

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 **outubro 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;

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\$).

3.4. GLOBEINBRA: (A) Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas; (B) Demonstrações dos Resultados e Demonstrações dos Fluxos de Caixa;

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.

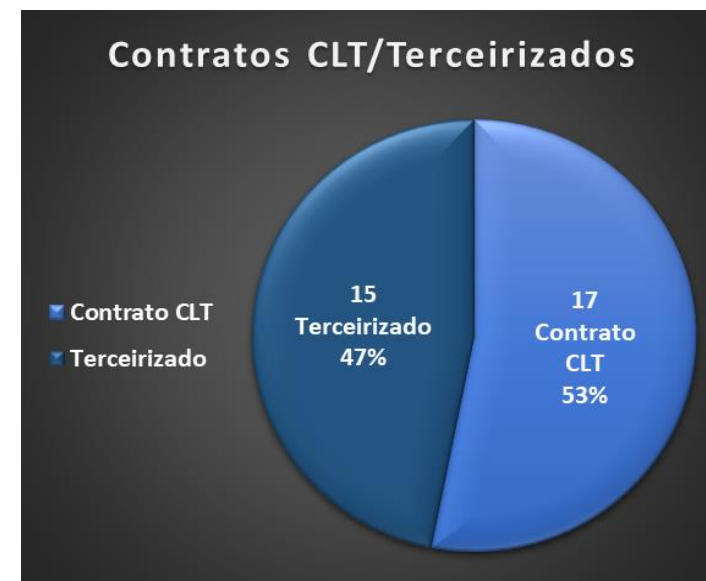
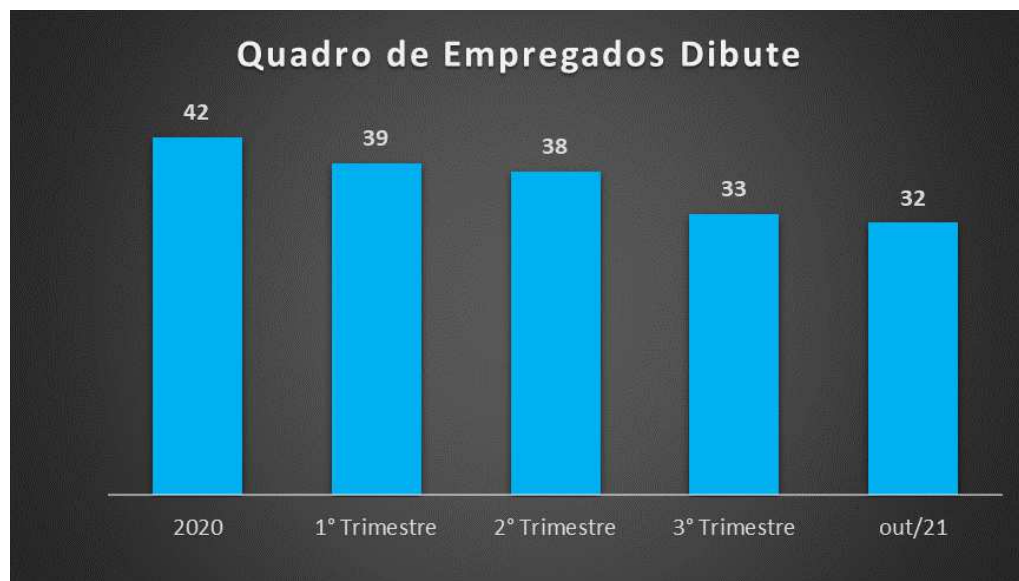
As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

(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” apresentou alterações na posição do quadro de empregados no mês de outubro de 2021. Dentre os colaboradores ativos (32, no total), 15 são prestadores de serviços terceirizados e 17 empregados contratados em regime CLT. Mantém-se 2 (dois) empregados afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez previdenciária.

Houve demissão de 1 (um) empregado contratado em regime CLT no período.

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 as orientações, pronunciamentos e interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Nota: Em 27 de outubro de 2021 fora realizada uma reunião entre a Administradora Judicial e os responsáveis da contabilidade do grupo Dibute e responsável pela empresa Rio Águeda, a fim de esclarecer alguns pontos sobre a operação e atividades da empresa Rio Águeda no Grupo Dibute. Foi esclarecido que a empresa Rio Águeda atualmente executa somente serviços de manutenções de rotina dos imóveis do Grupo Dibute, onde são cobrados 20% sobre o valor das receitas de aluguéis a título de remuneração pelos serviços prestados. Solicitamos a partir dessa reunião que a Rio Águeda passe a enviar, mensalmente, o controle de despesas e receitas executadas por período, relacionando suas NDs para conferência e análise. Questionado sobre a ausência de tributação sobre as receitas de aluguéis foi esclarecido que estes são apurados pelo regime não cumulativo, onde os insumos são abatidos da base de cálculo dos impostos (PIS e COFINS), não sendo gerados valores a recolher. Esclareceram ainda que o IR e CSLL não são apurados considerando que a empresa se encontra em prejuízo fiscal, sendo solicitado à Dibute que enviasse à esta auxiliar a base de cálculo dos últimos 3 meses para análise e validação destas informações. Foi esclarecido que a expectativa é de que os valores em aberto com a Rio Águeda sejam quitados apenas com as receitas de aluguéis. Por fim, apresentamos alguns questionamentos e solicitações adicionais para a Recuperanda, que serão tratados nos relatórios futuros.

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

A CS9 seguiu sem movimentações no período analisado, conforme apresentado nas demonstrações a seguir.

A) BALANÇO PATRIMONIAL

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-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	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21
Circulante	1.574.431	1.561.135	1.560.832	1.560.832	1.560.148
Obrigações Tributárias	89.245	88.427	88.427	88.427	87.743
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	36.502.201
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	12.893.758
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)	(28.794.563)
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	13.418
Total do Passivo	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787

Das variações apresentadas nas demonstrações contábeis da CS9 destacamos:

- Redução de saldos das Obrigações Tributárias em R\$ 684 reais, decorrente dos pagamentos efetuados nas contas de “Impostos Retidos”, referente a PCC 06 e 08/2017 e IRPJ e CSLL do 4º trimestre de 2019. A Recuperanda esclareceu que esses pagamentos realizados no período, mas referente a períodos anteriores, trata-se de parte do acordo com a Receita Federal para regularização e parcelamento da dívida tributária.
- Aumento de saldos da conta de “Contas a Pagar Afiliados”, referente aos pagamentos mencionados acima, uma vez que estes foram pagos pelo caixa da Dibute e não pela CS9.
- Apuração do Prejuízo do período no valor de R\$ 182 reais.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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 Ago 21	Mensal Set 21	Mensal Out 21	Acumulado Out 21
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-
Deduções	-	-	-	-	-
Custos dos serviços prestados	-	-	-	-	-
Lucro bruto	-	-	-	-	-
Despesas Administrativas	(65.594)	-	-	-	-
Despesas Com Prest. De Serviços	(41.893)	-	-	-	-
Despesas Financeiras	-	-	-	(182)	(182)
Despesas Tributárias	(635)	-	-	-	-
Despesas C/ O Pessoal	-	-	-	-	-
Outras Despesas Operacionais	-	-	-	-	-
Outras Receitas	(108.122)	-	-	-	13.599
Recuperação de Despesas	-	-	-	-	13.599
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(108.122)	-	-	(182)	13.418
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(108.122)	-	-	(182)	13.418

Destacam-se a contabilização das Despesas Financeiras decorrente dos Juros do pagamento do IRPJ e CSLL efetuados no período. O Prejuízo do período se dá pela contabilização acima mencionada, encerrando o mês de outubro de 2021 com Resultado Acumulado de R\$ 13,4 mil de Lucro.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21
Prejuízo / Lucro líquido	(108.122)	13.296	13.599	13.599	13.418
Ajustes ao Resultado Líquido	(8.992.807)	-	-	-	(652)
Resultado Líquido Ajustado	(9.100.929)	13.296	13.599	13.599	12.766
Variações Ativo e Passivo Operacional					
Adiantamentos	8.560.821	-	-	-	-
Outros Créditos	8.572	-	-	-	-
Outras Obrigações	(70.655)	(13.296)	(13.599)	(13.599)	(12.766)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	8.498.738	(13.296)	(13.599)	(13.599)	(12.766)
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	-	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	8.484	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	-	-	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(8.484)	-	-	-	-

Variações no período:

Resultado Líquido Ajustado: Reconhecimento do Prejuízo do período de R\$ 13 mil e dos pagamentos dos Impostos em R\$ 652 reais, valendo destacar que contabilmente não houve registro deste pagamento na conta referente a “exercícios anteriores”, como indicado nesta demonstração;

Outras Obrigações: aumento do saldo referente ao registro de “Pagamento IRPJ/CSLL 4º Trim. 2019 – PCC 06 e 08/2017” na conta de “Contas a Pagar de Afiliados” pelo aumento do passivo com a Dibute;

Verifica-se, portanto, que **não** ocorreram variações de Caixa no período.

