.227	859.136	859.044
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total do Ativo	47.454.082	47.441.745	47.441.654	47.441.562
Passivo	dez-20	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	5.289.006	5.289.232	5.289.232	5.289.242
Empréstimos	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.318	414.318	414.327
Obrigações Tributárias	435.974	435.974	435.974	435.974
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645
Não Circulante	6.160.950	6.151.970	6.151.413	6.151.413
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	60.959	51.979	51.422	51.422
Empréstimos LP	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933
Provisão para Indenizações	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127
Patrimônio Líquido	36.004.126	36.000.543	36.001.008	36.000.907
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499
Prejuízos Acumulados	(8.413.501)	(8.404.980)	(8.404.980)	(8.404.980)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.393)	(9.103)	(9.103)	(9.103)
Lucro/Prejuízo do exercício	8.521	127	592	491
Total do Passivo	47.454.082	47.441.745	47.441.654	47.441.562

Das principais informações dos valores apresentados nas demonstrações contábeis da SWR, destacamos:

- O registro das depreciações do período;
- A Contabilização da ND 67/68/69/70/71 Rio Agueda no valor de R\$ 9 reais.
- E por fim, o registro do prejuízo do período no valor de R\$ 101 reais.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS E DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

SWR INFORMATICA LTDA							
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios							
	Acumulado 2020	Mensal Abr 21	Mensal Mai 21	Mensal Jun 21	Acumulado Jun 21		
Receita Bruta Operacional	9.621	(670)	752	-	2.552		
Lucro bruto	9.621	(670)	752	-	2.552		
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	(360)	(188)	-	(1.490)		
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-	(5)	(7)	(9)	(21)		
DEPRECIAÇÕES	(1.100)	(92)	(92)	(92)	(550)		
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	8.521	(1.126)	465	(101)	491		
Lucro/prejuízo líquido do exercício	8.521	(1.126)	465	(101)	491		

Nota: Destacamos que a Receita Bruta Operacional Acumulada em abril de 2021 apresentou redução de saldo em decorrência das correções de contas efetuadas, demonstrando a Receita Bruta Operacional Mensal negativa, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre o motivo das correções reduzirem a Receita do período abordado em questão.

A **Receita Bruta** de junho de 2021 refere-se ao reconhecimento de aluguel no período. Observa-se também o registro das Despesas Administrativas e a depreciação do período.

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.

Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda sobre as correções das contas, sobretudo, referente à alteração do valor das receitas com locações, cuja resposta foi: *“A Rio Agueda, empresa que controla as atividades do grupo Dibute, efetuou a negociação de redução do valor do aluguel em decorrência da pandemia, porém, não informaram a contabilidade da Dibute no período em que foi redigido o novo contrato em setembro de 2020, de forma que, somente em abril de 2021 foram informados sobre a renegociação do aluguel, ocorrendo então as correções na contabilidade da SWR”*.

Demonstra-se a seguir a cláusula mencionada no contrato de locação em questão:

III – CLÁUSULA TERCEIRA - DO VALOR DO ALUGUEL E DEMAIS ENCARGOS

3.1 O aluguel livremente convencionado nesta data é de R\$ 490,00 (quatrocentos e noventa reais) mensais, pagos todo dia 1º do mês subsequente à locação.

3.1.1 Neste ato a LOCATÁRIA expressamente autoriza a LOCADORA a receber como pagamento do valor do aluguel referente aos meses de Maio e Junho/2020 (R\$ 980,00) os que já estavam depositados em favor da LOCADORA. Com relação aos meses de julho a Outubro/2020, é conferido pela LOCADORA à LOCATÁRIA um período de carência para o pagamento de aluguel, de modo que o primeiro pagamento a ser efetivamente realizado pela LOCADORA será feito em 1.11.2020. Sem prejuízo do ante disposto, todas e quaisquer despesas relativas ao IMÓVEL, desde a assinatura do presente Contrato são e serão devidas integralmente pela LOCATÁRIA, nos termos da Cláusula 3.5.

SWR INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Prejuízo / Lucro líquido	8.521	1.253	127	592	491
Ajustes ao Resultado Líquido	1.245	275	367	458	550
Ajustes dos Exercícios anteriores	(5.393)	(3.710)	(3.710)	(3.710)	(3.710)
Resultado Líquido Ajustado	4.373	(2.182)	(3.216)	(2.659)	(2.669)
Variações Ativo e Passivo Operacional					
Créditos com Clientes	(7.560)	10.220	11.970	11.970	11.970
Contas a Pagar		222	226	226	236
Obrigações com Associados	26	(8.260)	(8.980)	(9.537)	(9.537)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(7.534)	2.182	3.216	2.659	2.669
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	3.161	-	-	-	
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	-	-	-	
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(3.161)	-	-	-	-

Principais variações no período:

Resultado Líquido Ajustado: Observa-se a redução do lucro líquido acumulado, porém, com o reconhecimento das depreciações no período, apresenta-se o aumento do saldo negativo deste grupo.

Contas a pagar: A variação positiva indica o reconhecimento das NDs, conforme mencionado na análise do Balanço Patrimonial, que não foi liquidada no período.

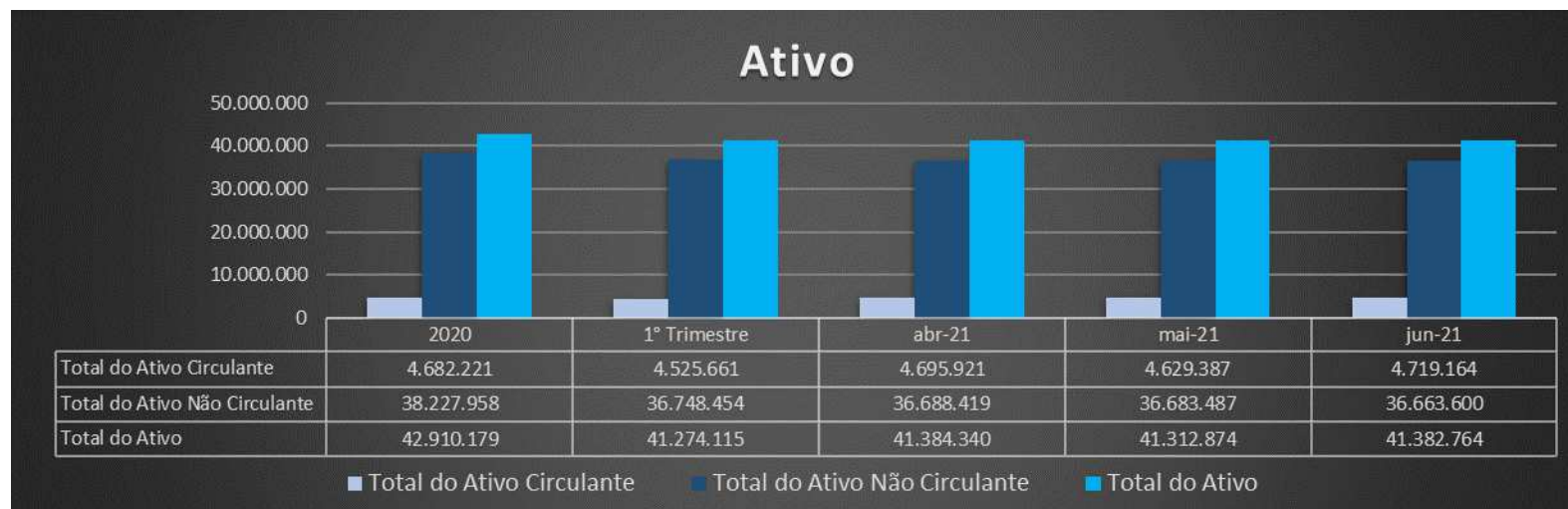
Destacamos que em **junho de 2021** não ocorreram variações de Caixa, conforme demonstrado no quadro.

3.3 DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

A) ATIVO

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

DIBUTE SOFTWARE LTDA					
Ativo Circulante	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Disponível	1.156.263	1.072.935	824.829	1.100.657	1.131.254
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	799.285	407.507	454.578
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.618.281	2.667.052	2.653.909	2.688.800	2.702.997
Outros Créditos	340.666	431.795	417.898	432.424	430.334
Total do Ativo Circulante	4.682.221	4.525.661	4.695.921	4.629.387	4.719.164
Ativo Não Circulante					
Contas a Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.286.438
Depósitos Judiciais	965.407	1.055.593	1.055.593	1.055.593	1.055.593
Depósitos e Cauções	1.608.589	101.393	63.583	63.583	63.583
Imobilizado	2.387.480	2.391.527	2.391.527	2.408.940	2.411.489
(-) Deprec. Acumuladas	(1.019.957)	(1.086.497)	(1.108.722)	(1.131.067)	(1.153.502)
Total do Ativo Não Circulante	38.227.958	36.748.454	36.688.419	36.683.487	36.663.600
TOTAL DO ATIVO	42.910.179	41.274.115	41.384.340	41.312.874	41.382.764



O **Ativo Total** apresentou aumento de saldos em aproximadamente R\$ 69 mil em comparação ao mês anterior.

