

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 Dibute¹, compreende:

1. **A Posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
2. **A Análise dos dados contábeis e das informações financeiras** apuradas no mês de **SETEMBRO DE 2020** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:
 - 2.1. **CS9:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; e (C) Demonstrações dos Resultados e dos Fluxos de Caixa;
 - 2.2. **SWR:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; e (C) Demonstrações dos Resultados e dos Fluxos de Caixa;
 - 2.3. **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;
 - 2.4. **GLOBEINBRA:** (A) Análise do Ativo e do Passivo e suas contas, com contextualizações; (B) Demonstrações dos Resultados; e (C) Demonstrações dos Fluxos de Caixa;
 - 2.5. Considerações finais.

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”).

3. Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas; e**

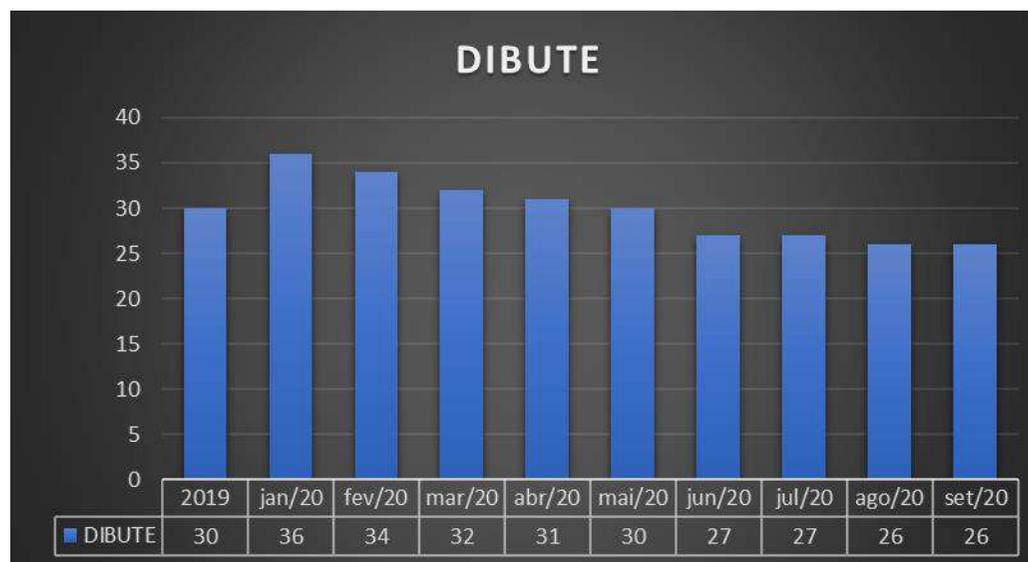
4. O **Calendário processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;

Obs.: As informações analisadas neste relatório foram entregues 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. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS

Demonstra-se a seguir um gráfico representativo do quadro de colaboradores com a posição do fechamento do exercício de 2019 e dos meses do exercício corrente até setembro/2020:



Em setembro/2020 a “Dibute” manteve o quadro de funcionários com 26 (vinte e seis) colaboradores, sendo 2 (dois) contratados em regime de estágio e 2 (dois) afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez previdenciária.

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

2. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS²

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

A empresa **CS9 Serviços de Consultoria e Informática Ltda.** segue inoperante, sem movimentações financeiras no período.

Demonstra-se a seguir a composição dos *Balanços Patrimoniais, Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses correntes do último trimestre vigente até setembro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA						
Balanços Patrimoniais						
Ativo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Circulante	987.880	987.664	968.532	951.476	951.476	951.476
Disponível	8.484	8.484	8.484	-	-	-
Créditos	11.499	11.499	11.499	2.927	2.927	2.927
Créditos Conversib. Financeira	967.897	967.681	948.549	948.549	948.549	948.549
Não Circulante	17.361.292	8.406.880	8.427.880	8.434.880	8.441.880	8.441.880
Realizável Longo Prazo	16.755.584	8.238.342	8.259.342	8.266.342	8.273.342	8.273.342
Investimentos	435.181	-	-	-	-	-
Imobilizado	170.526	168.538	168.538	168.538	168.538	168.538
Total ativo	18.349.171	9.394.543	9.396.411	9.386.356	9.393.356	9.393.356
Passivo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Circulante	1.560.180	1.560.832	1.560.832	1.632.844	1.646.483	1.646.483
Obrigações Tributárias	87.775	88.427	88.427	88.427	88.427	88.427
Obrigações Trabalhistas	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.630	1.036.631
Outras Contas a pagar	435.774	435.774	435.774	507.787	521.425	521.425
Não Circulante	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390
Empréstimos LP	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612
Outras Contas a pagar LP	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948
Obrigações Trabalhistas LP	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831
Patrimônio Líquido	(19.706.400)	(28.661.679)	(28.659.811)	(28.741.879)	(28.748.518)	(28.748.518)
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	18.076.081	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789
Prejuízos Acumulados	(52.782.481) -	52.821.189	(52.800.189)	(52.865.201)	(52.871.840)	(52.842.189)
Ajuste de Exercícios Anteriores	- -	8.976.279	(8.995.411)	(9.012.467)	(9.012.467)	(9.012.467)
Lucro/Prejuízo do Exercício						(29.651)
Total do Passivo	18.349.171	9.394.543	9.396.411	9.386.356	9.393.356	9.393.356

A) ATIVO

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA							
Balanco Patrimonial	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
Ativo	18.349.171	9.394.543	9.396.411	9.386.356	9.393.356	9.393.356	0,0%
Ativo Circulante	987.880	987.664	968.532	951.476	951.476	951.476	0,0%
Ativo Não Circulante	17.361.292	8.406.880	8.427.880	8.434.880	8.441.880	8.441.880	0,0%

O *Ativo Total* da empresa não apresentou variação de saldo em suas contas no período.

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

DISPONÍVEL: composto pelas contas de “Caixa” e “Conta Corrente” (ajustada e zerada em julho/2020). Segundo informado pela Recuperanda, não existe contas bancárias e foram baixados em julho/2020.

CRÉDITOS: composto pelas contas: “Duplicatas a Receber” (ajustada e zerada dentro do período de julho/2020). Segundo informado pela Recuperanda, os valores que constavam na conta eram antigos e foram baixados em julho/2020.

CRÉDITOS CONVERSIB. FINANCEIRA: composto pelas contas “Adiantamento a Fornecedores”, “Adiantamento a Funcionários”, Impostos a Recuperar (“IOF a Apropriar”, “Contr. Social a Apropriar”, “ICMS a Recuperar”, “IRRF”, IRF a Recuperar – LEI 7450”) e

“Adiant. Viagens”. As contas de Adiantamentos foram zeradas no mês de maio/2020. Conforme esclarecido pela Recuperanda, eram valores antigos e foram baixados em julho/2020, restando saldo apenas nas contas de impostos a recuperar/apropriar.

As demais contas que compõe este grupo não apresentaram alteração no período, conforme demonstrado abaixo:

Conta	2019	1° Trimestre	2° Trimestre	jul-20	ago-20	set-20	Varição
Contr. Social A Appropriar	206.650	206.650	206.650	206.650	206.650	206.650	0,0%
Icms A Recuperar	849	849	849	849	849	849	0,0%
Imp. De Renda Retido Na Fonte	81	81	81	81	81	81	0,0%
Irf A Recuperar - Lei 7450	740.968	740.968	740.968	740.968	740.968	740.968	0,0%

DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE: composto pela conta “Provisão de Seguros a Appropriar” onde são contabilizados Apólices de Seguros diversos.

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: composto pelas contas de “Contas a Receber de Afiliados” (onde são contabilizados as receitas de aluguéis da “Dibute, como sua única fonte de receitas); Além disso, há também neste grupo as seguintes contas: “Depósitos Judiciais”, “Depósitos e Cauções” e “Empréstimos Compulsórios - Outros”, as quais são compostas por valores antigos e que necessitam de uma análise mais apurada, que atualmente está interrompida pela pandemia da Covid-19, segundo esclarecimentos apresentados pela Recuperanda.

Informou ainda que realizam os lançamentos contábeis das receitas com Aluguéis, mas não contabilizaram os devidos impostos e estão trabalhando para regularizar a esfera contábil de acordo com o contrato de locação.

Em resposta ao questionamento sobre a composição do saldo de partes relacionadas da Recuperanda, a mesma informou que *“não temos a composição dos saldos de cada operação ao longo do tempo e ainda não temos caixa e previsão, para que o contas a pagar e contas a receber sejam liquidados, pois, neste momento estão direcionados 100% para as operações”*

O grupo dos Realizáveis a Longo Prazo não sofreu variações no período.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20	Variação
Contas A Receber Afiliados	7.462.811	7.483.811	7.504.811	7.511.811	7.518.811	7.518.811	0,0%

Solicitamos esclarecimentos sobre o não reconhecimento dos aluguéis em setembro/2020.

INVESTIMENTOS: composto pela contabilização dos investimentos “Embraer 1”, “Embraer 2”, “Finor-Fundo de Invest. Nordeste”, “Finam-Fundo de invest. Amazônia”. Os saldos destes investimentos se referem a créditos de terceiros já prescritos, e foram baixados em janeiro de 2020.

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

INTANGÍVEL: composto pela contabilização de “Marcas e Patentes” cujo saldo foi zerado em 02/2020, pois, segundo informado pela Recuperanda, tratava-se de créditos contra terceiros já prescritos.

B) PASSIVO

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA							
Balanco Patrimonial	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
Passivo	18.349.171	9.394.543	9.396.411	9.386.356	9.393.356	9.393.356	0,0%
Passivo Circulante	1.560.180	1.560.832	1.560.832	1.632.844	1.646.483	1.646.483	0,0%
Passivo Não Circulante	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	0,0%
Patrimônio Líquido	-19.706.400	-28.661.679	-28.659.811	-28.741.879	-28.748.518	-28.748.518	0,0%

O Passivo contábil da Recuperanda não apresentou variações e encerrou o período com prejuízo de R\$ 29 mil.

