

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES
“GRUPO DIBUTE”



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 dos meses de **novembro e dezembro 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.

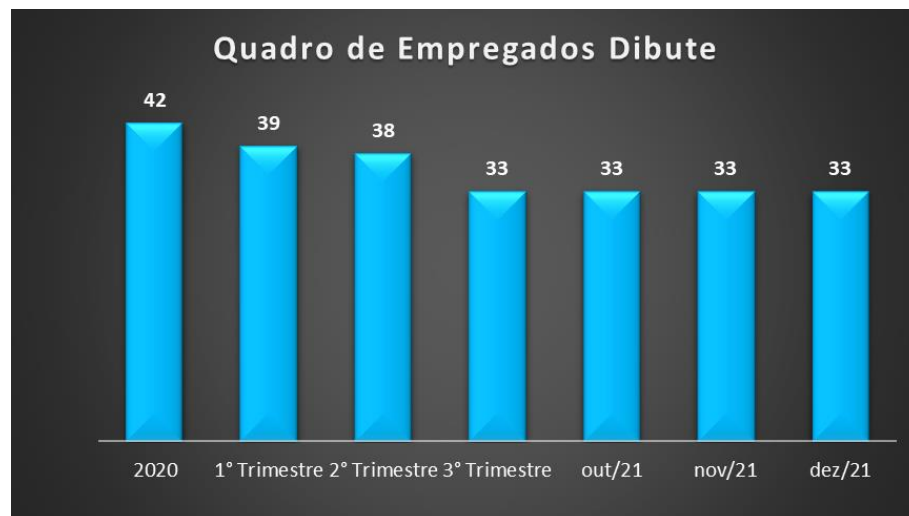
As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

(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” não apresentou alterações na posição do quadro de empregados nos meses de **novembro e dezembro** de 2021. Dentre os colaboradores ativos (33, no total), 16 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.

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.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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	nov-21	dez-21
Circulante	948.549	948.549	948.549	948.549	948.549	948.549	948.549
Impostos a Recuperar	948.549	948.549	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	8.319.238	8.319.238
Realizável Longo Prazo	8.307.238	8.307.238	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	12.000	12.000
Total do Ativo	9.267.787	9.267.787	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	nov-21	dez-21
Circulante	1.574.431	1.561.135	1.560.832	1.560.832	1.560.148	1.475.989	1.475.989
Obrigações Tributárias	89.245	88.427	88.427	88.427	87.743	3.584	3.584
Obrigações Trabalhistas	1.036.631	1.036.631	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	435.774	435.774
Não Circulante	36.501.336	36.501.336	36.501.336	36.501.336	36.502.201	37.139.133	37.139.133
Empréstimos LP	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612
Outras Contas a pagar LP	12.892.893	12.892.893	12.892.893	12.892.893	12.893.758	13.530.690	13.530.690
Obrigações Trabalhistas LP	3.397.831	3.397.831	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)	(29.347.335)	(29.347.335)
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	18.135.789	18.135.789	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)	(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)	(8.993.458)	(8.993.458)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(108.122)	13.296	13.599	13.599	13.418	(539.355)	(539.355)
Total do Passivo	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787

Das variações apresentadas nas demonstrações contábeis da CS9 destacamos que em **novembro** de 2021 foram efetuados os parcelamentos dos impostos que estavam parcialmente registrados no Passivo da Recuperanda, oriundos das contas de Obrigações Tributárias, reduzindo seu saldo em R\$ 84 mil, e, na conta de despesas de “Multas Fiscais” em R\$ 522 mil, lançados em contrapartida à conta de “Contas a Pagar de Afiliados”, aumentando em R\$ 636 mil seu saldo a pagar, uma vez que, segundo informado pela Recuperanda, os parcelamentos da Dívida Tributária da empresa CS9 serão pagos pela empresa Dibute. Ao final do mês de novembro de 2021 foi apurado um Prejuízo Contábil acumulado de R\$ 539 mil.

Indagamos a Recuperanda sobre o motivo dos Parcelamentos serem registrados na conta de “Contas a Pagar de Afiliados, uma vez que nos fora informado em abril de 2020 que *“não possui a composição dos saldos e nem previsão para retorno destes valores e não conseguimos levantar os detalhes desta operação pois são antigos e sabemos que envolvia as operações entre as empresas inclusive outras empresas que não consta atualmente do Grupo Dibute”*.

Em **dezembro** de 2021 não houve qualquer movimentação contábil-financeira.

(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 Out 21	Mensal Nov 21	Acumulado Nov 21	Mensal Dez 21	Acumulado 2021
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)	-	(182)
Despesas Tributárias	(635)	-	-	-	-	-
Despesas C/ O Pessoal	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Operacionais	-	-	-	-	-	-
Despesas Não Dedutíveis	-	-	(552.772)	(552.772)	-	(552.772)
Outras Receitas	(108.122)	-	-	13.599	-	13.599
Recuperação de Despesas	-	-	-	13.599	-	13.599
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(108.122)	(182)	(552.772)	(539.355)	-	(539.355)
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(108.122)	(182)	(552.772)	(539.355)	-	(539.355)

Conforme abordamos nas análises do Balanço Patrimonial da Recuperanda, destacam-se o reconhecimento dos Parcelamentos Fiscais efetuados em novembro de 2021, acometendo o Prejuízo Acumulado de R\$ 539 mil. Nota-se ainda que em dezembro de 2021 não houve variações de saldo quando comparado ao período anterior, encerrando o exercício com o prejuízo contábil de R\$ 539 mil.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA							
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto							
	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21
Prejuízo / Lucro líquido	(108.122)	13.296	13.599	13.599	13.418	(539.355)	(539.355)
Ajustes ao Resultado Líquido	(8.992.807)	-	-	-	(652)	-	-
Provisões de Impostos	-	-	-	-	-	(60.851)	(60.851)
Resultado Líquido Ajustado	(9.100.929)	13.296	13.599	13.599	12.766	(600.206)	(600.206)
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)	600.206	600.206
Caixa líquido das Atividades Operacionais	8.498.738	(13.296)	(13.599)	(13.599)	(12.766)	600.206	600.206
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	-	-	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(8.484)	-	-	-	-	-	-

Das variações ocorridas em novembro de 2021, observa-se apenas o Reconhecimento do Prejuízo do período de R\$ 539 mil e do registro de Provisões de Impostos em R\$ 60 mil reais no **Resultado Líquido Ajustado**, além da evolução do saldo referente ao registro dos Parcelamentos Fiscais efetuados, registrados em contrapartida a “Contas a Pagar de Afiliados” pelo aumento do passivo com a Dibute em **Outras Obrigações**. Constata-se, portanto, reversão do saldo negativo para positivo do Caixa das Atividades Operacionais, encerrando o período com variação de R\$ 600 mil.

Em **dezembro** de 2021 não houve qualquer movimentação contábil-financeira.

3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A) BALANÇO PATRIMONIAL

SWR INFORMÁTICA LTDA							
Balanços Patrimoniais							
Ativo	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21
Circulante	4.074.049	4.063.829	4.062.079	4.062.079	4.062.079	4.062.079	4.062.079
Créditos	1.465	1.465	205	205	205	205	205
Créditos Conversib. Financeira	193.613	183.393	182.903	182.903	182.903	182.903	182.903
Tributos a Recuperar	3.878.971	3.878.971	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	43.379.025	43.378.933
Realizável A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	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	858.585	858.494
Intangível	1.200.843	1.200.843	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	47.441.104	47.441.012
Passivo	dez-20	1º Trimestre	jun-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Circulante	5.289.006	5.289.228	5.289.242	5.289.247	5.288.801	4.852.242	4.853.238
Empréstimos	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.313	414.327	414.332	413.967	413.095	414.091
Obrigações Tributárias	435.974	435.974	435.974	435.974	435.893	206	206
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645	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	79.764.253	79.763.866
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	73.800.193	73.799.806
Empréstimos LP	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933
Provisão para Indenizações	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127
Patrimônio Líquido	36.004.126	36.001.669	36.000.907	36.001.210	36.001.457	(37.175.391)	(37.176.092)
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.414.499	26.414.499	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)	(8.404.980)	(8.404.980)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.393)	(9.103)	(9.103)	(9.103)	(9.103)	(9.103)	(9.103)
Lucro/Prejuízo do exercício	8.521	1.253	491	795	1.041	(73.175.807)	(73.176.508)
Total do Passivo	47.454.082	47.443.587	47.441.562	47.441.287	47.441.195	47.441.104	47.441.012

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

- O registro das depreciações dos períodos de novembro e dezembro de 2021 no ativo da Recuperanda;
- Em **novembro** de 2021 nota-se que em Outras Contas a Pagar ocorreram as contabilizações exclusivamente na conta de “Contas a Pagar”, referentes à Receita de Aluguel da sala comercial de Fortaleza em R\$ 490 e a contabilização das NDs 90/91/92/93/94 da Rio Águeda em R\$ 382; em **dezembro** de 2021 o saldo foi transferido para a conta de “Despesas Diversas”, encerrando o exercício com saldo zerado; Abaixo demonstra-se a composição das contas que formam o grupo de “Outras Contas a Pagar”.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21
SERVICOS DE TERCEIROS A PAGAR	12.769	12.769	12.769	12.769	12.769	12.769	12.769
ALUGUEIS A PAGAR	1.322	1.322	1.322	1.322	1.322	1.322	1.322
DESPESA JURÍDICA A PAGAR	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
CONTAS A PAGAR	-	222	236	241	(124)	(996)	-
Total	414.091	414.313	414.327	414.332	413.967	413.095	414.091

- Em **novembro** de 2021 houve redução de saldos das Obrigações Tributárias em R\$ 435 mil referente aos parcelamentos efetuados da Dívida Tributária conforme Termo de Transação Individual encaminhado à Administradora Judicial; em **dezembro** de 2021 não houve variação de saldos das Obrigações Tributárias, encerrando o exercício de 2021 com R\$ 206 reais de saldo.
- A conta de Parcelamentos a Pagar em **novembro de 2021** apresentou redução de R\$ 135 mil, zerando os saldos em decorrência do Parcelamento efetuado, conforme mencionado acima.