3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A) BALANÇO PATRIMONIAL

SWR INFORMÁTICA LTDA					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21
Circulante	4.074.049	4.063.829	4.062.079	4.062.079	4.062.079
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
Não Circulante	43.380.033	43.379.758	43.379.483	43.379.208	43.379.116
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	858.769	858.677
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total do Ativo	47.454.082	47.443.587	47.441.562	47.441.287	47.441.195
Passivo	dez-20	1º Trimestre	jun-21	set-21	out-21
Circulante	5.289.006	5.289.228	5.289.242	5.289.247	5.288.801
Empréstimos	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.313	414.327	414.332	413.967
Obrigações Tributárias	435.974	435.974	435.974	435.974	435.893
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645
Não Circulante	6.160.950	6.152.690	6.151.413	6.150.830	6.150.938
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	60.959	52.699	51.422	50.839	50.947
Empréstimos LP	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933
Provisão para Indenizações	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127
Patrimônio Líquido	36.004.126	36.001.669	36.000.907	36.001.210	36.001.457
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	795	1.041
Total do Passivo	47.454.082	47.443.587	47.441.562	47.441.287	47.441.195

Das variações apresentadas nas demonstrações contábeis da **SWR**, destacamos:

- O registro das depreciações do período, no ativo da Recuperanda;
- - Em Outras Contas a Pagar, a contabilização referente à contabilização das NDs 86/87/88/89 da Rio Águeda em R\$ 364;
- Aumento de saldos em “Contas a Pagar de Afiliados”, referente à contabilização do pagamento conforme registro: “Pagamento PIS 02 – 04 – 06 – 08/2018” e “PCC 08/2019”, estes, assim como informado na CS9, pagos como parte do acordo com a Receita Federal para regularização da dívida tributária.
- Aumento do Lucro Acumulado, encerrando o período com saldo de R\$ 1.041 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 Ago 21	Mensal Set 21	Mensal Out 21	Acumulado Out 21
Receita Bruta Operacional					
Aluguéis De Imóveis	9.621	-	392	490	3.826
Total Receitas	9.621	-	392	490	3.826
Deducoes					
Total Deduções	-	-	-	-	-
Receita Liquida Operacional	9.621	-	392	490	3.826
Lucro Bruto Operacional	9.621	-	392	490	3.826
Despesas/Receitas Operacionais	1.100	(5)	(103)	(152)	(1.868)
Depreciacoes	1.100	(92)	(92)	(92)	(917)
Total Despesas	1.100	(97)	(195)	(244)	(2.785)
Resultado Operacional	8.521	(97)	197	246	1.041
Resultado Liquido Do Periodo	8.521	(97)	197	246	1.041

Destacam-se (i) a Receita com aluguel no período, (ii) as contabilizações das Despesas Operacionais, sendo registradas as Despesas de Prestação de serviços da Rio Águeda, o ISS sobre Faturamento e juros referentes ao pagamento dos Impostos dos exercícios anteriores, e (iii) depreciações do período. Foi apurado Lucro de R\$ 246 reais no período.

SWR INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	set-21	out-21
Prejuízo / Lucro líquido	8.521	1.253	491	795	1.041
Ajustes ao Resultado Líquido	1.245	275	550	825	917
Ajustes dos Exercícios anteriores	(5.393)	(3.710)	(3.710)	(3.710)	(3.710)
Resultado Líquido Ajustado	4.373	(2.182)	(2.669)	(2.090)	(1.752)
Variações Ativo e Passivo Operacional					
Créditos com Clientes	(7.560)	10.220	11.970	11.970	11.970
Outros Créditos	-	-	-	-	-
Contas a Pagar	-	222	236	241	(124)
Obrigações Sociais	-	-	-	-	(81)
Obrigações com Associados	26	(8.260)	(9.537)	(10.120)	(10.012)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(7.534)	2.182	2.669	2.090	1.752
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	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(3.161)	-	-	-	-

Variações no período:

Resultado Líquido Ajustado: aumento do Lucro Líquido Acumulado e reconhecimento das depreciações registrado em “Ajustes ao Resultado Líquido”, ocorrendo Redução do saldo negativo deste grupo.

Obrigações com Associados: redução do saldo negativo, decorrente da provisão de “PAGAMENTO PIS 02- 04 - 06- 08/2018 E PCC 08/2019”.

Contas a Pagar: reversão do saldo positivo para negativo, decorrente da redução do passivo com a Rio Águeda, conforme mencionado na análise do Balanço Patrimonial pelo pagamento das NDs.

Verifica-se, portanto, que ocorreram variações de Caixa Operacional decorrentes da contabilização dos valores “pagos” (direcionados) à Rio Águeda, descontando do saldo a pagar em aberto, tendo encerrado o período com saldo positivo de R\$ 1.752 nas atividades operacionais, conforme demonstrado no quadro. No entanto, cabe reforçar que não se trata de geração de caixa, uma vez que não há transações financeiras com seus disponíveis nestas contabilizações.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

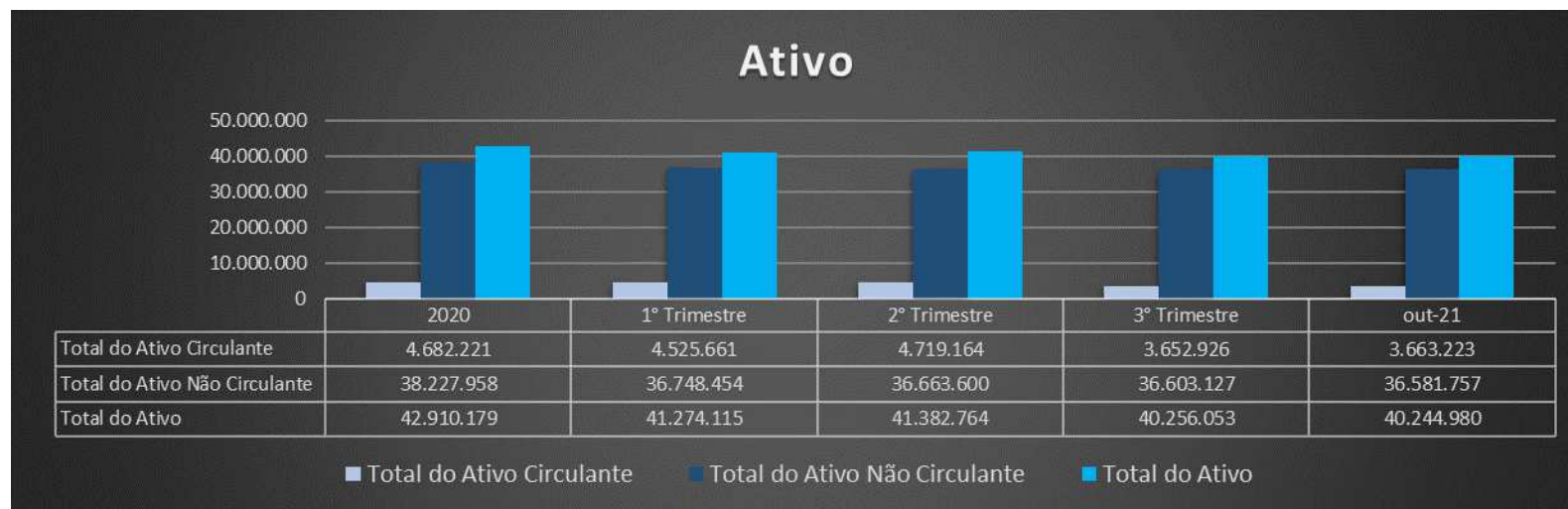
3.3 DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

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	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21
Disponível	1.156.263	1.072.935	1.131.254	162.445	8.194
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	454.578	323.286	376.267
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.618.281	2.667.052	2.702.997	2.742.228	2.866.791
Outros Créditos	340.666	431.795	430.334	424.967	411.970
Total do Ativo Circulante	4.682.221	4.525.661	4.719.164	3.652.926	3.663.223
Ativo Não Circulante					
Contas a Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.287.412
Depósitos Judiciais	965.407	1.055.593	1.055.593	1.055.593	1.055.847
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)	(1.221.175)	(1.243.773)
Total do Ativo Não Circulante	38.227.958	36.748.454	36.663.600	36.603.127	36.581.757
TOTAL DO ATIVO	42.910.179	41.274.115	41.382.764	40.256.053	40.244.980

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

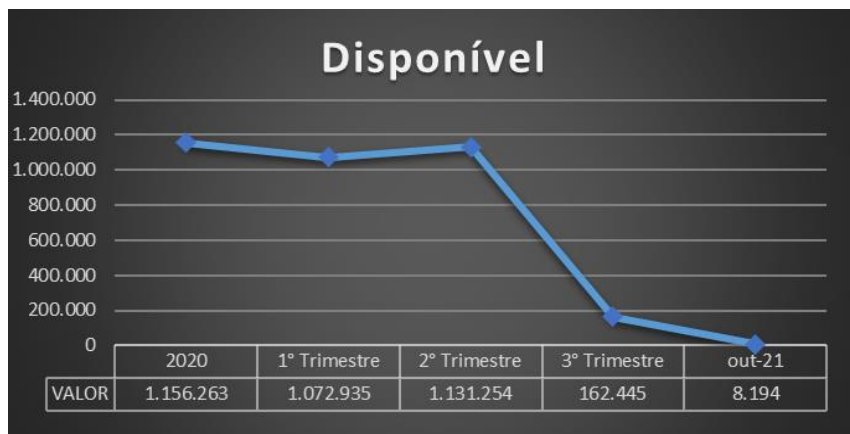


Nota-se que o **Ativo Circulante** apresentou aumento de 0,3%, (R\$ 10 mil) no período, enquanto o **Ativo não Circulante** apresentou redução de aproximadamente R\$ 21 mil, destacando-se a contabilização das depreciações no período.

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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



Movimentação Set/21-Out/21: Observa-se no período significativa redução de saldos do Disponível em 95% (R\$ 154 mil). Após análise dos livros auxiliares (razão contábil) constata-se que a principal conta que sofreu redução foi a Conta Corrente (antigamente utilizada para contabilizar cheques administrativos e agora trata-se de conta corrente com a Smith Martins), com a contabilização de pagamentos de Parcelamentos Previdenciários, Impostos referente a CS9 e SWR, e parcelamentos de INSS, encerrando o período com saldo de R\$ 86

reais. A conta Caixa Econômica Federal reduziu seus saldos em 80,9% no período, substancialmente pelos pagamentos dos acordos dos impostos e das verbas rescisórias da colaboradora demitida no período.