O **Ativo Circulante** apresentou aumento de 1,9%, ou R\$ 89 mil.

O **Ativo não Circulante** apresentou pequena redução de aproximadamente R\$ 19 mil. Destacamos aqui a aquisição de novo imobilizado (computadores) no valor de R\$ 2,5 mil, além do registro das depreciações no período.

Os detalhes dos principais grupos que apresentaram variação no Ativo da Dibute serão demonstrados a seguir:

DISPONÍVEL: A composição deste grupo será demonstrada na tabela apresentada na sequência.

- 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 que *“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 Mai/21 - Jun/21: O grupo Disponível apresentou aumento de saldos de 2,8% (aproximadamente R\$ 30 mil) em junho de 2021. Das variações de saldos apresentadas, destacamos aumento do saldo da conta “Conta Corrente”, referente aos cheques administrativos transferidos da “Caixa Econômica Federal”, esta, que encerrou o período com R\$ 55 mil. Demais contas do grupo apresentaram movimentações sem relevância.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	Varição
Caixa	59	59	59	59	59	0,0%
Conta Corrente	1.079.500	830.000	730.000	730.000	1.075.000	47,3%
Bco Brasil. De Desc. S/A	1	-	1	1	1	0,0%
Banco Sicredi	215	373	495	407	787	93,5%
Caixa Economica Federal	76.397	242.504	94.219	369.720	54.998	-85,1%
Aplicacoes Bradesco	91	-	55	470	409	-13,0%
Total Disponível	1.156.263	1.072.935	824.829	1.100.657	1.131.254	2,8%

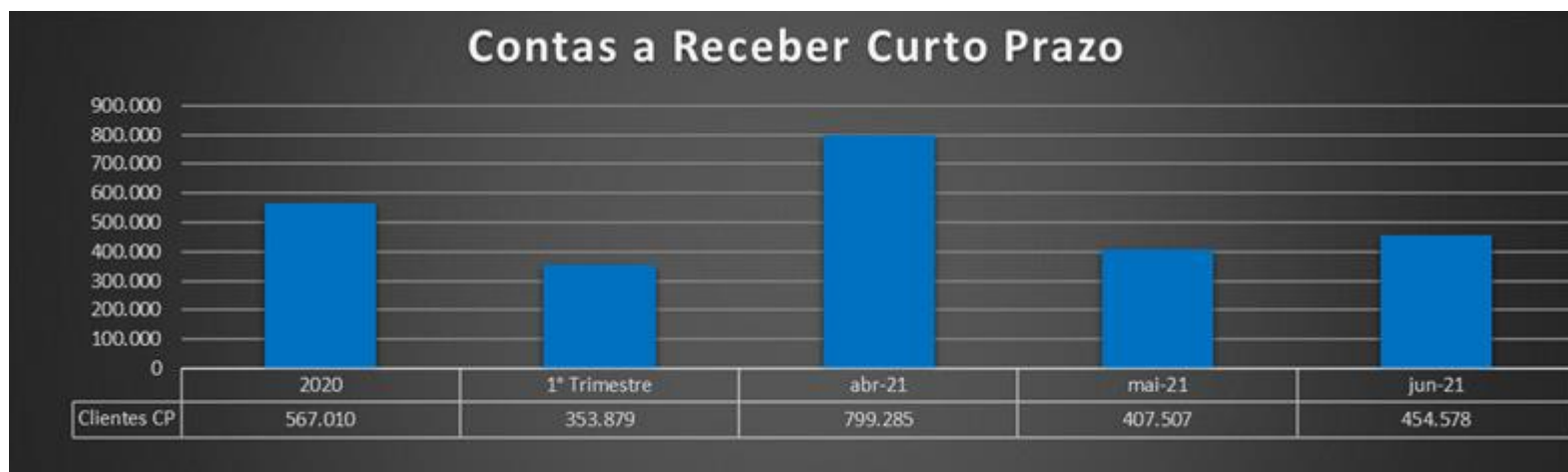
Foram solicitados esclarecimentos acerca do aumento de saldos da Conta Corrente, e, em resposta, nos fora informado que: “A empresa de advocacia “Smith Martins” abriu uma conta de “fundo Fixo Itaú AG. 0350 CC38072-1” para proteger a Dibute de eventuais bloqueios judiciais, de ações promovidas pelos advogados dos credores. A CEF (Caixa Econômica Federal) não permite mais trabalhar com cheques administrativos, transferiu-se os valores contidos nesta Conta Corrente, registrada no Balanço Patrimonial da Dibute, para a conta de Fundo Fixo Itaú, controlada pela Smith Martins, como forma de proteção.” (SIC). Contabilmente, não foi alterada a natureza ou nomenclatura da referida conta (“Conta Corrente”) para contabilizar o saldo da conta Fundo Fixo Itaú.

Fora encaminhado também o extrato bancário desta nova conta, onde observa-se que o saldo apresentado neste documento (R\$ 1,115 milhão) diverge do saldo contabilizado pela Recuperanda (R\$ 1,075 milhão).

Considerando as informações supra mencionadas no que refere-se ao saldo contabilmente indicado como “conta corrente”, conclui-se que este valor está sob posse de terceiros, uma vez que a conta corrente que controla esses valores está nomeada a “Smith Martins” (escritório de advocacia) e não em nome da própria Dibute, entretanto a Recuperanda informou que possui autonomia para movimentar os recursos, ainda que não esteja em seu nome.

Registre-se ainda a necessidade de esclarecimentos acerca da diferença entre os valores contabilizados quando comparados com o extrato bancário e justificativa quanto ao método de contabilização como disponibilidade, expondo a forma como este saldo atende aos requisitos das normas contábeis para ser registrado como tal. A documentação enviada está sob análise e os pontos levantados serão apresentados nos próximos relatórios.

CONTAS A RECEBER CIRCULANTE é composto pelas contas “Duplicatas a Receber”.

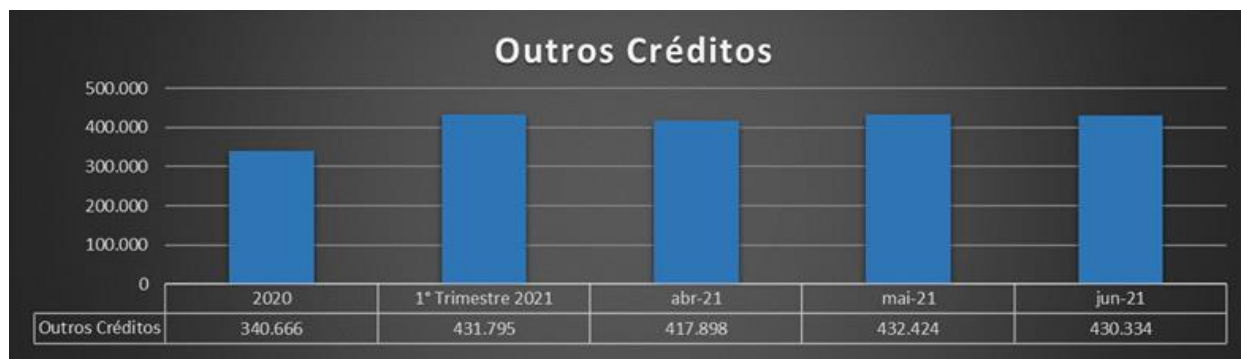


Movimentação Mai/21 - Jun/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos em “Duplicatas a Receber” destaca-se o aumento de 11,6%, encerrando o período com saldo a receber de R\$ 454 mil. O aumento de saldos de Duplicatas a Receber implica em variação negativa de caixa na DFC, em decorrência deste mesmo fato, que será apresentado nesta análise.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	Varição
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	799.285	407.507	454.578	11,6%
Total Contas a Receber Circulante	567.010	353.879	799.285	407.507	454.578	11,6%

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 serem valores antigos sem possibilidade de composição), “Adiant. a 13º Salário”, “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. Viagens” e “Prov. Seg. a Apropriar”.

Sobre a composição do saldo remanescente da conta de “Adiantamento”, a administração da Recuperanda informou que: *“Trata-se de itens antigos que provavelmente já deveriam ter sido liquidados, solicitamos prioridade ao pessoal da Dibute no levantamento destas informações”* (sic). Até o fechamento deste relatório não foram apresentados os levantamentos conforme indicados.



