

## 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**<sup>1</sup>, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**<sup>2</sup> do mês de **agosto 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 Balanço Patrimonial, com respectivos gráficos e contextualizações; (B) Demonstrações dos Resultados e Demonstrações dos Fluxos de Caixa;

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

<sup>2</sup> 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.**

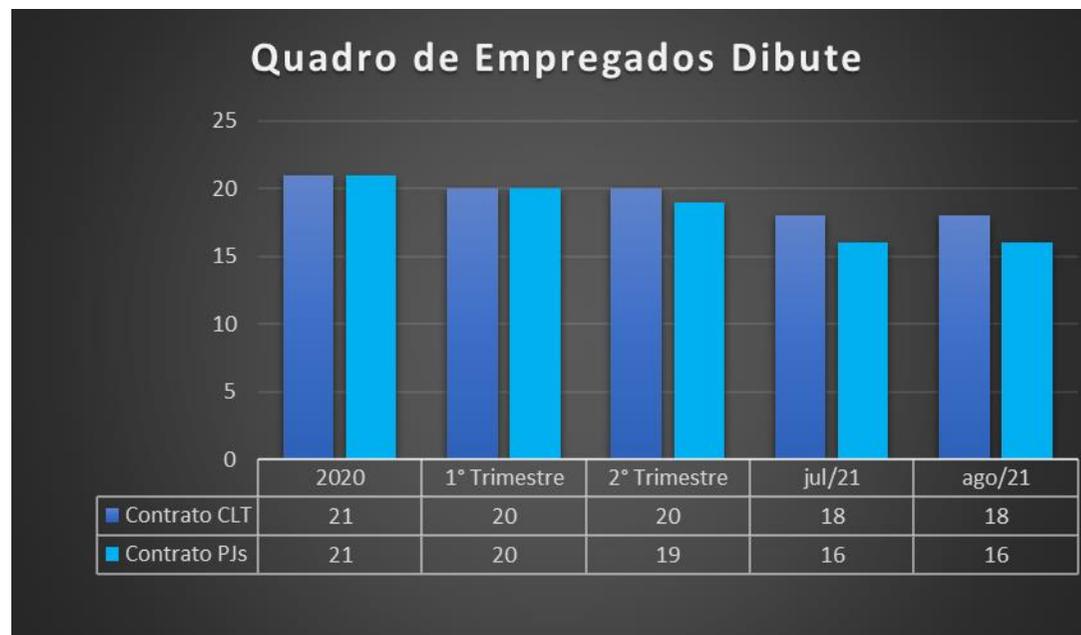
As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

(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 empregados no mês de **agosto de 2021**. Dentre os colaboradores ativos (34, no total), 16 são prestadores de serviços terceirizados e 18 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) BALANÇO PATRIMONIAL

A CS9 seguiu sem movimentações no período analisado.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21
<b>Circulante</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>
Impostos a Recuperar	948.549	948.549	948.549	948.549	948.549
<b>Não Circulante</b>	<b>8.319.238</b>	<b>8.319.238</b>	<b>8.319.238</b>	<b>8.319.238</b>	<b>8.319.238</b>
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
<b>Total do Ativo</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>
Passivo	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21
<b>Circulante</b>	<b>1.574.431</b>	<b>1.561.135</b>	<b>1.560.832</b>	<b>1.560.832</b>	<b>1.560.832</b>
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
<b>Não Circulante</b>	<b>36.501.336</b>	<b>36.501.336</b>	<b>36.501.336</b>	<b>36.501.336</b>	<b>36.501.336</b>
Empréstimos LP	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612
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
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(28.807.980)</b>	<b>(28.794.684)</b>	<b>(28.794.381)</b>	<b>(28.794.381)</b>	<b>(28.794.381)</b>
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
<b>Total do Passivo</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>

## B) 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 Jun 21	Mensal Jul 21	Mensal Ago 21	Acumulado Ago 21
<b>RECEITA BRUTA OPERACIONAL</b>					
OUTRAS RECEITAS	-	-	-	-	13.599
<b>TOTAL RECEITAS</b>	-	-	-	-	<b>13.599</b>
<b>DEDUCOES</b>					
<b>TOTAL DEDUÇÕES</b>	-	-	-	-	-
<b>RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL</b>	-	-	-	-	<b>13.599</b>
<b>LUCRO BRUTO OPERACIONAL</b>	-	-	-	-	<b>13.599</b>
<b>DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>(108.122)</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>(108.122)</b>	-	-	-	-
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>(108.122)</b>	-	-	-	<b>13.599</b>
<b>RECEITAS NAO OPERACIONAIS</b>	-	-	-	-	-
<b>RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO</b>	<b>(108.122)</b>	-	-	-	<b>13.599</b>

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

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21
<b>Prejuízo / Lucro líquido</b>	(108.122)	13.296	13.599	13.599	13.599
Ajustes ao Resultado Líquido	(8.992.807)	-	-	-	-
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(9.100.929)</b>	<b>13.296</b>	<b>13.599</b>	<b>13.599</b>	<b>13.599</b>
<b>Variações Ativo e Passivo Operacional</b>					
Adiantamentos	8.560.821	-	-	-	-
Outros Créditos	8.572	-	-	-	-
Outras Obrigações	(70.655)	(13.296)	(13.599)	(13.599)	(13.599)
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>8.498.738</b>	<b>(13.296)</b>	<b>(13.599)</b>	<b>(13.599)</b>	<b>(13.599)</b>
Atividades de investimentos	437.169	-	-	-	-
Recebimento da Venda do Imobilizado	156.538	-	-	-	-
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>593.707</b>	-	-	-	-
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	-	-	-	-	-
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício</b>	8.484	-	-	-	-
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	-	-	-	-	-
<b>Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(8.484)</b>	-	-	-	-

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

#### A) BALANÇO PATRIMONIAL

A empresa **SWR** seguiu com poucas movimentações no período.

SWR INFORMÁTICA LTDA					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21
<b>Circulante</b>	<b>4.074.049</b>	<b>4.063.829</b>	<b>4.062.079</b>	<b>4.062.079</b>	<b>4.062.079</b>
Créditos	1.465	1.465	205	205	205
Creditos Conversib. Financeira	193.613	183.393	182.903	182.903	182.903
Tributos a Recuperar	3.878.971	3.878.971	3.878.971	3.878.971	3.878.971
<b>Não Circulante</b>	<b>43.380.033</b>	<b>43.379.758</b>	<b>43.379.483</b>	<b>43.379.391</b>	<b>43.379.300</b>
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	859.594	859.319	859.044	858.952	858.860
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
<b>Total do Ativo</b>	<b>47.454.082</b>	<b>47.443.587</b>	<b>47.441.562</b>	<b>47.441.470</b>	<b>47.441.379</b>
Passivo	dez-20	1º Trimestre	jun-21	jul-21	ago-21
<b>Circulante</b>	<b>5.289.006</b>	<b>5.289.228</b>	<b>5.289.242</b>	<b>5.289.242</b>	<b>5.289.247</b>
Empréstimos	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.313	414.327	414.327	414.332
Obrigações Tributárias	435.974	435.974	435.974	435.974	435.974
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645
<b>Não Circulante</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.152.690</b>	<b>6.151.413</b>	<b>6.151.119</b>	<b>6.151.119</b>
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	60.959	52.699	51.422	51.128	51.128
Empréstimos LP	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933
Provisão para Indenizações	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>36.004.126</b>	<b>36.001.669</b>	<b>36.000.907</b>	<b>36.001.110</b>	<b>36.001.013</b>
Capital Realizado	18.000.000	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	26.414.499
Prejuízos Acumulados	(8.413.501)	(8.404.980)	(8.404.980)	(8.404.980)	(8.404.980)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.393)	(9.103)	(9.103)	(9.103)	(9.103)
Lucro/Prejuízo do exercício	8.521	1.253	491	694	597
<b>Total do Passivo</b>	<b>47.454.082</b>	<b>47.443.587</b>	<b>47.441.562</b>	<b>47.441.470</b>	<b>47.441.379</b>

Das variações apresentadas nas demonstrações contábeis da SWR, destacamos:

- O registro das depreciações do período;
- A contabilização da ND 77/78/79 Rio Agueda em Outras Contas a Pagar, referente a ISS s/ Faturamento.
- Por fim, o registro do prejuízo do período no valor de R\$ 97 reais.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

SWR INFORMATICA LTDA					
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	Acumulado 2020	Mensal Jun 21	Mensal Jul 21	Mensal Ago 21	Acumulado Ago 21
RECEITA BRUTA OPERACIONAL					
ALUGUÉIS DE IMÓVEIS	9.621	-	392	-	2.944
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>9.621</b>	<b>-</b>	<b>392</b>	<b>-</b>	<b>2.944</b>
DEDUCOES		-			
<b>TOTAL DEDUÇÕES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	9.621	-	392	-	2.944
<b>LUCRO BRUTO OPERACIONAL</b>	<b>9.621</b>	<b>-</b>	<b>392</b>	<b>-</b>	<b>2.944</b>
<b>DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>1.100</b>	<b>(9)</b>	<b>(98)</b>	<b>(5)</b>	<b>(1.613)</b>
DEPRECIACOES	1.100	(92)	(92)	(92)	(733)
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>1.100</b>	<b>(101)</b>	<b>(190)</b>	<b>(97)</b>	<b>(2.347)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>8.521</b>	<b>(101)</b>	<b>202</b>	<b>(97)</b>	<b>597</b>
<b>RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO</b>	<b>8.521</b>	<b>(101)</b>	<b>202</b>	<b>(97)</b>	<b>597</b>

As receitas consideradas nos períodos anteriores 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	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21
<b>Prejuízo / Lucro líquido</b>	8.521	1.253	491	694	597
Ajustes ao Resultado Líquido	1.245	275	550	642	733
Ajustes dos Exercícios anteriores	(5.393)	(3.710)	(3.710)	(3.710)	(3.710)
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>4.373</b>	<b>(2.182)</b>	<b>(2.669)</b>	<b>(2.375)</b>	<b>(2.379)</b>
<b>Variações Ativo e Passivo Operacional</b>					
Créditos com Clientes	(7.560)	10.220	11.970	11.970	11.970
Outros Créditos	-	-	-	-	-
Contas a Pagar		222	236	236	241
Obrigações com Associados	26	(8.260)	(9.537)	(9.831)	(9.831)
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>(7.534)</b>	<b>2.182</b>	<b>2.669</b>	<b>2.375</b>	<b>2.379</b>
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Caixa líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	3.161	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	-	-	-	-
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(3.161)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Variações no período:

**Resultado Líquido Ajustado:** houve redução do lucro líquido acumulado e, com o reconhecimento das depreciações no período, aumento do saldo negativo deste grupo.