Os extratos bancários do período enviados à Administradora Judicial (inclusive com a Smith Martins), estão de acordo com os saldos contábeis.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição	Varição R\$
Caixa	59	59	59	59	59	0,0%	-
Conta Corrente	1.079.500	830.000	1.075.000	121.304	86	-99,9%	(121.217)
Bco Brasil. De Desc. S/A	1	-	1	1	1	6,0%	0
Banco Sicredi	215	373	787	108	97	-9,8%	(11)
Caixa Economica Federal	76.397	242.504	54.998	40.748	7.786	-80,9%	(32.962)
Aplicacoes Bradesco	91	-	409	226	165	-26,9%	(61)
Total Disponível	1.156.263	1.072.935	1.131.254	162.445	8.194	-95,0%	(154.251)

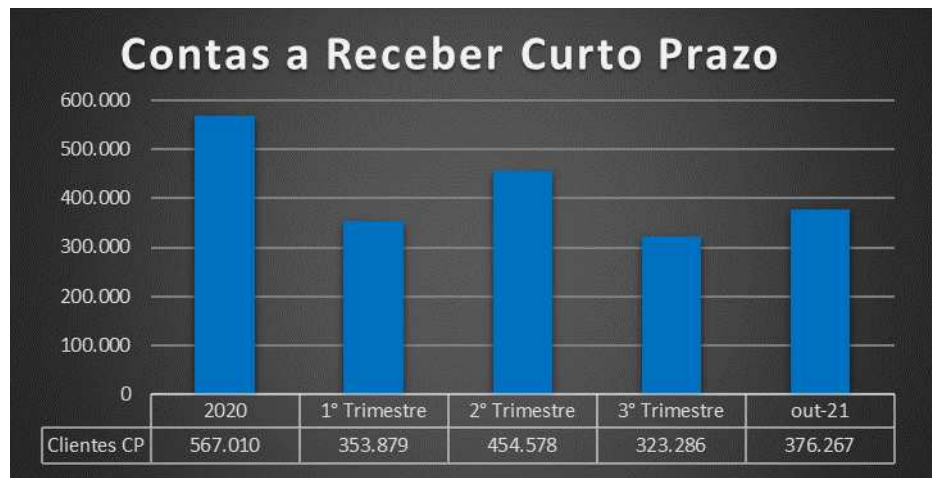
Destacamos os pagamentos efetuados no período na Conta Corrente (Disponível em poder da Smith Martins);

Data	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
SALDO ANTERIOR				121.303,61
01/10/2021	PAGAMENTO GUIA PARC PREVIDENCIARIOS		112.755,84	8.547,77
01/10/2021	PAGAMENTO GUIA PARC PREVIDENCIARIOS		1.718,02	6.829,75
04/10/2021	RENDIMENTOS	92,68		6.922,43
04/10/2021	TARIFA BANCARIA		105,00	6.817,43
05/10/2021	RENDIMENTOS	0,08		6.817,51
05/10/2021	PAGAMENTO REFERENTE A SWR PIS 02- 04 - 06- 08/2018 E PCC 08/2019		107,89	6.709,62
05/10/2021	PAGAMENTO REFERENTE CS9 - IRPJ/CSLL 4. TRIM 2019 E PCC DO MÊS 06 E 08/2017.		865,66	5.843,96
06/10/2021	RENDIMENTOS	0,75		5.844,71
06/10/2021	PAGAMENTO ADF 387 SMITH MARTINS ADVOCACIA	3.200,00		9.044,71
06/10/2021	PAGAMENTO PARCELAMENTO INSS SEGURADOS 04/2019 E 08/2021 - 1PARC 3992,03 E 59 DE 608,95		3.992,03	5.052,68
06/10/2021	PAGAMENTO PARCELAMENTO INSS TERCEIROS 04/2019 E 08/2021 - 1 PARC 4216,51 E 59 DE 643,19		4.216,51	836,17
06/10/2021	PAGAMENTO PARCELAMENTO INSS PATRONAL 04/2019 E 08/2021 - 1 PARCELA 754,32 E 13 DE 522,22		754,32	81,85
	RENDIMENTOS	4,55		86,40
SALDO FINAL				86,40

Observa-se que houve transferência de valor (ainda que identificado como “pagamento Smith Martins” no histórico do documento contábil – razão) entre a conta da Caixa Econômica para esta conta corrente.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

CONTAS A RECEBER CURTO PRAZO – grupo que registra as “Duplicatas a Receber”.



Movimentação Set/21-Out/21: Houve aumento de 16,4%, encerrando o período com saldo a receber de R\$ 376 mil. Foram analisados os livros auxiliares (razão contábil), observando-se os recebimentos de duplicatas parciais de períodos anteriores e recebimento de notas emitidas no período.

Detalhamos abaixo os recebimentos e valores faturados do período, destacando a composição dos maiores clientes;

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

RECEBIMENTOS DE CLIENTES - OUTUBRO 2021	
Cliente	Valor
PROCERGS-CIA. PROCESSAMENTO DE DADOS DO ESTADO RS	178.745,55
ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO MARANHÃO	86.573,02
SOCIEDADE DE ABASTECIMENTO DE AGUA E SANEAMENTO SA	74.814,33
Outros	291.259,98
CONSIST MEXICO	47.676,72
CHINA CONSTRUCTION BANK (BRASIL) BANCO MULTIPLO S/	36.615,57
UNIVERSIDADE DE TAUBATE - UNITAU	33.651,19
BANCO BRADESCO FINANCIAMENTOS S.A.	22.241,52
UNIMED SEGUROS SAUDE S/A	21.316,55
FUNDAÇÃO LUIS EDUARDO MAGALHAES	20.231,20
UNIMED SEGURADORA S/A	18.404,23
COMPANHIA DE GERAÇÃO TÉRMICA DE ENERGIA ELÉTRICA	14.751,75
SOCIEDADE EDUCACIONAL UBERABENSE	12.553,55
PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRASSUNUNGA	12.271,49
KEROVOS ALIMENTOS LTDA.	11.637,73
LOJAS RIACHUELO S/A	9.726,81
DEFENSORIA PÚBLICA DO ESTADO DO MARANHÃO	9.593,76
CENTRAIS ELÉTRICAS BRASILEIRAS S A	8.476,05
BANCO SANTANDER (BRASIL) S/A	3.980,17
ACCESSTAGE TECNOLOGIA S.A.	3.287,75
FINANCEIRA ALFA SEGUROS	3.142,25
BANCO SUMITOMO MITSUI BRASILEIRO S/A	973,60
UNIMED SAÚDE E ODONTO S/A	606,74
UNIMED SEGUROS PATRIMONIAIS S/A	121,35
Total Geral	631.392,88

PROVISÕES (Faturamento) DE CLIENTES - OUTUBRO 2021	
Cliente	Valor
PROCERGS-CIA PROC DADOS EST RIO GRANDE DO SUL	167.752,69
ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO MARANHÃO	86.573,02
SOCIEDADE ABASTECIMENTO DE AGUA E SANEAMENTO S/A - SANASA	70213,26
Outros	253.872,63
CONSIST MEXICO S.A. DE C.V.	51.721,00
CHINA CONSTRUCTION BANK (BRASIL) BANCO MULTIPLO S/A - CCB BRASIL	34.912,94
UNIVERSIDADE DE TAUBATE - UNITAU	33146,42
BANCO BRADESCO FINANCIAMENTOS S.A.	21.207,29
COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO CORSAN	20.088,70
COMPANHIA DE GERAÇÃO E TRANSMISSÃO DE ENERGIA ELÉTRICA DO SUL DO BRASIL	13.357,71
RETENÇÕES COFINS	11.400,69
KEROVOS ALIMENTOS LTDA.	11.096,58
LOJAS RIACHUELO S/A	9.726,81
DEFENSORIA PÚBLICA DO ESTADO DO MARANHÃO	9.593,76
FUNDAÇÃO LUIS EDUARDO MAGALHAES	9.364,29
CENTRAIS ELÉTRICAS BRASILEIRAS S.A.ELETROBRAS	7.675,07
RETENÇÕES IRPJ	5.753,90
BANCO SANTANDER BRASIL S.A.	3.980,17
RETENÇÕES CSLL	3.800,23
FINANCEIRA ALFA S.A. CREDITO, FINANCIAMENTO E INVESTIMENTOS	3.142,25
RETENÇÕES PIS	2.470,15
BANCO SUMITOMO MITSUI BRASILEIRO S.A.	913,72
ACCES STAGE TECNOLOGIA LTDA.	520,95
Total Geral	832.284,23

Recebimentos



Faturados



OUTROS CRÉDITOS: a composição será apresentada na tabela a seguir.