- Nota-se significativo aumento de saldos em “Contas a Pagar de Afiliados”, referente à contabilização do parcelamento da Dívida Tributária junto à PGFN, com o reconhecimento de R\$ 73,7 milhões a Pagar. Destaca-se que os Parcelamentos da Dívida Tributária da empresa SWR serão pagos pela empresa Dibute como informado pela Recuperanda. Assim como mencionado nas análises da empresa CS9, esta contabilização será questionada e será apresentada nos próximos relatórios.
- Reversão do Lucro para Prejuízo Acumulado em R\$ 73,1 milhões em decorrência dos fatos supramencionados em **novembro de 2021**, e pequeno aumento de R\$ 701 reais no Prejuízo Acumulado em **dezembro de 2021**, encerrando o exercício com prejuízo de R\$ 73,1 milhões.

(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 Out 21	Mensal Nov 21	Acumulado Nov 21	Mensal Dez 21	Acumulado Dez 21
Receita Bruta Operacional						
Aluguéis De Imóveis	9.621	490	980	4.806	490	5.296
Total Receitas	9.621	490	980	4.806	490	5.296
Deducoes						
Total Deduções	-	-	-	-	-	-
Receita Liquida Operacional	9.621	490	980	4.806	490	5.296
Lucro Bruto Operacional	9.621	490	980	4.806	490	5.296
Despesas/Receitas Operacionais	1.100	(152)	(73.177.736)	(73.179.605)	(1.099)	(73.180.704)
Desp. C/Prestação De Serviços	-	(121)	1.806	-	-	-
Despesas Administrativas	-	-	(1.904)	(1.904)	(1.094)	(2.999)
Despesas Tributarias	-	(5)	(10)	(45)	(5)	(50)
Despesas Financeiras	-	(27)	-	(27)	-	(27)
Multas Fiscais	-	-	(73.177.628)	(73.177.628)	-	(73.177.628)
Sub-TOTAL	-	(152)	(73.177.736)	(73.179.605)	(1.099)	(73.180.704)
Depreciacoes	1.100	(92)	(92)	(1.008)	(92)	(1.100)
Total Despesas	1.100	(244)	(73.177.828)	(73.180.613)	(1.191)	(73.181.804)
Resultado Operacional	8.521	246	(73.176.848)	(73.175.807)	(701)	(73.176.508)
Resultado Liquido Do Periodo	8.521	246	(73.176.848)	(73.175.807)	(701)	(73.176.508)

Verifica-se o reconhecimento dos Aluguéis dos meses de novembro e dezembro de 2021, contabilizados em Aluguéis de Imóveis. Encerra-se o exercício com saldos de R\$ 5,2 mil de Receita Líquida Operacional;

Das Despesas Operacionais destaca-se leve aumento das despesas Tributárias em novembro e dezembro de 2021, encerrando o exercício com saldo de R\$ 50.

Destaque para o reconhecimento em novembro de 2021 nas contas de Multas Fiscais do valor de R\$ 73,1 milhões referente ao Parcelamento da Dívida Tributária pelo acordo supramencionado junto à PGFN, comprovado pelo Termo de Transação Individual enviado à Administradora Judicial.

Encerra-se o Exercício de 2021 com Prejuízo Acumulado de R\$ 73,1 milhões, o maior prejuízo já apurado pela Recuperanda desde 2016.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

SWR INFORMÁTICA LTDA							
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto							
	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Prejuízo / Lucro líquido	8.521	1.253	491	795	1.041	(73.175.807)	(73.176.508)
Ajustes ao Resultado Líquido	1.245	275	550	825	917	1.008	1.100
Ajustes dos Exercícios anteriores	(5.393)	(3.710)	(3.710)	(3.710)	(3.710)	(3.710)	(3.710)
Resultado Líquido Ajustado	4.373	(2.182)	(2.669)	(2.090)	(1.752)	(73.178.509)	(73.179.118)
Variações Ativo e Passivo Operacional							
Créditos com Clientes	(7.560)	10.220	11.970	11.970	11.970	11.970	11.970
Contas a Pagar		222	236	241	(124)	(996)	-
Obrigações Sociais	-	-	-	-	(81)	(493)	
Créditos/Débitos Tributários						(571.207)	(571.700)
Obrigações com Associados	26	(8.260)	(9.537)	(10.120)	(10.012)	73.739.234	73.738.847
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(7.534)	2.182	2.669	2.090	1.752	73.178.509	73.179.118
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 nos períodos de novembro e dezembro de 2021:

Resultado Líquido Ajustado: Em novembro de 2021 observa-se o reconhecimento do Prejuízo Líquido Acumulado de R\$ 73,1 milhões conforme abordado nas análises da Demonstração dos Resultados. Em dezembro nota-se leve aumento do prejuízo Líquido em R\$ 701 reais. Apontamos o reconhecimento das depreciações registrado em “Ajustes ao Resultado Líquido”, referente aos meses de novembro e dezembro de 2021.

Obrigações com Associados: Reversão do saldo negativo para positivo em novembro decorrente do registro dos Parcelamentos da Dívida Tributária conforme abordado nas análises do Balanço Patrimonial e das Demonstrações dos Resultados, registrado em contrapartida à conta de “Contas a Pagar de Afiliados”, além dos reconhecimentos das obrigações com a Rio-Águeda conforme NDs 96/96/97/98 referente a dezembro de 2021 e do lançamento de correção de conta efetuado em contra partida à conta de “Contas a Pagar”.

Contas a Pagar: Aumento do saldo negativo em novembro, decorrente do registro de Receita com locações e das NDs 90/91/92/93/94 com a Rio Águeda e posterior transferência de saldos para a conta de Contas a Pagar de Afiliados em dezembro de 2021.

Verifica-se, portanto, que ocorreram variações de Caixa Operacional decorrentes dos fenômenos econômicos mencionados acima, encerrando o período com saldo positivo de R\$ 73,1 milhões 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	nov-21	dez-21
Disponível	1.156.263	1.072.935	1.131.254	162.445	8.194	3.950	33.441
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	454.578	323.286	376.267	299.129	230.521
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.618.281	2.667.052	2.702.997	2.742.228	2.866.791	2.760.568	2.772.003
Outros Créditos	340.666	431.795	430.334	424.967	411.970	407.009	345.408
Total do Ativo Circulante	4.682.221	4.525.661	4.719.164	3.652.926	3.663.223	3.470.657	3.381.372
Ativo Não Circulante							
Contas a Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.287.412	108.673.590	108.673.590
Depósitos Judiciais	965.407	1.055.593	1.055.593	1.055.593	1.055.847	1.055.847	1.055.847
Depósitos e Cauções	1.608.589	101.393	63.583	63.583	63.583	63.583	63.583
Imobilizado	2.387.480	2.391.527	2.411.489	2.418.689	2.418.689	2.418.689	2.418.689
(-) Deprec. Acumuladas	(1.019.957)	(1.086.497)	(1.153.502)	(1.221.175)	(1.243.773)	(1.266.370)	(1.288.968)
Total do Ativo Não Circulante	38.227.958	36.748.454	36.663.600	36.603.127	36.581.757	110.945.338	110.922.740
TOTAL DO ATIVO	42.910.179	41.274.115	41.382.764	40.256.053	40.244.980	114.415.994	114.304.113

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Em novembro de 2021 o **Ativo Circulante** apresentou redução de saldos em 5,3% (R\$ 192 mil), e em dezembro de 2021 reduziu 2,6% (R\$ 89 mil), encerrando o exercício de 2021 com saldo de R\$ 3,3 milhões. O **Ativo não Circulante** apresentou, em novembro de 2021, significativo aumento de saldos em R\$ 74 milhões decorrente da contabilização dos valores do Parcelamento da Dívida Tributárias das empresas **SWR** e **CS9** registradas na conta de “Contas a Pagar de Afiliados”, o qual será abordado em tópico específico, além das depreciações do período. Em dezembro de 2021 houve redução de aproximadamente R\$ 22 mil, decorrente exclusivamente da contabilização 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.



Movimentação Out/21-Dez/21: Observa-se que em novembro de 2021 houve redução de saldos do Disponível em 51,8% (R\$ 4,2 mil) e subsequente aumento de R\$ 29,5 mil em dezembro de 2021, encerrando o exercício com saldos de R\$ 33 mil. Foram analisados os livros auxiliares (razão contábil) constatando que nos meses abordados neste relatório na conta corrente Banco do Brasil foram registrados pagamentos de Faturas de cartões de crédito (utilizado para despesas de rotina da empresa), além das tarifas bancárias.

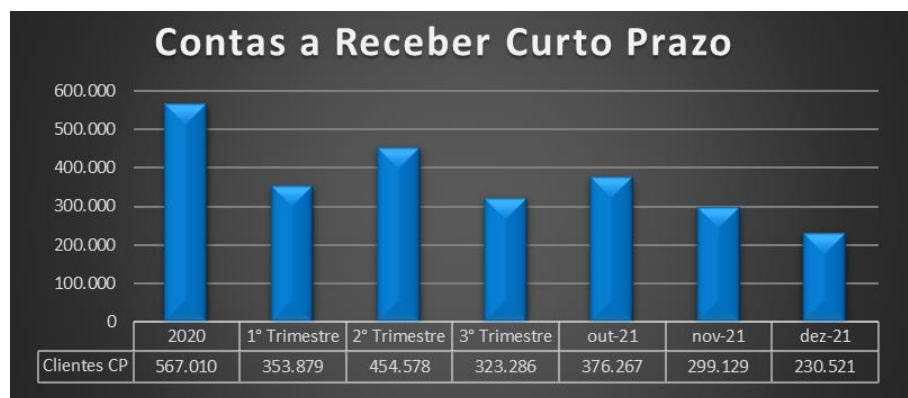
Na conta de maior movimentação e principal conta do Disponível, “Caixa econômica Federal”, observa-se pagamentos de fornecedores, despesas, impostos e tarifas bancárias que totalizaram em novembro R\$ 715 mil e em dezembro R\$ 763 mil, além dos recebimentos de clientes nos períodos, estes, somando em novembro R\$ 709 mil recebidos, e, em dezembro R\$ 793 mil.