**Contas a Pagar:** a variação do saldo positivo indica o reconhecimento das NDs, conforme mencionado na análise do Balanço Patrimonial, que não foi liquidada no período.

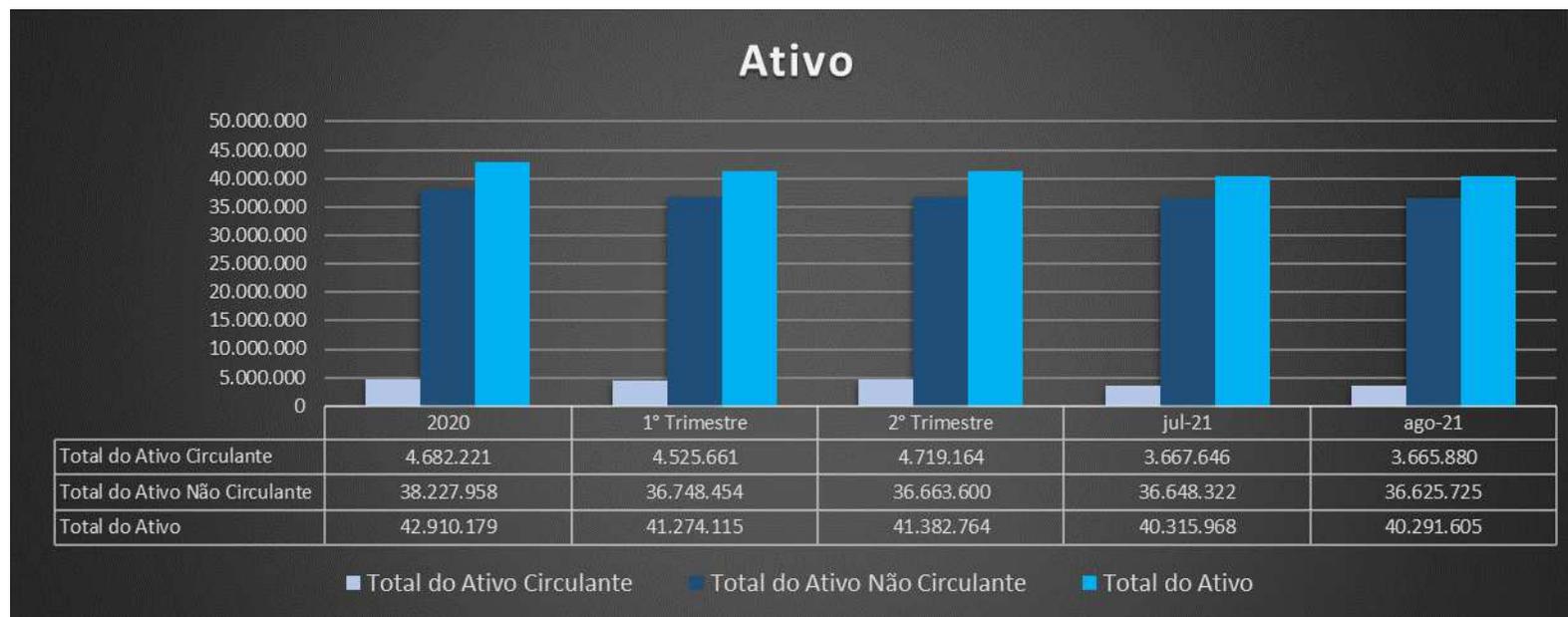
Destacamos que em **agosto de 2021** ocorreram variações de Caixa Operacional decorrente do registro do ISS sob Faturamento ND 77/78/79 Rio Agueda, encerrando o período com saldo de R\$ 2.379 no Caixa Líquido Operacional, conforme demonstrado no quadro.

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

#### A) ATIVO

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

<b>DIBUTE SOFTWARE LTDA</b>					
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>jul-21</b>	<b>ago-21</b>
Disponível	1.156.263	1.072.935	1.131.254	142.206	187.616
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	454.578	379.785	327.003
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.618.281	2.667.052	2.702.997	2.715.964	2.729.952
Outros Créditos	340.666	431.795	430.334	429.692	421.310
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.682.221</b>	<b>4.525.661</b>	<b>4.719.164</b>	<b>3.667.646</b>	<b>3.665.880</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>					
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	2.411.489	2.418.689	2.418.689
(-) Deprec. Acumuladas	(1.019.957)	(1.086.497)	(1.153.502)	(1.175.980)	(1.198.578)
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>38.227.958</b>	<b>36.748.454</b>	<b>36.663.600</b>	<b>36.648.322</b>	<b>36.625.725</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>42.910.179</b>	<b>41.274.115</b>	<b>41.382.764</b>	<b>40.315.968</b>	<b>40.291.605</b>



O **Ativo Total** apresentou redução de saldos em 0,06%, aproximadamente R\$ 24,3 mil em comparação ao mês anterior.

O **Ativo Circulante** apresentou redução de 0,05%, ou R\$ 1,7 mil, enquanto o **Ativo não Circulante** apresentou redução de aproximadamente R\$ 22 mil. Destacamos aqui o 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.

Os valores descritos no extrato bancário da conta Fundo Fixo Itaú – Smith Martins, com descrição em nome da própria Smith Martins, decorre de transferências bancárias da Dibute através da Caixa Econômica Federal para esta conta, com a finalidade de efetuar os pagamentos dos credores arrolados no processo de Recuperação Judicial. Os valores são transferidos da conta da Caixa Econômica Federal para a conta Fundo Fixo Itaú (Conta Corrente) em nome de Smith Martins, e esta efetua os pagamentos dos créditos arrolados no processo de Recuperação Judicial.

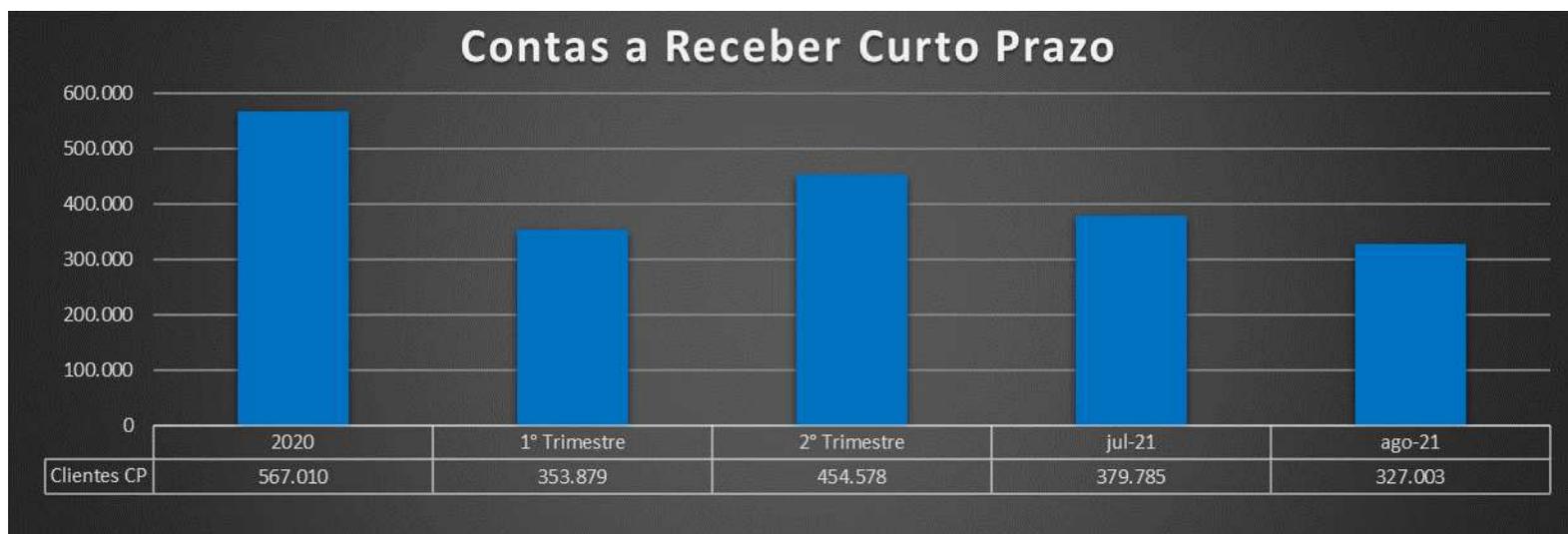


**Movimentação Jul/21-Ago/21:** O grupo Disponível apresentou aumento de saldos de 31,9% (aproximadamente R\$ 45 mil) em agosto de 2021.