Movimentação Set/21-Out/21: Houve: **(i)** aumento de saldos da conta “*Adiantamento a Funcionários*” em 6,1%, **(ii)** redução de saldos de “*Adiantamento a Fornecedores*” em 77,7% sendo R\$ 5,8 mil referente Despesas com Custas de Cartório de Imóveis conforme prestação de contas de despesas Lee Brock Camargo Advogados Associados em R\$ 2,8 mil e Reembolso de Despesas – Licenciamento de veículos Clovis, o qual solicitamos esclarecimentos acerca desses estornos; **(iii)** redução de saldos da conta “*Adiantamento de Viagens*” discriminada na contabilidade como “relatório de despesas 193 Clovis Padilha Coelho” – sócio administrador da Dibute, e **(iv)** redução de saldos da conta “PR seg. Apropriar”, decorrente da apropriação mensal do seguro empresarial. Acerca do valor registrado como Licenciamento no período anterior na conta de Adiantamento a Fornecedores, a Recuperanda informou que se trata de valor adiantado para o despachante e convertido em despesa neste mês, conforme averiguado nos livros auxiliares (razão contábil) do período.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Variação	Variação R\$
Adianto. A Funcionarios	46.015	42.477	36.307	37.495	39.765	6,1%	2.269
Adianto. A Fornecedores	1.540	9.557	5.248	7.519	1.680	-77,7%	(5.839)
Adiantamento a Recuperar	1.291	1.291	1.291	1.291	1.291	0,0%	-
Adianto a 13ºSalário	6.355	89.800	89.800	84.389	77.863	-7,7%	(6.526)
Adiantamento	283.853	283.853	283.853	283.853	283.853	0,0%	-
Adiant. Viagens	675	4.475	12.975	9.787	6.964	-28,8%	(2.824)
PR. Seg. a Apropriar	938	344	861	632	555	-12,2%	(77)
Total Outros Créditos	340.666	431.795	430.334	424.967	411.970	-3,1%	(12.997)

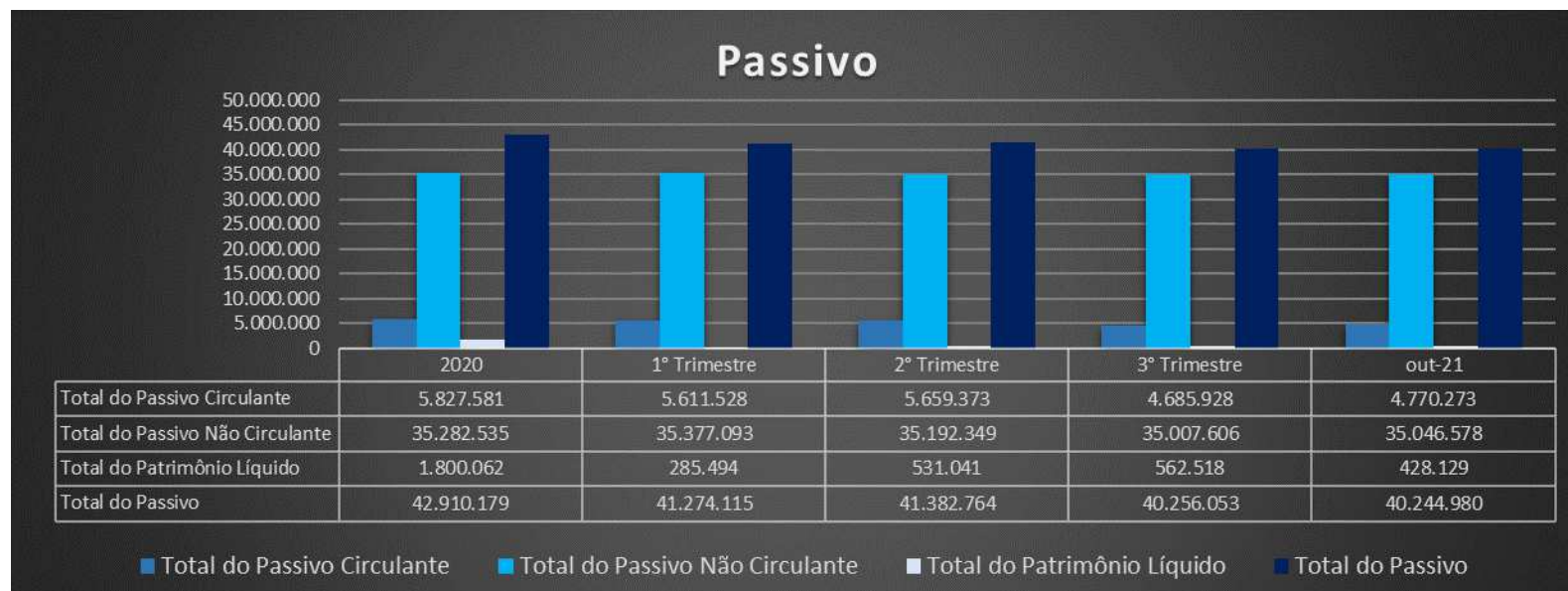
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21
Obrigações Tributárias	708.519	647.409	626.461	584.930	542.913
Obrigações Trabalhistas	3.752.235	3.557.242	3.644.578	2.710.358	2.836.222
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	1.129.690	1.130.189
Total do Passivo Circulante	5.827.581	5.611.528	5.659.373	4.685.928	4.770.273
Passivo Não Circulante					
Obrigações Tributárias	2.274.378	2.207.082	2.139.787	2.072.491	2.150.612
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	85.700	46.551
Total do Passivo Não Circulante	35.282.535	35.377.093	35.192.349	35.007.606	35.046.578
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)	275.985	307.463	173.073
Total do Patrimônio Líquido	1.800.062	285.494	531.041	562.518	428.129
TOTAL DO PASSIVO	42.910.179	41.274.115	41.382.764	40.256.053	40.244.980

NOTA: Desmembramos a conta de “Empréstimos” das “Outras contas a Pagar” para melhor visualização dos Passivos nestes grupos.

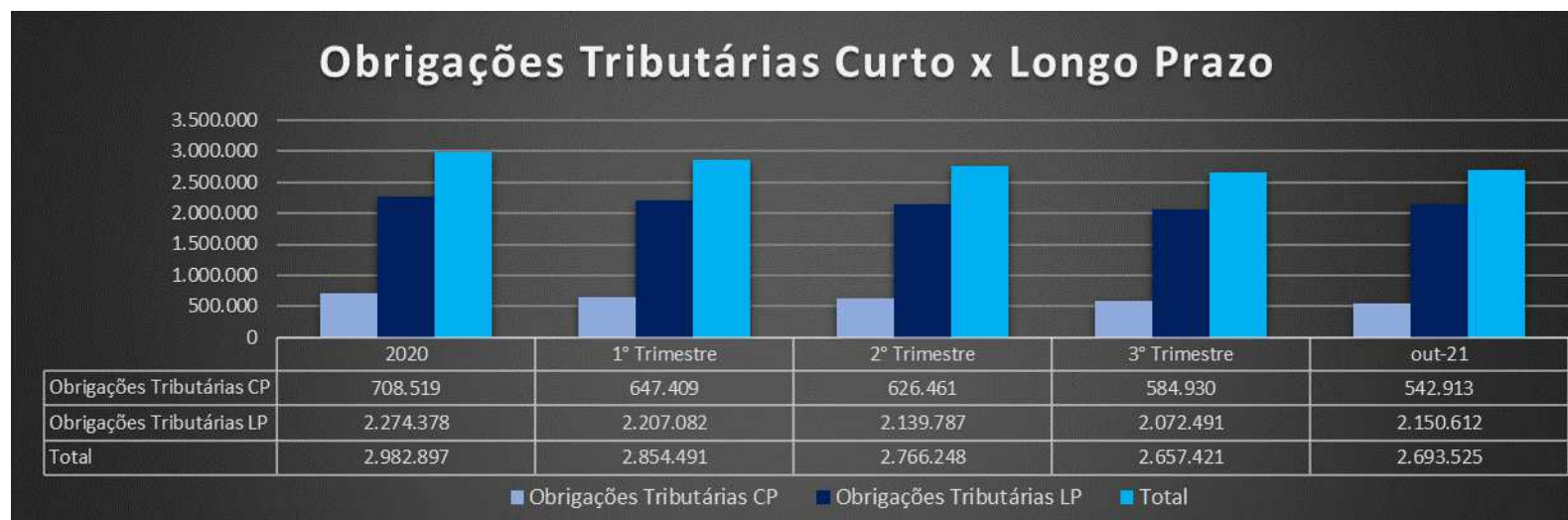


O **Passivo Circulante** apresentou aumento dos saldos de 1,8% (R\$ 84,3 mil). O **Passivo não Circulante** apresentou aumento de 0,1% (R\$ 38,9 mil) no saldo, pela apropriação das Receitas diferidas no período, no valor de R\$ 39 mil. Nota-se aumento das Obrigações Tributárias de Longo prazo, que serão apresentadas adiante, em tópico específico.

O **Patrimônio Líquido** apresentou redução de saldos em outubro de 2021 como decorrência do reconhecimento do Prejuízo do período. Os detalhes e movimentações serão abordados nos respectivos grupos.

A seguir apresentaremos as variações no Passivo da Dibute:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (CIRCULANTE) E OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (NÃO CIRCULANTE): Os saldos apresentados representam os valores atualmente reconhecidos pela Recuperanda.



Cabe ressaltar que a Recuperanda finalizou recentemente o processo de repactuação dos débitos tributários com a Receita Federal, o que nos faz solicitar relatório de controle desses impostos renegociados, parcelados e a respectiva estimativa de pagamento;

Movimentação Set/21 - Out/21: As variações ocorridas no **curto prazo** serão demonstradas na tabela a seguir:

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Variação	Variação R\$
Cofins A Recolher	215.679	214.448	212.157	206.191	209.891	1,8%	3.700
Debitos Parcel - INSS	58.665	58.665	58.665	58.665	-	-100,0%	(58.665)
Debitos Parcel - FGTS	21.619	-	-	-	-	0,0%	-
PIS S/Fat. A Recolher	42.846	42.579	42.083	40.790	41.592	2,0%	802
PR Seg At a Recolher	-	-	750	267	107	-60,1%	(161)
Impostos Retidos	24.314	24.972	24.601	24.601	25.176	2,3%	575
(-) Encargos a Apropriar CP	(9.916)	(9.916)	(9.916)	(9.916)	-	-100,0%	9.916
Debitos Parcel - ISS	269.438	303.998	286.453	273.680	271.951	-0,6%	(1.730)
IPTU a pagar	13.779	9.926	9.926	9.926	9.926	0,0%	-
ISS a Recolher	57.270	26.555	24.417	17.672	18.950	7,2%	1.277
IRF a Recolher	56.924	34.483	31.457	31.006	32.506	4,8%	1.499
(-) Encargos a Apropriar TR	(42.100)	(58.302)	(54.133)	(67.955)	(67.184)	-1,1%	771
Total Obrigações Tributárias Curto Prazo	708.519	647.409	626.461	584.930	542.913	-7,2%	(42.017)

Conforme tabela acima, pode-se observar que houve redução de saldos das Obrigações Tributárias substancialmente pelo “zeramento” da conta “Débitos Parcel. INSS” decorrente dos estornos do saldo e dos Encargos, conforme analisado no livro auxiliar (razão contábil), o que nos faz questionar a Recuperanda sobre este estorno. Demais contas do grupo não apresentaram variações expressivas. O período em referencia foi encerrado com saldos a pagar de R\$ 542 mil.