No que diz respeito a conta “Conta Corrente” administrada pela Smith Martins, ocorreram apenas registros de tarifas bancárias nos períodos analisados.

Os extratos bancários do período enviados à Administradora Judicial (inclusive com a Smith Martins) estão de acordo com os saldos contábeis. Ressalta-se que o saldo negativo da conta Smith Martins decorre de tarifas bancárias dos períodos que serão regularizadas nos próximos dias, segundo informado pela Recuperanda.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21	Variação
Caixa	59	59	59	59	59	59	59	0,0%
Conta Corrente	1.079.500	830.000	1.075.000	121.304	86	(19)	(124)	562,6%
Bco Brasil. De Desc. S/A	1	-	1	1	1	1	1	0,0%
Banco Sicredi	215	373	787	108	97	42	15	-64,2%
Caixa Economica Federal	76.397	242.504	54.998	40.748	7.786	3.763	33.446	788,8%
Aplicacoes Bradesco	91	-	409	226	165	104	44	-58,3%
Total Disponível	1.156.263	1.072.935	1.131.254	162.445	8.194	3.950	33.441	746,5%

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



Movimentação Out/21-Dez/21: Nota-se consecutiva redução de saldos, de 20,5% em novembro de 22,9% em dezembro, destacando os recebimentos de duplicatas parciais de períodos anteriores e recebimento de notas emitidas no período, com R\$ 145 mil recebidos entre esses meses.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21	Variação
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	454.578	323.286	376.267	299.129	230.521	-22,9%
Total Contas a Receber Circulante	567.010	353.879	454.578	323.286	376.267	299.129	230.521	-22,9%

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



Movimentação Out/21 - Dez/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos nos períodos abordados por este relatório destacamos:

- (i) **“Adiantamento a Funcionários”:** Redução de saldos em novembro de 2021 de R\$ 4 mil e posterior aumento em dezembro de 2021 de R\$ 11 mil reais, encerrando o exercício com saldo de R\$ 46,7 mil. Das movimentações ocorridas nesta conta destacamos as baixas de adiantamento de salários e férias referente aos meses de novembro e dezembro de 2021.
- (ii) **“Adiantamento a Fornecedores”:** Não apresentou variação de saldos nos períodos apresentados.

(iii) **“Adiantamento de Viagens”**: Redução de saldos decorrente das baixas dos relatórios de despesas em nome de Edson Tioda e José Luis de Oliveira, encerrando o exercício de 2021 com saldos de R\$ 5,1 mil. Solicitamos maiores informações sobre os valores contabilizados como “Desp não com” conforme livros auxiliares (razão contábil);

(iv) **“PR seg. Apropriar”**: Redução de saldos decorrente da apropriação mensal do seguro empresarial dos períodos apresentados neste relatório;

(v) **“Adiantamento 13º Salário”**: Redução de saldos em dezembro decorrente do pagamento da primeira parcela do 13º salário. Solicitamos a composição residual ao encerramento do exercício de 2021.

Tabela indicando as variações de saldos dos períodos, com destaque para dezembro de 2021, quando comparado à variação de novembro de 2021:

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21	Varição
Adianto. A Funcionarios	46.015	42.477	36.307	37.495	39.765	35.680	46.727	31,0%
Adianto. A Fornecedores	1.540	9.557	5.248	7.519	1.680	1.680	1.680	0,0%
Adiantamento a Recuperar	1.291	1.291	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	77.863	6.355	-91,8%
Adiantamento	283.853	283.853	283.853	283.853	283.853	283.853	283.853	0,0%
Adiant. Viagens	675	4.475	12.975	9.787	6.964	6.162	5.100	-17,2%
PR. Seg. a Apropriar	938	344	861	632	555	480	403	-16,1%
Total Outros Créditos	340.666	431.795	430.334	424.967	411.970	407.009	345.408	-15,1%

CONTAS A RECEBER DE AFILIADOS: Em relatórios anteriores abordamos sobre esta conta que, segundo informado pela Recuperanda em abril de 2020: *“não possui a composição dos saldos e nem previsão para retorno destes valores e não conseguimos levantar os detalhes*

desta operação pois são antigos e sabemos que envolvia as operações entre as empresas inclusive outras empresas que não consta atualmente do Grupo Dibute”.

Todavia, em novembro de 2021 foram contabilizados nesta conta os valores do acordo de Parcelamento da Dívida Tributária conforme Termo de Transação Individual enviada à Administradora Judicial, sendo registrados os valores devidos referentes às empresas SWR e CS9, utilizando para controle de “partes Relacionadas”, o qual a empresa Dibute estabeleceu a responsabilidade de pagamento deste parcelamento, considerando que as empresas SWR e CS9 estão inoperantes. Desta forma, volveu-se esta conta (“Contas a Receber de Afiliados”) para relacionar os valores a Receber desta transação para com as empresas mencionadas, além dos valores antigos sem identificação como citado pela Recuperanda.

Dos valores registrados nesta conta, nota-se o aumento de R\$ 74 milhões, segregados na empresa SWR em R\$ 73,7 milhões e na empresa CS9 em R\$ 636 mil.

Assim como mencionado nas análises das SWR e CS9, serão solicitados esclarecimentos acerca dos critérios desta contabilização considerando todo o histórico já apresentado.

Em dezembro de 2021 não ocorreram movimentações, encerrando o exercício com saldos de R\$ 108,6 milhões.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21	Varição
Contas A Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.287.412	108.673.590	108.673.590	216,9%
Total Contas a Receber Não Circulante	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.287.412	108.673.590	108.673.590	216,9%

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	nov-21	dez-21
Obrigações Tributárias	708.519	647.409	626.461	584.930	542.913	310.767	382.479
Obrigações Trabalhistas	3.752.235	3.557.242	3.644.578	2.710.358	2.836.222	2.358.685	2.269.902
Empréstimos CP	281.786	272.754	264.100	260.949	260.949	260.949	260.949
Outras Contas a pagar	1.085.042	1.134.123	1.124.235	1.129.690	1.130.189	1.109.252	1.098.996
Total do Passivo Circulante	5.827.581	5.611.528	5.659.373	4.685.928	4.770.273	4.039.653	4.012.327
Passivo Não Circulante							
Obrigações Tributárias	2.274.378	2.207.082	2.139.787	2.072.491	2.150.612	79.707.018	79.828.721
Empréstimos	22.311.394	22.311.394	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	5.827.575	5.827.575
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	158.743	320.595	203.148	85.700	46.551	23.276	148.285
Total do Passivo Não Circulante	35.282.535	35.377.093	35.192.349	35.007.606	35.046.578	112.579.709	112.826.421
Patrimônio Líquido							
Capital Realizado	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Capital a Integralizar	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Ajustes de Exercícios Anteriores	(109.452)	(1.616.649)	(1.654.459)	(1.654.459)	(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)	(82.927.186)	(82.927.186)
Lucros/Prejuízos do Período	(972.361)	(7.371)	275.985	307.463	173.073	(2.458.423)	(2.789.692)
Total do Patrimônio Líquido	1.800.062	285.494	531.041	562.518	428.129	(2.203.367)	(2.534.636)
TOTAL DO PASSIVO	42.910.179	41.274.115	41.382.764	40.256.053	40.244.980	114.415.994	114.304.113