Os extratos bancários do período enviados à Administradora Judicial estão de acordo com os saldos contábeis.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
Caixa	59	59	59	59	59	0,0%
Conta Corrente	1.079.500	830.000	1.075.000	123.808	121.409	-1,9%
Bco Brasil. De Desc. S/A	1	-	1	1	1	0,0%
Banco Sicredi	215	373	787	699	175	-75,0%
Caixa Economica Federal	76.397	242.504	54.998	17.291	65.686	279,9%
Aplicacoes Bradesco	91	-	409	348	287	-17,5%
<b>Total Disponível</b>	<b>1.156.263</b>	<b>1.072.935</b>	<b>1.131.254</b>	<b>142.206</b>	<b>187.616</b>	<b>31,9%</b>

**CONTAS A RECEBER CIRCULANTE** – grupo que registra as “Duplicatas a Receber”.

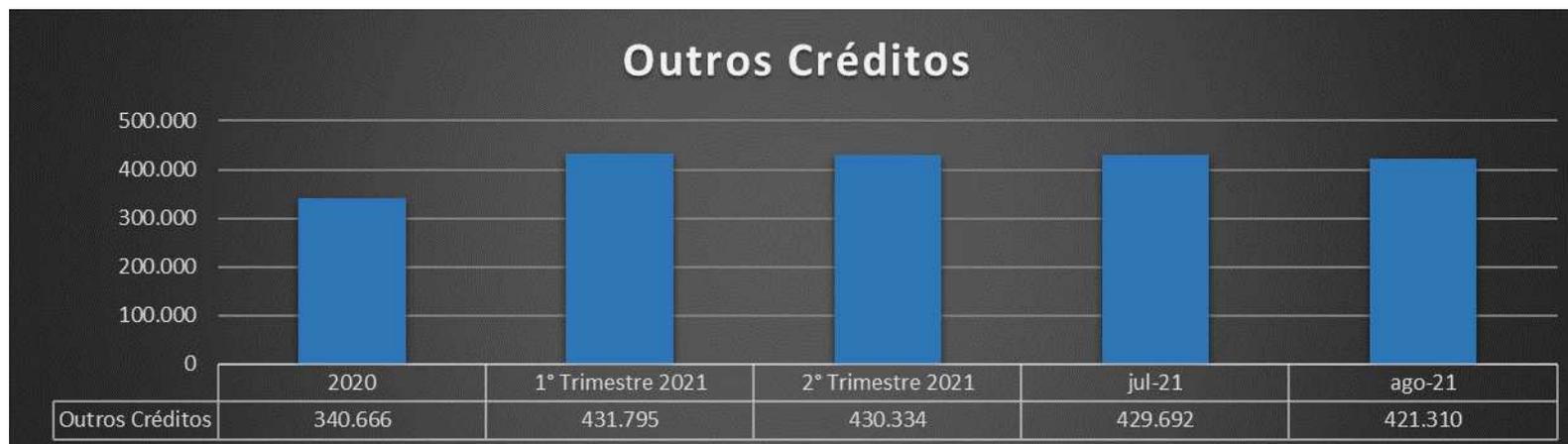


**Movimentação Jul/21-Ago/21:** Dos fenômenos econômicos ocorridos em “Duplicatas a Receber”, destaca-se a redução de 13,9%, encerrando o período com saldo a receber de R\$ 327 mil. Analisados os livros auxiliares (razão contábil), observam-se os recebimentos de duplicatas parciais dos períodos anteriores, além do recebimento de notas emitidas no período. A redução de saldos de Duplicatas a Receber implica em variação positiva de caixa na DFC, em decorrência deste mesmo fato, que será apresentado nesta análise.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	454.578	379.785	327.003	-13,9%
<b>Total Contas a Receber Circulante</b>	<b>567.010</b>	<b>353.879</b>	<b>454.578</b>	<b>379.785</b>	<b>327.003</b>	<b>-13,9%</b>

**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 momento não houve retorno, pelo que reiteramos o pedido à Recuperanda para que apresente tais informações com a maior brevidade possível.



**Movimentação Jul/21-Ago/21:** Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos a redução de saldos de “Adiantamento a Funcionários” em 16,9%, e redução de saldos de “Adiantamento de Viagens” em 8,9%, referente a relatório de despesas em nome de José Luis de Oliveira. Demais contas do grupo não apresentaram movimentações significativas:

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Adianto. A Funcionarios	46.015	42.477	36.307	42.923	35.680	<b>-16,9%</b>
Adianto. A Fornecedores	1.540	9.557	5.248	4.540	4.540	<b>0,0%</b>
Adiantamento a Recuperar	1.291	1.291	1.291	1.291	1.291	<b>0,0%</b>
Adianto a 13ºSalário	6.355	89.800	89.800	84.389	84.389	<b>0,0%</b>
Adiantamento	283.853	283.853	283.853	283.853	283.853	<b>0,0%</b>
Adiant. Viagens	675	4.475	12.975	11.912	10.850	<b>-8,9%</b>
PR. Seg. a Apropriar	938	344	861	784	707	<b>-9,8%</b>
<b>Total Outros Créditos</b>	<b>340.666</b>	<b>431.795</b>	<b>430.334</b>	<b>429.692</b>	<b>421.310</b>	<b>-2,0%</b>

**B) PASSIVO**

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

<b>DIBUTE SOFTWARE LTDA</b>					
<b>Passivo Circulante</b>	<b>dez-20</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>jul-21</b>	<b>ago-21</b>
Obrigações Tributárias	708.519	647.409	626.461	626.049	616.982
Obrigações Trabalhistas	3.752.235	3.557.242	3.644.578	2.579.842	2.641.525
Empréstimos CP	281.786	272.754	264.100	260.949	260.949
Outras Contas a pagar	1.085.042	1.134.123	1.124.235	1.149.108	1.140.292
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>5.827.581</b>	<b>5.611.528</b>	<b>5.659.373</b>	<b>4.615.948</b>	<b>4.659.749</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>					
Obrigações Tributárias	2.274.378	2.207.082	2.139.787	2.117.355	2.094.923
Empréstimos	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394
Outras Contas a pagar	5.827.575	5.827.575	5.827.575	5.827.575	5.827.575
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	158.743	320.595	203.148	163.998	124.849
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>35.282.535</b>	<b>35.377.093</b>	<b>35.192.349</b>	<b>35.130.768</b>	<b>35.069.187</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>					
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)	275.985	314.196	307.613
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>1.800.062</b>	<b>285.494</b>	<b>531.041</b>	<b>569.252</b>	<b>562.669</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>42.910.179</b>	<b>41.274.115</b>	<b>41.382.764</b>	<b>40.315.968</b>	<b>40.291.605</b>

**NOTA:** Desmembramos os “Empréstimos” das “Outras contas a Pagar” para melhor visualização dos Passivos.



O **Passivo Total** apresentou redução de saldos de 0,06% em agosto de 2021, comparado ao mês anterior.

O **Passivo Circulante** apresentou discreto aumento dos saldos em 0,95%, aproximadamente R\$ 43 mil. O **Passivo não Circulante** apresentou redução de R\$ 61 mil no saldo, substancialmente pela apropriação das Receitas diferidas no período, no valor de R\$ 39 mil, e pelos pagamentos dos parcelamentos fiscais, em aproximadamente R\$ 22 mil.

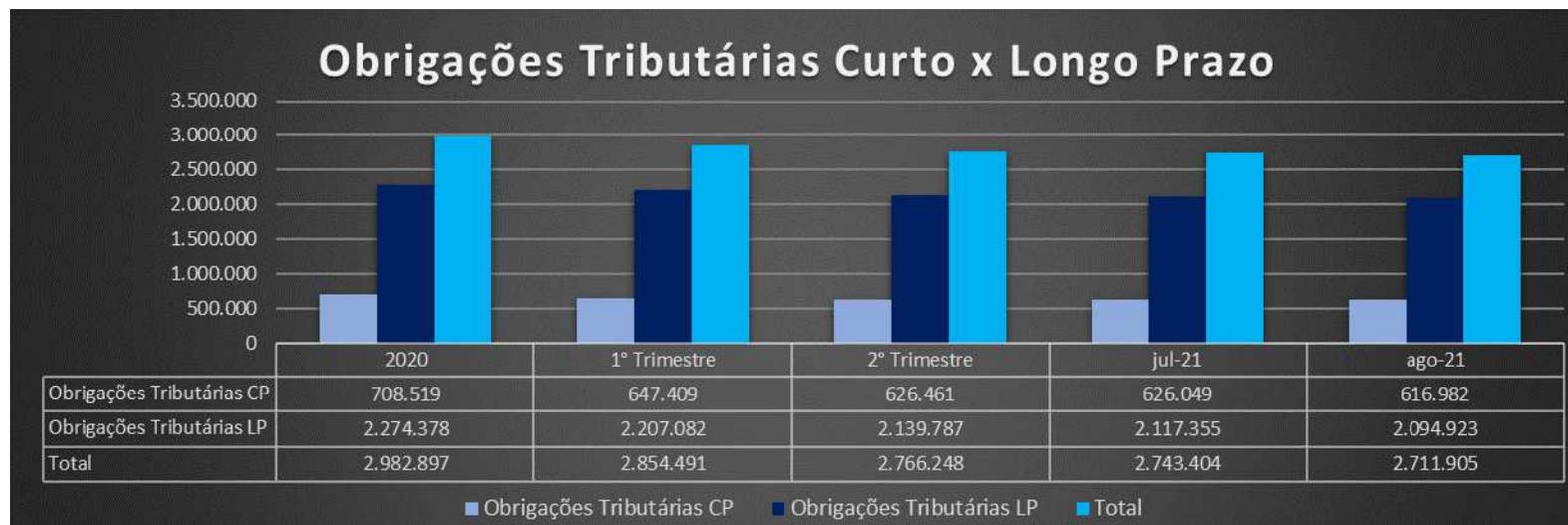
O **Patrimônio Líquido** apresentou redução de saldos em agosto de 2021 em 1,16% (R\$ 6,5 mil), decorrente do reconhecimento do Prejuízo do período.