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: composto pelas contas de “COFINS a Recolher”, “PIS s/ Fatur. A Recolher”, “Prov. Seg. At. A Recolher”, “Impostos Retidos”, “IRF a Recolher”, “Contribuição Social” e “Prov. p/ Imposto de Renda”, onde são contabilizadas todas as retenções e provisões de tributos da empresa, sem movimentação no período.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: composto pelas contas “Mensalidade Sindicato a Pagar”, “Contribuição Sindical a Recolher” e “Indenizações a pagar”.

OUTRAS CONTAS À PAGAR: composto pelas contas “Contas à Pagar” que apresentou variação em julho/2020 decorrente das despesas com licenciamento de veículos, combustível e manutenções de veículos. “Serviços de Terceiros a Pagar” (contabilizados gastos com estacionamento em 2019 e sem movimentações em 2020), “Adiantamento de Clientes” (com valores contabilizados referente à NDs entre CS9 e Dibute), “Aluguéis a Pagar” e “Despesa Jurídica à Pagar” (onde são contabilizados os valores devidos em processos referentes a causas Trabalhistas Concursais, segundo informado pelo relatório encaminhado pela Recuperanda), que registra os honorários advocatícios da Smith Martins, Sociedade Individual de Advogados. (R\$ 400 mil, tanto na CS9 como na SWR e Dibute, que também registram esse mesmo saldo).

As “Outras Contas a Pagar” não apresentaram variações no período.

OUTRAS CONTAS À PAGAR LP: composto pelas contas (i) “Contas à Pagar de Afiliados LP” que, segundo informado pela Recuperanda, os valores contabilizados representam os valores de partes relacionadas, além de ser a conta que mantém saldo por ter sido utilizada em períodos anteriores como contrapartida de ajustes em outras contas contábeis. Foi informado que serão feitos ajustes nessa conta para reduzir o saldo não compatível com a realidade de contas a pagar de partes relacionadas. Dessa forma, os valores dessas contas, a princípio, devem ser ignorados. Conforme mencionado anteriormente, a Recuperanda informou que não possui a composição dos saldos e nem previsão para retorno destes valores; e (ii) “**Empréstimos de LP**”: nesta conta a Recuperanda informou que registra o saldo de valores em aberto com o Sr. Natálio Fridman, que não serão devolvidos. A Recuperanda informou que esses valores não serão devolvidos ao Sr. Natálio, porém não existe previsão de ajustes de saldos para essa conta.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS LP: composto pelas contas “Encargos a Apropriar” e “Provisão para Indenizações”. De acordo com esclarecimentos apresentados pela Recuperanda o saldo das contas “Indenizações a Pagar” e “Provisão para Indenizações” são compostos por

valores de processos trabalhistas que estão em fase de execução e/ou já possuem acordo firmado. Comparados os saldos contábeis com os saldos arrolados no processo de recuperação judicial, nota-se que os saldos contabilizados na conta de Provisão para Indenizações no valor de R\$ 3.4 milhões estão de acordo com o passivo encaminhado pela Recuperanda.

AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: deste grupo destacamos a composição de saldo a partir de fevereiro/2020 e atualmente no valor de R\$ 9 milhões, ocasionado principalmente pela baixa do saldo de “Adiantamento de Direitos autorais LP”.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20	Varição
Ajustes Exercícios Anteriores	-	(8.976.279)	(8.995.411)	(9.012.467)	(9.012.467)	(9.012.467)	0%

Dos fenômenos econômicos ocorridos no Patrimônio Líquido, destaca-se a conta de Prejuízos Acumulados em R\$ 52.8 milhões e o prejuízo do período em R\$ 29 mil. A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores permaneceu estável, sem alterações no período.

As contas “Capital Realizado” e “Reserva de Lucros” não sofreram alterações, fazendo assim com que o Patrimônio Líquido em setembro/2020 mantivesse o saldo negativo de R\$ 28,7 milhões.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20	Varição
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	0,0%
Reservas De Lucros	18.076.081	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	0,0%
Prejuízos Acumulados	(52.782.481)	(52.821.189)	(52.800.189)	(52.865.201)	(52.871.840)	(52.842.189)	-0,1%
Ajustes Exercícios Anteriores	-	(8.976.279)	(8.995.411)	(9.012.467)	(9.012.467)	(9.012.467)	0,0%

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

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA						
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20
Receita Bruta Operacional	153.798	21.000	42.000	49.000	56.000	56.000
Deduções	(2.548)	-	-	-	-	-
Lucro bruto	151.250	21.000	42.000	49.000	56.000	56.000
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(427.353)	-	-	(43.440)	(49.255)	(49.255)
DESPESAS COM VENDAS	-	-	-	(28.307)	(35.761)	(35.761)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(934)	-	-	(265)	(635)	(635)
DESPESAS C/ O PESSOAL	(4.433.851)	-	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(4.710.888)	21.000	42.000	(23.012)	(29.651)	(29.651)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(4.715.596)	21.000	42.000	(23.012)	(29.651)	(29.651)

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA						
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto						
	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20
Prejuízo / Lucro líquido	(4.715.596)	21.000	42.000	(23.012)	(29.651)	-
Ajustes ao Resultado Líquido	26.000	(8.975.628)	(8.994.760)	(9.011.816)	(9.011.816)	-
Resultado Líquido Ajustado	(4.689.596)	(8.954.628)	(8.952.760)	(9.034.828)	(9.041.467)	-
Variações Ativo e Passivo Operacional						
Adiantamentos	6.825.377	8.538.243	8.557.375	8.557.375	8.557.375	-
Outros Créditos	(7.471.383)	(20.784)	(41.784)	(40.212)	(47.212)	-
Outras Obrigações	4.338.557	-	-	72.012	85.651	-
Caixa líquido das Atividades Operacionais	3.692.550	8.517.459	8.515.591	8.589.175	8.595.814	-
Atividades de investimentos	-	437.169	437.169	437.169	437.169	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	437.169	437.169	437.169	437.169	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(997.046)	437.169	437.169	428.685	428.686	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(997.046)	-	-	(8.484)	(8.484)	-

Não houve registros no resultado da empresa em setembro/2020, fato que questionamos à Recuperanda. Portanto, os saldos são os mesmos do mês anterior: *Receita Líquida Operacional* com saldo de R\$ 56 mil, representando 37,02% da receita apurada em 2019.

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) do período não foi enviada em tempo hábil pela Recuperanda até o fechamento do presente relatório, razão pela qual não há saldo exposto.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

2.2. SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A empresa SWR, também inoperante, apresenta movimentação financeira apenas de reconhecimento de aluguéis, com pouca relevância em relação ao prejuízo contábil apresentado nos últimos balanços da empresa.

Demonstra-se a seguir a composição dos *Balanços Patrimoniais, Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses correntes do último trimestre vigente até setembro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

SWR INFORMÁTICA LTDA						
Balanços Patrimoniais						
Ativo	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20
Circulante	4.069.650	4.071.540	4.073.430	4.070.899	4.071.529	4.072.159
Disponível	3.161	3.161	3.161	-	-	-
Créditos	1.465	1.465	1.465	1.465	1.465	1.465
Creditos Conversib. Financeira	4.065.024	4.066.914	4.068.804	4.069.434	4.070.065	4.070.694
Não Circulante	43.381.133	43.380.858	43.380.583	43.380.491	43.380.401	43.380.308
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	860.694	860.419	860.144	860.052	859.962	859.869
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total ativo	47.450.783	47.452.398	47.454.013	47.451.390	47.451.930	47.452.467
Passivo	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20
Circulante	5.288.835	5.289.006	5.289.006	5.289.006	5.289.006	5.289.006
Empréstimos	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.091	414.091	414.091	414.091	414.091
Obrigações Tributárias	435.804	435.974	435.974	435.975	435.975	435.974
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.646	4.333.646	4.333.645
Não Circulante	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	60.959	60.959	60.959	60.959	60.959	60.959
Empréstimos LP	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
Patrimônio Líquido	36.000.998	36.002.442	36.004.057	36.001.434	36.001.974	36.002.511
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.412.953	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499
Prejuízos Acumulados	(8.411.955) -	8.411.886	(8.410.271)	(8.409.733)	(8.409.193)	(8.413.501)
Ajustes de Exercícios Anteriores	- -	171	(171)	(3.332)	(3.332)	(3.332)
Lucro/Prejuízo do exercício	-	-	-	-	-	4.845
Total do Passivo	47.450.783	47.452.398	47.454.013	47.451.390	47.451.930	47.452.467

A) ATIVO

SWR INFORMÁTICA LTDA							
Balanco Patrimonial	2019	1º Trim.	2º Trim.	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
Ativo	47.450.783	47.452.398	47.454.013	47.451.390	47.451.930	47.452.467	0,001%
Ativo Circulante	4.069.650	4.071.540	4.073.430	4.070.899	4.071.529	4.072.159	0,015%
Ativo Não Circulante	43.381.133	43.380.858	43.380.583	43.380.491	43.380.401	43.380.308	0,000%

O *Ativo Circulante* não apresentou variação significativa em setembro/2020, destacando apenas aumento de R\$ 630 reais em Contas a Receber no período, referente aos aluguéis do período.

O *Ativo não Circulante* apresentou variações em suas contas no período. No *Ativo Imobilizado* destaca-se apenas a contabilização das depreciações do período. A movimentação do Ativo Total não apresenta relevância. Em esclarecimento ao questionamento quanto a ausência de amortização na contabilidade, a Recuperanda informou que esta não está sendo realizada por falta de atividade.

Em relação a operação com a Rio-Agueda e o impacto nas operações financeiras e contábeis, a Recuperanda informou que “*os imóveis estavam fechados há muitos anos sem nenhuma manutenção e/ou condição de uso. Para torná-los locáveis e/ou vendáveis, houve a necessidade de gastos e reformas pontuais. Estes gastos não afetarão as operações financeiras e contábeis das Recuperandas, pois, foram gastos pontuais e praticamente estão encerrados*”.