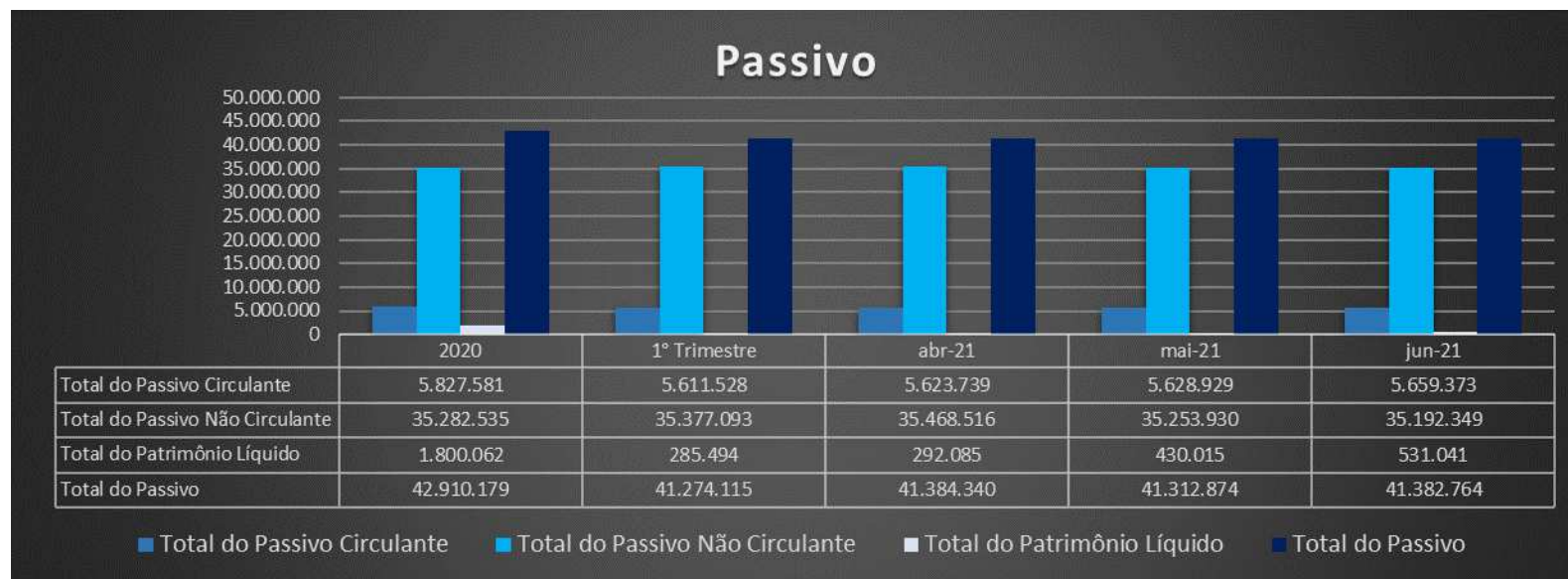
Movimentação Mai/21 - Jun/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos a redução de saldos de Adiantamento a Funcionários em 27,2%, aumento de saldos de Adiantamento a Fornecedores em R\$ 2,9 mil reais, referente aos registros efetuados de “PAGAMENTO LEE BROCK CARMARGO ADVOGADOS E ASSOCIADOS - ADIANTAMENTO PARA RENOVAÇÃO DE MATRÍCULA DE IMÓVEIS” em R\$ 3 mil. Destaca-se também aumento da conta de “Adiantamento de Viagens”, referente à “PAGAMENTO TVL001/214 CLOVIS PADILHA COELHO” de R\$ 8,5 mil reais. Demais contas do grupo não apresentaram movimentações significativas:

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	Variação
Adianto. A Funcionarios	46.015	42.477	36.795	49.848	36.307	-27,2%
Adianto. A Fornecedores	1.540	9.557	1.540	2.316	5.248	126,6%
Adiantamento a Recuperar	1.291	1.291	1.291	1.291	1.291	0,0%
Adianto a 13ºSalário	6.355	89.800	89.800	89.800	89.800	0,0%
Adiantamento	283.853	283.853	283.853	283.853	283.853	0,0%
Adiant. Viagens	675	4.475	4.475	4.475	12.975	190,0%
PR. Seg. a Apropriar	938	344	145	841	861	2,4%
Total Outros Créditos	340.666	431.795	417.898	432.424	430.334	-0,5%

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	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Obrigações Tributárias	708.519	647.409	656.451	625.567	626.461
Obrigações Trabalhistas	3.752.235	3.557.242	3.570.316	3.591.197	3.644.578
Outras Contas a pagar	1.366.828	1.406.877	1.396.971	1.412.165	1.388.335
Total do Passivo Circulante	5.827.581	5.611.528	5.623.739	5.628.929	5.659.373
Passivo Não Circulante					
Obrigações Tributárias	2.274.378	2.207.082	2.184.650	2.162.219	2.139.787
Outras Contas a pagar	28.138.969	28.138.969	28.138.969	28.138.969	28.138.969
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	158.743	320.595	434.450	242.297	203.148
Total do Passivo Não Circulante	35.282.535	35.377.093	35.468.516	35.253.930	35.192.349
Patrimônio Líquido					
Capital Realizado	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Capital a Integralizar	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Ajustes de Exercícios Anteriores	(109.452)	(1.616.649)	(1.654.459)	(1.654.459)	(1.654.459)
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.927.186)	(82.927.186)	(82.927.186)	(82.927.186)
Lucros/Prejuízos do Período	(972.361)	(7.371)	37.030	174.959	275.985
Total do Patrimônio Líquido	1.800.062	285.494	292.085	430.015	531.041
TOTAL DO PASSIVO	42.910.179	41.274.115	41.384.340	41.312.874	41.382.764



O **Passivo Total** apresentou aumento de saldos de 0,2% em junho de 2021, comparado ao mês anterior.

O **Passivo Circulante** apresentou aumento dos saldos em R\$ 30 mil em junho de 2021 e redução de saldos no **Passivo não Circulante** em R\$ 61 mil, substancialmente pela apropriação das Receitas diferidas no período no valor de R\$ 39 mil, reduzindo seus saldos em 16%.

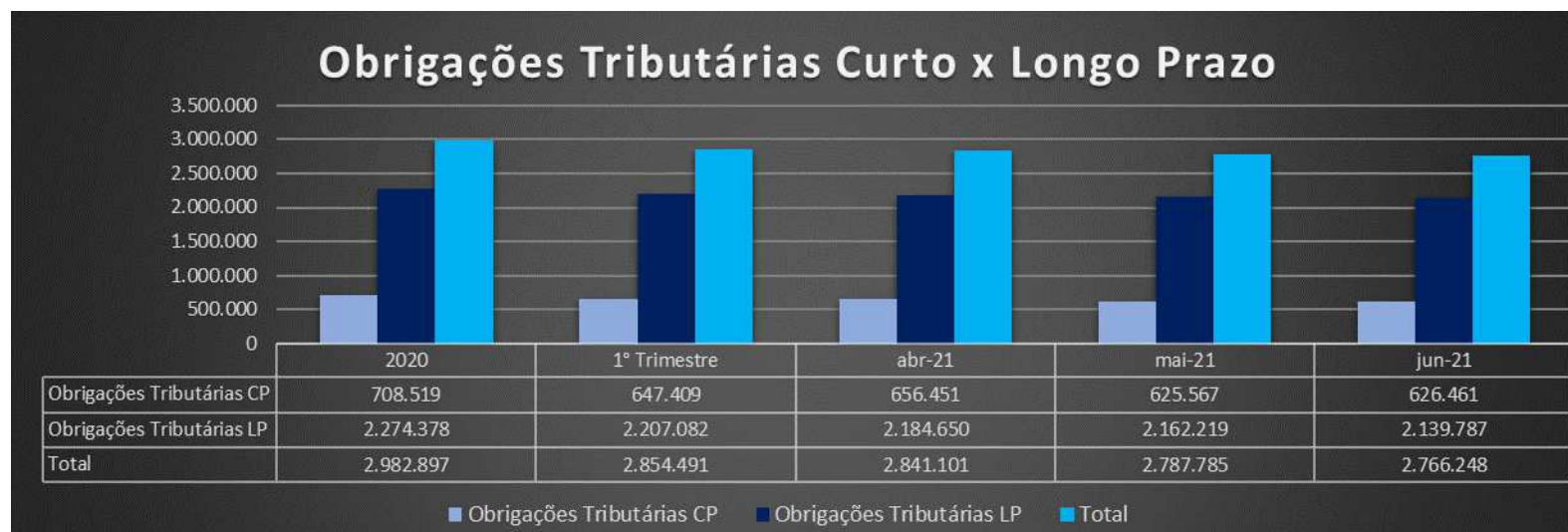
O **Patrimônio Líquido** apresentou aumento de saldos em junho de 2021 em 23,5% (R\$ 101 mil), decorrente do reconhecimento do Lucro do período.