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):**

Os saldos apresentados representam os valores atualmente reconhecidos pela Recuperanda, sem considerar os valores que estão sendo discutidos judicialmente, já que a expectativa de perda, segundo a Recuperanda, é remota.



**Movimentação Jul/21 - Ago/21:** As variações ocorridas no **curto prazo** estão demonstradas na tabela a seguir:

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
Cofins A Recolher	215.679	214.448	212.157	213.695	211.332	-1,1%
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	42.083	42.416	41.904	-1,2%
PR Seg At a Recolher	-	-	750	589	428	-27,3%
Impostos Retidos	24.314	24.972	24.601	24.619	24.389	-0,9%
(-) Encargos a Apropriar CP	(9.916)	(9.916)	(9.916)	(9.916)	(9.916)	0,0%
Debitos Parcel - ISS	269.438	303.998	286.453	284.724	282.994	-0,6%
IPTU a pagar	13.779	9.926	9.926	9.926	9.926	0,0%
ISS a Recolher	57.270	26.555	24.417	23.765	18.693	-21,3%
IRF a Recolher	56.924	34.483	31.457	31.345	31.991	2,1%
(-) Encargos a Apropriar TR	(42.100)	(58.302)	(54.133)	(53.779)	(53.425)	-0,7%
<b>Total Obrigações Tributárias Curto Prazo</b>	<b>708.519</b>	<b>647.409</b>	<b>626.461</b>	<b>626.049</b>	<b>616.982</b>	<b>-1,4%</b>

Como se pode ver, não houve variação relevante no período para o grupo, nem mesmo quando se analisa individualmente cada conta. O mês apresentou leve redução, encerrando com saldo de R\$ 616 mil.

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

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Parcelamento a pagar	1.622.156	1.570.051	1.517.947	1.500.579	1.483.210	-1,2%
(-) ENCARGOS A APROPRIAR PL	(391.667)	(378.127)	(364.586)	(360.073)	(355.560)	-1,3%
Parc Federal MP 783- Pert	714.959	695.281	675.603	669.044	662.485	-1,0%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	471.819	458.833	445.847	441.518	437.190	-1,0%
(-) Encargos Apropriar	(142.889)	(138.957)	(135.024)	(133.713)	(132.402)	-1,0%
<b>Total Obrigações Tributárias Longo Prazo</b>	<b>2.274.378</b>	<b>2.207.082</b>	<b>2.139.787</b>	<b>2.117.355</b>	<b>2.094.923</b>	<b>-1,1%</b>

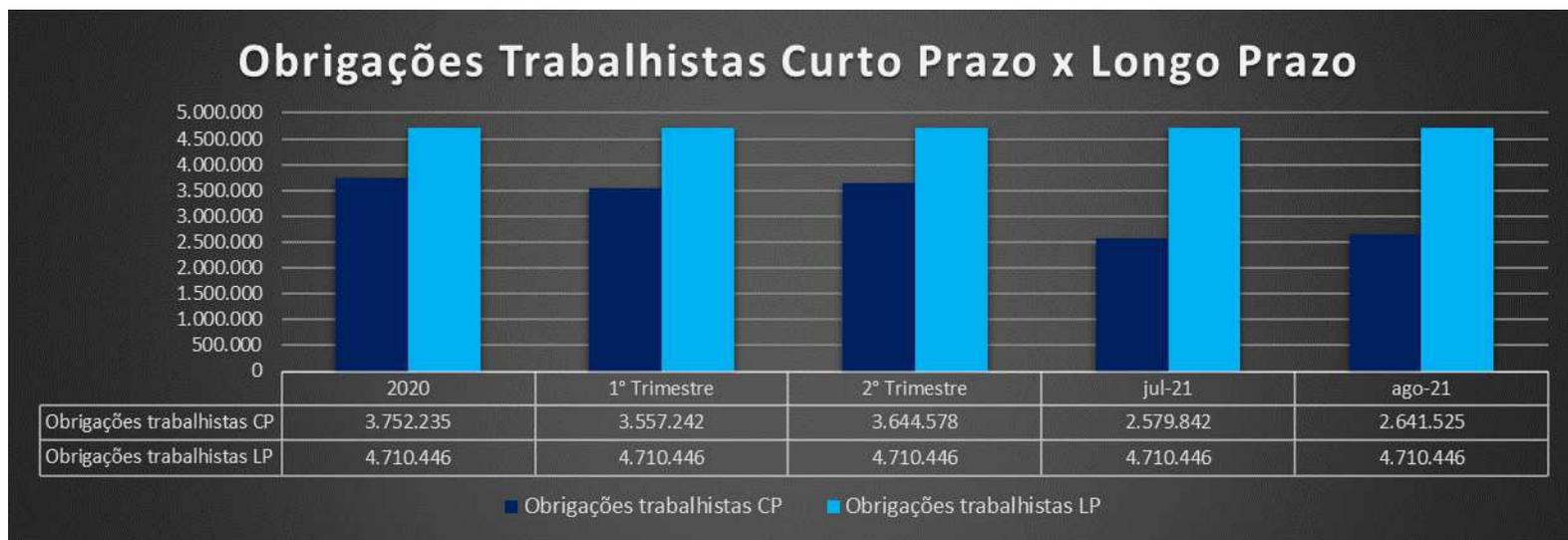
### OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CURTO E LONGO PRAZO:

Nas **Obrigações Trabalhistas de Curto Prazo** são registradas todas as contas de natureza trabalhista da empresa.

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 são valores de processos trabalhistas que estão em fase de execução e/ou já possuem acordo firmado. Importante destacar que houve pagamento em julho de 2021, justificando sua redução, conforme tabela abaixo (após o gráfico).

As **Obrigações Trabalhistas de Longo Prazo** são compostas pela conta de “Provisão para Indenizações” – créditos arrolados no processo de Recuperação Judicial.

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



**Movimentação Jul/21 - Ago/21:** O grupo de Obrigações Trabalhistas a Curto Prazo apresentou aumento de saldos de 2,4% em agosto de 2021, devido principalmente às movimentações das contas de “Rescisões a Pagar” (R\$ 20 mil em função da provisão do acordo trabalhista conforme registro contábil “ACORDO TRABALHISTA CRISTINA YAMAGUITI PROCESSO 1000999-52.2021.5.02.0087”), e Provisão de Férias e 13º salário. Demais contas do grupo não apresentaram variações significativas. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre este acordo trabalhista.

## (ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
FGTS a Recolher	20.692	-	13.864	-	12.782	0,0%
INSS a Recolher	590.587	588.281	584.882	585.003	578.364	-1,1%
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 Alimentícia 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	1.302.845	1.302.845	0,0%
Rescisões a pagar	329.970	50.660	17.651	58.341	78.599	34,7%
Provisões s/férias e 13ºsal.	330.222	424.111	520.243	546.098	576.967	5,7%
Encargos s/Provisoes TB	50.921	64.347	78.094	81.791	86.205	5,4%
<b>Total Obrigações Trabalhistas Curto Prazo</b>	<b>3.752.235</b>	<b>3.557.242</b>	<b>3.644.578</b>	<b>2.579.842</b>	<b>2.641.525</b>	<b>2,4%</b>

**EMPRÉSTIMOS CURTO E LONGO PRAZO:** Composto por “Empréstimos CP” no Curto Prazo e pela conta “Empréstimos” no Longo Prazo, créditos estes sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial.

Solicitamos à Recuperanda a composição de saldos da conta de Empréstimos CP para melhor entendimento da natureza destes empréstimos, que em resposta informou o que segue: “*Não conseguimos identificar para que deveria servir esta conta... Porém existem valores recentes sendo contabilizados nesta conta e que foram contabilizados erroneamente trata-se de despesas com convênio da Sra. Flavia Marino, que se encontra afastado a muitos anos, esta prática contábil está sendo corrigido a partir de agosto/21*” (sic). Esse tema ainda será discutido com a Recuperanda para levantarmos mais detalhes, os quais serão apresentados nos próximos relatórios.



Conta	dez-20	1° Trimestre	2° Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
Empréstimos CP	281.786	272.754	264.100	260.949	260.949	<b>0,0%</b>
<b>Total Empréstimos Curto Prazo</b>	<b>281.786</b>	<b>272.754</b>	<b>264.100</b>	<b>260.949</b>	<b>260.949</b>	<b>0,0%</b>
Empréstimos LP	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	<b>0,0%</b>
<b>Total Empréstimos Longo Prazo</b>	<b>22.311.394</b>	<b>22.311.394</b>	<b>22.311.394</b>	<b>22.311.394</b>	<b>22.311.394</b>	<b>0,0%</b>

**Movimentação Jul/21 - Ago/21:** O Grupo de Empréstimos não apresentou variação de saldos no período.

**OUTRAS CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:** A composição do grupo será relacionada na tabela a seguir.

Em relação as transações entre a Rio Agueda e a Dibute através das “NDs”, ao ser solicitado sua composição, foi informado pela Recuperanda que *“as ND’s da Rio Agueda são emitidas com muitos itens em cada ND as vezes mais de 20 itens e são sobre gastos diversos e mais de uma empresa por ND desta forma logo após o encerramento do fechamento de agosto/21 vamos verificar como iremos fazer este trabalho”* (sic). Nos próximos meses apresentaremos mais detalhes sobre essas transações, considerando a resposta insuficiente apresentada pela Recuperanda.