Em relação a contabilização das Notas Fiscais emitidas, informou que “*Foram debitados em despesas parte dos valores gastos ex. Despesas gerais tais como: Luz, água, despesas com veículos, Iptu, Condomínios entre outros. Porém os gastos com reformas de Edifícios, Apartamentos, Casas e Sítio foram acumulados em contas de ativo (Benfeitorias). Como estes gastos não irão aumentar a vida útil do imóvel e sim foram gastos somente para colocá-los em condições de Alugar ou Vender, em outubro/20 serão debitados às operações.*”

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

DISPONÍVEL: composto pelas contas de “Caixa” e “Aplicações Banco do Brasil”. As contas que compõe este grupo estão inativas e seus saldos foram zerados para ajuste de exercícios anteriores em 07/2020.

CRÉDITOS: composto pelas contas “Empréstimos Funcionários” e “Duplicatas a receber” que não sofreram alteração desde 2019 mantendo o saldo de R\$ 205,00 e R\$ 1.260 respectivamente, sem alterações até o momento.

CRÉDITOS CONVERSIB. FINANCEIRA: composto pelas contas: “contas a receber” (onde são contabilizados os reconhecimentos de alugueis da “Dibute” como sua única fonte de receitas), “Adiant. a Funcionários”, “Adiant. a Fornecedores”, “Adiant. de Viagens”, “Alugueis à Receber”, “Depósitos e Cauções”, e dos Tributos à Recuperar: “Contr. Social à Apropriar”, “Contr. Social à Compensar”, “COFINS à Apropriar”, “COFINS à Compensar” “IRRF”, “IRF a Recuperar Lei 7450”, “IRPJ à Compensar” e “PIS à Apropriar”;

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, identificamos aumento de R\$630,00 na conta de “Contas à Receber”, referente ao reconhecimento do aluguel do período, conforme mencionado anteriormente.

REALIZÁVEL À LONGO PRAZO: composto pelas contas “Contas a Receber de Afiliados” (representam os valores de partes relacionadas), “Depósitos Judiciais” e “Depósitos e Cauções” (segundo a Recuperanda o saldo das contas de “Depósitos Judiciais” e “Depósitos e Cauções” são compostas por valores antigos, os quais necessitam de uma análise mais apurada, que foi interrompida pela pandemia da Covid-19).

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

INTANGÍVEL: composto pela conta “Marcas e Patentes”, “Software Prog. De Computador” e “Amortizações Acumuladas”.

B) PASSIVO

SWR INFORMÁTICA LTDA							
Balanco Patrimonial	2019	1º Trim.	2º Trim.	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
Passivo	47.450.783	47.452.398	47.454.013	47.451.390	47.451.930	47.452.467	0,001%
Passivo Circulante	5.288.835	5.289.006	5.289.006	5.289.006	5.289.006	5.289.006	0,000%
Passivo Não Circulante	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	0,000%
Patrimônio Líquido	36.000.998	36.002.442	36.004.057	36.001.434	36.001.974	36.002.511	0,001%

O *Passivo* não apresentou variação significativa no período, com destaque apenas para o lucro acumulado até setembro de 2020 no valor R\$ 4.845 reais.

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

EMPRÉSTIMOS: composto pela conta de “Empréstimos CP” (valores emprestados pelo Sr. Natalio Friedman e que não serão devolvidos, portanto, segundo a Recuperanda, serão ajustados para os próximos relatórios mensais de atividade), sem movimentação até o presente relatório.

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

Informou ainda que o saldo da conta de “Despesas Jurídicas a Pagar”, são valores referentes a honorários advocatícios pela Smith Martins. Sociedade Individual de Advogados referente a Serviços prestados em relação à Recuperação Judicial em questão.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: composto pelas contas: “COFINS a Recolher”, “PIS s/ Fat. a Recolher”, “ISS à Recolher”, “Contrib. Social”, “Prov. p/ Imp. De Renda” e “Impostos Retidos”;

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: composto pelas contas “Contrib. Assist. a Pagar” e “Indenizações a Pagar”.

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

Em relação aos ajustes pendentes nas Obrigações Trabalhistas de forma a adequá-los aos saldos apresentados na lista de credores, a Recuperanda informou que serão ajustados os saldos das contas após a aprovação do plano de Recuperação Judicial.

PARCELAMENTOS A PAGAR: Em esclarecimento ao questionamento sobre os parcelamentos, a Recuperanda informou que *“Foi deixado de pagar o parcelamento e faz parte do passivo tributário”*

CONTAS A PAGAR AFILIADOS LP: Segundo a Recuperanda os valores contabilizados representam os valores de partes relacionadas, além de ter sido usada como contrapartida para valores ajustados no Balanço Patrimonial em períodos anteriores. Foi informado que serão feitos ajustes nessa conta para identificar o que realmente se refere a contas a receber/pagar de partes relacionadas. Dessa forma, como já dito, os valores dessas contas, atualmente em R\$ 60.9 mil, a princípio devem ser ignorados. Em relação à conta de “Contas A Pagar de Afiliados”, a Recuperanda informou que não há previsão para fazer confronto entre os saldos de contas a pagar de afiliados (Passivo) e o contas a receber de afiliados (ativo) para manter apenas o maior valor, que está registrado no ativo.

EMPRESTIMOS LP: Composto por valores emprestados pelo Sr. Natálio Friedman e que não serão devolvidos, segundo informado pela Recuperanda e que não há previsão para ajudes contábeis dessa conta.

PROVISÃO P/ INDENIZAÇÕES: este grupo é composto por provisões de créditos concursais, conforme arquivo enviado pela Recuperanda, cujo saldo atual é de R\$ 3 milhões. Assim como informado na conta de “Indenizações a pagar”, a Recuperanda informou que o saldo é composto por valores de processos trabalhistas que estão em fase de execução e/ou já possuem acordo firmado.

Da conta de “Provisões para Indenizações”, a Recuperanda informou que o saldo de R\$ 3 milhões se refere a créditos não concursais.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: este grupo é composto pelas contas de “Capital Realizado”, “Reserva de Lucros”, “Prejuízos Acumulados” e “Ajustes de Exercícios Anteriores”. O Patrimônio Líquido apresentou pequena variação positiva em seus Prejuízos Acumulados no período em R\$ 630,00 reais, referente ao recebimento de aluguel no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

SWR INFORMÁTICA LTDA						
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20
Receita Bruta Operacional	4.410	1.890	3.780	4.410	5.040	5.670
Deduções	(115)	-	-	-	-	-
Lucro bruto	4.295	1.890	3.780	4.410	5.040	5.670
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(412.132)	-	-	-	-	-
DESPESAS C/ O PESSOAL	(7.476.982)	-	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(934)	-	-	-	-	-
DEPRECIACÕES	(11.275)	(275)	(550)	(642)	(733)	(825)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(7.897.028)	1.615	3.230	3.768	4.307	4.845
IRPJ e CSLL	(96)	-	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(7.897.125)	1.614	3.230	3.768	4.307	4.845
SWR INFORMÁTICA LTDA						
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto						
	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20
Prejuízo / Lucro líquido	(7.897.125)	1.614	3.230	3.768	4.307	-
Ajustes ao Resultado Líquido	(49.684)	433	524	(2.545)	(2.454)	-
Resultado Líquido Ajustado	(7.946.809)	2.047	3.754	1.223	1.853	-
Variações Ativo e Passivo Operacional						
Créditos com Clientes	(4.410)	(1.890)	(3.780)	(4.410)	(5.040)	-
Outros Créditos	-	26	26	26	26	-
Outras Obrigações	7.951.219	-	-	-	-	-
Caixa líquido das Atividades Operacionais	7.946.809	(1.864)	(3.754)	(4.384)	(5.014)	-
Atividades de investimentos	-	-	-	-	-	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	(3.161)	(3.161)	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	(3.161)	(3.161)	-

A *Receita Líquida Operacional* demonstrada em setembro/2020 encerra o período com R\$ 5.670 reais, representando proporcionalmente valor superior a 100% do total apurado em 2019.

As *Despesas* se referem às depreciações acumuladas de cada período.

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) do período não foi enviada em tempo hábil pela Recuperanda para o fechamento do presente relatório.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

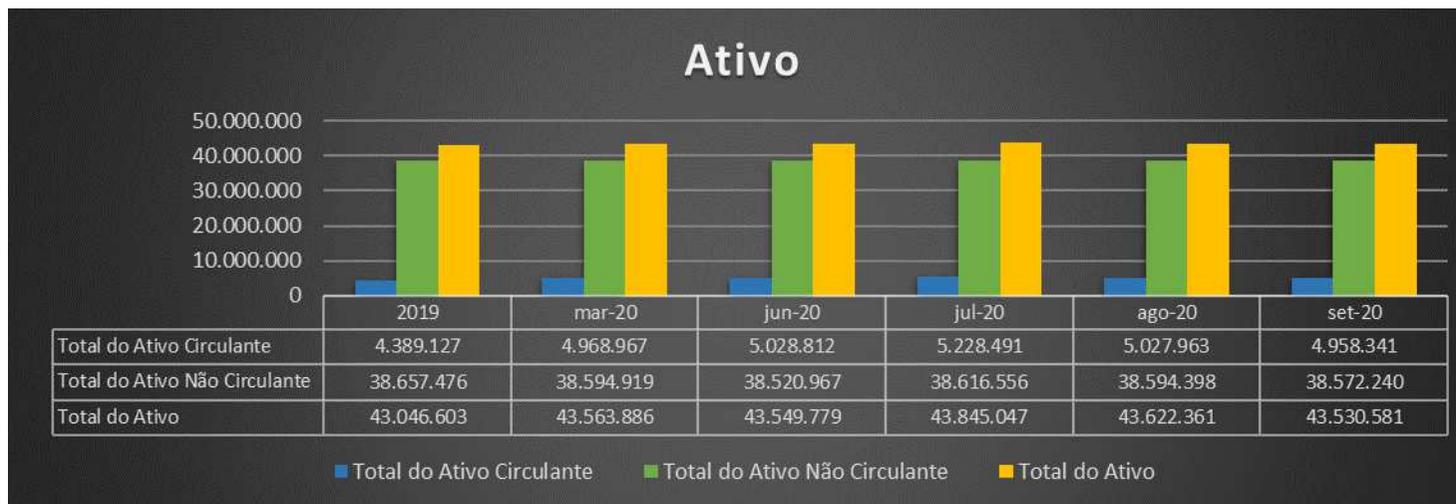
2.3. DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

Da empresa Dibute Software Ltda. destacamos a estabilidade em relação à liquidez financeira da empresa, quando comparado com os períodos anteriores, além do pequeno aumento das receitas operacionais e redução significativa das Despesas Operacionais.