Os detalhes e movimentações serão abordados nos respectivos grupos.

Grupos das principais contas que apresentaram variação no Passivo da Dibute:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (CIRCULANTE) e OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (NÃO CIRCULANTE):

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, embora não tenha sido enviada pela Recuperanda uma opinião legal sobre a expectativa de perda em relação aos processos fiscais.



Movimentação Mai/21 - Jun/21: As variações ocorridas no grupo no período em referência estão demonstradas na tabela a seguir:

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	Variação
Cofins A Recolher	215.679	214.448	225.475	206.763	212.157	2,6%
Debitos Parcel - INSS	58.665	58.665	58.665	58.665	58.665	0,0%
Debitos Parcel - FGTS	21.619	-	-	-	-	0,0%
PIS S/Fat. A Recolher	42.846	42.579	44.968	40.914	42.083	2,9%
PR Seg At a Recolher	-	-	-	915	750	-18,1%
Impostos Retidos	24.314	24.972	24.867	24.599	24.601	0,0%
(-) Encargos a Apropriar CP	(9.916)	(9.916)	(9.916)	(9.916)	(9.916)	0,0%
Debitos Parcel - ISS	269.438	303.998	298.150	292.301	286.453	-2,0%
IPTU a pagar	13.779	9.926	9.926	9.926	9.926	0,0%
ICMS a Recolher	-	-	285	363	-	-100,0%
ISS a Recolher	57.270	26.555	29.227	22.165	24.417	10,2%
IRF a Recolher	56.924	34.483	31.715	34.392	31.457	-8,5%
(-) Encargos a Apropriar TR	(42.100)	(58.302)	(56.912)	(55.523)	(54.133)	-2,5%
Total Obrigações Tributárias Curto Prazo	708.519	647.409	656.451	625.567	626.461	0,1%

As Obrigações Tributárias de Longo Prazo apresentaram redução de 1,0% em junho de 2021 em decorrência dos pagamentos dos Parcelamentos do período, conforme apresentado na tabela abaixo:

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	Variação
Parcelamento a pagar	1.622.156	1.570.051	1.552.683	1.535.315	1.517.947	-1,1%
(-) ENCARGOS A APROPRIAR PL	(391.667)	(378.127)	(373.613)	(369.100)	(364.586)	-1,2%
Parc Federal MP 783- Pert	714.959	695.281	688.722	682.163	675.603	-1,0%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	471.819	458.833	454.504	450.176	445.847	-1,0%
(-) Encargos Apropriar	(142.889)	(138.957)	(137.646)	(136.335)	(135.024)	-1,0%
Total Obrigações Tributárias Longo Prazo	2.274.378	2.207.082	2.184.650	2.162.219	2.139.787	-1,0%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CURTO E LONGO PRAZO: Nas **Obrigações Trabalhistas de Curto Prazo** são registradas todas as contas de natureza trabalhista da empresa, cabendo destacar que os salários dos funcionários são pagos dentro do próprio mês, justificando assim a ausência de saldo nesta conta, enquanto as **Obrigações Trabalhistas de Longo Prazo** são compostas pela conta de “Provisão para Indenizações” – créditos arrolados no processo de Recuperação Judicial.

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

Comparativo das obrigações trabalhistas “Curto Prazo” x “Longo Prazo”:



Movimentação Mai/21 - Jun/21: O grupo de Obrigações Trabalhistas a Curto Prazo apresentou aumento de saldos de 1,5% em junho de 2021, decorrente principalmente das movimentações das contas de “Provisões de Férias e 13º” com aumento de 6,4% (R\$ 31 mil) e “Encargos s/ Provisão” com aumento de 6,1% (R\$ 4,4 mil), além de aumento de saldos de “INSS a Recolher” em R\$ 3,6 mil. Demais contas do grupo não apresentaram variações significativas.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	Varição
FGTS a Recolher	20.692	-	-	-	13.864	100,0%
INSS a Recolher	590.587	588.281	592.019	581.250	584.882	0,6%
Contr.Assist. a Recolher	2.809	2.809	2.809	2.809	2.809	0,0%
Mensalidade Sindicato a pagar	1.144	1.144	1.144	1.144	1.144	0,0%
Pensao Alimenticia a pagar	1.810	1.810	1.810	1.810	1.810	0,0%
Indenizações a pagar	2.424.079	2.424.079	2.424.079	2.424.079	2.424.079	0,0%
Rescisões a pagar	329.970	50.660	23.535	17.651	17.651	0,0%
Provisões s/férias e 13ºsal.	330.222	424.111	456.011	488.849	520.243	6,4%
Encargos s/Provisoes TB	50.921	64.347	68.909	73.605	78.094	6,1%
Total Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	3.752.235	3.557.242	3.570.316	3.591.197	3.644.578	1,5%

OUTRAS CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: 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), conforme citado em relatórios anteriores.

Movimentação Mai/21 - Jun/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos a redução de saldos em “Serviços de Terceiros a Pagar” em 0,1%, redução de saldos em “Empréstimos CP” pelo pagamento das parcelas no período, redução de saldos de “Aluguéis a Pagar” em 74,6% e aumento de saldos em “Contas a Pagar” em 0,6% decorrente dos registros das contas de energia elétrica, despesas com água, telefonia e serviços prestados com a Rio-Agueda no período.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	Variação
Servicos de Terceiros a Pagar	390.231	446.400	443.456	416.333	416.031	-0,1%
Emprestimos CP	281.786	272.754	269.870	266.985	264.100	-1,1%
Alugueis a pagar	25.030	-	-	29.519	7.500	-74,6%
Condominio a pagar	51.081	51.081	51.081	51.081	51.081	0,0%
Despesa Jurídica a pagar	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	0,0%
C/Correntes	2.709	2.709	2.709	2.709	2.709	0,0%
Contas a pagar	215.991	233.932	229.856	245.538	246.914	0,6%
Total Outras Contas a Pagar Curto Prazo	1.366.828	1.406.877	1.396.971	1.412.165	1.388.335	-1,7%

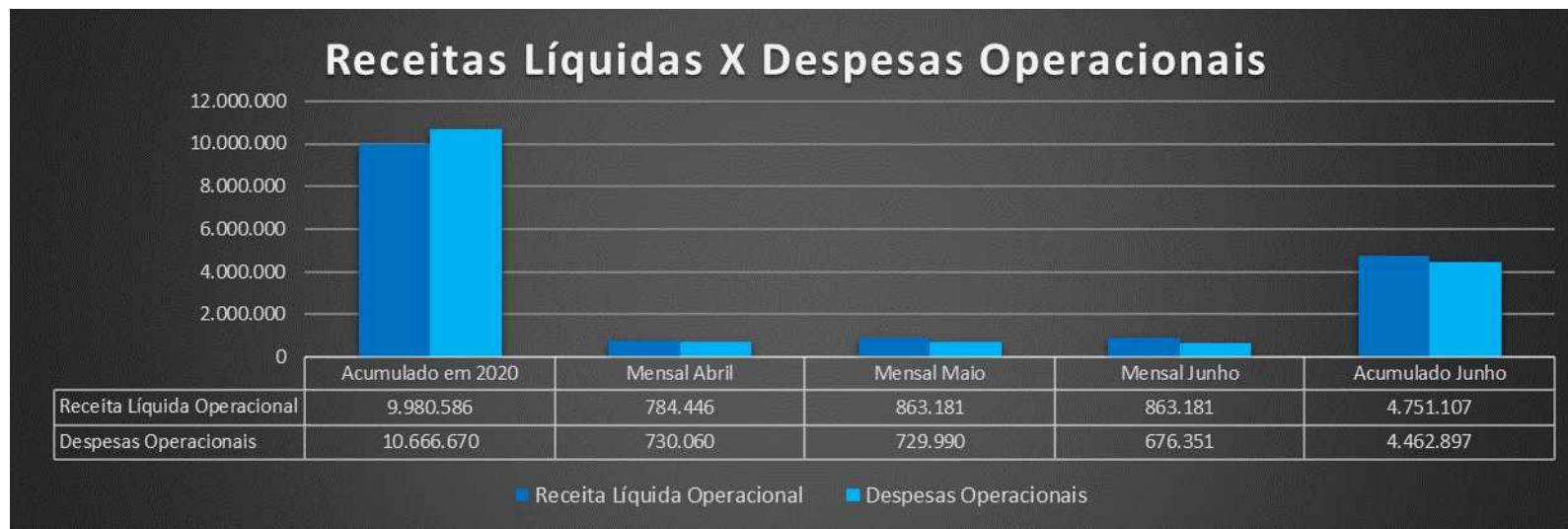
Sobre a composição de saldos de “Contas a Pagar” referente ao mês de abril de 2021, a Recuperanda enviou quadro com a composição do saldo, contudo esta não apresenta informações suficientes para análise considerando que se trata de NDs de transações entre a Dibute e a Rio-Agueda. Sendo assim, solicitamos à Recuperanda a composição das NDs elaboradas pela Rio Agueda, de forma que seja possível identificar as despesas, serviços, materiais e afins componentes de cada ND.