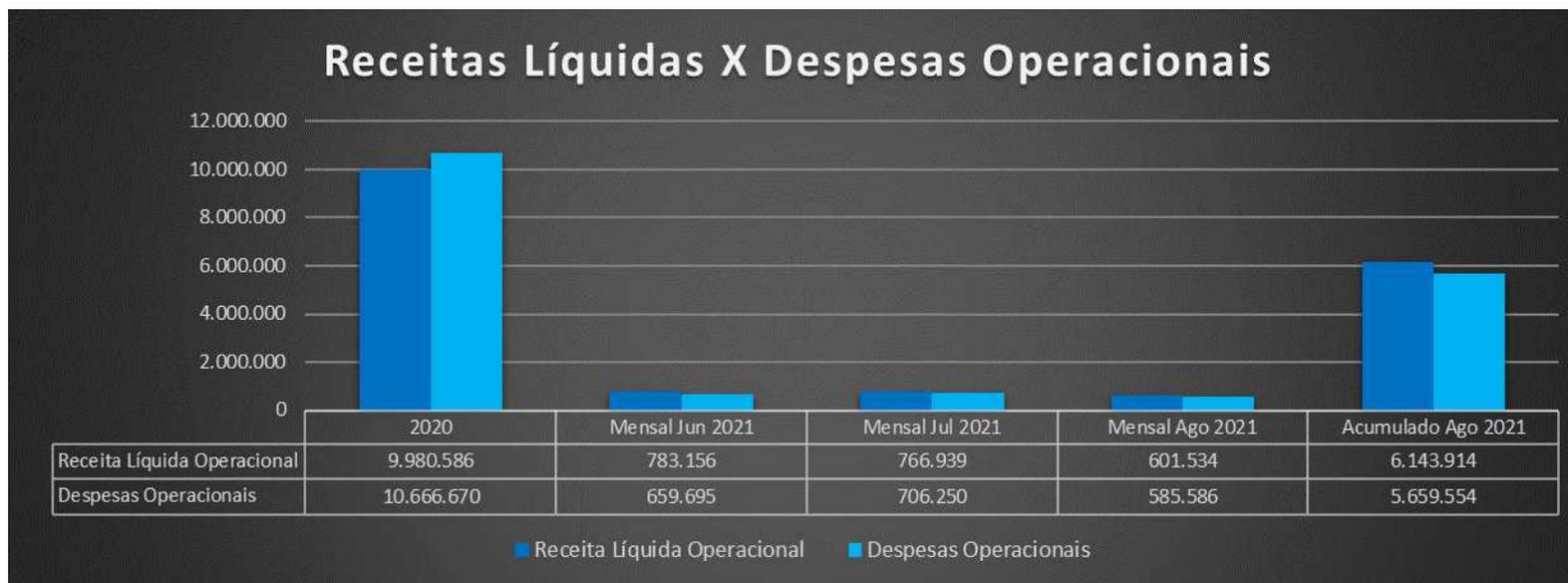
Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Servicos de Terceiros a Pagar	390.231	446.400	416.031	397.011	377.231	-5,0%
Alugueis a pagar	25.030	-	7.500	37.019	44.519	20,3%
Condominio a pagar	51.081	51.081	51.081	51.081	51.081	0,0%
Despesa Jurídica a pagar	400.000	400.000	400.000	400.000	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	246.914	261.287	264.752	1,3%
<b>Total Outras Contas a Pagar Curto Prazo</b>	<b>1.085.042</b>	<b>1.134.123</b>	<b>1.124.235</b>	<b>1.149.108</b>	<b>1.140.292</b>	<b>-0,8%</b>

**Movimentação Jul/21-Ago/21:** Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos (i) a redução de saldos em “Serviços de Terceiros a Pagar” em 5,0%, decorrente dos pagamentos efetuados no período,(ii) o aumento de saldos de “Aluguéis a Pagar” em R\$ 7 mil, decorrente da provisão do aluguel do período e (iii) o aumento de saldos em “Contas a Pagar” em 1,3% decorrente dos registros das NDs emitidas pela Rio-Agueda no período. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre o aumento de saldos da conta de “Aluguéis a Pagar”.

### 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:

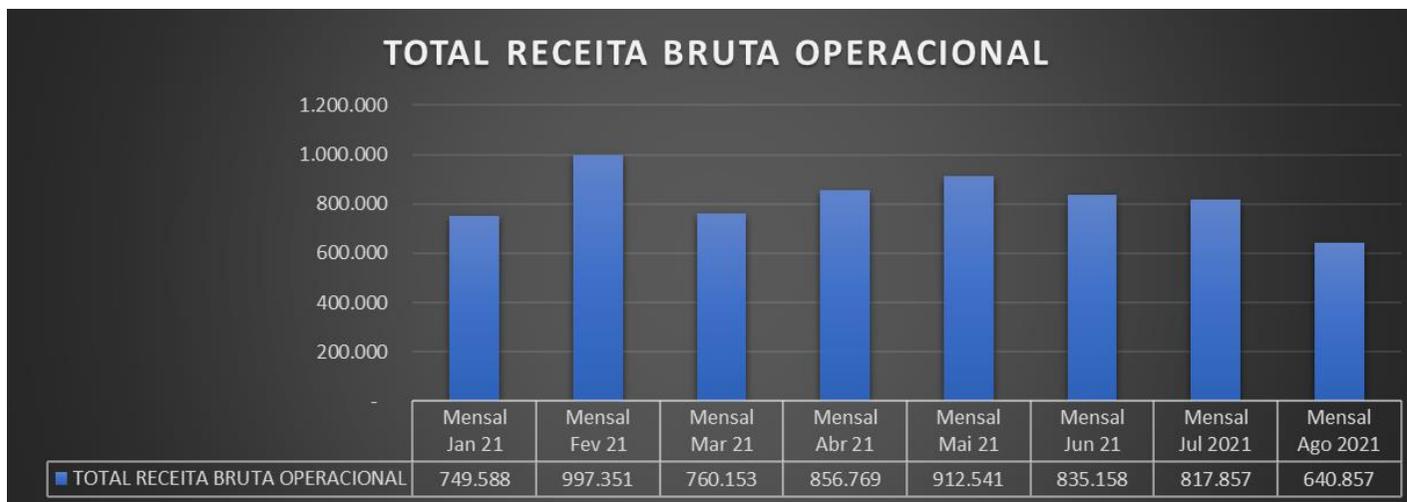
<b>DIBUTE SOFTWARE LTDA.</b>					
<b>DRE - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS</b>					
	<b>Acumulado 2020</b>	<b>Mensal Jun 21</b>	<b>Mensal Jul 2021</b>	<b>Mensal Ago 2021</b>	<b>Acumulado Ago 2021</b>
RECEITA BRUTA OPERACIONAL					
SERVIÇOS EFETUADOS NO EXERCICIO	10.691.240	833.077	816.522	638.055	6.541.805
ALUGUÉIS DE IMÓVEIS		2.081	1.334	2.801	28.469
<b>TOTAL RECEITA BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>10.691.240</b>	<b>835.158</b>	<b>817.857</b>	<b>640.857</b>	<b>6.570.274</b>
<b>TOTAL DEDUÇÕES</b>	<b>710.654</b>	<b>52.002</b>	<b>50.918</b>	<b>39.322</b>	<b>426.361</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL</b>	<b>9.980.586</b>	<b>783.156</b>	<b>766.939</b>	<b>601.534</b>	<b>6.143.914</b>
CUSTOS DAS VENDAS	-	-	-	-	
<b>LUCRO BRUTO OPERACIONAL</b>	<b>9.980.586</b>	<b>783.156</b>	<b>766.939</b>	<b>601.534</b>	<b>6.143.914</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>10.685.263</b>	<b>659.695</b>	<b>706.250</b>	<b>585.586</b>	<b>5.659.554</b>
DEPRECIACOES	303.876	22.435	22.478	22.598	178.621
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>10.989.138</b>	<b>682.130</b>	<b>728.728</b>	<b>608.184</b>	<b>5.838.175</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>(1.008.552)</b>	<b>101.026</b>	<b>38.211</b>	<b>(6.650)</b>	<b>305.738</b>
RECEITAS NAO OPERACIONAIS	26.956	-	-	66	1.875
<b>RESULTADO ANTES DA CSLL/IRPJ</b>	<b>(981.596)</b>	<b>101.026</b>	<b>38.211</b>	<b>(6.583)</b>	<b>307.613</b>
<b>RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO</b>	<b>(981.596)</b>	<b>101.026</b>	<b>38.211</b>	<b>(6.583)</b>	<b>307.613</b>



A **Receita Líquida Operacional** acumulada em agosto de 2021 foi de R\$ 6.143.914, representando 61,6% do apurado em 2020. A média apurada até agosto de 2021 foi de R\$ 767.989. No mesmo período do exercício anterior (até agosto de 2020) foi de aproximadamente R\$ 858.407/mês, o que representa redução de 10,5%, comparativamente.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

A seguir apresentamos gráfico das Receitas Brutas Operacionais mensais de 2021:



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 agosto de 2021 demonstra redução em relação ao mesmo período do ano anterior:

Comparativo Médias			
	Agosto 2020	Agosto 2021	Variação
<b>Receita Líquida Operacional</b>	858.407	767.989	-10,5%
<b>Despesas Operacionais</b>	945.081	707.444	-25,1%
<b>Despesas x Receitas</b>	110,1%	92,1%	-18,0%

As *Despesas Operacionais* acumuladas em agosto de 2021 apresentaram saldos de R\$ 5.659.554, representando 53,06% do total apurado em 2020 e redução em relação à média do exercício anterior. Para melhor compreensão, destacamos que em agosto de 2020 o saldo apurado das Despesas Operacionais era de R\$ 7.560.649, ou seja, o valor deste ano é aproximadamente 25,1% menor.