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balanços Patrimoniais, Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses correntes do trimestre vigente até setembro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

A) ATIVO

DIBUTE SOFTWARE LTDA						
Ativo Circulante	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20
Disponível	375.069	1.100.644	1.580.921	1.554.202	1.571.942	1.527.780
Contas a Receber	1.119.619	997.048	559.124	770.355	529.068	507.740
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.435.725	2.486.909	2.546.931	2.556.174	2.573.394	2.586.311
Outros Créditos	458.714	384.365	341.836	347.761	353.559	336.510
Total do Ativo Circulante	4.389.127	4.968.967	5.028.812	5.228.491	5.027.963	4.958.341
Ativo Não Circulante						
Contas a Receber Afiliados	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.387	34.370.386	34.370.386
Depósitos Judiciais	963.609	963.522	963.522	965.407	965.407	965.407
Depósitos e Cauções	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589
Imobilizado	2.468.973	2.472.941	2.465.480	2.581.341	2.581.342	2.581.341
(-) Deprec. Acumuladas	(754.081)	(820.519)	(887.011)	(909.168)	(931.326)	(953.484)
Total do Ativo Não Circulante	38.657.476	38.594.919	38.520.967	38.616.556	38.594.398	38.572.240
TOTAL DO ATIVO	43.046.603	43.563.886	43.549.779	43.845.047	43.622.361	43.530.581



O *Ativo Circulante* apresentou redução de 1,4% em setembro/2020, quando comparado ao mês anterior. Dos fenômenos econômicos ocorridos, destacamos redução significativa das Disponibilidades em 17% e de Duplicatas a Receber em 4% comparados a agosto/2020.

O *Ativo não Circulante* não apresentou movimentações relevantes no período, destacando-se apenas as depreciações.

O *Ativo total* apresentou redução de 0,2% no período em comparação ao mês anterior.

Os detalhes de cada grupo de contas serão demonstrados a seguir.

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

DISPONÍVEL: composto pelas contas “Caixa”, “Conta corrente” (onde estão contabilizados lançamentos de cheques administrativos que, segundo a Recuperanda, são cheques emitidos para utilização quando necessário, somando R\$ 1.217 milhão), “Banco do Brasil. De Desc. S.A.”, “Banco Sicredi”, “Caixa Econômica Federal” (principal conta movimento da empresa) e “Aplicações Bradesco”.

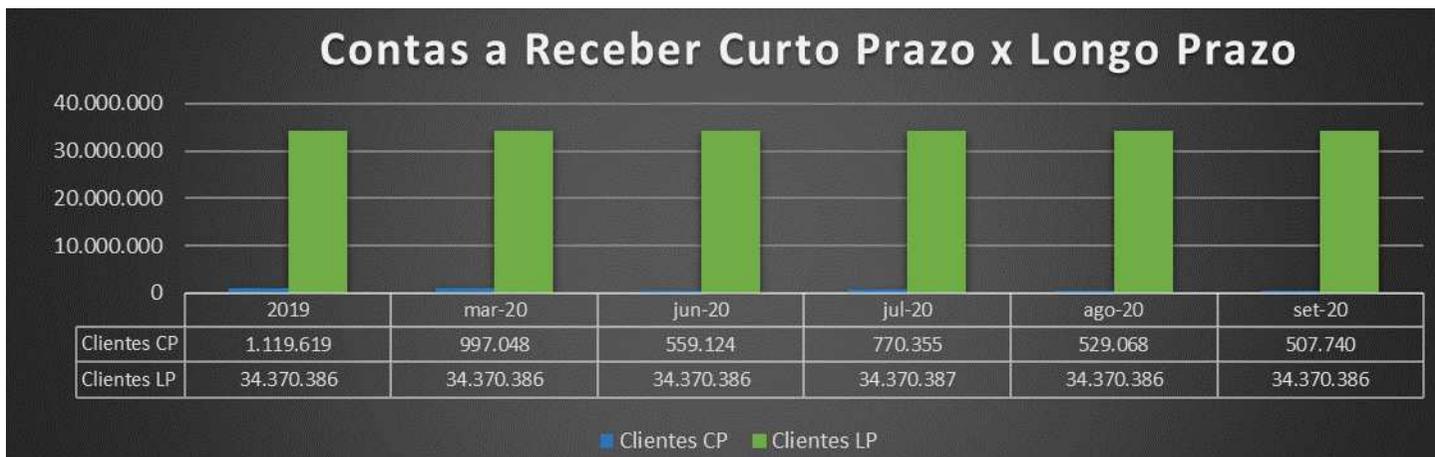
O grupo de “Disponível” apresentou redução de 17% em setembro/2020, encerrando o período com o saldo de R\$ 1,52 milhão. Destaque para a contas “Conta Corrente”, com redução de R\$ 250 mil. O saldo do “Banco Sicredi” reduziu seu saldo a R\$ 132,00 e o saldo da “CEF” aumentou para R\$ 310 mil no período, com aumento de mais de 200% comparados a agosto/2020.



Ainda em relação ao saldo da Conta Corrente e informações sobre os cheques, a Recuperanda informou que *“o aumento da conta corrente (caixa com cheques Administrativos) ocorre toda vez que a Dibute compra uma proteção maior contra possíveis bloqueios nos saldos bancários. Com isto, caem automaticamente os saldos bancários.”*. Analisados os documentos enviados pela Recuperanda, foi validada a composição da conta através das cópias dos cheques enviados à Administradora judicial.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20	Variação
Caixa	150.059	59	59	59	59	59	-1%
Conta Corrente	-	1.027.500	1.027.500	1.027.500	1.467.500	1.217.500	-17%
Bco Brasil.De Desc. S/A	1	1	1	1	1		-100%
Banco Sicredi	17	19	1.599	3.330	1.447	132	-91%
Caixa Economica Federal	224.949	73.004	551.673	518.153	102.907	310.089	201%
Aplicacoes Bradesco	43	60	89	5.159	28	-	-100%

CONTAS A RECEBER: composto pelas contas “Duplicatas à Receber”, “Contas à Receber” e “Duplicatas Exportação”, onde são contabilizados recebimentos da “Consist México”. Sobre esta última, a “Dibute” informou que se trata de faturamento relativo à prestação de serviços de consultoria conforme Notas Fiscais enviadas. Esclareceram ainda que a diferença de valores mencionados na NFe com o do recebimento é justificada pela oscilação do fechamento do Dólar Comercial, utilizado na data da emissão das notas fiscais e o vigente na data de recebimento dos pagamentos. Segundo informado pela Recuperanda, a conta correta utilizada é a de Duplicatas a Receber e o saldo de Contas a Receber foi reclassificado para a conta correta em julho/2020.



Das contas que apresentaram alterações em seus saldos, destacamos “Duplicatas a Receber” que reduziu em 4% em setembro/2020, o que segundo a Recuperanda decorre de atividade normal do período, e “Contas a Receber” que teve seu saldo zerado no período.

CLIENTES A LONGO PRAZO: Saldo composto pela conta “Contas a Receber Afiliados” que, como nas demais empresas do grupo, trata-se de valores a serem ajustados e partes relacionadas, saldo ainda não composto pela Recuperanda. As Contas de Longo Prazo não apresentam movimentações no período.

IMPOSTOS A RECUPERAR/APROPRIAR: composto pelas contas “IOF a Apropriar”, “CSLL a Apropriar”, “COFINS a Apropriar”, “INSS a Recuperar”, “IRRF”, “IRF a Recuperar Lei 7450”, “Impostos a Recuperar” e “PIS a Apropriar”. O grupo não sofreu variação significativa no período.

OUTROS CRÉDITOS: composto pelas contas “Empréstimos Funcionários”, “Adiant. a Funcionários”, “Adiant. a Fornecedores”, “Adiant. a Recuperar”, “Adiantamento”, “Adiant. a 13º Salário”, “Prov. Seg. a Apropriar” e “Adiant. Viagens”. Estes valores seriam reclassificados e zerados em maio conforme informado pela Recuperanda, porém até a presente data, as contas ainda mantiveram saldos. A Recuperanda informou que são “variações normais das operações do período”.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20	Variação
Adianto. A Funcionarios	42.540	23.373	41.453	37.192	53.484	36.795	-31%
Adianto. A Fornecedores	83.365	64.134	1.540	12.190	1.941	1.780	-8%
PR. Seg. a Apropriar	-	-	2.154	1.950	1.745	1.546	-11%

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos os Adiantamentos a Fornecedores que reduziram 8% em comparação ao mês anterior, os Adiantamentos a Funcionários que reduziram 31% no período, além das reduções de saldos em Seguros a Apropriar, em 11%. Segundo informado pela Recuperanda, *“no período houve sim uma significativa diminuição de Adiantamentos no período dez /19 vs jul/20 porém, continua um saldo de R\$ 296 mil que não temos os detalhes (são antigos) e durante o mês de agosto/20 vamos levantar estes valores e fazer possíveis correções e os manteremos informados a respeito”*. A Recuperanda não enviou detalhamento destes saldos, o que nos faz questionar quanto à previsão para regularização e envio da composição destes adiantamentos.

CONTAS A RECEBER DE AFILIADOS: Segundo a Recuperanda os valores contabilizados representam os valores de partes relacionadas, além de ser a conta que mantém saldos a serem ajustados, pois foi usada como contrapartida de ajustes em outras contas em períodos anteriores. Foi informado que serão feitos ajustes nessa conta do que realmente não se referir a contas a receber/pagar de partes

relacionadas. Dessa forma, os valores dessas contas, a princípio, devem ser ignorados. A Recuperanda informa ainda que a composição desta conta permanece em análise, tendo em vista que o seu saldo está em R\$ 34 milhões desde 2017.