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se a seguir a composição da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) com destaque para os pontos de maior relevância:

DIBUTE SOFTWARE LTDA					
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2020	Mensal Abr 2021	Mensal Mai 2021	Mensal Jun 2021	Acumulado Jun 2021
Receita Bruta Operacional	10.691.240	847.409	910.213	833.077	5.087.227
Serviços Efetuados no Exercício	10.691.240	847.409	910.213	833.077	5.087.227
Deduções	(710.654)	(62.963)	(47.033)	(52.002)	(336.121)
(-) ISS S/Faturamento	(314.647)	(27.876)	(20.824)	(23.024)	(148.816)
(-) PIS S/Faturamento	(70.522)	(6.248)	(4.667)	(5.161)	(33.356)
(-) COFINS S/Faturamento	(325.485)	(28.838)	(21.542)	(23.818)	(153.949)
Receita líquida operacional	9.980.586	784.446	863.181	781.075	4.751.107
Lucro Bruto	9.980.586	784.446	863.181	781.075	4.751.107
Despesas Operacionais	(10.666.670)	(730.060)	(729.990)	(676.351)	(4.462.897)
Desp. C/Prestação de Serviços	(31.598)	(904)	(382)	-	(1.286)
Despesas Administrativas	(4.092.731)	(363.593)	(368.508)	(322.238)	(2.202.196)
Despesas Tributárias	(63.526)	(6.740)	(297)	(6.375)	(33.483)
Despesas C/ O Pessoal	(6.174.939)	(336.597)	(338.458)	(325.303)	(2.092.387)
Depreciacoes	(303.876)	(22.225)	(22.345)	(22.435)	(133.546)
Resultado Operacional Antes do Resultado	(686.083)	54.386	133.191	104.724	288.210
Receitas Operacionais	26.956	(21.131)	-	8	1.808
Resultado Financeiro	(321.914)	(13.104)	(11.543)	(11.718)	(73.142)
Despesas Financeiras	(322.469)	(13.104)	(11.546)	(11.710)	(73.142)
Receitas Financeiras	555	-	3	(8)	-
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	28.836	8	5.931	34.775
DESCONTOS OBTIDOS	-	28.831	0	5.931	34.763
REC. DE APLIC. FINANCEIRAS	-	4	8	0	13
= LUCRO OPERACIONAL	(1.007.997)	70.117	121.656	98.937	249.843
OUTRAS RECEITAS	-	9.360	2.328	2.081	24.334
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(1.007.997)	79.477	123.984	101.018	274.177
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	(1.007.997)	79.477	123.984	101.018	274.177
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(981.041)	44.401	137.929	101.026	275.985

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 junho de 2021 foi de R\$ 4.751.107, representando 47,6% do apurado em 2020. A média apurada até junho de 2021 foi de R\$ 791.851. No mesmo período do exercício anterior (até junho de 2020) foi de aproximadamente R\$ 839.274/mês, o que representa redução de 5,7%, comparativamente.

Apresentamos a seguir tabela demonstrando o quanto as despesas operacionais representam do faturamento líquido, sendo possível notar que, embora o Faturamento Líquido médio tenha reduzido em 2021, a relação parcial de Despesas x Receitas em junho/2021 indica melhora em relação ao ano passado:

Comparativo Médias			
	Junho 2020	Junho 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	839.274	791.851	-5,7%
Despesas Operacionais	899.850	743.816	-17,3%
Despesas x Receitas	107,2%	93,9%	-13,3%

As *Despesas Operacionais* acumuladas em junho de 2021 apresentaram saldos de R\$ 4.462.897, representando 41,84% do total apurado em 2020 e redução em relação à média do exercício anterior. Para melhor compreensão, destacamos que em junho de 2020 o saldo apurado das *Despesas Operacionais* era de R\$ 5.399.102, ou seja, aproximadamente 17,3% menor.

Valor Acumulado			
	Junho 2020	Junho 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	5.035.642	4.751.107	-5,7%
Despesas Operacionais	5.399.102	4.462.897	-17,3%
Despesas x Receitas	107,2%	93,9%	-13,3%

Observando o resultado apresentado em junho de 2021, destacamos que a *Receita Líquida Operacional* acumulada foi sutilmente maior que as *Despesas Operacionais*, estas que representam 93,9% da *Receita Líquida Operacional* no período.

Sobre o Resultado do período, conclui-se que a *Recuperanda* apresentou Lucro no período decorrente do aumento das *Receitas Operacionais*, enquanto as *Despesas Operacionais* mantiveram linearidade, sem grandes oscilações entre os meses de maio e junho de 2021, mantendo a média de R\$ 743 mil nos períodos.

Abaixo demonstramos a relação mensal entre Despesas e Receitas do período e suas variações.

Resultado Mensal - Variação			
	Maio 2021	Junho 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	863.181	781.075	-9,5%
Despesas Operacionais	729.990	676.351	-7,3%
Despesas x Receitas	84,6%	86,6%	2,0%

Destacamos a seguir tabela com as contas de Despesas que apresentaram maior variação entre os meses de maio e junho de 2021:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Despesas	Maio Mensal	Junho Mensal	Varição R\$	Varição	Junho Acumulado
DESPESAS DO EXERCÍCIO	281,60	-	(281,60)	-100,0%	1.185,62
DESPESAS C/HOSPEDAGENS	281,60	-	(281,60)	-100,0%	1.185,62
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	366.159,40	324.587,12	(41.572,28)	-11,4%	2.202.195,71
SERVICOS DE TERCEIROS	277.242,05	264.640,20	(12.601,85)	-4,5%	1.684.361,45
LOCACAO DE EQUIPAMENTOS	22.434,32	22.452,34	18,02	0,1%	50.453,52
RETIRADA PRO-LABORE	16.098,99	16.098,99	-	0,0%	96.593,94
ALUGUEIS	29.519,34	7.500,00	(22.019,34)	-74,6%	155.096,70
DESPESAS C/CONDUCOES	2.860,27	3.301,11	440,84	15,4%	16.702,24
TELEFONES	4.770,68	2.868,88	(1.901,80)	-39,9%	92.597,65
COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	(348,63)	2.211,92	2.560,55	-734,5%	2.311,92
ASSOCIACAO DE CLASSE	1.186,00	1.186,00	-	0,0%	11.639,53
CONSUMO DE LUZ	2.540,67	961,75	(1.578,92)	-62,1%	15.326,60
MATERIAL DE CONSUMO	57,05	798,56	741,51	1299,8%	6.542,02
INTERNET-SERVICOS UTILIZADOS	-	606,39	606,39	0,0%	1.888,34
SERVICOS PRESTADOS	608,40	547,07	(61,33)	-10,1%	3.325,47
DESPESAS C/CONDOMINIO	7.488,22	500,00	(6.988,22)	-93,3%	45.028,26
CORREIOS	27,70	205,79	178,09	642,9%	1.284,93
ESTACIONAMENTO E PEDAGIOS	188,84	178,10	(10,74)	-5,7%	1.073,44
CONSUMO DE AGUA	405,41	165,39	(240,02)	-59,2%	1.346,61
COPA E REFEICOES	706,62	155,61	(551,01)	-78,0%	2.918,78
CONSUMO DE GAS	-	136,75	136,75	0,0%	136,75
PR SEGUROS	157,08	72,27	(84,81)	-54,0%	1.022,36
FRETES E CARRETOS	66,39	-	(66,39)	-100,0%	66,39
SEGURO FIANÇA	150,00	-	(150,00)	-100,0%	1.143,67
DESPESAS TRIBUTARIAS	297,44	6.374,95	6.077,51	2043,3%	33.482,61
IMPOSTO PREDIAL	-	6.289,46	6.289,46	0,0%	31.447,30
IMPOSTOS DIVERSOS	218,88	85,49	(133,39)	-60,9%	508,36
I C M S	78,56	-	(78,56)	-100,0%	422,09