Valor Acumulado			
	Agosto 2020	Agosto 2021	Variação
<b>Receita Líquida Operacional</b>	6.867.253	6.143.914	-10,5%
<b>Despesas Operacionais</b>	7.560.649	5.659.554	-25,1%
<b>Despesas x Receitas</b>	110,1%	92,1%	-18,0%

Observando o resultado apresentado em agosto de 2021, destacamos que a Receita Líquida Operacional acumulada foi maior que as Despesas Operacionais, estas que representam 92,1% da Receita Líquida Operacional no período.

Sobre o Resultado do período, conclui-se que a Recuperanda apresentou redução do Lucro Acumulado decorrente do resultado (prejuízo) do período. As Receitas Brutas Operacionais apresentaram redução de 21,6% comparada ao período anterior, enquanto as Despesas Operacionais reduziram em 17,1% nesta mesma comparação, resultando na apuração do resultado negativo no período quando comparado ao mês anterior.

Comparativo Resultado Mensal			
	Julho 2021	Agosto 2021	Variação
<b>Receita Líquida Operacional</b>	766.939	601.534	-21,6%
<b>Despesas Operacionais</b>	706.250	585.586	-17,1%
<b>Despesas x Receitas</b>	92,1%	97,3%	5,3%

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre o motivo do total de Receitas apuradas em agosto ser o menor de 2021.

Destacamos a seguir tabela com as contas de Despesas e destaque para as que apresentaram maior variação entre os meses de julho e agosto de 2021:

Despesas	Julho Mensal	Agosto Mensal	Variação R\$	Variação	Agosto Acumulado
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>297.896,66</b>	<b>259.665,66</b>	<b>(38.231,00)</b>	<b>-12,8%</b>	<b>2.759.758,03</b>
SERVICOS DE TERCEIROS	214.933,65	191.423,79	(23.509,86)	-10,9%	2.090.718,89
LOCACAO DE EQUIPAMENTOS	22.350,22	22.462,10	111,88	0,5%	95.265,84
RETIRADA PRO-LABORE	16.098,99	16.098,99	0,00	0,0%	128.791,92
ALUGUEIS	29.519,34	7.500,00	(22.019,34)	-74,6%	192.116,04
ASSOCIACAO DE CLASSE	6.722,88	7.186,00	463,12	6,9%	25.548,41
DESPESAS C/CONDUCOES	3.249,26	2.810,34	(438,92)	-13,5%	22.761,84
DESPESAS LEGAIS	-	2.000,00	2.000,00	0,0%	3.045,25
DESPESAS C/CONDOMINIO	1.892,54	1.892,54	(0,00)	0,0%	48.813,34
TELEFONES	2.718,16	1.651,54	(1.066,62)	-39,2%	96.967,35
SERVICOS PRESTADOS	-	1.453,80	1.453,80	0,0%	4.779,27
CONSUMO DE LUZ	450,37	835,06	384,69	85,4%	16.612,03
COPA E REFEICOES	569,88	527,48	(42,40)	-7,4%	4.016,14
MANUT.E CONSERV.DO IMOBILIZADO	568,20	498,92	(69,28)	-12,2%	10.933,75
ESTACIONAMENTO E PEDAGIOS	102,69	306,59	203,90	198,6%	1.482,72
INTERNET-SERVICOS UTILIZADOS	303,65	300,62	(3,03)	-1,0%	2.492,61
CORREIOS	102,27	173,50	71,23	69,6%	1.560,70
CONSUMO DE AGUA	172,40	149,62	(22,78)	-13,2%	1.668,63
MATERIAL DE CONSUMO	88,00	105,70	17,70	20,1%	6.735,72
PR SEGUROS	77,15	77,15	0,00	0,0%	1.176,66
DESPESAS DIVERSAS	188,93	-	(188,93)	-100,0%	612,19
<b>DESPESAS TRIBUTARIAS</b>	<b>6.374,95</b>	<b>5.177,50</b>	<b>(1.197,45)</b>	<b>-18,8%</b>	<b>42.387,56</b>
IMPOSTO PREDIAL	5.140,00	2.570,00	(2.570,00)	-50,0%	39.157,30
IMPOSTOS E TAXAS	-	1.157,45	1.157,45	0,0%	2.262,31

Despesas	Junho Mensal	Julho Mensal	Varição R\$	Varição	Julho Acumulado
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>10.995,51</b>	<b>21.244,97</b>	<b>10.249,46</b>	<b>93,2%</b>	<b>105.382,53</b>
JUROS PASSIVOS	10.436,68	10.315,57	(121,11)	-1,2%	89.899,45
MULTAS CONTRATUAIS	-	10.058,14	10.058,14	0,0%	10.058,14
DESPESAS BANCARIAS	523,77	836,38	312,61	59,7%	5.065,74
IMP.S/OPERACOES FINANCEIRAS	25,06	24,86	(0,20)	-0,8%	261,38
TAXA ADMINISTRAÇÃO	10,00	10,00	-	0,0%	80,00
<b>DESPESAS C/PESSOAL</b>	<b>388.772,09</b>	<b>302.260,08</b>	<b>(86.512,01)</b>	<b>-22,3%</b>	<b>2.783.418,91</b>
SALARIOS E ORDENADOS	161.953,45	158.870,10	(3.083,35)	-1,9%	1.308.630,23
INDENIZACOES	13.016,15	36.009,51	22.993,36	176,7%	57.799,42
PROVISÃO S/FÉRIAS E 13ºSAL.	25.855,10	30.868,22	5.013,12	19,4%	246.744,84
CONTR. PREVIDENCIARIA TI	34.219,44	26.950,77	(7.268,67)	-21,2%	292.093,66
F.G.T.S.	13.469,36	12.781,85	(687,51)	-5,1%	115.186,45
I.N.S.S.	11.693,47	10.065,67	(1.627,80)	-13,9%	86.669,37
VALE REFEIÇÃO	8.602,00	8.189,40	(412,60)	-4,8%	69.203,80
FERIAS	57.947,04	7.342,49	(50.604,55)	-87,3%	141.423,51
AJUDA DE CUSTO	3.400,00	3.400,00	-	0,0%	34.000,00
ASSISTENCIA MEDICO HOSPITALAR	46.835,83	3.150,71	(43.685,12)	-93,3%	377.612,50
ENCARGOS FGTS S/FÉRIAS	1.181,95	1.411,12	229,17	19,4%	11.279,76
ENCARGOS INSS S/FÉRIAS	930,78	1.111,26	180,48	19,4%	8.882,80
ENCARGOS FGTS S/13ºSALÁRIO	886,46	1.058,34	171,88	19,4%	8.459,82
ENCARGOS INSS S/13ºSALARIO	698,06	833,44	135,38	19,4%	6.662,08
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	217,20	217,20	-	0,0%	1.780,38

Nota-se:

- ✓ Menor valor, se comparado ao mês anterior, de saldos dos **Serviços de Terceiros** (redução de 10,9% no período);
- ✓ **Aluguéis** com significativa redução; neste ponto solicitamos esclarecimentos acerca da ausência de registro da provisão do aluguel mensal de aproximadamente R\$ 29 mil, conforme meses anteriores;
- ✓ Sobre as **Multas Contratuais**, destacamos o registro contábil “PAGAMENTO NF 28133 DC MATRIX – MULTA CONTRATUAL”, sobre o que solicitaremos esclarecimentos;
- ✓ Aumento de saldos das **Indenizações**, referente ao acordo trabalhista em nome de CRISTINA YAMAGUITI, sobre o que já foram solicitados esclarecimentos, conforme mencionado em “Obrigações Trabalhistas”;
- ✓ Por fim, ressaltamos a significativa redução de saldos de “Assistência Médica”; não identificamos nos livros auxiliares pagamentos no período referente ao Bradesco Saúde e, por isso, solicitamos esclarecimentos.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

<b>DIBUTE SOFTWARE LTDA</b>					
<b>DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA</b>	<b>2020</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>jul-21</b>	<b>ago-21</b>
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>(972.361)</b>	<b>(7.371)</b>	<b>275.985</b>	<b>314.196</b>	<b>307.613</b>
Resultado Líquido do Exercício	(972.361)	(7.371)	275.985	314.196	307.613
<b>Ajuste ao Resultado Líquido</b>	<b>265.876</b>	<b>(1.440.656)</b>	<b>(1.411.460)</b>	<b>(1.388.983)</b>	<b>(1.366.385)</b>
Depreciação e Amortização	265.876	66.541	133.546	156.023	178.621
Ajustes de Exercícios Anteriores		(1.507.196)	(1.545.006)	(1.545.006)	(1.545.006)
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(706.486)</b>	<b>(1.448.027)</b>	<b>(1.135.475)</b>	<b>(1.074.787)</b>	<b>(1.058.772)</b>
Créditos com Associados	83.948	-	-	-	-
Créditos com Clientes	552.609	213.132	112.432	187.226	240.008
Créditos Tributários	(182.487)	(115.471)	(219.230)	(254.551)	(290.893)
Adiantamentos	118.986	(91.724)	(89.745)	(89.180)	(80.875)
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	205.594	204.110	222.491
Obrigações Tributárias	112.000	(38.651)	(57.191)	(59.330)	(65.133)
Obrigações Trabalhistas	472.632	(279.310)	(312.318)	(1.392.863)	(1.372.605)
Outras Obrigações	(219.513)	(25.030)	(17.530)	11.990	19.490
Contas a Pagar	329.970	17.941	30.923	45.296	48.761
Receitas Diferidas	49.788	161.853	44.405	5.256	(33.894)
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>1.589.413</b>	<b>1.377.778</b>	<b>1.152.160</b>	<b>112.774</b>	<b>142.170</b>
<b>Atividades de investimentos</b>					
Recebimento da Venda do Imobilizado	78.000	(4.047)	-	-	-
Pagamento pela Compra de Imobilizado e Intangível	8.060	-	-	-	-
Aquisição de Investimentos	(4.567)	-	(24.008)	(31.208)	(31.208)
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>81.493</b>	<b>(4.047)</b>	<b>(24.008)</b>	<b>(31.208)</b>	<b>(31.208)</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>					
Amortizações de Empréstimos		(9.031)	(17.686)	(20.836)	(20.836)
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>(9.031)</b>	<b>(17.686)</b>	<b>(20.836)</b>	<b>(20.836)</b>
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>964.420</b>	<b>(83.328)</b>	<b>(25.009)</b>	<b>(1.014.057)</b>	<b>(968.647)</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício</b>	<b>375.069</b>	<b>1.156.263</b>	<b>1.156.263</b>	<b>1.156.263</b>	<b>1.156.263</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	<b>1.156.263</b>	<b>1.072.935</b>	<b>1.131.254</b>	<b>142.206</b>	<b>187.616</b>