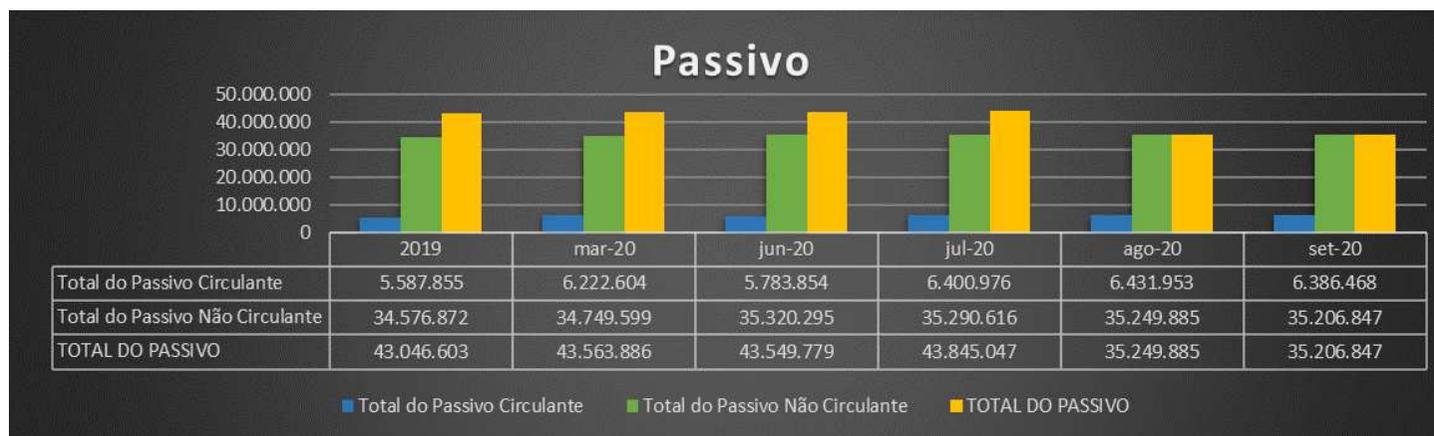
DEPÓSITOS JUDICIAIS: neste grupo estão lançados os depósitos judiciais e depósitos recursais de processos trabalhistas, sem alteração no saldo, mantendo o valor de R\$ 965 mil.

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

IMOBILIZADO E INTANGÍVEL: Nas contas que compõem o Imobilizado estão registrados os ativos e o intangível da “Dibute”, assim como suas devidas depreciações e amortizações. Destacamos que a Recuperanda informou que as benfeitorias no Sítio de Itapecerica da Serra estão ocorrendo para que o imóvel esteja apto para locação e/ou venda.

A) PASSIVO

DIBUTE SOFTWARE LTDA							
Passivo Circulante	2018	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20
Obrigações Tributárias	545.801	1.366.098	1.393.403	712.452	728.812	696.191	691.021
Obrigações Trabalhistas	280.720	2.959.419	3.580.062	3.834.122	4.202.681	4.163.165	4.110.848
Outras Contas a pagar	3.959.990	1.262.338	1.249.139	1.237.280	1.469.483	1.572.597	1.584.599
Total do Passivo Circulante	4.786.511	5.587.855	6.222.604	5.783.854	6.400.976	6.431.953	6.386.468
Passivo Não Circulante							
Obrigações Tributárias	1.721.782	1.839.457	1.810.726	2.420.575	2.403.946	2.376.266	2.353.279
Outras Contas a pagar	22.311.394	28.026.969	28.047.969	28.068.969	28.075.969	28.082.969	28.082.969
Provisão para Indenizações	-	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	-	-	180.458	120.306	100.255	80.204	60.153
Total do Passivo Não Circulante	24.033.176	34.576.872	34.749.599	35.320.295	35.290.616	35.249.885	35.206.847
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	-	-	-	(8.060)	(109.453)	(109.453)	(109.453)
Prejuízos Acumulados	(73.138.678)	(81.954.824)	(82.245.018)	(82.383.011)	(82.573.793)	(82.786.724)	(81.954.824)
Lucros/Prejuízos do Período							(835.157)
Total do Patrimônio Líquido	11.698.022	2.881.876	2.591.682	2.445.630	2.153.455	1.940.523	1.937.266
TOTAL DO PASSIVO	40.517.710	43.046.603	43.563.886	43.549.779	43.845.047	43.622.361	43.530.581



O *Passivo Circulante* apresentou pequena redução dos saldos em 0,7% em setembro/2020, comparados ao mês anterior. Destaque para as “Obrigações Tributárias” com redução de 0,7%, “Obrigações Trabalhistas” com redução de 1,2% e “Outras Contas a Pagar”, com aumento de 0,8%.

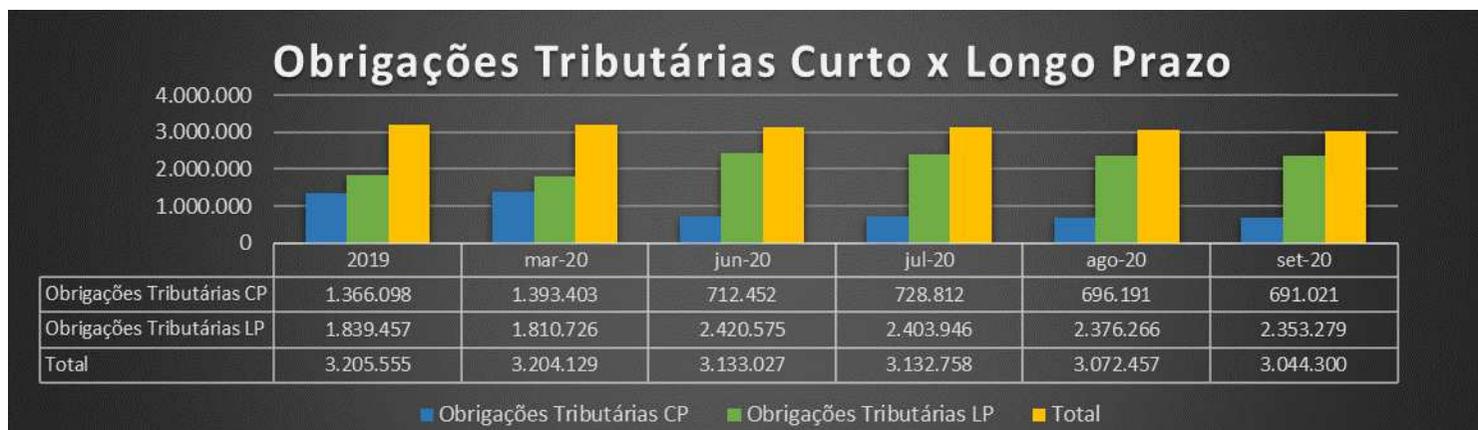
O *Passivo não Circulante* apresentou discreta redução dos saldos em 0,1% em setembro/2020, comparados ao mês anterior. Destaque para as “Obrigações Tributárias de Longo Prazo” com redução de 1,0% em seus saldos e Receitas Diferidas, que reduziram 20%. As demais contas não apresentaram variações.

O *Patrimônio Líquido* reduziu seus saldos em 0,2% em setembro/2020 - variação decorrente da conta de “Prejuízos Acumulados” que reduziu em R\$ 835 mil em decorrência da transferência de saldo para melhor abordagem contábil. Sobre esta transferência, foi inserida a linha de Lucros/Prejuízos do período, destacando o resultado do período separadamente do resultado acumulado.

O detalhamento desses grupos e suas variações serão apresentados na sequência.

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: composto pelas contas de “COFINS a Recolher”, “Débitos Parcelamentos ISS, INSS e FGTS”, “Pis s/ Fat. À Recolher”, “Pr. Seg. a Recolher”, “Impostos Retidos”, “Encargos à Apropriar CP”, “IPTU à Pagar”, “ICMS à Recolher”, “ISS à Recolher”, “IRF à Recolher”, e “Encargos à Apropriar”.



Destacamos que, apesar de a Recuperanda ter encaminhado a composição do passivo tributário referente a setembro/2020, registra-se a diferença entre os saldos contábeis e o Passivo Fiscal. A Recuperanda enviou documentos e Consultas Fiscais com o Passivo Tributário, contendo todos os débitos e Parcelamentos pendentes da empresa. Anteriormente havia sido informado que no mês de julho iriam ajustar as diferenças do débito fiscal com a contabilidade, o que não ocorreu. Diante disso, solicitamos maiores esclarecimentos quanto ao prazo para regularização destes valores na contabilidade. Recentemente a Recuperanda informou que “o passivo fiscal apontado pela Fazenda não

reflete a realidade, vez que há excesso de valores, valores em duplicidade e valores indevidos, razão pela qual o passivo fiscal está sob *judice*. Sendo assim, ainda não foram feitos ajustes para estes valores do passivo tributário”.

Informou também que “As Recuperandas peticionaram o parcelamento dos valores que entendem ser devidos com a desobrigação de garantia imobiliária. O pedido ainda não foi apreciado pelo juiz. O passivo fiscal apontado pela Fazenda não reflete a realidade, vez que há excesso de valores, valores em duplicidade e valores indevidos, razão pela qual, o passivo fiscal está sob *Judici*. Sendo assim, ainda não foram feitos os ajustes para estes valores no passivo tributário. Com relação aos valores que as Recuperandas pediram o parcelamento nos autos, entende-se que a expectativa de perda é provável, razão pela qual, requereram o parcelamento. Com relação aos demais valores, pelos fundamentos acima, entende-se que a expectativa de perda é remota”. Sendo assim, conforme explicado pela Recuperanda, os empréstimos foram registrados na contabilidade e seus passivos fiscais estão *sub judice*, pois a Recuperanda entende que a expectativa de perda é remota.

Dos Fenômenos econômicos ocorridos no período referente às Obrigações Tributárias de Curto Prazo, observa-se redução de 0,84% no período, comparado ao mês anterior.