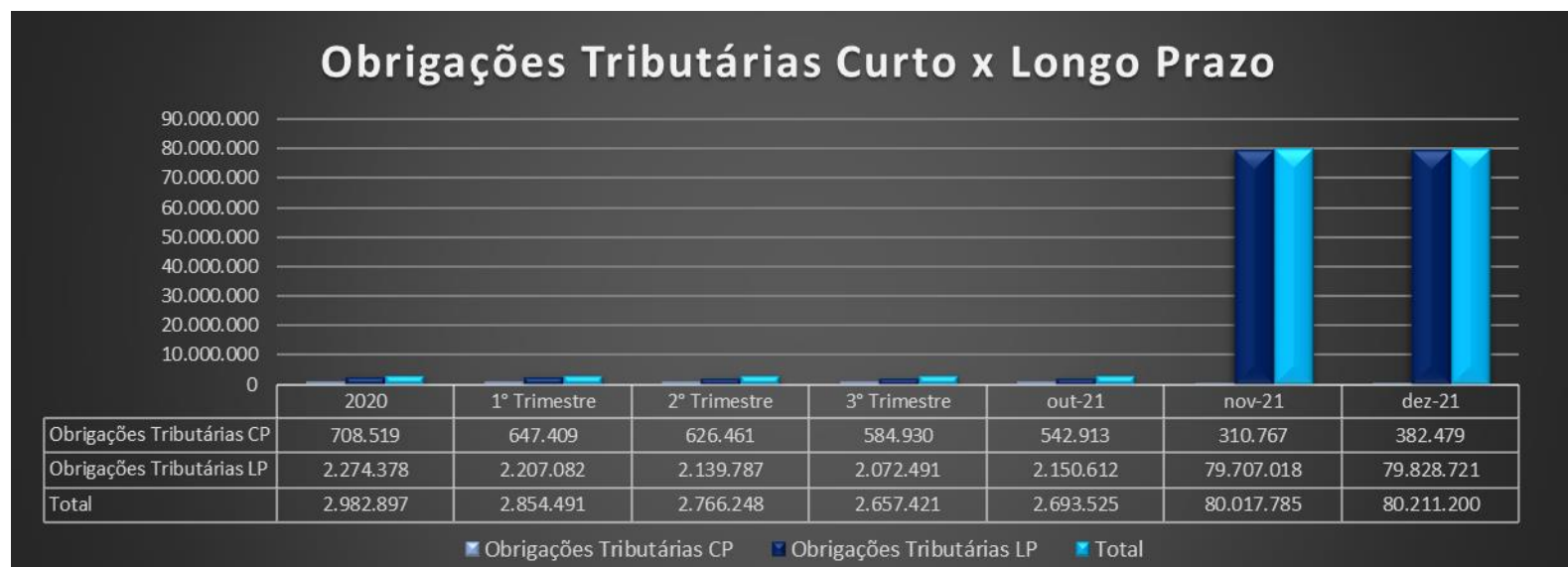


O **Passivo Circulante** em novembro de 2021 apresentou redução de saldos em 15,3% representando R\$ 730 mil. Já em dezembro de 2021 a variação de saldos apresentou leve redução de 0,7% (R\$ 27 mil). O **Passivo não Circulante**, em novembro de 2021, apresentou aumento significativo de 221,2% (R\$ 77,5 milhões), referente ao acordo de Parcelamento da Dívida Tributária junto à PGFN conforme abordado neste relatório, que será detalhado em tópico específico no decorrer das análises do Passivo da Recuperanda. Em dezembro de 2021 alavancou seu saldo em 0,2% (R\$ 246 mil). Destacamos neste grupo a movimentação de saldos na conta de Receitas Diferidas referente a apropriação dos valores em novembro de 2021 e pelo aumento em dezembro de 2021 referente ao reconhecimento das NF 12550 – CESP – Companhia Energética de São Paulo, no valor de R\$ 161 mil, encerrando o exercício com saldos de R\$ 148 mil.

O **Patrimônio Líquido** apresentou significativa redução de saldos em novembro de 2021, revertendo o saldo positivo para negativo, encerrando o mês com -R\$ 2,2 milhões. Em dezembro de 2021 nota-se aumento do saldo negativo em 15% decorrente do Prejuízo apurado no mês. 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.



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

Tabela expressa indicando as variações de saldos dos períodos, com destaque para novembro de 2021, por relevância quando comparada a variação de dezembro:

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21	Variação
Cofins A Recolher	215.679	214.448	212.157	206.191	209.891	11.368	20.098	-94,6%
Debitos Parcel - INSS	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	40.790	41.592	2.463	4.355	-94,1%
PR Seg At a Recolher	-	-	750	267	107	-	-	0,0%
Impostos Retidos	24.314	24.972	24.601	24.601	25.176	6.500	9.717	-74,2%
(-) Encargos a Apropriar CP	(9.916)	(9.916)	(9.916)	(9.916)	-	-	-	0,0%
Debitos Parcel - ISS	269.438	303.998	286.453	273.680	271.951	268.904	265.858	-1,1%
IPTU a pagar	13.779	9.926	9.926	9.926	9.926	13.779	13.779	38,8%
ISS a Recolher	57.270	26.555	24.417	17.672	18.950	16.436	21.824	-13,3%
IRF a Recolher	56.924	34.483	31.457	31.006	32.506	57.729	112.491	77,6%
(-) Encargos a Apropriar TR	(42.100)	(58.302)	(54.133)	(67.955)	(67.184)	(66.413)	(65.642)	-1,1%
Total Obrigações Tributárias Curto Prazo	708.519	647.409	626.461	584.930	542.913	310.767	382.479	-42,8%

Dos fenômenos econômicos ocorridos em novembro de 2021 destaca-se a redução de 94,6% apresentada em Cofins a Recolher decorrente do Parcelamento efetuado em outubro de 2021 conforme Termo de Transação Individual enviado pela Recuperanda à Administradora Judicial e contabilizado em novembro de 2021.

Em dezembro de 2021 ocorreu aumento do saldo pelo não pagamento dos valores devidos no período.

O mesmo ocorreu com as contas de “PIS s/Fat. A Recolher” e “Impostos Retidos”, findado o Parcelamento, conforme mencionado, reduzindo seu saldo em novembro de 2021 e posterior aumento de saldos em dezembro pelo não pagamento dos valores devidos no período.

A conta de IPTU a Pagar apresentou aumento de saldos em novembro decorrente do ajuste de correção de saldos conforme ND 53/56.

A conta de IRF a Pagar também teve seus saldos parcelados no acordo mencionado, e, apresentou aumento de saldos em novembro e dezembro de 2021, decorrente das provisões de IR referente NFs de serviços dos períodos. Analisados os livros auxiliares (razão contábil) observamos os registros contábeis de estornos dos parcelamentos antigos e a constituição do novo parcelamento conforme mencionado neste relatório.

As **Obrigações Tributárias de Longo Prazo** apresentaram significativo aumento de saldos em novembro de 2021, decorrente do reconhecimento dos Parcelamentos da Dívida Tributária. Dos valores registrados na contabilidade nota-se aumento de R\$ 107 milhões no saldo da conta de Parcelamentos a Pagar, assim como acréscimo de saldos da conta de Encargos a Apropriar em R\$ 29 milhões.

Analisada a documentação enviada à Administradora Judicial, constata-se que o valor informado do acordo no Termo de Transação Individual expressa os seguintes valores:

- i. Débitos não Previdenciários: R\$ 322.008.078,28 (dívida consolidada);
- ii. Débitos Previdenciários: R\$ 992.091,48

O valor contabilizado, conforme apresentado nas análises das contas das Obrigações Tributárias, é significativamente inferior ao valor da transação fiscal, o que nos levou a questionar a Recuperanda sobre o motivo da ausência do reconhecimento integral dos valores da Dívida Tributária negociada neste Parcelamento. Solicitamos ainda memória de cálculo utilizada para composição deste valor contabilizado no Passivo Tributário da Dibute.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21	Varição
Parcelamento a pagar	1.622.156	1.570.051	1.517.947	1.465.842	1.575.598	109.119.152	110.815.260	6825,6%
(-) Encargos Apropriar PL	(391.667)	(378.127)	(364.586)	(351.046)	(373.104)	(30.350.675)	(31.915.503)	8034,6%
Parc Federal MP 783- Pert	714.959	695.281	675.603	655.925	649.366	642.807	636.248	-1,0%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	471.819	458.833	445.847	432.861	428.533	424.204	419.875	-1,0%
(-) Encargos Apropriar	(142.889)	(138.957)	(135.024)	(131.091)	(129.780)	(128.469)	(127.159)	-1,0%
Total Obrigações Tributárias Longo Prazo	2.274.378	2.207.082	2.139.787	2.072.491	2.150.612	79.707.018	79.828.721	3606,2%

Abaixo apresentamos a tabela apresentada no Termo de Transação Individual enviada à Administradora Judicial contendo os valores totais negociados no Parcelamento da Dívida Tributária:

Débitos Não Previdenciários			Débitos Previdenciários		
Dívida Consolidada	R\$ 322.008.078,28			R\$ 992.091,48	
Entrada - 5% da Dívida Consolidada	R\$ 16.100.403,91			R\$ 49.604,57	
1ª parcela	R\$ 110.080,79		1ª parcela	R\$ 4.133,71	
2ª parcela	R\$ 110.080,78		1ª parcela	R\$ 4.133,71	
3ª parcela	R\$ 110.080,78		1ª parcela	R\$ 4.133,71	
4ª parcela	R\$ 110.080,78		1ª parcela	R\$ 4.133,71	
5ª parcela	R\$ 135.080,78		1ª parcela	R\$ 4.133,71	
6ª parcela	R\$ 125.000,00		1ª parcela	R\$ 4.133,71	
7ª parcela	R\$ 300.000,00		1ª parcela	R\$ 4.133,71	
8ª parcela	R\$ 300.000,00		1ª parcela	R\$ 4.133,71	
9ª parcela	R\$ 400.000,00		1ª parcela	R\$ 4.133,71	
10ª parcela	R\$ 400.000,00		1ª parcela	R\$ 4.133,71	
11ª parcela	R\$ 7.000.000,00		1ª parcela	R\$ 4.133,71	
12ª parcela	R\$ 7.000.000,00		1ª parcela	R\$ 4.133,71	
Total da Entrada	R\$ 16.100.403,91	5%	Total da Entrada	R\$ 49.604,52	5%
Remanescente	R\$ 305.907.674,37			R\$ 942.486,91	
Desconto	R\$ 213.622.155,46			R\$ 267.949,03	
Saldo a pagar em 108 parcelas	R\$ 92.285.518,91		Saldo a pagar em 48 parcelas	R\$ 674.537,88	
48 Parcelas de	R\$ 793.594,95		18 parcelas de	R\$ 17.359,26	
Pagamento até 60ª mês	R\$ 54.192.961,51		Pagamento até 30ª mês	R\$ 362.071,23	
Remanescente após pagamento de 50% do total parcelado	R\$ 54.192.961,31			R\$ 362.071,23	
60 parcelas de	R\$ 903.216,02		30 parcelas de	R\$ 12.069,04	
Total Parcelamento	R\$ 108.385.922,82			R\$ 724.142,45	

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 Out/21 - Dez/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos nos períodos, observa-se:

- i. FGTS a Recolher: apresentou saldos zerados nos meses de novembro e dezembro de 2021 pelos pagamentos dentro do período;
- ii. INSS a Recolher: houve significativa redução de saldos decorrente do Parcelamento da Dívida Tributária conforme mencionado anteriormente, e posterior aumento de saldos em dezembro pelo não pagamento dos valores devidos no período;
- iii. Rescisões a Pagar: em novembro apresentou redução de saldos em 8,9% decorrente dos pagamentos dos acordos trabalhistas em andamento e declínio de saldos, o que também ocorreu em dezembro de 2021 pelos acordos em andamento, encerrando o exercício com saldos de R\$ 149 mil a pagar;
- iv. Provisão s/ férias e 13º Salário; apresentou redução de saldos decorrente do pagamento da primeira parcela do 13º salário em dezembro de 2021;

*Demais contas do grupo não apresentaram variações significativas de saldos nos períodos apresentados neste relatório.