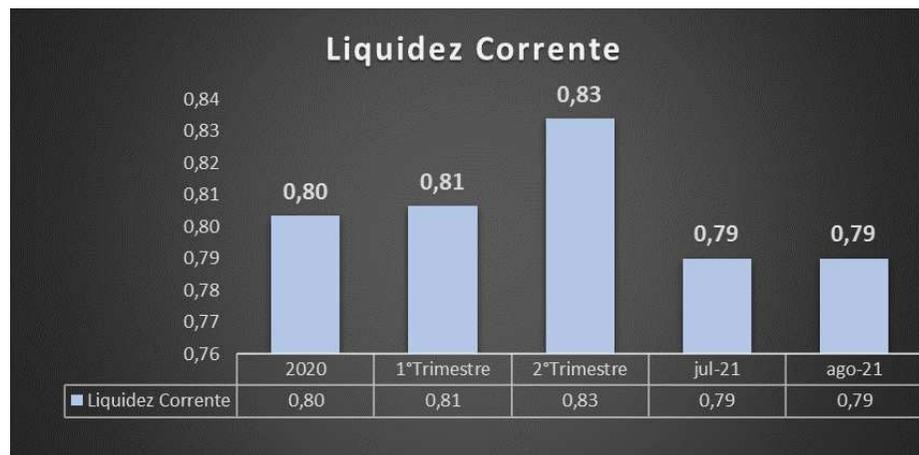
Considerando a redução do saldo negativo do Resultado líquido ajustado e o aumento do caixa líquido das atividades operacionais quando comparados ao período anterior, houve pequena melhora no saldo das Disponibilidades no período, alavancando para R\$ 187 mil. Essa variação ocorreu em razão dos seguintes fatores:

1. Redução do Resultado líquido do exercício acumulado em R\$ 6.5 mil como decorrência do prejuízo do mês;
2. Redução de saldo nos Créditos com clientes em aproximadamente R\$ 53 mil, evidenciando aumento de caixa;
3. Aumento do saldo negativo de créditos tributários, indicando a ausência de compensação de impostos no período e aumentando assim seu saldo contábil;
4. Leve aumento no saldo positivo das obrigações sociais, indicando o não cumprimento das obrigações sociais no período;
5. Aumento do saldo negativo das Obrigações Tributárias em R\$ 5,8 mil, decorrente do pagamento das obrigações no período;
6. Redução do saldo das Receitas Diferidas, gerando resultado negativo na DFC;
7. Redução do saldo negativo das Obrigações Trabalhistas como consequência do aumento do saldo contábil neste grupo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

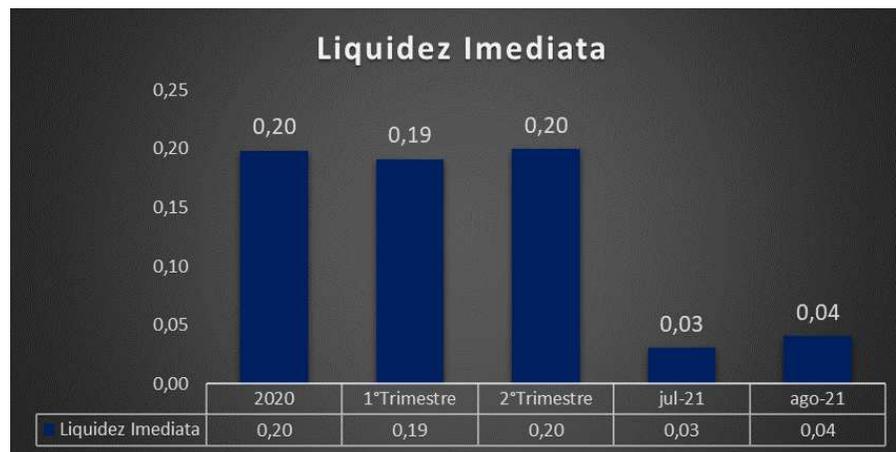
### E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ<sup>3</sup>

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



Em agosto de 2021 o índice de **Liquidez Corrente** da empresa se manteve estável, em 0,79.

<sup>3</sup>Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:  
 Resultado > 1: bom grau de liquidez;  
 Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;  
 Resultado < 1: não possui 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 agosto de 2021, o índice foi de 0,04, o que corresponde a 4 centavos para cada real alocado no passivo circulante, demonstrando leve aumento do índice no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Por fim, a **Liquidez Geral** da empresa apresentou índice de 0,09, correspondendo a 0,09 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo. A Liquidez Geral manteve-se estável em agosto de 2021.

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresentou estabilidade nos índices.

Registre-se, por fim, que por conta dos saldos ainda pendentes de ajustes os índices podem não refletir exatamente a posição patrimonial e financeira da empresa, conforme vem sendo mencionado no decorrer dos relatórios dos períodos anteriores.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 3.4 GLOBEINBRA, LLC

#### A) BALANÇO PATRIMONIAL

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

GLOBEINBRA, LLC					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21
<b>Circulante</b>	<b>21.000</b>	-	-	-	-
Aluguéis a Receber	21.000	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>20.492.165</b>	<b>20.363.510</b>	<b>20.234.855</b>	<b>20.191.970</b>	<b>20.149.085</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>20.492.165</b>	<b>20.363.510</b>	<b>20.234.855</b>	<b>20.191.970</b>	<b>20.149.085</b>
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)	(5.496.519)	(5.539.404)	(5.582.289)
<b>Total do Ativo</b>	<b>20.513.165</b>	<b>20.363.510</b>	<b>20.234.855</b>	<b>20.191.970</b>	<b>20.149.085</b>
<b>Passivo</b>	<b>2020</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>jul-21</b>	<b>ago-21</b>
<b>Circulante</b>	<b>23.562.710</b>	<b>12.400.992</b>	<b>12.355.599</b>	<b>12.323.203</b>	<b>12.300.589</b>
<b>Cientes C/ Adiantamentos</b>	<b>21.000</b>	<b>21.000</b>	<b>21.000</b>	<b>21.000</b>	<b>21.000</b>
Cientes C/ Adiantamentos	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
<b>Obrigações Tributárias</b>	<b>692.703</b>	<b>644.448</b>	<b>595.656</b>	<b>567.574</b>	<b>584.196</b>
IPTU a Pagar	692.703	644.448	595.656	567.574	584.196
<b>Outras Contas a pagar CP</b>	<b>11.781.355</b>	<b>11.735.544</b>	<b>11.738.942</b>	<b>11.734.628</b>	<b>11.695.393</b>
Condomínio a Pagar	716.044	716.044	716.044	716.044	716.044
Despesa Jurídica a Pagar	10.366.977	10.366.977	10.366.977	10.366.977	10.366.977
Contas a Pagar	698.334	652.523	655.921	651.607	612.371
<b>Não Circulante</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.975.375</b>	<b>11.975.375</b>	<b>11.975.375</b>	<b>11.975.375</b>
Contas a Pagar Afiliados	11.967.115	11.975.375	11.975.375	11.975.375	11.975.375
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(3.949.008)</b>	<b>(4.012.857)</b>	<b>(4.096.119)</b>	<b>(4.106.608)</b>	<b>(4.126.879)</b>
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/Prejuizos do Período	(995.273)	(63.849)	(147.111)	(157.600)	(177.871)
<b>Total do Passivo</b>	<b>20.513.165</b>	<b>20.363.510</b>	<b>20.234.855</b>	<b>20.191.970</b>	<b>20.149.085</b>

Destacamos que no Ativo da Recuperanda ocorreu somente variação dos registros das depreciações no período.

Das variações apresentadas, nota-se a aumento dos saldos das “Obrigações Tributárias” em R\$ 16 mil, decorrente da provisão do IPTU, além da redução do saldo de Contas a Pagar em R\$ 39 mil, decorrente do registro de “CONTAS A PAGAR RIO AGUEDA - ND 77/78/79 - RIO AGUEDA”.

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre o aumento do IPTU a Pagar, uma vez que a Rio Agueda é responsável pela administração dos imóveis.