Obrigações Tributárias Curto Prazo	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20	Varição
Cofins A Recolher	203.780	213.705	211.637	224.788	211.474	213.602	1%
PIS S/Fat. A Recolher	40.268	42.418	41.970	44.820	41.935	42.396	1,10%
PR Seg At a Recolher	-	-	1.731	1.299	866	433	-50,00%
Impostos Retidos	21.647	24.345	24.278	24.638	27.176	25.228	-7,17%
Debitos Parcel - ISS	340.283	320.375	300.466	293.830	287.194	282.755	-1,55%
ISS a Recolher	66.095	58.821	53.843	64.518	55.633	55.772	0,25%
IRF a Recolher	643.944	689.657	40.351	35.638	33.222	31.306	-5,77%
(-) Encargos a Apropriar	- 54.356	- 51.019	- 47.681	- 56.485	- 45.457	- 44.617	-1,85%

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (NÃO CIRCULANTE): composto pelas contas de “Parcelamentos a Pagar”, “Encargos a Pagar”, “Parc. Federal MP 783-Pert”, “Parc. Prev. Lei 13.496/2017 Pert” e “Encargos a Apropriar”;

As Obrigações Tributárias de Longo Prazo apresentaram redução em 0,97% em setembro/2020, comparados ao mês anterior. As variações de saldos detalhada de cada conta estão expressas nas tabelas a seguir:

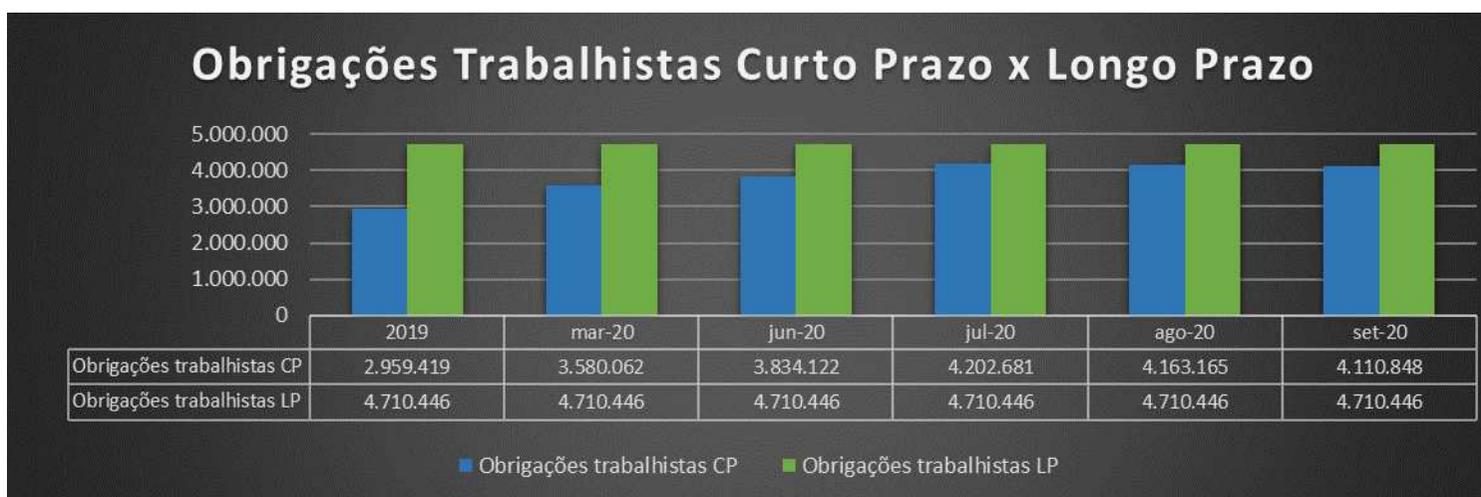
Obrigações Tributárias Longo Prazo	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20	Varição
Parcelamento a pagar	861.033	861.033	1.726.365	1.708.997	1.691.629	1.674.261	-1,03%
(-)Encargos A Apropriar	- 180.388	- 180.388	- 418.747	- 414.233	- 409.720	- 405.207	-1,10%
Parc Federal MP 783- Pert	793.670	773.992	767.433	767.433	754.314	747.755	-0,87%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	523.762	510.776	497.790	493.462	489.133	484.804	-0,88%
(-) Encargos Apropriar	- 158.620	- 154.687	- 152.267	- 151.712	- 149.091	- 148.334	-0,51%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CP: composto pelas contas “FGTS e INSS à Recolher”, “Contrib. Assist. a Recolher”, “Férias à Pagar”, “Sindicatos à Pagar”, “Pro Labore à Pagar”, “Pensão Alimentícia à Pagar”, “Salários à Pagar”, “13º Salário à Pagar”, “Indenizações à Pagar”, “Rescisões à Pagar”, “Provisões de Férias e 13º à Pagar” e “Encargos e Provisões”.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS LP: composto pela conta “Provisão para indenização”, onde são contabilizados débitos “extra concursais” dos processos trabalhistas da empresa. Sobre os pagamentos feitos ao Sr. Julio Antonio Mendes Filho e à Dra. Luzia Palmares Soares Arruda, esclareceu a Recuperanda que *“os credits estão arrolados na recuperação e se referem a Horas Extras em dobro que não haviam sido incluídas nas rescisões. Os valores pagos mensalmente não se submetem aos efeitos da recuperação judicial, eles eram*

funcionários durante o pedido de recuperação judicial e foram demitidos recentemente e recontratados como PJ, afim de diminuir as despesas com encargos.”. Tais fatos estão sendo apurados, havendo inclusive recente decisão na Recuperação Judicial a esse respeito.

Ainda sobre as Obrigações trabalhistas, a Recuperanda informou, com relação à conta de Rescisões a Pagar, que “não entraram no processo de recuperação judicial”, questão esta que está sendo apurada pela Administradora Judicial.



O grupo de Obrigações Trabalhistas apresentou variações de saldos nas contas de “FGTS a Recolher”, com saldo de R\$ 14,5 mil no período, “INSS a Recolher”, com redução de 0,26%, “Rescisões a Pagar”, com redução de 15% em relação ao período anterior, “Provisões de 13º e férias”, com aumento de 8,2%, e os “Encargos s/ Provisões”, também com aumento de 8,2% no período, comparados ao mês anterior.

Obrigações Trabalhistas	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20	Varição
INSS a Recolher	529.209	604.541	590.542	602.911	589.668	588.161	-0,26%
Rescisões a pagar	-	300.837	419.340	733.467	684.793	581.989	-15,01%
Provisões s/férias e 13ºsal.	-	212.085	328.603	365.207	397.558	430.059	8,18%
Encargos s/provisões	-	32.646	50.644	56.303	61.305	66.329	8,20%

Em análise ao arquivo encaminhado nota-se a demonstração os acordos trabalhistas e seus parcelamentos, conforme tabela a seguir com valores em aberto no período. A Recuperanda enviou saldos atualizados do período referente aos acordos trabalhistas mencionados, que estão de acordo com a contabilidade.

Acordos	Saldo em aberto	Observações
Tereza Antunes Palacio	44.347	
Margaret Arakaki	52.483	
Julio Antonio Mendes Filho	46.880	
Luzia Palmeira Soares	16.296	
Marisa Miyagi	58.076	
Marco Antonio dos Santos Martins	51.019	
Marajunia Balbo Bento	41.004	
Ana Paula Coelho	86.655	
Artur Cesar Leão Correa	83.272	
Cleber Barbosa Vieira	67.596	
Luciano Ferreira de Souza	70.606	Não Provisionado
Ajuste de reserva	(34.361)	
Total dos Acordos	581.989	

Em relação a redução do quadro de funcionários em 2020, a Recuperanda enumerou os seguintes fatores que justificariam esta redução:

- 1) *Dificuldades para renovar contratos com empresas públicas e participar de licitações, falta CND;*
- 2) *Perda de alguns contratos e clientes a partir de 2019;*
- 3) *Baixa rentabilidade de alguns produtos;*
- 4) *Desproporcionalidade de Salários em comparação com o atual Faturamento, ocasionada pelo acúmulo de valores ao longo dos anos e concessões feitas pelos antigos administradores;*
- 5) *Revisão, adequação e substituição de alguns funcionários e atividades em determinadas áreas;*
- 6) *Alteração do modelo de contratação e substituição por novos talentos, com valores adequados ao mercado atual*

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

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

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos as variações de saldos das contas abaixo, com pequena redução de saldos em comparação ao período anterior.

Outras Contas à Pagar	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20	Varição
Serviços de Terceiros a Pagar	377.666	387.168	347.815	349.817	453.941	449.910	-0,89%
Empréstimos CP	355.559	307.646	303.017	299.853	294.515	287.731	-2,30%
Contas a pagar	100.448	100.535	107.629	340.993	370.351	368.139	-0,60%

OUTRAS CONTAS À PAGAR (NÃO CIRCULANTE): composto pelas contas de “Empréstimos” e “Contas a Pagar de Afiliados LP” onde são contabilizadas as locações de cada período;

Segundo esclarecido pela Recuperanda em relação às Contas a Pagar de Afiliados, não há previsão para fazer confronto entre os saldos de contas a pagar de afiliados (Passivo) e o contas a receber de afiliados (ativo) para manter apenas o maior valor, neste caso o valor reconhecido no ativo. Informou ainda que a conta de Contas a Receber foi liquidada em julho/2020 e o saldo contabilizado em Provisões para Indenizações são indenizações extraconcursais previstas no plano de recuperação judicial.

RECEITAS DIFERIDAS: A “Dibute” informou que se refere a duas NFe faturadas em janeiro2020 para serviços que serão prestados durante o ano de 2020 (alocação por competência mensal), para o “Banco Sumitomo” e para a “Prefeitura Municipal de Rio Claro”.

As Receitas Diferidas apresentaram redução de 20% no período em relação ao mês anterior devido às apropriações ocorridas no mês.

OUTRAS RESERVAS DE CAPITAL: composto por Empréstimos contraídos no exterior em 31/12/2012, para posterior aumento do capital social. Não apresentou variações no período.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: As contas que compõem o grupo são: “Capital Realizado”, “Capital a Integralizar”, “Outras Reservas de Capital”, “Prejuízos Acumulados” e “Ajustes de Exercícios Anteriores”.