Tabela indicando as variações de saldos dos períodos, com destaque para novembro de 2021, por relevância na movimentação quando comparada as variações de dezembro:

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21	Variação
FGTS a Recolher	20.692	-	13.864	13.234	12.491	-	-	0,0%
INSS a Recolher	590.587	588.281	584.882	627.177	604.852	122.700	198.403	-79,7%
Contr.Assist. a Recolher	2.809	2.809	2.809	2.809	2.809	2.784	2.784	-0,9%
Mensalidade Sindicato a pagar	1.144	1.144	1.144	1.144	1.144	1.129	1.129	-1,3%
Pensao Alimenticia a pagar	1.810	1.810	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	1.302.845	1.302.845	0,0%
Rescisões a pagar	329.970	50.660	17.651	66.656	183.653	167.338	149.024	-8,9%
Provisões s/férias e 13ºsal.	330.222	424.111	520.243	604.535	632.475	660.130	533.843	4,4%
Encargos s/Provisoes TB	50.921	64.347	78.094	90.148	94.143	98.098	80.064	4,2%
Total Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	3.752.235	3.557.242	3.644.578	2.710.358	2.836.222	2.356.835	2.269.902	-16,9%

As obrigações trabalhistas a longo prazo não apresentaram variação nos períodos apresentados.

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

Questionamos a Recuperanda acerca das correções que seriam feitas a partir de agosto, porém, segundo informado por ela “*O Pessoal da Dibute está fazendo uma reconciliação detalhada para que possamos saber tudo que está contabilizado nesta conta para efetuarmos as devidas correções (A demora é motivada porque somente tem uma pessoa para cuidar dos assuntos contábeis e documentos da Dibute)*”. Solicitamos à Recuperanda informações acerca da estimativa dessas correções.



Conta	dez-20	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	out-21	nov-21	dez-21	Varição
Empréstimos CP	281.786	272.754	264.100	260.949	260.949	260.949	260.949	0,0%
Total Empréstimos Curto Prazo	281.786	272.754	264.100	260.949	260.949	260.949	260.949	0,0%
Empréstimos	22.311.394	22.311.394	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	22.311.394	22.311.394	0,0%

Movimentação Out/21-Dez/21: Os saldos não apresentaram variações nos períodos abrangidos neste relatório.

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	nov-21	dez-21	Varição
Serviços de Terceiros a Pagar	390.231	446.400	416.031	373.739	378.180	367.035	385.648	5,1%
Aluguéis a pagar	25.030	-	7.500	29.520	27.060	27.060	-	-100,0%
Condomínio a pagar	51.081	51.081	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	400.000	400.000	0,0%
C/Correntes	2.709	2.709	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	261.366	259.558	-0,7%
Total Outras Contas a Pagar Curto Prazo	1.085.042	1.134.123	1.124.235	1.129.690	1.130.189	1.109.252	1.098.996	-0,9%

Movimentação Out/21-Dez/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos nos períodos, destacamos:

- i. “Serviços de Terceiros a Pagar”: em novembro apresentou redução de saldos decorrente dos pagamentos efetuados no período e posterior aumento de saldo em dezembro de 2021 em 5,1% pelas contabilizações dos serviços contratados no período;
- ii. “Aluguéis a Pagar” em novembro manteve seu saldo estável decorrente do pagamento dos aluguéis no período e da provisão do mês subsequente (dezembro), encerrando o exercício com saldo zerado, considerando que a provisão e o pagamento ocorrem dentro do próprio mês. Ressalvamos que a partir de agosto de 2021 o espaço utilizado pela Dibute foi reduzido, consequentemente o valor do aluguel mensal foi reajustado.
- iii. “Contas a Pagar” em novembro apresentou redução de saldos em 3,6% decorrente dos pagamentos no período e das correções das NDs 53/56 e 73 Rio Águeda. Em dezembro novamente reduziu seus saldos em 0,7% pelos pagamentos do período, encerrando o exercício com saldos a pagar de R\$ 259 mil. Questiona-se o motivo das correções dessas NDs 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 Out 2021	Mensal Nov 2021	Acumulado Nov 2021	Mensal Dez 2021	Acumulado Dez 2021
RECEITA BRUTA OPERACIONAL						
SERVIÇOS EFETUADOS NO EXERCÍCIO	10.691.240	670.542	590.054	8.428.275	627.559	9.055.834
ALUGUÉIS DE IMÓVEIS		6.164	10.402	46.743	2.200	48.943
TOTAL RECEITA BRUTA OPERACIONAL	10.691.240	677.530	600.456	8.475.841	629.759	9.105.600
TOTAL DEDUÇÕES	710.654	39.616	37.124	541.531	49.106	590.636
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	9.980.586	637.914	563.332	7.934.311	580.653	8.514.964
CUSTOS DAS VENDAS	-	-	-	-	-	-
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	9.980.586	637.914	563.332	7.934.311	580.653	8.514.964
DESPESAS OPERACIONAIS	10.685.263	749.705	3.260.209	10.258.553	895.094	11.153.646
DEPRECIACOES	303.876	22.598	22.598	246.414	22.598	269.011
TOTAL DESPESAS	10.989.138	772.303	3.282.807	10.504.966	917.691	11.422.658
RESULTADO OPERACIONAL	(1.008.552)	(134.389)	(2.719.475)	(2.570.656)	(337.038)	(2.907.694)
RECEITAS NAO OPERACIONAIS	26.956	-	87.979	112.233	5.770	118.002
RESULTADO ANTES DA CSLL/IRPJ	(981.596)	(134.389)	(2.631.496)	(2.458.423)	(331.269)	(2.789.692)
RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO	(981.596)	(134.389)	(2.631.496)	(2.458.423)	(331.269)	(2.789.692)



A **Receita Líquida Operacional** acumulada em novembro de 2021 foi de R\$ 7,9 milhões e em dezembro de 2021 de R\$ 8,5 milhões, o que representa 85,3% do apurado em 2020. A média apurada em novembro de 2021 foi de R\$ 721 mil e em dezembro de 2021 foi de R\$ 709 mil. A média apurada no exercício de 2020 (dezembro) foi de aproximadamente R\$ 831 mil, o que representa redução de 14,7%, comparativamente.

Apresentamos a seguir tabela demonstrativa do quanto as Despesas Operacionais representam das Receitas Líquidas Operacionais, sendo possível notar que as Receitas Líquidas médias reduziram em 2021, e a relação de Despesas x Receitas em dezembro de 2021 demonstra aumento em relação ao mesmo período do exercício anterior, fato este justificado significativamente pela contabilização da Dívida Tributária registrada em novembro de 2021, cf. pontuado neste relatório.

DIBUTE SOFTWARE LTDA.										
Demonstração do Resultado - R\$	Acumulado	Acumulado	Médias Acumulado		Proporção	Mensal	Mensal	Mensal	Varição	Varição
	2020	dez/21	2020	dez/21	2020/Dez.2021	Outubro - 2021	Novembro - 2021	Dezembro - 2021	Out/ Nov	Nov/ Dez
Receitas Brutas	10.691.240	9.105.600	890.937	758.800	85,2%	677.530	600.456	629.759	-11,4%	4,9%
Deduções	(710.654)	(590.636)	(59.221)	(49.220)	83,1%	(39.616)	(37.124)	(49.106)	-6,3%	32,3%
Receita Líquida Operacional	9.980.586	8.514.964	831.716	709.580	85,3%	637.914	563.332	580.653	-11,7%	3,1%
Despesas Operacionais	(10.685.263)	(11.153.646)	(890.439)	(929.471)	104,4%	(749.705)	(3.260.209)	(895.094)	334,9%	-72,5%
Proporção Receita x Despesas	107%	131%	107%	131%		118%	579%	154%		

As Despesas Operacionais Acumuladas em **novembro** apresentaram saldos de R\$ 10,2 milhões, representando 96% do total apurado em 2020 e redução de saldos em relação à média do exercício anterior. Para melhor compreensão, destacamos que o total das Despesas Operacionais apurado no exercício de 2020 era de R\$ 10,6 milhões, ou seja, o valor deste ano é aproximadamente 4,0% menor.

Em **dezembro** as *Despesas Operacionais Acumuladas* encerraram o exercício com saldos de R\$ 11,1 milhões, representando 104,4% do total apurado em 2020. A Média de saldos das Despesas Operacionais Acumuladas em dezembro de 2020 foi de R\$ 890 mil enquanto em dezembro aumentaram para R\$ 929 mil.

Sobre o Resultado dos períodos, conclui-se que a Recuperanda apresentou significativo aumento do Prejuízo Acumulado decorrente do aumento das Despesas em novembro de 2021, conforme apresentamos ao longo deste relatório sobre o Acordo de Parcelamento da Dívida Tributária registrada na contabilidade da Dibute, inflando, assim, os saldos das Despesas Operacionais, e, conseqüentemente, alavancando o Prejuízo em 2021, tendo encerrado o exercício de 2021 com Prejuízo de R\$ 2,7 milhões.

Dos valores mensais apurados, as Receitas Líquidas Operacionais apresentaram redução em novembro de 2021 de 11,7% quando comparadas ao mês anterior, e aumento em dezembro de 2021, de 3,1%, quando comparadas ao mês de novembro.

As Despesas Operacionais aumentaram mais de 100% nesta mesma comparação, como reflexo do reconhecimento da Dívida Tributária, conforme mencionado. Já em dezembro de 2021 as Despesas operacionais apresentaram redução quando comparadas ao mês anterior.