Despesas	Maió Mensal	Junho Mensal	Variaco R\$	Variaco	Junho Acumulado
DESPESAS FINANCEIRAS	11.546,14	11.709,93	163,79	1,4%	73.142,05
JUROS PASSIVOS	10.914,27	11.040,13	125,86	1,2%	69.147,20
DESPESAS BANCARIAS	604,37	615,79	11,42	1,9%	3.705,59
IMP. S/OPERACOES FINANCEIRAS	17,50	44,01	26,51	151,5%	211,46
TAXA ADMINISTRAÇO	10,00	10,00	-	0,0%	60,00
DESPESAS C/PESSOAL	338.458,03	325.302,91	(13.155,12)	-3,9%	2.092.386,74
ASSISTENCIA MEDICO HOSPITALAR	58.451,22	35.483,98	(22.967,24)	-39,3%	327.625,96
AJUDA DE CUSTO	3.800,00	3.800,00	-	0,0%	27.200,00
FERIAS	3.060,91	17.389,15	14.328,24	468,1%	76.133,98
F. G. T. S.	13.666,02	13.863,88	197,86	1,4%	88.935,24
PROVISO S/FÉRIAS E 13SAL.	32.837,53	31.394,81	(1.442,72)	-4,4%	190.021,52
I. N. S. S.	10.761,97	10.917,77	155,80	1,4%	64.910,23
INDENIZACOES	602,48	602,48	0,00	0,0%	8.773,76
CONTR. PREVIDENCIARIA TI	32.312,70	35.726,77	3.414,07	10,6%	230.923,45
SALARIOS E ORDENADOS	169.842,69	162.422,97	(7.419,72)	-4,4%	987.806,68
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	217,20	217,20	-	0,0%	1.345,98
VALE REFEIÇO	8.209,55	8.994,45	784,90	9,6%	52.412,40
ENCARGOS INSS S/13SALARIO	886,61	847,66	(38,95)	-4,4%	5.130,58
ENCARGOS FGTS S/13SALRIO	1.125,86	1.076,39	(49,47)	-4,4%	6.515,02
ENCARGOS INSS S/FÉRIAS	1.182,15	1.130,21	(51,94)	-4,4%	6.840,76
ENCARGOS FGTS S/FÉRIAS	1.501,14	1.435,19	(65,95)	-4,4%	8.686,69

D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

DIBUTE SOFTWARE LTDA					
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	(972.361)	(7.371)	37.030	174.959	275.985
Resultado Líquido do Exercício	(972.361)	(7.371)	37.030	174.959	275.985
Ajuste ao Resultado Líquido	265.876	(1.440.656)	(1.456.241)	(1.433.895)	(1.411.460)
Depreciação e Amortização	265.876	66.541	88.766	111.111	133.546
Ajustes de Exercícios Anteriores		(1.507.196)	(1.545.006)	(1.545.006)	(1.545.006)
Resultado Líquido Ajustado	(706.486)	(1.448.027)	(1.419.211)	(1.258.936)	(1.135.475)
Créditos com Associados	83.948	-	-	-	-
Créditos com Clientes	552.609	213.132	(232.275)	159.504	112.432
Créditos Tributários	(182.487)	(115.471)	(124.562)	(182.580)	(219.230)
Adiantamentos	118.986	(91.724)	(78.025)	(91.855)	(89.745)
Outros Créditos	(2.806)	1.417.011	1.454.821	1.454.821	1.454.821
Obrigações com Associados	115.544	-	-	-	-
Obrigações Sociais	158.743	118.027	168.593	146.115	205.594
Obrigações Tributárias	112.000	(38.651)	(42.920)	(51.686)	(57.191)
Obrigações Trabalhistas	472.632	(279.310)	(306.434)	(312.318)	(312.318)
Contas a Pagar	329.970	17.941	13.865	29.547	30.923
Receitas Diferidas	49.788	161.853	275.708	83.554	44.405
Caixa líquido das Atividades Operacionais	1.429.169	1.377.778	1.103.740	1.239.592	1.152.160
Atividades de investimentos					
Recebimento da Venda do Imobilizado	78.000	(4.047)	(4.047)	-	-
Pagamento pela Compra de Imobilizado e Intangível	8.060	-	-	-	-
Aquisição de Investimentos	(4.567)	-	-	(21.460)	(24.008)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	81.493	(4.047)	(4.047)	(21.460)	(24.008)
Atividades de Financiamentos					
Amortizações de Empréstimos		(9.031)	(11.916)	(14.801)	(17.686)
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	(9.031)	(11.916)	(14.801)	(17.686)
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	804.176	(83.328)	(331.434)	(55.606)	(25.009)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	375.069	1.156.263	1.156.263	1.156.263	1.156.263
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	1.156.263	1.072.935	824.829	1.100.657	1.131.254

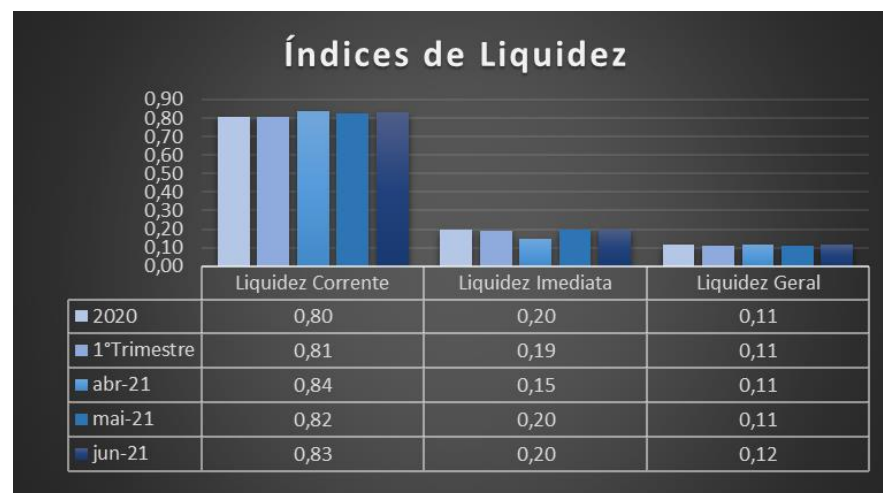
Apesar da redução do saldo negativo do Resultado líquido ajustado e da redução do caixa líquido das atividades operacionais quando comparados ao período anterior, a variação líquida de caixa apresentou-se negativa no período em R\$ 25 mil, indicando uma redução de R\$ 30 mil no período. Esta variação ocorre substancialmente pelos seguintes fatores:

- (i) aumento do Resultado líquido do exercício acumulado em R\$ 101 mil;
- (ii) redução de saldo nos Créditos com clientes em R\$ 47 mil;
- (iii) aumento do saldo negativo de créditos tributários, indicando a ausência de compensação de impostos no período aumentando assim seu saldo contábil;
- (iv) aumento no saldo positivo das obrigações sociais, indicando não cumprimento das obrigações sociais no período; e
- (v) aumento do saldo negativo das Obrigações Tributárias em R\$ 5 mil, decorrente do aumento das obrigações no período.
- (vi) Redução do saldo das Receitas Diferidas pelas apropriações no período.

Destaca-se também o valor de aquisição de investimentos em R\$ 21 mil no período anterior do qual solicitamos maiores esclarecimentos acerca deste valor e, segundo informado pela Recuperanda e analisadas as Notas Fiscais enviadas, trata-se de equipamentos de informática e moveis de escritório adquiridos. Ressalta-se ainda que a variação apresentada nas atividades de investimento no período trata-se das aquisições de computadores realizadas em junho de 2021.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ³



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

Em junho de 2021 a **Liquidez Corrente** da empresa apresentou leve aumento do índice, encerrando o período com 0,83.

³ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:

Resultado > 1: bom grau de liquidez;

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

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

Já a **Liquidez Imediata** representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações a curto prazo. Em junho, o índice foi de 0,20, o que corresponde a 20 centavos para cada real alocado no passivo circulante em junho de 2021, demonstrando estabilidade no período.

Por fim, a **Liquidez Geral** da empresa apresentou índice de 0,12 em junho de 2021, correspondendo a 0,12 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo.

A Liquidez Corrente é resultado da redução de saldos do ativo circulante desproporcional ao aumento no Passivo Circulante. O ativo Circulante aumentou 1,94% (R\$ 89 mil), enquanto o Passivo Circulante aumentou em 0,54% (R\$ 30 mil) em junho de 2021.

A Liquidez Imediata apresentou aumento de saldos como resultado do aumento de saldos das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações) frente ao Passivo Circulante. As Disponibilidades aumentaram 2,78% em junho de 2021, enquanto o Passivo Circulante aumentou 0,54% no mesmo período.

A Liquidez Geral, estável em 2021, é resultado da relação de saldos entre o Ativo Circulante (AC) + Ativo Realizável a Longo Prazo (ARLP), frente ao Passivo Circulante (PC) + Passivo Não Circulante (PNC). O AC + ARLP aumentou 1,94% em junho de 2021 (R\$ 89 mil), enquanto o PC + PNC reduziu 0,08% (R\$ 31 mil).