Nas contas do Patrimônio Líquido houve alteração apenas em “Prejuízos Acumulados”, que reduziu 1,0% no período com o resultado do período, encerrando o mês de setembro/2020 com R\$ 81.9 milhões de saldo.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul/20	ago/20	set/20
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.245.018)	(82.383.011)	(82.573.793)	(82.786.724)	(81.954.824)
Lucros/Prejuízos do Período	(8.816.147)	(290.194)	(428.187)	(618.968)	(831.900)	(835.157)

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

DIBUTE SOFTWARE LTDA						
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-20	ago-20	set-20
Receita Bruta Operacional	13.726.968	2.834.537	5.397.007	6.528.823	7.354.186	8.184.103
Serviços Efetuados no Exercício	13.726.968	2.834.537	5.397.007	6.528.823	7.354.186	8.184.103
Deduções	(885.915)	(197.464)	(361.365)	(434.185)	(486.933)	(539.979)
Receita Líquida operacional	12.841.053	2.637.073	5.035.642	6.094.638	6.867.253	7.644.124
Despesas Operacionais	(21.421.167)	(2.903.976)	(5.399.102)	(6.641.326)	(7.560.649)	(8.285.612)
Desp. C/Prestação de Serviços	(962.405)	(11.553)	(20.560)	(22.553)	(27.637)	(27.637)
Despesas Administrativas	(3.283.434)	(821.632)	(1.657.292)	(2.084.533)	(2.575.528)	(2.931.959)
Despesas Tributárias	(164.749)	(19.192)	(25.587)	(37.457)	(50.511)	(50.511)
Despesas C/ O Pessoal	(16.745.064)	(1.985.160)	(3.562.734)	(4.341.696)	(4.729.728)	(5.076.103)
Depreciacoes	(265.514)	(66.438)	(132.930)	(155.087)	(177.245)	(199.403)
Resultado Operacional Antes do Resultado	(8.580.114)	(266.902)	(363.460)	(546.689)	(693.396)	(641.488)
Receitas Operacionais	2.433	1.013	5.228	7.591	12.133	12.133
Resultado Financeiro	(238.467)	(24.305)	(69.955)	(79.871)	(150.637)	(205.802)
Despesas Financeiras	(241.743)	(24.305)	(69.972)	(79.871)	(150.637)	(205.802)
Receitas Financeiras	3.277	-	18	-	-	-
Receitas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(8.816.147)	(290.194)	(428.187)	(618.968)	(831.900)	(835.157)



A *Receita Líquida Operacional* acumulada em setembro/2020 foi de R\$ 7.644.124, representando 59,53% do total de 2019, enquanto as *Despesas Acumuladas* neste período foram de R\$ 8.285.612, representando 38,68% do total de 2019.

Das movimentações financeiras do período, destacamos as “Despesas Administrativas” que apresentaram aumento de 14% em relação ao mês anterior. O aumento apresentado acompanha a média do aumento das receitas, sem grandes discrepâncias em suas contas de despesas. As “Despesas Financeiras” apresentaram aumento de 37% em relação ao mês anterior, principalmente pelo aumento das despesas de juros passivos e multas contratuais.

As “Despesas com Pessoal” apresentaram aumento de 7% em relação ao período anterior, decorrente de aumento das contas de salário e ordenados e encargos trabalhistas.

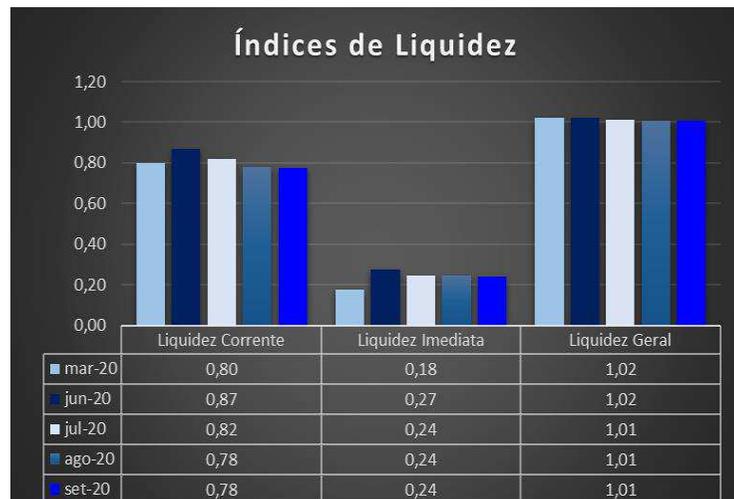
DRE Mensal - Dibute	Agosto	Anal. Vert	Setembro	Anal. Vert	Anal. Horiz.
Receita Bruta Operacional	825.363		829.917		0,6%
Deduções	(52.748)	6%	(53.046)	6%	0,6%
Receita líquida operacional	772.615	94%	776.871	94%	0,6%
Despesas Operacionais	(919.323)	119%	(724.963)	93%	-21,1%
Desp. C/Prestação de Serviços	(5.084)	1%	0	0%	-100,0%
Despesas Administrativas	(490.995)	53%	(356.431)	49%	-27,4%
Despesas Tributarias	(13.054)	1%	0	0%	-100,0%
Despesas C/ O Pessoal	(388.032)	42%	(346.375)	48%	-10,7%
Depreciacoes	(22.158)	2%	(22.158)	3%	0,0%
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(212.932)		(3.257)		-98,5%

Da análise da Demonstração do Resultado Mensal verifica-se um pequeno aumento da Receita Bruta. Houve redução significativa das Despesas Operacionais em 21% comparados ao mês anterior, com destaque para as Despesas administrativas que reduziram 27,4% no período, finalizando, dessa forma, com um prejuízo muito inferior ao apurado no mês anterior.

C) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Até o fechamento do presente relatório a Recuperanda não enviou o demonstrativo de Fluxo de Caixa do período em referência. Apresentaremos esta demonstração atualizada no próximo relatório mensal de atividades.

A) ÍNDICES DE LIQUIDEZ



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

No decorrer do exercício vigente (2020), a “Dibute” tem apresentado estabilidade nos índices de Liquidez, embora o de “Imediata” esteja baixo, demonstrando que a Recuperanda possui recursos disponíveis, com base nos saldos contábeis, para quitar apenas 24% de suas dívidas de curto prazo.

*Importante ressaltar que, por conta dos saldos ainda pendentes de ajustes, os índices podem não refletir exatamente a posição patrimonial e financeira da empresa.

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 como quitar suas dívidas no momento.

2.4. GLOBEINBRA, LLC

A empresa Globeinbra, LLC, também inoperante, não apresentou fenômenos econômicos no seu balanço patrimonial, exceto pelas benfeitorias em execução e pelas despesas com regularização dos veículos e imóveis registrados no Ativo Imobilizado da empresa, além das depreciações dos períodos, o que acomete aumento dos prejuízos contábeis no seu balanço.

Demonstra-se a seguir a composição dos *Balanços Patrimoniais, Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses correntes do trimestre vigente até setembro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GLOBEINBRA, LLC						
Balancos Patrimoniais						
Ativo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Circulante	-	-	-	-	-	-
Não Circulante	21.006.785	20.878.130	20.749.475	20.992.343	21.006.944	20.964.059
Depósitos Judiciais	-	-	-	58.028	58.028	58.028
Imobilizado	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.959.099	26.016.585	26.016.585
(-) Depreciação	(4.724.589)	(4.853.244)	(4.981.899)	(5.024.784)	(5.067.669)	(5.110.554)
Total ativo	21.006.785	20.878.130	20.749.475	20.992.343	21.006.944	20.964.059
Passivo	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Circulante	11.993.405	11.993.405	11.993.405	12.519.989	12.726.740	12.726.740
Outras Contas a pagar CP	11.993.405	11.993.405	11.993.405	12.519.989	12.726.740	12.726.740
Não Circulante	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115
Outras Contas a pagar LP	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115
Patrimônio Líquido	(2.953.735)	(3.082.390)	(3.211.045)	(3.494.761)	(3.686.911)	(3.729.796)
outras reservas de capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259
prejuízos acumulados	(16.717.994)	(16.846.649)	(16.975.304)	(17.259.020)	(17.451.170)	(16.717.994)
Lucros/Prejuízos do Período						(776.061)
Total do Passivo	21.006.785	20.878.130	20.749.475	20.992.343	21.006.944	20.964.059

A) ATIVO

A variação do *Total do Ativo* apresentada em setembro/2020 é resultado da contabilização das depreciações do período.

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

DEPÓSITOS JUDICIAIS: contabilizados depósitos judiciais feitos em nome da “Rio Agueda” referentes aos imóveis. Segundo a Recuperanda, *“o valor de R\$ 58.028,25 está indevidamente contabilizado como depósitos judiciais, pois, trata-se de despesas de condomínios atrasados, que foram renegociados e quitados e serão liquidados, contra a conta de condomínios a pagar (reserva feita no ano passado). Será corrigido em outubro/20 e não vai haver impacto operacional”;*

Depósitos Judiciais	Data	Valor
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 05 - IMÓVEL DINAMARCA -RIO AGUEDA	01/07/2020	7.560,12
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 10 - IMÓVEL DINAMARCA -RIO AGUEDA	01/07/2020	4.085,38
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 10 - IMÓVEL WIMBLEDON -RIO AGUEDA	01/07/2020	7.523,10
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 12 - IMÓVEL DINAMARCA -RIO AGUEDA	01/07/2020	4.170,37
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 12 - IMÓVEL WINBLEDON -RIO AGUEDA	01/07/2020	6.746,99
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 15 - IMÓVEL DINAMARCA -RIO AGUEDA	01/07/2020	4.363,64
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 15 - IMÓVEL WINBLEDON -RIO AGUEDA	01/07/2020	13.201,71
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 17 - IMÓVEL DINAMARCA -RIO AGUEDA	01/07/2020	3.922,23
DEPÓSITO JUDICIAL - ND 17 - IMÓVEL WINBLEDON -RIO AGUEDA	01/07/2020	6.454,71
SALDO FINAL		58.028,25

IMOBILIZADO: composto pela contabilização dos apartamentos/prédios da empresa, bem como suas salas e vagas.