Destacamos a seguir tabela com as contas de Despesas e destaque para as que apresentaram variação relevante quando analisado o período de outubro a dezembro de 2021:

Despesas	Outubro Mensal	Novembro Mensal	Variação R\$	Variação	Novembro Mensal	Dezembro Mensal	Variação R\$	Variação	Dezembro Acumulado
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	285.192,63	4.555.018,87	4.269.826,24	1497,2%	4.555.018,87	294.334,55	(4.260.684,32)	-93,5%	3.870.670,49
SERVICOS DE TERCEIROS	220.590,26	210.331,56	(10.258,70)	-4,7%	210.331,56	242.120,86	31.789,30	15,1%	2.977.231,52
ALUGUEIS	7.380,00	7.380,00	-	0,0%	7.380,00	7.380,00	-	0,0%	221.636,04
RETIRADA PRO-LABORE	16.634,85	16.634,85	(0,00)	0,0%	16.634,85	16.634,85	0,00	0,0%	194.795,46
LOCACAO DE EQUIPAMENTOS	7.403,92	7.403,92	(0,00)	0,0%	7.403,92	7.405,84	1,92	0,0%	133.102,08
TELEFONES	2.702,85	2.714,79	11,94	0,4%	2.714,79	2.719,52	4,73	0,2%	108.873,58
DESPESAS C/CONDOMINIO	1.892,54	2.003,13	110,59	5,8%	2.003,13	1.963,28	(39,85)	-2,0%	56.564,83
ASSOCIACAO DE CLASSE	7.186,00	1.186,00	(6.000,00)	-83,5%	1.186,00	1.186,00	-	0,0%	42.292,41
DESPESAS C/CONDUCOES	2.322,05	3.066,83	744,78	32,1%	3.066,83	2.287,00	(779,83)	-25,4%	32.813,05
CONSUMO DE LUZ	966,49	958,69	(7,80)	-0,8%	958,69	1.250,16	291,47	30,4%	20.842,53
MANUT.E CONSERV.DO IMOBILIZADO	2.218,99	539,11	(1.679,88)	-75,7%	539,11	2.270,14	1.731,03	321,1%	17.661,99
SEGURO FIANÇA	-	4.666,67	4.666,67	0,0%	4.666,67	4.666,67	-	0,0%	10.477,01
MATERIAL DE CONSUMO	232,80	10,00	(222,80)	-95,7%	10,00	238,65	228,65	2286,5%	9.195,74
DESPESAS LEGAIS	1.833,77	-	(1.833,77)	-100,0%	-	2.920,69	2.920,69	0,0%	7.799,71
SERVICOS PRESTADOS	1.203,56	978,08	(225,48)	-18,7%	978,08	440,00	(538,08)	-55,0%	7.729,31
COPA E REFEICOES	1.632,11	718,60	(913,51)	-56,0%	718,60	466,83	(251,77)	-35,0%	7.278,28
COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	2.669,58	158,00	(2.511,58)	-94,1%	158,00	-	(158,00)	-100,0%	5.283,50
ESTACIONAMENTO E PEDAGIOS	1.431,98	541,81	(890,17)	-62,2%	541,81	127,31	(414,50)	-76,5%	3.713,93
INTERNET-SERVICOS UTILIZADOS	301,28	-	(301,28)	-100,0%	-	-	-	0,0%	3.096,77
REEMBOLSO DE DESPESAS	2.979,16	-	(2.979,16)	-100,0%	-	-	-	0,0%	2.979,16
CONSUMO DE AGUA	241,10	192,48	(48,62)	-20,2%	192,48	-	(192,48)	-100,0%	2.263,23
CORREIOS	32,15	204,78	172,63	537,0%	204,78	102,60	(102,18)	-49,9%	2.037,68
PR SEGUROS	77,15	128,89	51,74	67,1%	128,89	77,15	(51,74)	-40,1%	1.534,51
DESPESAS DIVERSAS	80,84	-	(80,84)	-100,0%	-	-	-	0,0%	693,03
DESPESAS TRIBUTARIAS	1.589,60	2.147.600,34	2.146.010,74	135003,2%	2.147.600,34	38,50	(2.147.561,84)	-100,0%	2.147.638,84
IMPOSTOS DIVERSOS	-	2.099.690,23	2.099.690,23	0,0%	2.099.690,23	38,50	(2.099.651,73)	-100,0%	2.099.728,73
IMPOSTO PREDIAL	1.589,60	44.906,50	43.316,90	2725,0%	44.906,50	-	(44.906,50)	-100,0%	44.906,50
IMPOSTOS E TAXAS	-	2.581,52	2.581,52	0,0%	2.581,52	-	(2.581,52)	-100,0%	2.581,52
T C M S	-	422,09	422,09	0,0%	422,09	-	(422,09)	-100,0%	422,09

Despesas	Outubro Mensal	Novembro Mensal	Variação R\$	Variação	Novembro Mensal	Dezembro Mensal	Variação R\$	Variação	Dezembro Acumulado
DESPESAS FINANCEIRAS	15.489,64	523.615,23	508.125,59	3280,4%	523.615,23	278.269,76	(245.345,47)	-46,9%	936.882,73
JUROS PASSIVOS	11.858,74	523.005,95	511.147,21	4310,3%	523.005,95	277.279,63	(245.726,32)	-47,0%	915.538,46
MULTAS CONTRATUAIS	-	-	-	0,0%	-	-	-	0,0%	10.058,14
DESPESAS BANCARIAS	499,25	593,52	94,27	18,9%	593,52	596,82	3,30	0,6%	7.351,38
DESP.C/CARTÓRIOS	2.859,90	-	(2.859,90)	-100,0%	-	-	-	0,0%	2.859,90
VARIACAO CAMBIAL	236,84	-	(236,84)	-100,0%	-	377,53	377,53	0,0%	614,37
IMP.S/OPERACOES FINANCEIRAS	24,91	5,51	(19,40)	-77,9%	5,51	5,78	0,27	4,9%	322,41
TAXA ADMINISTRAÇÃO	10,00	10,00	-	0,0%	10,00	10,00	-	0,0%	120,00
JUROS S/EMPRES E FINAN.	-	0,25	0,25	0,0%	0,25	-	(0,25)	-100,0%	18,05
DESPESAS C/PESSOAL	450.242,93	358.733,26	(91.509,67)	-20,3%	358.733,26	322.382,12	(36.351,14)	-10,1%	4.233.996,75
SALARIOS E ORDENADOS	171.982,97	143.111,05	(28.871,92)	-16,8%	143.111,05	138.415,36	(4.695,69)	-3,3%	1.904.762,02
ASSISTENCIA MEDICO HOSPITALAR	53.230,67	102.873,61	49.642,94	93,3%	102.873,61	55.046,50	(47.827,11)	-46,5%	647.183,33
CONTR.PREVIDENCIARIA TI	26.267,22	25.505,05	(762,17)	-2,9%	25.505,05	33.634,90	8.129,85	31,9%	403.721,44
PROVISÃO S/FÉRIAS E 13ºSAL.	27.939,85	27.655,79	(284,06)	-1,0%	27.655,79	26.742,75	(913,04)	-3,3%	356.651,36
FERIAS	43.676,83	18.315,89	(25.360,94)	-58,1%	18.315,89	27.802,78	9.486,89	51,8%	256.017,17
F.G.T.S.	12.491,48	12.530,44	38,96	0,3%	12.530,44	6.949,39	(5.581,05)	-44,5%	160.392,19
INDENIZACOES	76.831,43	4.134,83	(72.696,60)	-94,6%	4.134,83	629,47	(3.505,36)	-84,8%	139.997,63
I.N.S.S.	10.673,03	9.867,70	(805,33)	-7,5%	9.867,70	9.977,63	109,93	1,1%	127.609,83
VALE REFEIÇÃO	7.792,40	7.387,60	(404,80)	-5,2%	7.387,60	7.387,60	0,00	0,0%	99.563,80
AJUDA DE CUSTO	3.200,00	3.200,00	-	0,0%	3.200,00	3.200,00	-	0,0%	47.000,00
13-SALARIO	11.965,13	-	(11.965,13)	-100,0%	-	-	-	0,0%	20.905,93
GRATIFICACOES	-	-	-	0,0%	-	8.585,36	8.585,36	0,0%	16.634,85
ENCARGOS FGTS S/FÉRIAS	1.277,25	1.264,26	(12,99)	-1,0%	1.264,26	1.222,53	(41,73)	-3,3%	16.304,06
ENCARGOS INSS S/FÉRIAS	1.005,83	995,61	(10,22)	-1,0%	995,61	962,74	(32,87)	-3,3%	12.839,43
ENCARGOS FGTS S/13ºSALÁRIO	957,94	948,20	(9,74)	-1,0%	948,20	916,89	(31,31)	-3,3%	12.228,04
ENCARGOS INSS S/13ºSALARIO	754,38	746,71	(7,67)	-1,0%	746,71	722,05	(24,66)	-3,3%	9.629,56
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	196,52	196,52	-	0,0%	196,52	186,17	(10,35)	-5,3%	2.556,11

Das Despesas Administrativas, destacam-se:

- **Serviços de Terceiros:** redução de saldos em novembro em 4,7% quando comparadas ao período anterior e posterior aumento em dezembro de 2021 de 15,1% em relação ao mês de novembro.

Das Despesas Tributárias, destaca-se o significativo aumento em novembro de 2021 dos Impostos Diversos, decorrente do Acordo de Transação Individual de Parcelamento da Dívida Tributária junto à PGFN. Em dezembro não houve variações significativas.

Das Despesas Financeiras, destaca-se o significativo aumento em novembro de 2021 dos Juros Passivos, decorrente do Acordo de Transação Individual de Parcelamento da Dívida Tributária junto à PGFN. Em dezembro de 2021 nota-se valores inferiores a novembro, porém significativos (R\$ 227 mil), contabilizados de Juros Passivos no período.