Já o Patrimônio Líquido apresentou aumento pelo reconhecimento do prejuízo do período, encerrando o mês de agosto de 2021 com saldo de R\$ 177.871.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS E DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA**

<b>GLOBEINBRA, LLC</b>					
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>					
	<b>Acumulado 2020</b>	<b>Mensal Jun 21</b>	<b>Mensal Jul 21</b>	<b>Mensal ago 21</b>	<b>Acumulado ago 21</b>
RECEITA BRUTA OPERACIONAL					
ALUGUÉIS DE IMÓVEIS	359.141	67.686	58.362	58.122	488.048
OUTRAS RECEITAS	-	1.300	1.300	800	4.200
<b>TOTAL</b>	<b>359.141</b>	<b>68.986</b>	<b>59.662</b>	<b>58.922</b>	<b>492.248</b>
DEDUCOES	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DEDUÇÕES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL</b>	<b>359.141</b>	<b>68.986</b>	<b>59.662</b>	<b>58.922</b>	<b>492.248</b>
CUSTOS DAS VENDAS	-	-	-	-	-
<b>LUCRO BRUTO OPERACIONAL</b>	<b>359.141</b>	<b>68.986</b>	<b>59.662</b>	<b>58.922</b>	<b>492.248</b>
<b>DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>1.354.414</b>	<b>104.449</b>	<b>70.151</b>	<b>79.193</b>	<b>670.120</b>
DEPRECIACOES	514.620	42.885	42.885	42.885	343.080
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>1.354.414</b>	<b>104.449</b>	<b>70.151</b>	<b>79.193</b>	<b>670.120</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>(995.273)</b>	<b>(35.463)</b>	<b>(10.489)</b>	<b>(20.271)</b>	<b>(177.871)</b>
<b>RESULTADO ANTES DA CSLL/IRPJ</b>	<b>(995.273)</b>	<b>(35.463)</b>	<b>(10.489)</b>	<b>(20.271)</b>	<b>(177.871)</b>
<b>RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO</b>	<b>(995.273)</b>	<b>(35.463)</b>	<b>(10.489)</b>	<b>(20.271)</b>	<b>(177.871)</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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 decorrentes de impostos diversos, ref. NDs 77/78/79- 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 mensal das Receitas no período é de R\$ 61 mil - superior ao apurado no ano anterior. Inclusive, o acumulado das receitas até agosto supera o total de 2020.

Observa-se que não estão sendo reconhecidos os impostos sobre os valores faturados. Questionada, a Recuperanda informou que: *“Os imóveis foram cedidos em comodato para a administração da Rio Agueda, que por sua vez recolhe os impostos sobre a receita e adianta valores para a manutenção. Inclusive, o plano prevê credor privilegiado aquele responsável pela gestão de imóveis”*. Essas informações estão sob avaliação da Administradora Judicial e serão tratadas nos próximos relatórios.

Sobre as Benfeitorias, questionamos acerca da composição das NDs registradas na conta. A Recuperanda informou que: *“O saldo contábil a pagar era R\$ 652, porém a valor correto a Pagar seria R\$ 662... depois foi feito a correção da diferença e a composição já foi encaminha em outros RMA's”*. A planilha enviada anteriormente pela Recuperanda como composição da conta informava somente o valor das NDs, não sendo possível adentrar na composição de cada ND conforme solicitado.

Sobre os imóveis registrados na contabilidade da Globeinbra, a Recuperanda enviou a composição, assim como a receita gerada mensalmente pela locação destes imóveis. O valor mensal gerado pelas locações está em R\$ 77 mil.

GLOBEINBRA, LLC					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21
<b>Prejuízo / Lucro líquido</b>	(995.273)	(63.849)	(147.111)	(157.600)	(177.871)
Depreciação & Amortizações	514.620	128.655	257.310	300.195	343.080
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(480.652)</b>	<b>64.806</b>	<b>110.199</b>	<b>142.595</b>	<b>165.209</b>
<b>Variações Ativo e Passivo Operacional</b>					
Obrigações com Associados		8.260	8.260	8.260	8.260
Obrigações Tributárias		(48.255)	(97.046)	(125.128)	(108.506)
Créditos com Clientes		21.000	21.000	21.000	21.000
Contas a Pagar		(45.811)	(42.413)	(46.727)	(85.962)
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>480.652</b>	<b>(64.806)</b>	<b>(110.199)</b>	<b>(142.595)</b>	<b>(165.209)</b>
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	-	-	-	-	-
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	-	-	-	-	-
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	-	-	-	-	-

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 pela redução do consumo de caixa nas obrigações tributárias em R\$ 16 mil, como resultado da provisão do IPTU no período e ainda pelo aumento do saldo negativo das contas a pagar do Rio-Agueda, referente a baixas das ND 77/78/79- RIO AGUEDA.

Cabe mencionar que a contabilização da movimentação do fluxo de caixa provém do reconhecimento dos valores no resultado da empresa (receitas e despesas), considerando que os efetivos pagamentos são realizados pela empresa Rio-Agueda que, após rateio realizado por ela entre as empresas do Grupo Dibute a partir da relação entre recebimentos e pagamentos, reconhece seus honorários abatendo o saldo devedor da prestação de serviço com as Recuperandas, sendo essa operação contabilizada na conta contábil “Contas a Pagar”, no balanço da Globeinbra.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 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 em suas demonstrações.
- A “**DIBUTE**” apresentou pequeno aumento de saldos das Disponibilidades. Observa-se ainda a redução de saldo de Duplicatas a Receber, além da leve redução dos Outros Créditos. No Ativo não Circulante observa-se apenas o registro das depreciações de agosto de 2021.

Das movimentações ocorridas no Passivo, destacamos pequena redução de saldos das Obrigações Tributárias de Curto Prazo e aumento das Obrigações Trabalhistas e redução de saldos 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, decorrente de apropriações do período.

O Patrimônio Líquido apresentou redução nos saldos do grupo em agosto de 2021, variação esta decorrente do reconhecimento do Prejuízo do período, encerrando o mês com aproximadamente R\$ 307 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 o aumento das Obrigações Tributárias pela provisão do IPTU no período e redução das Contas a Pagar decorrente das atividades efetuadas pela Rio-Agueda. Observa-se ainda o registro de Receitas com Aluguéis acumulado em R\$ 488 mil no período, provenientes das NDs emitidas pela Rio-Agueda, assim como registro das despesas administrativas.

Destacamos que foram solicitados relatórios financeiros com as composições das NDs emitidas pela Rio Agueda, porém até a finalização deste relatório não foram enviadas à administração judicial.

Por fim, no que se refere ao Passivo Fiscal das empresas do grupo, foram levantados os valores a seguir referentes a agosto de 2021, porém os saldos apresentados não estão de acordo com a contabilidade, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre as diferenças de saldos entre o Passivo Fiscal e os saldos contábeis.

Tributos - Agosto	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	84.843	684	84.159
DIBUTE	-	-	-
GLOBEINBRA	-	-	-
SWR	435.974	81	435.893
<b>TOTAL</b>	<b>520.818</b>	<b>765</b>	<b>520.052</b>

Dívida Ativa - Agosto	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	641.008	(641.008)
DIBUTE	906.673	3.578.659	(2.671.986)
GLOBEINBRA	-	-	-
SWR	135.931	73.749.247	(73.613.315)
<b>TOTAL</b>	<b>1.042.604</b>	<b>77.968.913</b>	<b>(76.926.309)</b>

Parcelamentos - Agosto	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	-	-
DIBUTE	2.924.544	3.192.950	(268.405)
GLOBEINBRA	-	-	-
SWR	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.924.544</b>	<b>3.192.950</b>	<b>(268.405)</b>

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 e estão sendo tratados pelos advogados da Recuperanda.

Abaixo demonstramos os valores inscritos em dívida ativa, conforme manifestação da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional nos autos da RJ:

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
<b>Total PASSIVO FISCAL - FAZENDA NACIONAL</b>	<b>634.397.745</b>

A Recuperanda informou ainda que apresentou em 08/04/2021 o pedido de transação individual, com vistas a obter parcelamento e descontos substanciais para equalização (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). No entanto, até o momento esta negociação não foi finalizada.

**Questões a serem esclarecidas pela Recuperanda:****Dibute:**

- 1 – Qual a previsão de levantamento das composições de saldo da conta “Adiantamentos”?
- 2 – Qual o motivo do aumento de saldos dos Aluguéis a Pagar?
- 3 – Ainda sobre os aluguéis, qual o motivo de não haver provisão em agosto do aluguel de aproximadamente R\$ 29 mil como nos meses anteriores?
- 4 – Qual a composição dos saldos contábeis referentes ao Passivo Fiscal das Recuperandas?
- 5 – Sobre o aumento de saldos das Rescisões a Pagar, o acordo trabalhista em nome de CRISTINA YAMAGUITI está arrolado no Processo de Recuperação Judicial? Se trata de crédito Concursal ou Extra Concursal? Enviar documentação comprobatória.
- 6 - Reiteramos a solicitação dos Relatórios Rio Agueda detalhando cada uma das NDs por período e por despesa.
- 7 - Qual o motivo do faturamento de agosto de 2021 ter apresentado o pior resultado em 2021?
- 8 - Sobre o que se trata a multa contratual “PAGAMENTO NF 28133 DC MATRIX - MULTA CONTRATUAL”?
- 9 - Qual o motivo da significativa redução das despesas com Assistência Médica no período?

**Globeibra:**

- 10 - Qual o motivo do aumento de saldo de IPTU a Pagar, sendo a Rio Agueda responsável pela administração dos imóveis?

#### 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 TJSP<sup>4</sup>;

**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 TJSP<sup>5</sup>;

**Opção D:** Sem deságio, carência de 8 anos, pagamento em parcela única e correção pela Tabela Prática do TJSP<sup>6</sup>.

\*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;

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

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

<sup>6</sup> 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
<b>TOTAL</b>	<b>4.297.883,16</b>	<b>-1.175.592,52</b>	<b>54.358,34</b>	<b>3.176.648,98</b>

(\*) 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
<b>TOTAL</b>	<b>17.654.665,18</b>	<b>17.654.665,18</b>

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

## 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 09 e 23 de setembro, 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\$ 317,5mil de abril/2020 a agosto/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).