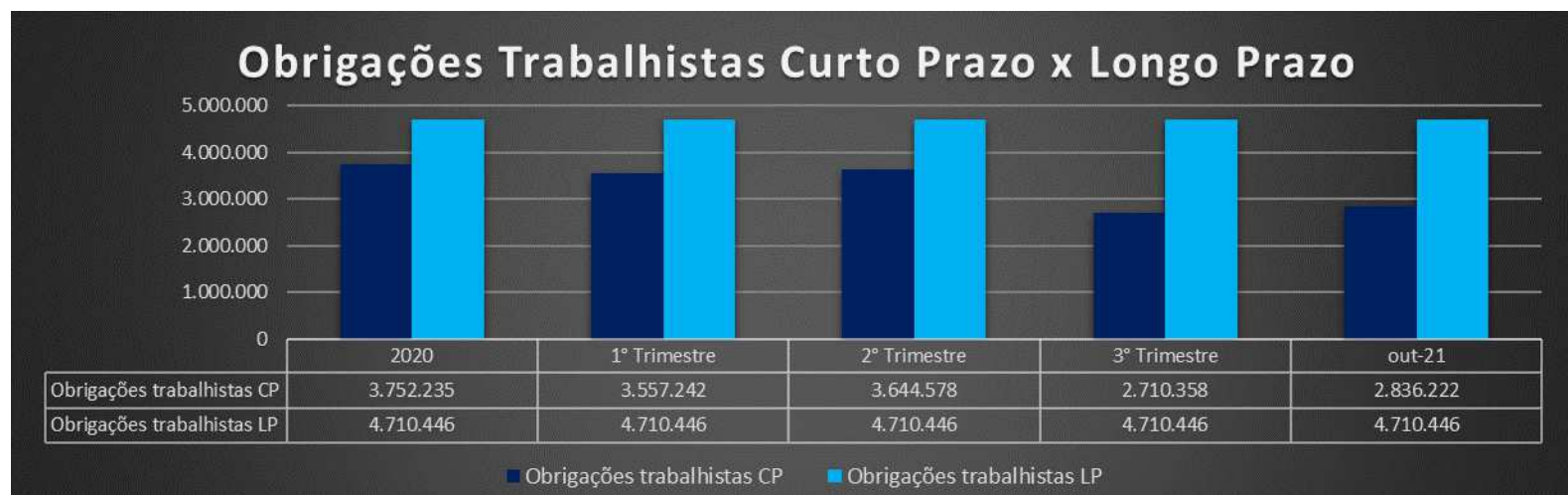
As **Obrigações Tributárias de Longo Prazo** apresentaram aumento de 3,8% em outubro de 2021 em decorrência da contabilização da conta de “Parcelamento a Pagar” referente a “PARCELAMENTO DESONERAÇÃO 08/2021 - 60 PARCELAS DE 543,50”, além dos pagamentos do período, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Variação	Variação R\$
Parcelamento a pagar	1.622.156	1.570.051	1.517.947	1.465.842	1.575.598	7,5%	109.756
(-) Encargos Apropriar PL	(391.667)	(378.127)	(364.586)	(351.046)	(373.104)	6,3%	(22.058)
Parc Federal MP 783- Pert	714.959	695.281	675.603	655.925	649.366	-1,0%	(6.559)
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	471.819	458.833	445.847	432.861	428.533	-1,0%	(4.329)
(-) Encargos Apropriar	(142.889)	(138.957)	(135.024)	(131.091)	(129.780)	-1,0%	1.311
Total Obrigações Tributárias Longo Prazo	2.274.378	2.207.082	2.139.787	2.072.491	2.150.612	3,8%	78.121

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CURTO E LONGO PRAZO:

Nas **Obrigações Trabalhistas de Curto Prazo** são registradas todas as contas de natureza trabalhista da empresa. 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 Set/21 - Out/21: O grupo de Obrigações Trabalhistas a Curto Prazo apresentou majoração de saldos de 4,6% em outubro de 2021. Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se as movimentações das contas de “Rescisões a Pagar” com evolução de R\$ 116 mil, referente ao acordo de rescisão no período de Claudia Jugue e o aumento de saldo das Provisões de Férias e 13º salário e INSS a Recolher, este com evolução de R\$ 48 mil no período. As demais contas do grupo não apresentaram variações significativas.

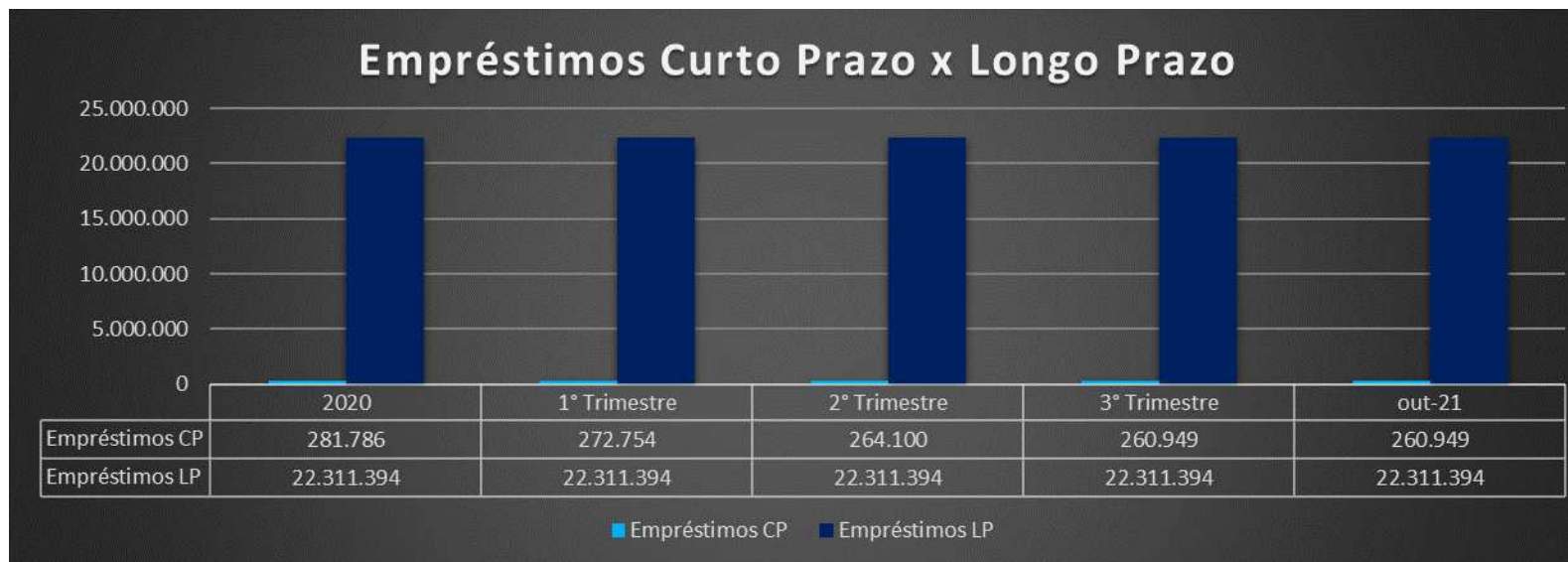
Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Variação	Variação R\$
FGTS a Recolher	20.692	-	13.864	13.234	12.491	-5,6%	(743)
INSS a Recolher	590.587	588.281	584.882	627.177	604.852	-3,6%	(22.326)
Contr.Assist. a Recolher	2.809	2.809	2.809	2.809	2.809	0,0%	-
Mensalidade Sindicato a pagar	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	1.302.845	1.302.845	0,0%	-
Rescisões a pagar	329.970	50.660	17.651	66.656	183.653	175,5%	116.997
Provisões s/férias e 13ºsal.	330.222	424.111	520.243	604.535	632.475	4,6%	27.940
Encargos s/Provisoes TB	50.921	64.347	78.094	90.148	94.143	4,4%	3.995
Total Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	3.752.235	3.557.242	3.644.578	2.710.358	2.836.222	4,6%	125.863

As obrigações trabalhistas a longo prazo não apresentaram variação no período.

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

Solicitamos à Recuperanda composição de saldos da conta de Empréstimos CP para melhor entendimento da natureza destes empréstimos. Em resposta, a Recuperanda assim informou: *“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).

Todavia, não ocorreu qualquer correção nesta conta em setembro de 2021, mantendo-se os saldos inalterados, o que nos faz questionar a Recuperanda acerca das correções que seriam feitas a partir de agosto.



Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Variação	Variação R\$
Empréstimos CP	281.786	272.754	264.100	260.949	260.949	0,0%	-
Total Empréstimos Curto Prazo	281.786	272.754	264.100	260.949	260.949	0,0%	-
Emprestimos	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	0,0%	-
Total Empréstimos Longo Prazo	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	22.311.394	0,0%	-

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

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Variação	Variação R\$
Serviços de Terceiros a Pagar	390.231	446.400	416.031	373.739	378.180	1,2%	4.440
Aluguéis a pagar	25.030	-	7.500	29.520	27.060	-8,3%	(2.460)
Condomínio 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	272.641	271.159	-0,5%	(1.482)
Total Outras Contas a Pagar Curto Prazo	1.085.042	1.134.123	1.124.235	1.129.690	1.130.189	0,0%	499

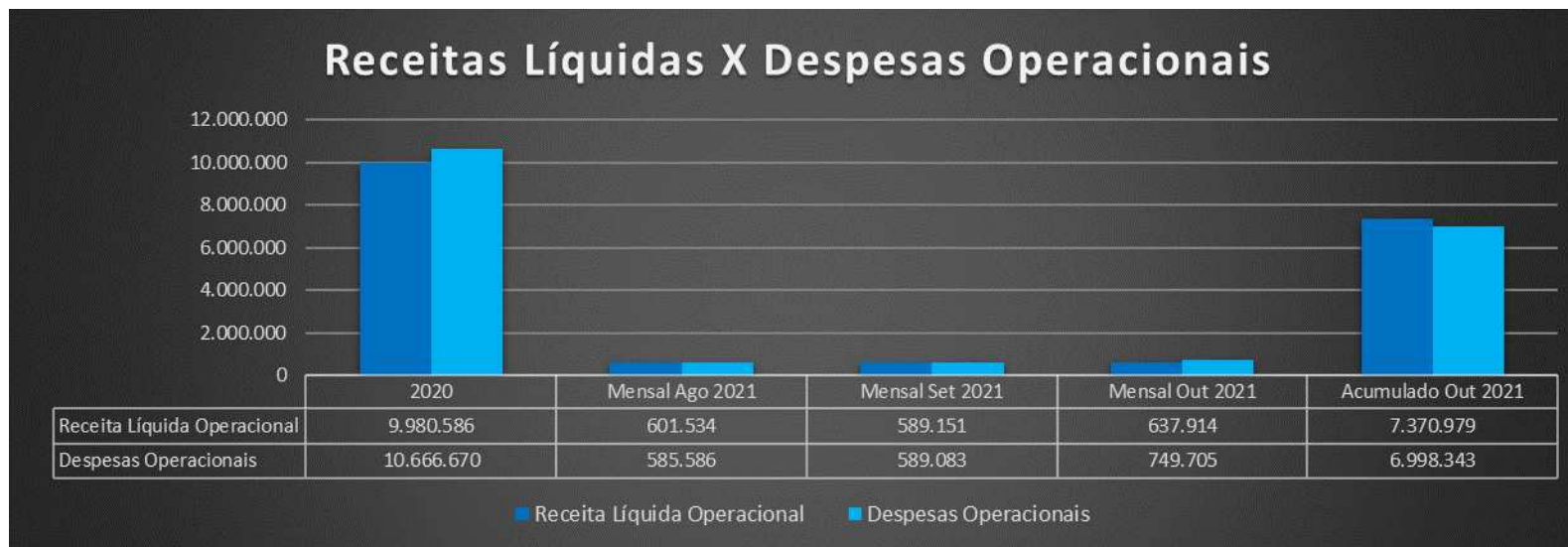
Movimentação Set/21-Out/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos:

- i. Aumento de saldos em “Serviços de Terceiros a Pagar” em 1,2%, decorrente dos serviços contratados no período;
- ii. Redução de saldos de “Aluguéis a Pagar” em R\$ 2.4 mil, decorrente do pagamento parcela 1/3 Hersil Admini. Empreend. Prediais Ltda., no valor de R\$ 9,8 mil,
Sobre o que motivo do estorno efetuado no período anterior, a Recuperanda informou que: “*Visto que os veículos estavam em reformas quase todo o ano de 2020 e indevidamente foram contabilizados os seus alugueres*”. Diante da resposta apresentada pela Recuperanda, solicitaremos novos esclarecimentos acerca desta contabilização e os equívocos citados nesta operação;
- iii. Redução de saldos em “Contas a Pagar” em 0,5% decorrente da contabilização das NDs 86/87/88/89 emitidas pela Rio Águeda no período.

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.					
DRE - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS					
	Acumulado 2020	Mensal Ago 2021	Mensal Set 2021	Mensal Out 2021	Acumulado Out 2021
RECEITA BRUTA OPERACIONAL					
SERVIÇOS EFETUADOS NO EXERCÍCIO	10.691.240	638.055	625.874	670.542	7.838.220,94
ALUGUÉIS DE IMÓVEIS		2.801	1.708	6.164	36.341,06
TOTAL RECEITA BRUTA OPERACIONAL	10.691.240	640.857	627.581	677.530	7.875.385,41
TOTAL DEDUÇÕES	710.654	39.322	38.430	39.616	504.406,67
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	9.980.586	601.534	589.151	637.914	7.370.979
CUSTOS DAS VENDAS	-	-	-	-	-
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	9.980.586	601.534	589.151	637.914	7.370.979
DESPESAS OPERACIONAIS	10.685.263	585.586	589.083	749.705	6.998.343
DEPRECIACOES	303.876	22.598	22.598	22.598	223.816,25
TOTAL DESPESAS	10.989.138	608.184	611.681	772.303	7.222.159
RESULTADO OPERACIONAL	(1.008.552)	(6.650)	(22.530)	(134.389)	148.819
RECEITAS NAO OPERACIONAIS	26.956	66	22.379	-	24.254,06
RESULTADO ANTES DA CSLL/IRPJ	(981.596)	(6.583)	(150)	(134.389)	173.073
RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO	(981.596)	(6.583)	(150)	(134.389)	173.073



A **Receita Líquida Operacional** acumulada em outubro de 2021 foi de R\$ 7,3 milhões, representando 73,8% do apurado em 2020. A média apurada até outubro de 2021 foi de R\$ 737 mil. No mesmo período do exercício anterior (até setembro de 2020) foi de aproximadamente R\$ 841 mil, o que representa redução de 12,4%, comparativamente.

Apresentamos a seguir tabela demonstrativa do 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 outubro de 2021 demonstra redução em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Comparativo de médias			
	Outubro 2020	Outubro 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	841.851	737.098	-12,4%
Despesas Operacionais	921.680	699.834	-24,1%
Receitas x Despesas	109,5%	94,9%	
Valores Acumulados			
	Outubro 2020	Outubro 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	8.418.508	7.370.979	-12,4%
Despesas Operacionais	9.216.796	6.998.343	-24,1%
Receitas x Despesas	109,5%	94,9%	
Comparativo Resultado Mensal			
	Setembro 2021	Outubro 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	589.151	637.914	8,3%
Despesas Operacionais	589.083	749.705	27,3%
Receitas x Despesas	100,0%	117,5%	

As *Despesas Operacionais* acumuladas em outubro de 2021 apresentaram saldos de R\$ 6,9 milhões, representando 65,6% do total apurado em 2020 e redução em relação à média do exercício anterior. Para melhor compreensão, destacamos que em outubro de 2020 o saldo apurado das *Despesas Operacionais* era de R\$ 9,2 milhões, ou seja, o valor deste ano é aproximadamente 24,1% menor.

Observando o resultado apresentado em outubro de 2021, destacamos que a *Receita Líquida Operacional* acumulada foi maior que as *Despesas Operacionais*, estas que representam 94,9% 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 Líquidas Operacionais apresentaram aumento de 8,3% comparado ao período anterior, enquanto as Despesas Operacionais aumentaram 27% nesta mesma comparação, resultando na apuração do resultado negativo no período quando comparado ao mês anterior, como apresentaremos na sequência.

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

Despesas	Setembro Mensal	Outubro Mensal	Variação R\$	Variação	Outubro Acumulado
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	274.823,29	282.013,43	7.190,14	2,6%	3.316.594,75
SERVICOS DE TERCEIROS	213.469,95	220.590,26	7.120,31	3,3%	2.524.779,10
RETIRADA PRO-LABORE	16.098,99	16.634,85	535,86	3,3%	161.525,76
LOCACAO DE EQUIPAMENTOS	15.622,56	7.403,92	(8.218,64)	-52,6%	118.292,32
ALUGUEIS	7.380,00	7.380,00	-	0,0%	206.876,04
ASSOCIACAO DE CLASSE	7.186,00	7.186,00	-	0,0%	39.920,41
REEMBOLSO DE DESPESAS	-	2.979,16	2.979,16	0,0%	2.979,16
TELEFONES	3.769,07	2.702,85	(1.066,22)	-28,3%	103.439,27
COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	144,00	2.669,58	2.525,58	1753,9%	567,96
DESPESAS C/CONDUCOES	2.375,33	2.322,05	(53,28)	-2,2%	27.459,22
MANUT. E CONSERV.DO IMOBILIZADO	1.700,00	2.218,99	518,99	30,5%	14.852,74
DESPESAS C/CONDOMINIO	1.892,54	1.892,54	-	0,0%	52.598,42
DESPESAS LEGAIS	-	1.833,77	1.833,77	0,0%	4.879,02
COPA E REFEICOES	444,60	1.632,11	1.187,51	267,1%	6.092,85
ESTACIONAMENTO E PEDAGIOS	130,11	1.431,98	1.301,87	1000,6%	3.044,81
SERVICOS PRESTADOS	328,40	1.203,56	875,16	266,5%	6.311,23
CONSUMO DE LUZ	1.055,16	966,49	(88,67)	-8,4%	18.633,68
INTERNET-SERVICOS UTILIZADOS	302,88	301,28	(1,60)	-0,5%	3.096,77
CONSUMO DE AGUA	161,02	241,10	80,08	49,7%	2.070,75
MATERIAL DE CONSUMO	1.978,57	232,80	(1.745,77)	-88,2%	8.947,09
DESPESAS DIVERSAS	-	80,84	80,84	0,0%	693,03
PR SEGUROS	74,66	77,15	2,49	3,3%	1.328,47
CORREIOS	137,45	32,15	(105,30)	-76,6%	1.730,30
DESPS. C/PROCESSAMENTO DADOS	572,00	-	(572,00)	-100,0%	572,00
DESPESAS TRIBUTARIAS	2.611,22	1.589,60	(1.021,62)	-39,1%	46.588,38
IMPOSTO PREDIAL	2.570,00	1.589,60	(980,40)	-38,1%	43.316,90
IMPOSTOS E TAXAS	41,22	-	(41,22)	-100,0%	2.303,53