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresentou leve aumento da **Liquidez Corrente**, mas, no que diz respeito às Obrigações de Curtíssimo prazo (**Liquidez Imediata**), ocorreu estabilidade no período. Por sua vez, a **Liquidez Geral** demonstra leve aumento nos índices, mantendo dificuldade de cumprimento de suas Obrigações de longo prazo.

Registre-se que, por conta dos saldos ainda pendentes de ajustes conforme mencionado no decorrer deste relatório, os índices podem não refletir exatamente a posição patrimonial e financeira da empresa.

3.4 GLOBEINBRA, LLC

Demonstra-se a seguir a composição das Demonstrações Financeiras com destaque às pequenas alterações, tendo em vista que não houve movimentações significativas no período:

- Destacamos que no Ativo da Recuperanda ocorreu somente variação dos registros das depreciações no período.
- Sobre as Benfeitorias registradas em “contas a pagar”, a Recuperanda informou que *“Este valor de R\$ 652 mil, que na verdade é R\$ 662 mil, é o saldo a pagar para Benfeitorias e outras despesas com os imóveis existentes.... e neste caso vou lhe enviar um mapa com os gastos que tivemos em 2020 e 2021 separando gastos de Benfeitorias e outras despesas por imóvel que totalizam R\$ 1.009.894,67”*. Considerando que os valores mencionados na resposta indicada se diferem dos valores apresentados nas demonstrações contábeis enviadas pela Recuperanda, solicitamos novos esclarecimentos sobre a diferença dos valores mencionados. Ainda sobre as Benfeitorias, nos informaram que *“Os valores serão liquidados com as entradas de receitas de aluguel caso não tenha mais manutenções significativas a serem feitas acreditamos que em um ano serão liquidadas”*.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

GLOBEINBRA, LLC					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	21.000	-	-	-	-
Aluguéis a Receber	21.000	-	-	-	-
Não Circulante	20.492.165	20.363.510	20.320.625	20.277.740	20.234.855
Imobilizado	20.492.165	20.363.510	20.320.625	20.277.740	20.234.855
Imoveis	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374
Menos Deprec.Acumuladas	(5.239.209)	(5.367.864)	(5.410.749)	(5.453.634)	(5.496.519)
Total do Ativo	20.513.165	20.363.510	20.320.625	20.277.740	20.234.855
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	2º Trimestre
Circulante	12.495.058	12.400.992	12.385.236	12.363.021	12.355.599
Cientes C/ Adiantamentos	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
Obrigações Tributárias	692.703	644.448	612.649	602.717	595.656
Outras Contas a pagar CP	11.781.355	11.735.544	11.751.587	11.739.304	11.738.942
Não Circulante	11.967.115	11.975.375	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Contas a Pagar Afiliados	11.967.115	11.975.375	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Patrimônio Líquido	(3.949.008)	(4.012.857)	(4.039.986)	(4.060.656)	(4.096.119)
Outras Reservas de Capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259
Prejuizos acumulados	(16.717.994)	(17.713.267)	(17.713.267)	(17.713.267)	(17.713.267)
Lucros/Prejuízos do Período	(995.273)	(63.849)	(90.978)	(111.648)	(147.111)
Total do Passivo	20.513.165	20.363.510	20.320.625	20.277.740	20.234.855

A) Passivo

Das variações apresentadas, nota-se a redução dos saldos das “Obrigações Tributárias” em R\$ 7 mil no período, decorrente do pagamento do IPTU conforme registro contábil de “IPTU A PAGAR - ND 67/68/69/70/71 - RIO AGUEDA”, além da redução do saldo de Contas a Pagar em R\$ 361 reais, decorrente do registro de “CONTAS A PAGAR RIO AGUEDA - ND 67/68/69/70/71 - RIO AGUEDA”.

Já o Patrimônio Líquido, pela conta de “Lucros/Prejuízos do Exercício”, apresentou aumento no reconhecimento do resultado do período, encerrando o período de junho de 2021 com saldo negativo de R\$ 147.111.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

GLOBEINBRA, LLC					
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2020	Mensal Abr 21	Mensal Mai 21	Mensal Jun 21	Acumulado jun 21
Receita Bruta Operacional	359.141	64.071	66.327	67.686	371.564
Deduções	-	-	-	-	-
Lucro bruto	359.141	64.071	66.327	67.686	371.564
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(829.789)	(38.210)	(39.138)	(62.126)	(255.343)
DESPESAS COM VENDAS	(7.000)	-	(1.385)	1.385	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(16.034)	(745)	(4.258)	(823)	(7.992)
DEPRECIACÕES	(514.620)	(42.885)	(42.885)	(42.885)	(257.310)
DESPESAS FINANCEIRAS	(83)	-	(130)	-	(130)
RECEITAS FINANCEIRAS	13.112	(9.360)	800	1.300	2.100
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(995.273)	(27.129)	(20.670)	(35.463)	(147.111)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(995.273)	(27.129)	(20.670)	(35.463)	(147.111)

Dos resultados apresentados, destacamos o reconhecimento das Receitas do período, das Despesas Administrativas (Energia Elétrica, gás Manutenção de Imobilizados, Condomínios, Despesas Diversas e Serviços de Terceiros) e Despesas Tributárias decorrente de impostos diversos, ref. NDs 67/68/69/70/71 - RIO AGUEDA, além da depreciação no período.

Considerando os pontos supramencionados e observando as Receitas contabilizadas ao longo de 2021, verifica-se que a média das Receitas no período é de R\$ 60 mil mensais.

Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto						
	dez-20	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Prejuízo / Lucro líquido	(995.273)	(995.273)	(63.849)	(90.978)	(111.648)	(147.111)
Depreciação & Amortizações	514.620	514.620	128.655	171.540	214.425	257.310
Resultado Líquido Ajustado	(480.652)	(480.652)	64.806	80.562	102.777	110.199
Variações Ativo e Passivo Operacional						
Obrigações com Associados			8.260	8.260	8.260	8.260
Obrigações Tributárias			(48.255)	(80.054)	(89.986)	(97.046)
Créditos com Clientes			21.000	21.000	21.000	21.000
Contas a Pagar			(45.811)	(29.768)	(42.051)	(42.413)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	480.652	480.652	(64.806)	(80.562)	(102.777)	(110.199)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-	-
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 na atividade operacional ocorreu principalmente pelo crescimento do consumo de caixa nas obrigações tributárias em R\$ 7 mil, como resultado da baixa mensal do IPTU e ainda pela baixa das contas a pagar do Rio-Agueda, referente às ND 67/68/69/70/71 - RIO AGUEDA.

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 apresentar alterações de destaque. Destacamos a necessidade de maiores esclarecimentos acerca dos valores apresentados nos seus Patrimônios Líquidos no que refere-se a integralização do capital social, no entanto, a Recuperanda nos retornou que: *”Com relação a composição do Capital Social e principalmente às QUOTAS DE TESOURARIA, estas foram contabilizadas em AGOSTO/2014 conforme alteração de Contrato Social de 28/04/2014 (Vide Anexos) registrada na Jucesp, quando da saída da quotista PAC’S, INC.... (Sem quaisquer ônus e/ou custo das quotas transferidas). E, como esclarecido anteriormente: Não houve a admissão de outro (os) sócios ficando as quotas de Tesouraria, até nova decisão posterior...”*, o que não foi suficiente para desfecho deste questionamento, que nos faz solicitar detalhes a respeito destes valores e tratativa contábil.
- A **“DIBUTE”** apresentou leve aumento das Disponibilidades em junho de 2021 e aumento de Duplicatas a Receber, além da leve redução dos Outros Créditos. No Ativo não Circulante ocorreu aumento do imobilizado pela aquisição equipamento de informática, além do registro das depreciações de junho de 2021. Destacamos no Ativo a transferência de recursos na conta “conta corrente” que anteriormente recebia a tratativa de cheques administrativos e agora torna-se uma conta corrente do banco Itaú em nome da “Smith Advogados” (escritório de advocacia).

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

Obrigações Tributárias pelo pagamento dos parcelamentos e redução das Receitas Diferidas no período, decorrente de apropriações do período.

O Patrimônio Líquido apresentou aumento nos saldos do grupo em junho de 2021, variação esta decorrente do reconhecimento do Lucro do período, encerrando o mês com aproximadamente R\$ 275 mil de Lucros Acumulados no Exercício.