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



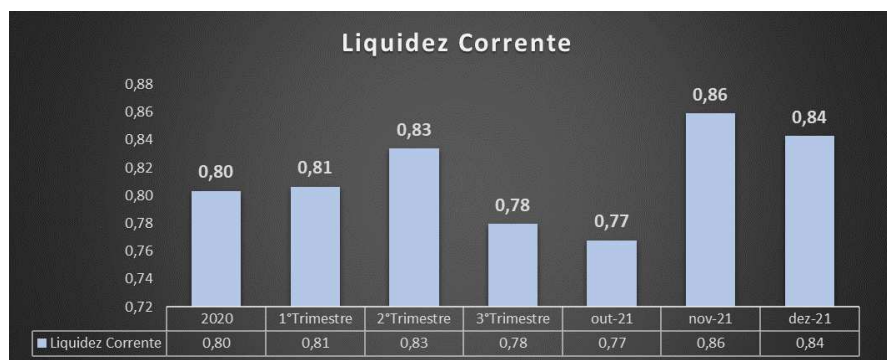
Nota-se que a Receita Bruta Operacional mensal (Faturamento) apresentou redução em novembro de 2021, quando comparada ao mês anterior, e leve aumento em dezembro de 2021, mantendo seu faturamento médio nestes meses.

D) DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

Nota: A Demonstração do Fluxo de Caixa enviada à Administradora Judicial apresentou divergências de saldos quando comparada ao Balanço Patrimonial da Recuperanda e por este motivo a sua análise não será apresentada neste relatório. Solicitamos esclarecimentos e a devida regularização à Recuperanda.

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.



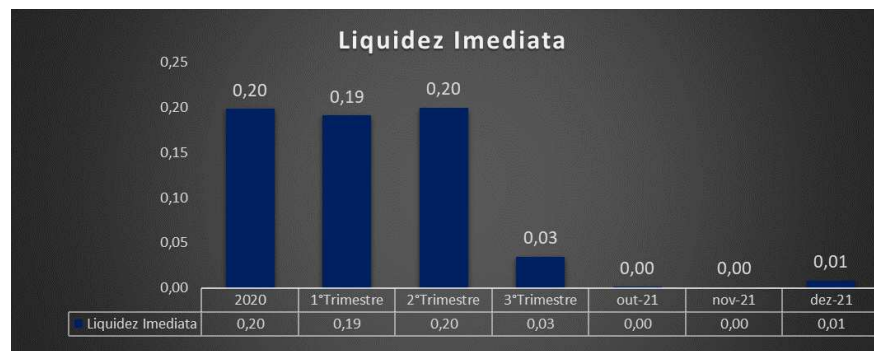
³ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:

Resultado > 1: bom grau de liquidez;

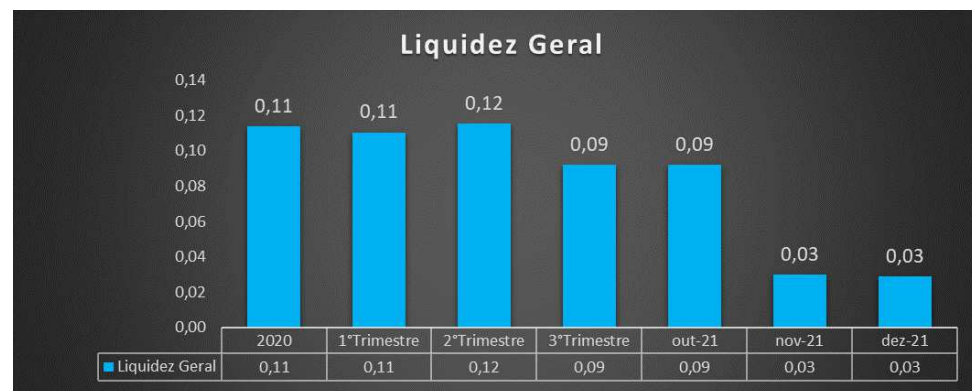
Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;

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

Em novembro de 2021 o índice de **Liquidez Corrente** da empresa apresentou alavancagem do seu índice, encerrando o período em 0,86. A variação é decorrente da redução de saldos do Passivo Circulante em 15,3%, principalmente pelos parcelamentos dos impostos, contra a redução do ativo Circulante que declinou apenas 5,2%, justificando assim a evolução no índice. O exercício foi encerrado com índice de 0,84, levemente mais baixo que o período anterior.



Já a **Liquidez Imediata** representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações a curtíssimo prazo. Em novembro de 2021, o índice foi 0,00 (zero) em decorrência da significativa redução de saldos dos disponíveis pelos pagamentos efetuados no período, conforme mencionado na análise deste tópico. Em dezembro de 2021 nota-se leve aumento dos índices de liquidez imediata decorrente do aumento de saldos dos Disponíveis, este representado pela conta da Caixa Econômica com acréscimo de R\$ 30 mil no período.



Por fim, a **Liquidez Geral** da empresa apresentou em novembro índice de 0,03, correspondendo a R\$ 0,03 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 dezembro de 2021 quando comparada ao mês anterior.

Em suma, a liquidez da empresa no período apresentou pequena melhora dos Índices de curto prazo, decorrente dos Parcelamentos fiscais efetuados que reduziram seu passivo circulante, porém ainda encontra-se em dificuldade no cumprimento de suas obrigações de curto e longo 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.

3.3 GLOBEINBRA, LLC

A) BALANÇO PATRIMONIAL

Constata-se a seguir a composição das Demonstrações Contábeis com destaque às movimentações dos períodos apresentados:

GLOBEINBRA, LLC							
Balanços Patrimoniais							
Ativo	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21
Circulante	21.000	-	-	-	-	-	-
Alugueis a Receber	21.000	-	-	-	-	-	-
Não Circulante	20.492.165	20.363.510	20.234.855	20.106.200	20.063.315	20.020.430	19.977.545
Imobilizado	20.492.165	20.363.510	20.234.855	20.106.200	20.063.315	20.020.430	19.977.545
Imoveis	25.731.374	25.731.374	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)	(5.710.945)	(5.753.830)
Total do Ativo	20.513.165	20.363.510	20.234.855	20.106.200	20.063.315	20.020.430	19.977.545
Passivo	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21
Circulante	23.562.710	12.400.992	12.355.599	12.287.574	12.249.941	11.903.231	11.859.716
Cientes C/ Adiantamentos	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
Cientes C/ Adiantamentos	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
Obrigações Tributárias	692.703	644.448	595.656	573.636	568.455	571.132	550.596
IPTU a Pagar	692.703	644.448	595.656	573.636	568.455	571.132	550.596
Outras Contas a pagar CP	11.781.355	11.735.544	11.738.942	11.692.938	11.660.486	11.311.099	11.288.120
Condominio a Pagar	716.044	716.044	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	10.366.977	10.366.977
Contas a Pagar	698.334	652.523	655.921	609.916	577.465	228.078	205.099
Não Circulante	11.967.115	11.975.375	11.975.375	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	11.975.375	11.975.375
Patrimônio Líquido	(3.949.008)	(4.012.857)	(4.096.119)	(4.156.749)	(4.162.002)	(3.858.177)	(3.857.546)
Outras Reservas de Capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259
Prejuizos acumulados	(16.717.994)	(17.713.267)	(17.713.267)	(17.713.267)	(17.713.267)	(17.713.267)	(17.713.267)
Lucros/Prejuizos do Período	(995.273)	(63.849)	(147.111)	(207.741)	(212.994)	90.831	91.461
Total do Passivo	20.513.165	20.363.510	20.234.855	20.106.200	20.063.315	20.020.430	19.977.545

Destacamos que no Ativo da Recuperanda ocorreu somente variação dos registros das depreciações nos períodos de novembro e dezembro de 2021.

Das variações apresentadas no Passivo da Recuperanda, nota-se:

- **Obrigações Tributárias:** em **novembro** de 2021 ocorreram registros de correção de contas referente NDs 53/56 Rio Águeda - sobre o que questionaremos a Recuperanda -, o reembolso do IPTU de novembro e a baixa do IPTU a Pagar conforme lançamento contábil das NDs 90/91/92/93/94 Rio Águeda. Em **dezembro** observa-se também o reconhecimento da baixa do IPTU a Pagar referente às NDs 95/96/97/98 Rio Águeda, encerrando o exercício com saldos de R\$ 550 mil em aberto.

- **Contas a Pagar:** nota-se significativa redução de saldos em novembro decorrente dos registros contábeis abaixo:

Data	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
30/11/2021	CORREÇÃO ND 53/56		3.852,66	
30/11/2021	RECEITAS DE ALUGUEIS NOV/20	62.068,85		
30/11/2021	REEMBOLSO DE IPTU NOV/20	10.323,76		
30/11/2021	RECEITAS PRESTAÇÃO SERVIÇOS	69.999,20		
30/11/2021	DESPESAS ND 73 JUL/21		14.590,46	
30/11/2021	CONTAS A PAGAR - RIO AGUEDA - ND 90/91/92/93/94 - RIO AGUEDA	17.262,92		
30/11/2021	PREST DE SERVIÇOS NÃO CONTABILIZADOS 2019-2020	7.386,02		
30/11/2021	PREST DE SERVIÇOS NÃO CONTABILIZADOS 2021	201.569,15		228.078,00
31/12/2021	CONTAS A PAGAR - RIO AGUEDA - ND 95-96-97-98 - RIO AGUEDA	22.978,99		205.099,01
	SALDO FINAL			205.099,01

Nota-se que houve ajustes para regularização de saldos em aberto em 2019, 2020 e 2021, o que nos fez solicitar a composição destes ajustes e o motivo de ser contabilizado nesta conta.