Despesas	Agosto Mensal	Setembro Mensal	Varição R\$	Varição	Setembro Acumulado
DESPESAS FINANCEIRAS	21.244,97	14.125,57	(7.119,40)	-33,5%	119.508,10
JUROS PASSIVOS	10.315,57	13.494,69	3.179,12	30,8%	103.394,14
DESPESAS BANCARIAS	836,38	596,05	(240,33)	-28,7%	5.661,79
IMP.S/OPERACOES FINANCEIRAS	24,86	24,83	(0,03)	-0,1%	286,21
TAXA ADMINISTRAÇÃO	10,00	10,00	-	0,0%	90,00
MULTAS CONTRATUAIS	10.058,14	-	(10.058,14)	-100,0%	10.058,14
DESPESAS C/PESSOAL	302.260,08	319.219,53	16.959,45	5,6%	3.102.638,44
SALARIOS E ORDENADOS	158.870,10	142.622,41	(16.247,69)	-10,2%	1.451.252,64
ASSISTENCIA MEDICO HOSPITALAR	3.150,71	58.420,05	55.269,34	1754,2%	436.032,55
PROVISÃO S/FÉRIAS E 13ºSAL.	30.868,22	27.568,13	(3.300,09)	-10,7%	274.312,97
CONTR.PREVIDENCIARIA TI	26.950,77	26.220,61	(730,16)	-2,7%	318.314,27
FERIAS	7.342,49	24.798,16	17.455,67	237,7%	166.221,67
F.G.T.S.	12.781,85	13.234,43	452,58	3,5%	128.420,88
I.N.S.S.	10.065,67	10.422,10	356,43	3,5%	97.091,47
VALE REFEIÇÃO	8.189,40	7.792,40	(397,00)	-4,8%	76.996,20
AJUDA DE CUSTO	3.400,00	3.400,00	-	0,0%	37.400,00
ENCARGOS FGTS S/FÉRIAS	1.411,12	1.260,26	(150,86)	-10,7%	12.540,02
ENCARGOS INSS S/FÉRIAS	1.111,26	992,45	(118,81)	-10,7%	9.875,25
ENCARGOS FGTS S/13ºSALÁRIO	1.058,34	945,19	(113,15)	-10,7%	9.405,01
ENCARGOS INSS S/13ºSALARIO	833,44	744,34	(89,10)	-10,7%	7.406,42
INDENIZACOES	36.009,51	602,48	(35.407,03)	-98,3%	58.401,90
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	217,20	196,52	(20,68)	-9,5%	1.976,90

Das Despesas Administrativas, nota-se:

- ✓ Maior valor, quando comparado ao mês anterior, de saldos dos **Serviços de Terceiros** (aumento de 3,3% no período);
- ✓ Menor valor, quando comparado ao mês anterior, de saldos de **Locação de Equipamentos** (redução de 52,6% no período);

Das Despesas com pessoal, nota-se:

- ✓ Significativo aumento das Indenizações, decorrente da demissão de um colaborador no período.
- ✓ Aumento do saldo de Férias no período, decorrente das contabilizações de abono e de 1/3 de férias gozadas;

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



Nota-se que a Receita Bruta Operacional mensal (Faturamento) apresentou leve melhora quando comparada ao mês anterior.

D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Demonstra-se a seguir a composição da *Demonstração do Fluxo de Caixa* (DFC) com destaque para os pontos de maior relevância:

DIBUTE SOFTWARE LTDA					
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	(972.361)	(7.371)	275.985	307.463	173.073
Resultado Líquido do Exercício	(972.361)	(7.371)	275.985	307.463	173.073
Ajuste ao Resultado Líquido	265.876	(1.440.656)	(1.411.460)	(1.343.788)	(1.321.190)
Depreciação e Amortização	265.876	66.541	133.546	201.219	223.816
Ajustes de Exercícios Anteriores		(1.507.196)	(1.545.006)	(1.545.006)	(1.545.006)
Resultado Líquido Ajustado	(706.486)	(1.448.027)	(1.135.475)	(1.036.325)	(1.148.117)
Créditos com Associados	83.948	-	-	-	(974)
Créditos com Clientes	552.609	213.132	112.432	243.725	190.743
Créditos Tributários	(182.487)	(115.471)	(219.230)	(325.527)	(256.877)
Adiantamentos	118.986	(91.724)	(89.745)	(84.607)	(186.702)
Outros Créditos	(2.806)	1.417.011	1.454.821	1.454.821	1.454.567
Depósitos Judiciais e Cauções					-
Obrigações com Associados	115.544	-	-	-	-
Obrigações Sociais	158.743	118.027	205.594	293.572	263.044
Obrigações Tributárias	112.000	(38.651)	(57.191)	(90.980)	(89.162)
Obrigações Trabalhistas	472.632	(279.310)	(312.318)	(1.384.548)	(1.267.551)
Outras Obrigações	(219.513)	(25.030)	(17.530)	4.490	-
Contas a Pagar	329.970	17.941	30.923	56.650	55.168
Receitas Diferidas	49.788	161.853	44.405	(73.043)	(112.192)
Condomínios a Pagar/Outras Obrigações	-	-	-	-	2.030
Caixa líquido das Atividades Operacionais	1.589.413	1.377.778	1.152.160	94.552	52.093
Atividades de investimentos					
Recebimento da Venda do Imobilizado	78.000	(4.047)	-	-	-
Pagamento pela Compra de Imobilizado e Intangível	8.060	-	-	-	-
Aquisição de Investimentos	(4.567)	-	(24.008)	(31.208)	(31.208)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	81.493	(4.047)	(24.008)	(31.208)	(31.208)
Atividades de Financiamentos					
Amortizações de Empréstimos		(9.031)	(17.686)	(20.836)	(20.836)
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	(9.031)	(17.686)	(20.836)	(20.836)
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	964.420	(83.328)	(25.009)	(993.818)	(1.148.068)
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	1.131.254	162.445	8.194

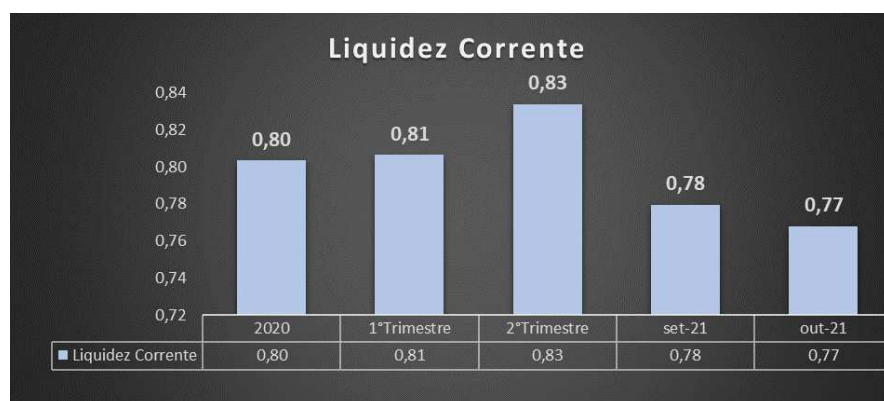
Nota-se que a variação negativa de Caixa entre janeiro e setembro era de R\$ 993 mil e, em outubro apresentou saldo de R\$ 1,1 milhão. Considerando o aumento do saldo negativo do Resultado líquido ajustado e a redução do caixa líquido das atividades operacionais, nota-se um declínio no saldo das Disponibilidades no período, reduzindo seus saldos para R\$ 8 mil. Essa variação ocorreu especialmente em razão dos fatores a seguir:

- a. Redução do saldo positivo nos Créditos com clientes em aproximadamente R\$ 52 mil, reduzindo a disponibilidade de caixa;
- b. Redução do saldo negativo de créditos tributários, indicando a ausência de compensação de impostos no período e aumentando assim seu saldo contábil;
- c. Redução do saldo negativo das Obrigações Tributárias em R\$ 1,8 mil;
- d. Aumento do saldo negativo das Receitas Diferidas, gerando variação negativa no período;
- e. Redução do saldo negativo das Obrigações Trabalhistas como consequência do aumento do saldo contábil neste grupo, como mencionado na análise deste tópico.

(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.



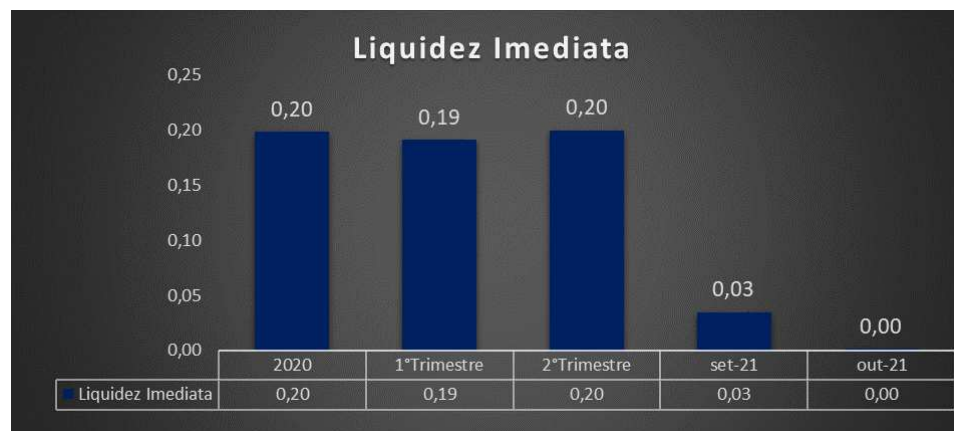
Em outubro de 2021 o índice de **Liquidez Corrente** da empresa apresentou leve declínio, encerrando o período em 0,77.

³ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:

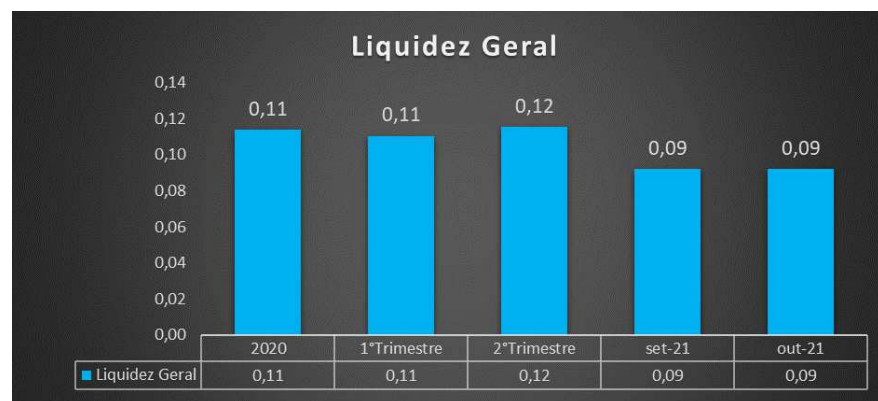
Resultado > 1: bom grau de liquidez;

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 curtíssimo prazo. Em outubro de 2021, o índice foi 0,00 (zero) demonstrando declínio do índice no período em decorrência da significativa redução de saldos dos disponíveis pelos pagamentos efetuados no período, conforme mencionado na análise deste tópico.



Por fim, a **Liquidez Geral** da empresa apresentou índice de 0,09, correspondendo a R\$ 0,09 de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada R\$ 1,00 de obrigação no curto e longo prazo. A Liquidez Geral manteve-se estável em outubro de 2021.

Em suma, a liquidez da empresa no período apresentou redução nos índices de curtíssimo (imediata) e curto (corrente) prazo.

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)

3.3 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	3º Trimestre	out-21
Circulante	21.000	-	-	-	-
Aluguéis a Receber	21.000	-	-	-	-
Não Circulante	20.492.165	20.363.510	20.234.855	20.106.200	20.063.315
Imobilizado	20.492.165	20.363.510	20.234.855	20.106.200	20.063.315
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)	(5.625.175)	(5.668.060)
Total do Ativo	20.513.165	20.363.510	20.234.855	20.106.200	20.063.315
Passivo	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21
Circulante	23.562.710	12.400.992	12.355.599	12.287.574	12.249.941
Clientes C/ Adiantamentos	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
Obrigações Tributárias	692.703	644.448	595.656	573.636	568.455
IPTU a Pagar	692.703	644.448	595.656	573.636	568.455
Outras Contas a pagar CP	11.781.355	11.735.544	11.738.942	11.692.938	11.660.486
Condominio 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	609.916	577.465
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)	(4.096.119)	(4.156.749)	(4.162.002)
Outras Reservas de Capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259
Prejuízos acumulados	(16.717.994)	(17.713.267)	(17.713.267)	(17.713.267)	(17.713.267)
Lucros/Prejuízos do Período	(995.273)	(63.849)	(147.111)	(207.741)	(212.994)
Total do Passivo	20.513.165	20.363.510	20.234.855	20.106.200	20.063.315

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

Das variações apresentadas no Passivo da Recuperanda, nota-se a redução dos saldos das “Obrigações Tributárias” em R\$ 5,1 mil, decorrente do pagamento do IPTU, além da redução do saldo de Contas a Pagar em R\$ 32 mil, decorrente do abatimento do saldo em aberto com a Rio Águeda.

Já o Patrimônio Líquido apresentou aumento do saldo negativo pelo reconhecimento do prejuízo do período, encerrando o mês de outubro de 2021 com saldo de R\$ 212 mil em Prejuízos do exercício.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

GLOBEINBRA, LLC						
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	Acumulado 2020	Mensal ago 21	Mensal Set 21	Acumulado Set 21	Mensal Out 21	Acumulado Out 21
RECEITA BRUTA OPERACIONAL						
ALUGUÉIS DE IMÓVEIS	359.141	58.122	52.797	540.845	82.348	623.193
OUTRAS RECEITAS	-	800	800	5.000	-	5.000
TOTAL	359.141	58.922	53.597	545.845	82.348	628.193
DEDUCOES	-	-	-	-	-	-
TOTAL DEDUÇÕES	-	-	-	-	-	-
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	359.141	58.922	53.597	545.845	82.348	628.193
CUSTOS DAS VENDAS	-	-	-	-	-	-
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	359.141	58.922	53.597	545.845	82.348	628.193
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	866.017	36.308	40.581	367.621	44.716	412.337
DEPRECIACOES	514.620	42.885	42.885	385.965	42.885	428.850
TOTAL DESPESAS	1.354.414	79.193	83.466	753.586	87.601	841.187
RESULTADO OPERACIONAL	(995.273)	(20.271)	(29.870)	(207.741)	(5.253)	(212.994)
RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO	(995.273)	(20.271)	(29.870)	(207.741)	(5.253)	(212.994)

Dos resultados apresentados, destacamos o reconhecimento das Receitas de Aluguéis do período.

Foram solicitados esclarecimentos sobre as supostas vendas de imobilizado no período anterior, tendo sido informado que “*Nenhum imobilizado foi vendido*”. Por isso, questionamos sobre o que se trata o reconhecimento de Outras Receitas no período de setembro de 2021, contabilizado como” LUCRO S/ VENDAS DE IMOBILIZADO - ND 81/82/83/84/85 - RIO AGUEDA” no valor de R\$ 800 reais, conforme registro contábil levantado nos livros auxiliares (razão contábil).

Das Despesas Administrativas, (Energia Elétrica, gás Manutenção de Imobilizados, Condomínios, Despesas Diversas e Serviços de Terceiros) destacamos leve aumento em relação ao período anterior.

Sobre as Receitas de Aluguéis, nota-se que a média anual contabilizada em Receitas de Locação gira em torno de R\$ 60 mil mensais, porém, segundo planilha enviada pela Recuperanda em junho/2021 contendo a relação de imóveis das Recuperandas, a Globeinbra registra nessa relação enviada o total de R\$ 77 mil de Receitas de Aluguéis. Segundo informado pela Recuperanda os valores recolhidos podem apresentar variação entre os meses.

GLOBEINBRA, LLC					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21
Prejuízo / Lucro líquido	(995.273)	(63.849)	(147.111)	(207.741)	(212.994)
Depreciação & Amortizações	514.620	128.655	257.310	385.965	428.850
Resultado Líquido Ajustado	(480.652)	64.806	110.199	178.224	215.856
Variações Ativo e Passivo Operacional					
Obrigações com Associados	-	8.260	8.260	8.260	8.260
Obrigações Tributárias	-	(48.255)	(97.046)	(119.067)	(120.869)
Créditos com Clientes	-	21.000	21.000	21.000	21.000
Contas a Pagar	-	(45.811)	(42.413)	(88.417)	(124.247)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	480.652	(64.806)	(110.199)	(178.224)	(215.856)
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: aumento decorre da variação do resultado e das depreciações do período;

Caixa Líquido das Atividades Operacionais: a variação na atividade operacional ocorreu principalmente pelo aumento do saldo negativo nas obrigações tributárias em R\$ 1,8 mil, como resultado do pagamento do IPTU no período e ainda pelo aumento do saldo negativo das contas a pagar da Rio-Águeda, referente ao abatimento do saldo com a empresa em questão.

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 significativa redução de saldos das Disponibilidades decorrente dos pagamentos dos parcelamentos previdenciários e outros impostos efetuados no período pela conta corrente Smith Martins. Observa-se ainda leve aumento de saldo de Duplicatas a Receber, além de redução dos Outros Créditos (Adiantamento a Fornecedores e Funcionários). No Ativo não Circulante observa-se apenas o registro das depreciações de outubro de 2021.

Das movimentações ocorridas no Passivo destacamos redução de saldos das Obrigações Tributárias de Curto Prazo e aumento das Obrigações Trabalhistas e das Outras Contas a Pagar. No Passivo não Circulante destaque para aumento das Obrigações Tributárias pelos novos parcelamentos efetuados e redução das Receitas Diferidas, decorrente de apropriações do período.

O Patrimônio Líquido apresentou redução nos saldos do grupo em outubro de 2021, variação esta decorrente do reconhecimento do Prejuízo do período, encerrando o mês com aproximadamente R\$ 173 mil de Lucros Acumulados no exercício.

Destacamos, por fim, leve aumento do faturamento no período.

Sobre o Passivo Fiscal, não foi possível extrair a pesquisa fiscal na Receita Federal uma vez que estão finalizando o processo de parcelamento da dívida tributária, ficando indisponível para pesquisa na Receita Federal e demais órgãos. Destaca-se que foram pagos alguns impostos retroativos no período.

- 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 no período e redução das Contas a Pagar decorrente do abatimento do saldo a pagar com a Rio Águeda. Observa-se ainda o registro de Receitas com Aluguéis acumulado em R\$ 623 mil no período, provenientes das NDs emitidas pela Rio Águeda, assim como registro das despesas administrativas.
- As Recuperandas esclareceram que os pagamentos dos impostos realizados em outubro de 2021 referente a períodos anteriores, trata-se de parte do acordo com a Receita Federal para regularização e parcelamento da dívida tributária.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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 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 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 12 e 19 de novembro, 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\$ 429mil de abril/2020 a novembro/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).