- A “GLOBEINBRA” registrou variação de saldos no Ativo apenas em razão das contabilizações das depreciações do período. No Passivo, destaque para a redução das Obrigações Tributárias pelo pagamento do IPTU e discreta redução das Contas a Pagar decorrente das atividades efetuadas pela Rio-Agueda. Observa-se o registro de Receitas com Aluguéis acumulado em R\$ 371 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 junho de 2021:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Tributos - Junho 2021	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	684	84.843	(84.159)
DIBUTE	143.628	192.244	48.616
GLOBEINBRA			-
SWR	81	435.974	(435.893)
TOTAL	144.394	713.062	(471.436)

Dívida Ativa - Junho 2021	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	1.218.144	-	1.218.144
DIBUTE	3.578.276	919.597	2.658.678
GLOBEINBRA			-
SWR	73.749.247	135.931	73.613.315
TOTAL	78.545.667	1.055.529	75.119.114

Parcelamentos - Junho 2021	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	-	-
DIBUTE	3.192.950	2.984.516	208.434
GLOBEINBRA			-
SWR	135.931	217.965	82.033
TOTAL	3.328.881	3.202.481	3.224.288

De acordo com a pesquisa fiscal efetuada na Fazenda Nacional, o saldo do Passivo Fiscal em aberto da Dibute individualmente era de R\$ 163.528.239. Segundo a Recuperanda, os valores apresentados na pesquisa fiscal não condizem com a realidade, 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

Em relação ao Passivo Fiscal, a Recuperanda informou que a empresa apresentou em 08/04/2021 o pedido de transação individual, com vistas a obter parcelamento e descontos substanciais em seu passivo fiscal (o prazo máximo para fazê-lo, de acordo com a portaria 2382/2021 – art.21 parágrafo 6º, estendeu-se até 30/04/2021, i.e., 60 dias da publicação de referida portaria). Desta forma, assim que a PGFN confirmar os termos da transação proposta, a contabilidade será alinhada aos termos e valores acordados.

Solicitamos esclarecimentos às Recuperandas sobre qual valor será parcelado, considerando que existem valores no “Passivo Fiscal” que estão sendo discutidos judicialmente, tendo sido informado que “*os advogados ainda estão tratando do assunto em questão*”. Até a conclusão deste relatório não foram apresentados os esclarecimentos sobre estes pontos.

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 TJSP⁴;

Opção B: Ações mediante capitalização do valor integral do respectivo crédito quirográfico 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 TJSP⁵;

Opção D: Sem deságio, carência de 8 anos, pagamento em parcela única e correção pela Tabela Prática do TJSP⁶.

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

➤ **Pagamentos efetuados no mês de julho/2021:**

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

A Recuperanda apresentou a esta Administradora Judicial a lista de credores pagos no período, bem como os respectivos comprovantes bancários relativos ao pagamento da 1ª parcela dos créditos trabalhistas (classe I), com vencimento em **julho de 2021**, cujo detalhamento será apresentado a seguir;

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).

⁶ Índice de correção alterado de ofício pelo Juízo quando da homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial (Decisão de fls. 4932/4939).

NOME DO CREDOR	VALOR APURADO PELA AJ	1ª Parcela 21/07/2021	Devolução	SALDO A PAGAR
AGNALDO MARCIO DA SILVA	99.438,45	-29.831,54		69.606,91
AGUINALDO SEIDI MIYAHARA	116.278,54	-34.883,56		81.394,98
ANA PAULA COELHO	95.192,35	-28.557,71		66.634,64
ANGELO ROBERTO DE OLIVEIRA	112.792,50	-33.837,75		78.954,75
ARTUR CESAR LEO CORREA	78.691,56	-23.607,47		55.084,09
CARLOS HIROYUKI KATO	74.654,64	-22.396,39		52.258,25
CARLOS WAGNER DOS SANTOS	47.336,85	-14.201,06		33.135,79
CLAUDIA JUGUE	95.024,89	-28.507,47		66.517,42
CLAUDIO DOS SANTOS SILVA	75.943,32	-22.783,00		53.160,32
CRISTINA YAMAGUTI	9.111,56	-2.733,47		6.378,09
EDSON TIODA	208.215,16	-62.464,55		145.750,61
GENEZIO GOMES	121.299,42	-36.389,83		84.909,59
GILBERTO BARSANULFO DA SILVA	127.576,89	-38.273,07		89.303,82
JOEL RAMALHO JUNIOR	190.732,35	-57.219,71		133.512,64
JOSE AUGUSTO THEODOSIO PAZETTI	300.690,07	-90.207,02		210.483,05
JOSÉ EDUARDO VILLAGRASSA ORTIZ	106.779,03	-32.033,71		74.745,32
JOSÉ ROBERTO SALVASSINI GARCIA	6.336,33	-1.900,90		4.435,43
JUAREZ PEREIRA SILVA	22.500,00	-6.750,00		15.750,00
JULIO ANTONIO MENDES FILHO	591.716,28	-118.343,26		473.373,02
JULIO APARECIDO ALVES VILAREAL	21.975,04	-6.592,51		15.382,53
LUCIANO FERREIRA DE SOUZA	8.488,63	-2.546,59		5.942,04
LUIS VICENTE COSTA SOUZA	543.583,36	-163.075,01	54.358,34	434.866,69
LUIZ CARLOS SCHULZ	132.935,99	-39.880,80		93.055,19
LUZIA PALMEIRA SOARES ARRUDA	546.008,53	-109.201,71		436.806,82
MARCIA ALMEIDA CELESTINO DINIZ	4.224,79	-1.267,44		2.957,35
MARCO ANTONIO DOS SANTOS MARTINS	67.189,54	-20.156,86		47.032,68
MARISA MIYAGI	25.893,69	-7.768,11		18.125,58
RENATA ETTORE DO VALLE	100.153,06	-30.045,92		70.107,14
RONALDO BUSSAMRA RODRIGUES	245.000,00	-73.500,00		171.500,00
WAGNER TADEU SANTIAGO DOS SANTOS	122.120,34	-36.636,10		85.484,24
TOTAL	4.297.883,16	-1.175.592,52	54.358,34	3.176.648,98

(*) Comprovantes das transações enviados à Administradora Judicial por e-mail em 28.07.2021

Considerando o total de credores da Classe I (trabalhista), temos a seguinte relação de credores não pagos no período:

NOME DO CREDOR	VALOR APURADO PELA AJ	SALDO A PAGAR
ANNA MARIA EMMA PISSELI	20.436,81	20.436,81
DENISE RODRIGUES	29.801,94	29.801,94
EURICO TAKEYUKI KAWAZOE	420.556,94	420.556,94
FABIO CEZAR PUDIESI	143.308,08	143.308,08
FRANCISCO CARLOS DE OLIVEIRA	12.375,00	12.375,00
GRACIELA JUSTO EVALDT	537.503,01	537.503,01
JOAQUIM LUIS BENEVENUTO SCAGLIARINI	311.573,76	311.573,76
JORGE LUIS MADUREIRA DE SOUZA	250.964,68	250.964,68
LEE BROCK CAMARGO ADVOGADOS	10.366.977,00	10.366.977,00
LUIS ANTONIO BERGMANN BENTO	153.055,68	153.055,68
MARCIO ANTONIO BORTOLASCI	264.302,91	264.302,91
MARCOS VINICIUS BALLOCK	153.940,28	153.940,28
PATRÍCIA HELENA AZEVEDO LIMA	12.000,00	12.000,00
REGIANE MARIA LUIZA GOMES	99.677,09	99.677,09
RENATO FELIX PEREIRA OTELO	2.025,27	2.025,27
RICARDO MOURA LOMBELLO	415.578,63	415.578,63
ROBERTO ALKALAI WAINBERG	2.770.927,27	2.770.927,27
RONALDO PONTES DE FARIAS	246.072,57	246.072,57
SERGIO LOURENÇO DA SILVA	37.708,72	37.708,72
SMITH MARTINS SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOGADOS	1.200.000,00	1.200.000,00
VILSON GUSTAVO DREHMER	205.879,54	205.879,54
TOTAL	17.654.665,18	17.654.665,18

CLASSE DE CREDITORES	VALOR	Pagto. 21/07/2021	Saldo a Pagar
Total de Credores Classe I - Trabalhista (47)	21.952.548,35	-1.121.234,18	20.831.314,17
Total de Credores Classe III - Quirografários (1)	266.616,11		266.616,11
Total de Credores Classe IV - ME/EPP (1)	111.203,96		111.203,96
Total Geral de Credores (48)	21.804.683,58		21.804.683,58

5 INFORMAÇÕES RELATIVAS À FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Conforme anteriormente noticiado, 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 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 01, 08, 15, 22 e 29 de julho, 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\$ 229,2mil de abril/2020 a julho/2021;
- Negociações com clientes, com concessão de descontos em contratos e prorrogação de vencimentos.

Conforme vem sendo reportado, 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.

Esclarece-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).