Em dezembro observa-se apenas o reconhecimento das NDs 95/96/97/98 Rio Águeda, encerrando o exercício de 2021 com saldos a pagar de R\$ 205 mil. Já o Patrimônio Líquido apresentou redução do saldo negativo (*passivo a descoberto*) em novembro pelo reconhecimento do lucro do período. Em dezembro nota-se redução do saldo negativo também em decorrência do lucro apurado no período, encerrando o exercício de 2021 com saldo de R\$ 91 mil de Lucro 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 Out 21	Mensal Nov 21	Acumulado Nov 21	Mensal Dez 21	Acumulado Dez 21
RECEITA BRUTA OPERACIONAL						
ALUGUÉIS DE IMÓVEIS	359.141	82.348	406.733	1.029.926	77.023	1.106.949
OUTRAS RECEITAS	-	-	(800)	4.200	-	4.200
TOTAL	359.141	82.348	405.933	1.034.126	77.023	1.111.149
DEDUCOES	-	-	-	-	-	-
TOTAL DEDUÇÕES	-	-	-	-	-	-
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	359.141	82.348	405.933	1.034.126	77.023	1.111.149
CUSTOS DAS VENDAS	-	-	-	-	-	-
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	359.141	82.348	405.933	1.034.126	77.023	1.111.149
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	866.017	44.716	59.223	471.559	33.508	505.067
DEPRECIACOES	514.620	42.885	42.885	471.735	42.885	514.620
TOTAL DESPESAS	1.354.414	87.601	102.108	943.295	76.393	1.019.687
RESULTADO OPERACIONAL	(995.273)	(5.253)	303.825	90.831	630	91.461
RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO	(995.273)	(5.253)	303.825	90.831	630	91.461

Dos resultados apresentados, destacamos o reconhecimento das Receitas de Aluguéis em novembro de 2021 decorrente das ND 90/91/92/93/94 Rio Águeda, além do reconhecimento do lançamento de “Prestação de Serviços não contabilizados em 2021” no valor de R\$ 201 mil, sobre o que solicitamos maiores esclarecimentos à Recuperanda. Em novembro foram apuradas Receitas de Aluguéis de R\$ 406 mil. Em dezembro as Receitas de Aluguéis encerraram o exercício com saldos de R\$ 1,1 milhão acumulados. O reconhecimento das Receitas de Aluguéis em dezembro foi de R\$ 77 mil.

Foram solicitados esclarecimentos sobre 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” que, segundo informado pela Recuperanda “*se trata de contabilização errada e que fora corrigido em novembro*”. Analisados os documentos contábeis, observa-se que fora reclassificado para conta de “Aluguéis de Imóveis”.

Sobre as Despesas Administrativas, solicitamos a composição dos R\$ 399 mil registrados na DRE acumulada de outubro, pois não foi possível identificar nos livros auxiliares (razão contábil).

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, em **novembro** de 2021, foram apurados, além destes, valores superiores que somam R\$ 275 mil, conforme tabela abaixo, sobre o que solicitamos esclarecimentos além de informações acerca dos lançamentos “Prest. De Serviços não contabilizados” tanto no ano de 2020 quanto em 2021, nos valores de R\$ 7.3 mil e R\$ 201 mil, respectivamente. Em **dezembro** as Receitas de Aluguéis somaram R\$ 77 mil.

Data	Histórico	Crédito
30/11/2021	RECEITA COM ALUGUEL DE IMÓVEIS - ND 90/91/92/93/94 - RIO AGUEDA	14.493,44
30/11/2021	RECEITA COM ALUGUEL DE IMÓVEIS - ND 90/91/92/93/94 - RIO AGUEDA	10,11
30/11/2021	RECEITA COM ALUGUEL DE IMÓVEIS - ND 90/91/92/93/94 - RIO AGUEDA	13.137,95
30/11/2021	RECEITA COM ALUGUEL DE IMÓVEIS - ND 90/91/92/93/94 - RIO AGUEDA	1.480,00
30/11/2021	RECEITA COM ALUGUEL DE IMÓVEIS - ND 90/91/92/93/94 - RIO AGUEDA	300,00
30/11/2021	RECEITA COM ALUGUEL DE IMÓVEIS - ND 90/91/92/93/94 - RIO AGUEDA	154,00
30/11/2021	RECEITA COM ALUGUEL DE IMÓVEIS - ND 90/91/92/93/94 - RIO AGUEDA	12.583,01
30/11/2021	RECEITA COM ALUGUEL DE IMÓVEIS - ND 90/91/92/93/94 - RIO AGUEDA	1.666,74
30/11/2021	RECEITA COM ALUGUEL DE IMÓVEIS - ND 90/91/92/93/94 - RIO AGUEDA	807,04
30/11/2021	RECEITA COM ALUGUEL DE IMÓVEIS - ND 90/91/92/93/94 - RIO AGUEDA	3.794,54
30/11/2021	RECEITA COM ALUGUEL DE IMÓVEIS - ND 90/91/92/93/94 - RIO AGUEDA	17.262,92
30/11/2021	ACERTO CONTÁBIL DE SET 2021	800,00
30/11/2021	PREST DE SERVIÇOS NÃO CONTABILIZADOS 2019-2020	7.386,02
30/11/2021	PREST DE SERVIÇOS NÃO CONTABILIZADOS 2021	201.569,15
	total	275.444,92

GLOBEINBRA, LLC							
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto							
	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21
Prejuízo / Lucro líquido	(995.273)	(63.849)	(147.111)	(207.741)	(212.994)	90.831	91.461
Depreciação & Amortizações	514.620	128.655	257.310	385.965	428.850	471.735	514.620
Resultado Líquido Ajustado	(480.652)	64.806	110.199	178.224	215.856	562.566	606.082
Variações Ativo e Passivo Operacional							
Obrigações com Associados	-	8.260	8.260	8.260	8.260	8.260	8.260
Obrigações Tributárias	-	(48.255)	(97.046)	(119.067)	(120.869)	(121.571)	(142.107)
Créditos com Clientes	-	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
Contas a Pagar	-	(45.811)	(42.413)	(88.417)	(124.247)	(470.256)	(493.235)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	480.652	(64.806)	(110.199)	(178.224)	(215.856)	(562.566)	(606.082)
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 decorrente 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 no Contas a Pagar em novembro de 2021, no valor de R\$ 346 mil, substancialmente pelos valores registrados na conta referente a “Prestação de serviços não contabilizados em 2021”, além das NDs Rio Águeda.

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, exceto pela baixa dos saldos das Obrigações Tributárias e reconhecimento em contrapartida à conta de “Contas a Pagar de Afiliados”, referente ao acordo de Parcelamento da dívida Tributária conforme Termo de Transação Individual abordado nas análises das empresas, além do reconhecimento dos expressivos prejuízos nos períodos em decorrência do fato acima mencionado.
- A “**DIBUTE**” apresentou redução de saldos das Disponibilidades em novembro em decorrência dos pagamentos do período, enquanto em dezembro houve aumento desses saldos. Observa-se ainda redução de saldos de Duplicatas a Receber em novembro e em dezembro, pelos recebimentos parciais das duplicatas dos períodos e de períodos anteriores, além de redução dos Outros Créditos (Adiantamento a Fornecedores e Funcionários). No Ativo não Circulante observa-se o reconhecimento das Contas a Pagar de Afiliados com significativo aumento em novembro, decorrente do acordo de Parcelamento da dívida tributária das empresas CS9 e SWR, aumentando o saldo a receber com as empresas mencionadas, além do registro das depreciações destes períodos.

Das movimentações ocorridas no Passivo destacamos a significativa redução de saldos em novembro das Obrigações Tributárias de Curto Prazo e posterior aumento em dezembro de 2021, decorrente do reconhecimento dos parcelamentos e pelos pagamentos efetuados nos períodos apresentados. As Obrigações Trabalhistas apresentaram leve aumento em novembro e em dezembro decorrentes dos reajustes de salários além do não pagamento dos encargos sociais em dezembro de 2021. As Outras Contas a Pagar apresentaram leve redução nos períodos em referência. No Passivo não Circulante destaque para aumento das Obrigações Tributárias

pelos novos parcelamentos efetuados e movimentações das Receitas Diferidas, decorrente de apropriações de novembro e dos registros de novas NFs em dezembro de 2021.

O Patrimônio Líquido apresentou reversão no saldo positivo para negativo em novembro de 2021, variação esta decorrente do reconhecimento do Prejuízo do período pela contabilização da Dívida Tributária, conforme apresentado no tópico específico das análises das Obrigações Tributárias e questionamentos à Recuperanda acerca da diferença de valores verificada entre o Termo de Transação Individual apresentado e os saldos contábeis. Foi apurado Prejuízo Acumulado em novembro de R\$ 2,2 milhões decorrente dos fatos apresentados e no encerramento do Exercício de 2021 de R\$ 2,7 milhões.

Destacamos, por fim, redução do faturamento em novembro e leve aumento em dezembro.

Sobre o Passivo Fiscal, não foi possível extrair a pesquisa fiscal na Receita Federal diante do acordo feito com a PGFN de parcelamento da Dívida Tributária, conforme informado pela Recuperanda.

- A “**GLOBEINBRA**” registrou variação de saldos no Ativo apenas em razão das contabilizações das depreciações dos períodos apresentados neste relatório. 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 credor com a Rio Águeda. Observa-se ainda o registro de Receitas com Aluguéis acumulado em R\$ 1,1 milhão, provenientes das NDs emitidas pela Rio Águeda e da contabilização demonstrada como “Prestações de Serviços não contabilizadas anteriormente”, fruto de questionamento à Recuperanda, assim como registro das despesas administrativas, tendo sido apresentados questionamentos à Recuperanda acerca dos altos valores registrados e da ausência de composição destes saldos.

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
PATRICIA 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

***Destacamos a ocorrência de descumprimento do Plano de Recuperação Judicial diante do não pagamento da 2ª parcela devida aos credores da Classe I (Trabalhistas) que optaram pelo recebimento em dinheiro (“Opção A”), dentro do vencimento originalmente previsto (20.01.2022).**

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 02, 23 e 29 de dezembro de 2021, e 13 e 27 de janeiro 2022, 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\$ 542mil de abril/2020 a dezembro/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, também sem atividade operacional, está sediada no exterior (EUA).