B) PASSIVO

O *Passivo* apresentou redução de saldos em 0,2% em relação ao mês anterior, variação decorrente do aumento de saldo da conta de Prejuízos Acumulados que elevou em 1,2% seus saldos.

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

CONTAS A PAGAR: Contabilizados os gastos com “IPTU a Pagar” (referente aos imóveis da empresa); “Condomínio a Pagar”, ”Despesas Jurídicas a Pagar” (contabilizados Honorários Advocáticos Lee Brock Camargo Advogados em R\$ 10,3 milhões, em processo concursal) e “Contas a Pagar” (contabilizadas as Despesas das reformas e demais obrigações geradas pela “Rio-Agueda”).

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

GLOBEINBRA, LLC						
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-	-
Deduções	-	-	-	-	-	-
Lucro bruto	-	-	-	-	-	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(11.202.470)	-	-	(216.605)	(345.857)	(345.857)
DESPESAS COM VENDAS	-	-	-	-	(7.000)	(7.000)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(790.935)	-	-	(24.143)	(37.156)	(37.156)
DEPRECIACÕES	(467.043)	(128.655)	(257.310)	(300.195)	(343.080)	(385.965)
DESPESAS FINANCEIRAS	-	-	-	-	(83)	(83)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(12.460.448)	(128.655)	(257.310)	(540.943)	(733.176)	(776.061)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(12.460.448)	(128.655)	(257.310)	(540.943)	(733.176)	(776.061)
GLOBEINBRA, LLC						
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto						
	2019	mar-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Prejuízo / Lucro líquido	(12.460.448)	(128.655)	(257.310)	(540.943)	(733.176)	(776.061)
Depreciação & Amortizações	467.043	128.655	257.310	300.195	343.080	385.965
Resultado Líquido Ajustado	(11.993.405)	-	-	(240.748)	(390.096)	(390.096)
Variações Ativo e Passivo Operacional						
Caixa líquido das Atividades Operacionais	12.938.405	-	-	526.584	733.335	733.335
Aquisição de Investimentos	(945.000)	-	-	(227.725)	(285.211)	(285.211)
Depósitos Judiciais/ Cauções	-	-	-	(58.028)	(58.028)	(58.028)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	(945.000)	-	-	(285.753)	(343.239)	(343.239)
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	83	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	83	-	-

O Fluxo de Caixa demonstrado apresenta variação apenas das Depreciações contabilizadas no período.

Questionada sobre a forma como será pago o valor das despesas com a prestadora “RIO AGUEDA ADMINISTRADORA DE BENS E PARTICIPAÇÕES LTDA.”, a Recuperanda assim esclareceu:

Resposta : Os valores serão pagos com as receitas de locações. Temos neste momento 3 contratos gerando receitas (Av das Nações Unidas, sala comercial em Fortaleza e sala comercial em SP na Alameda Jaú) e dois contratos fechados em fase de carência (Apto Residencial Alameda Jaú e salas comerciais em BH) e em locações esporádicas do Sítio de Itapeçerica da Serra. Caso as locações sejam insuficientes estes serão quitados com parte da venda de imóveis;

Questionada acerca da existência de contrato de locação do imóvel localizado na Av. Nações Unidas, nº 20.727, São Paulo/SP (matricula 273.604 do 11º Oficial de Registro de Imóveis da Capital/SP), onde atualmente está estabelecida uma loja “PETZ”, e sobre o recebimento dos alugueis e sua contabilização, a Recuperanda limitou-se a esclarecer o que segue:

Resposta: Sim, existe um contrato de locação em curso, que estava em período de carência contratual. Os primeiros alugueres ocorreram recentemente...Segue anexo o contrato de locação e aditivo vigente.

Da análise dos documentos apresentados, verifica-se que a GLOBEINBRA e PET CENTER COMERCIO E PARTICIPAÇÕES S.A. – CNPJ: 18.328.118/0001-19) firmaram o contrato de locação (doc. 01, em anexo) de parte do prédio localizado na Av. Nações Unidas, nº 20.727, São Paulo/SP (matricula 273.604 do 11º Oficial de Registro de Imóveis da Capital/SP) em 28.04.2019, pelo valor de R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais) mensais, e pelo prazo de 10 (dez) anos a contar da data efetiva da posse, com previsão de carência de 6 (seis) meses a contar da data efetiva da posse.

Em 14.11.2019 foi firmado entre as partes o 1º TERMO ADITIVO AO INSTRUMENTO PARTICULAR DE CONTRATO DE LOCAÇÃO COMERCIAL (doc. 02, em anexo), em que restou estabelecido que a carência de 6 meses seria contada a partir de 01.01.2020 (data da efetiva posse). **O aditivo estabelece ainda que as partes reconhecem que a locadora GLOBEINBRA passa a ser administrada e representada por RIO AGUEDA ADMINISTRADORA DE BENS E PARTICIPAÇÕES LTDA, inscrita no CNPJ sob o nº 34.767.808/0001-10, e que a partir de então os alugueis mensais deveriam ser depositados em seu favor, em conta bancária de sua titularidade.**

Prevê ainda o referido aditivo que a locatária será reembolsada pela locadora pelos valores gastos com obras e regularização do imóvel locado, mediante o abatimento de parte do valor do aluguel por 42 meses, no montante de R\$ 418.198,64.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

Da análise dos relatórios contábeis disponibilizados pelas empresas do Grupo Dibute, constatou-se que:

- A **CS9** segue inoperante e o único fenômeno econômico identificado no período foi a redução do Prejuízo Acumulado, além de trazer os efeitos das reformas realizadas em meses anteriores;
- A **SWR**, por sua vez, também inoperante, apresentou pequeno aumento de Contas a Pagar e das depreciações do período, com pouca relevância proporcionalmente em relação ao prejuízo contábil apresentado nos últimos balanços da empresa;
- A **“DIBUTE”** apresentou redução de suas Disponibilidades em 17%, registrando os fenômenos econômicos contabilizados com redução da “Conta Corrente”, aumento de saldo da “CEF” e redução dos Créditos a Receber, além do leve aumento de Duplicatas a Receber. Dos registros dos Passivos, destaque para a discreta redução das Obrigações Tributárias de curto e longo prazo, trabalhistas, nas Receitas Diferidas e dos saldos das Outras Obrigações no período. Apresentou estabilidade nos Índices de Liquidez de curto e longo prazo e prejuízo menor, quando comparado com o mês anterior.
- A **“GLOBEINBRA”**, inoperante, registrou apenas os fenômenos econômicos dos registros das contabilizações das depreciações de cada mês, como nos meses anteriores, aumentando seu prejuízo acumulado para R\$ 776 mil. Sobre a destinação de recebíveis da GLOBEINBRA para a “RIO AGUEDA”, o que pôde ser apurado a partir da análise do contrato de locação de parte do prédio localizado na Av. Nações Unidas, nº 20.727, São Paulo/SP (matricula 273.604 do 11º Oficial de Registro de Imóveis da Capital/SP),

firmado em 28.04.2019 entre a GLOBEINBRA e PET CENTER COMERCIO E PARTICIPAÇÕES S.A. (CNPJ: 18.328.118/0001-19), e seu aditivo, faz-se necessária a apresentação de esclarecimentos complementares por parte das Recuperandas, já solicitados por esta Administradora Judicial.

- Em relação ao Passivo Fiscal das empresas do grupo, foram levantados os seguintes valores:

Empresa	Saldo Contábil	Pesquisa Fazenda	Diferença
CS9	107.532,02	1.025.355,62	917.823,60
DIBUTE	4.593.226,55	103.528.239,47	98.935.012,92
GLOBEINBRA	790.935,13	162.317.230,33	161.526.295,20
SWR	435.275,57	307.526.919,96	307.091.644,39

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS – IMPACTOS DA PANDEMIA DO COVID-19

Conforme anteriormente noticiado, em razão das importantes e necessárias medidas de prevenção e restrições impostas pelas autoridades competentes por força da pandemia da COVID-19, que se intensificaram a partir da segunda quinzena de março/2020, a equipe da AJ Ruiz se viu impossibilitada de realizar vistorias *in loco* nos estabelecimentos das Recuperandas para fiscalização de suas atividades, tal como vinha sendo feito até então. Desnecessário nos estendermos aqui sobre a situação de emergência que vive o país, tampouco sobre a necessidade de esforço conjunto no sentido de se evitar a maior difusão do novo coronavírus, com vistas a minorar seu impacto nos sistemas público e privado de saúde nacional.

Assim, como forma de manter a fiscalização das atividades do Grupo Dibute durante o período de quarentena, em cumprimento à obrigação imposta à Administradora Judicial por força do art. 22, II, “a” da LRE, e alinhados com a recente recomendação do CNJ (Art. 5º do Ato Normativo – 0002561-26.2020.2.00.0000 do Conselho Nacional de Justiça), sem prejuízo dos contatos ordinariamente mantidos entre nossas equipes e profissionais, foi solicitado aos administradores e representantes das Recuperandas que apresentassem *briefing notes* periódicos, com informações detalhadas acerca dos impactos experimentados no cotidiano empresarial como consequência da pandemia do COVID-19, sobretudo no que diz respeito a:

- Manutenção ou interrupção parcial ou total das atividades;
- Eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados;
- *Status* da operação (crescimento/redução).

Atendendo à solicitação da Administradora Judicial, os representantes do “Grupo Dibute” enviaram e-mails com informações relativas ao *status* da operação do grupo, nos dias 08, 22 e 29 de outubro de 2020, destacando as principais ações implementadas, 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\$ 97,7mil de abril a outubro/2020;
- Negociações com clientes, com concessão de descontos em contratos e prorrogação de vencimentos.

Conforme reportado anteriormente, houve a redução de despesas fixas (fornecimento de energia elétrica, aluguel, envio de correspondências, cópias e impressões, serviços de motoboy, suprimentos de limpeza, alimentos, descartáveis, vale transporte), uma vez que todos os colaboradores se encontram em regime de *home office*. As Recuperandas obtiveram em negociações, ainda, 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 ano.

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

4. CALENDÁRIO PROCESSUAL

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 (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
16/12/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
02/03/2020	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	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 - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	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	Art. 37