

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO DIBUTE”

DIBUTE
SOFTWARE

A **RUIZ**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1097586-50.2019.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

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

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) do **Grupo Dibute**¹, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**² do ano de 2020 com destaque para o mês de **janeiro de 2021** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:
 - 3.1. **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;
 - 3.2. **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;
 - 3.3. **DIBUTE**: (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados; (D) Demonstrações dos Fluxos de Caixa; e (E) índices representativos da saúde financeira da empresa;
 - 3.4. **GLOBEINBRA**: (A) Análise do Ativo e do Passivo e suas contas, com contextualizações; (B) Demonstrações dos Resultados; e (C) Demonstrações dos Fluxos de Caixa;

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

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

3.5. Considerações finais.

4. **Acompanhamento das obrigações assumidas no Plano de recuperação** aprovado pelos credores; e
5. Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas.**

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL (PRINCIPAIS EVENTOS)

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – “GRUPO DIBUTE”		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
30/09/2019	Distribuição do pedido de RJ	-
01/10/2019	Deferimento do Processamento RJ (fls. 138/145)	Art. 52
03/10/2019	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
11/10/2019	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
29/11/2019	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE e Jornal de grande circulação)	Art. 52 § 1º
12/12/2019	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 53
16/12/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas	Art. 7º § 1º
02/03/2020	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	Art. 7º § 2º
18/03/2020	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ	Art. 7º, II
08/04/2020	Encerramento do Stay Period	Art. 6º § 4º
13/04/2020	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
13/05/2020	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	Art. 8º
18/06/2020	Publicação do Edital – Aviso do Plano	Art. 53
20/07/2020	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	Art. 55
16/10/2020	Publicação do Edital - Convocação AGC Virtual (DJE)	Art. 36
03/11/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 1ª Convocação	Art. 37
17/11/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 2ª Convocação (suspensa)	Art. 37
18/12/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual – em continuação (aprovação do aditivo ao PRJ)	Art. 37
12/01/2021	Decisão homologatória do Plano e de concessão da recuperação judicial	Art. 58
22/01/2021	Publicação da decisão homologatória do Plano e de concessão da recuperação judicial	-

2. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS



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

Movimentação Jan/2021: Em **janeiro de 2021** a “Dibute” manteve o quadro de empregados ativos em 42 (quarenta e dois), sendo, 21 (vinte e um) prestadores de serviços terceirizados e 21 (vinte e um) contratados no regime CLT.

Mantém-se 2 (dois) empregados afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez previdenciária.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

O presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) compreende análises dos demonstrativos contábeis, preparados pelas empresas observando-se as normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária Brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Observações: No desenvolvimento deste e dos RMAs anteriores, obteve-se informações com as Recuperandas que não há controle sobre o arquivo das empresas do grupo, apresentando ausência de vários documentos solicitados para uma análise mais efetiva. Portanto, os números reportados que deveriam indicar a tendência da evolução da situação patrimonial e financeira das Recuperandas, devem ser tomados com as devidas cautelas que serão oportunamente reportadas no decorrer deste RMA sempre que se entender que possam influenciar na análise.

ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO

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

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

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA		
Balancos Patrimoniais		
Ativo	dez-20	jan-21
Circulante	948.549	948.549
Impostos a Recuperar	948.549	948.549
Não Circulante	8.319.238	8.319.238
Realizável Longo Prazo	8.307.238	8.307.238
Imobilizado	12.000	12.000
Total ativo	9.267.787	9.267.787
Passivo	dez-20	jan-21
Circulante	1.574.431	1.561.135
Obrigações Tributárias	89.245	88.427
Obrigações Trabalhistas	1.036.631	1.036.631
Outras Contas a pagar	448.556	436.077
Não Circulante	36.501.336	36.501.336
Empréstimos LP	20.210.612	20.210.612
Outras Contas a pagar LP	12.892.893	12.892.893
Obrigações Trabalhistas LP	3.397.831	3.397.831
Patrimônio Líquido	(28.807.980)	(28.794.684)
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	18.135.789	18.177.789
Prejuízos Acumulados	(52.842.189)	(52.992.311)
Ajuste de Exercícios Anteriores	(8.993.458)	(8.993.458)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(108.122)	13.296
Total do Passivo	9.267.787	9.267.787

A) ATIVO

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

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA			
Balanco Patrimonial	2020	jan-21	Variação
Ativo	9.267.787	9.267.787	0,0%
Ativo Circulante	948.549	948.549	0,0%
Ativo Não Circulante	8.319.238	8.319.238	0,0%

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

CRÉDITOS CONVERTÍB. FINANC. (IMPOSTOS A RECUPERAR): Grupo onde são registrados Impostos a Recuperar/apropriar;

Conta	2020	jan-21	Variação
CONTR. SOCIAL A APROPRIAR	206.650	206.650	0%
ICMS A RECUPERAR	849	849	0%
IMP. DE RENDA RETIDO NA FONTE	81	81	0%
IRF A RECUPERAR - LEI 7450	740.968	740.968	0%
TOTAL IMPOSTOS A RECUPERAR	948.549	948.549	0%

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: composto pelas contas de “Contas a Receber de Afiliados” (onde são contabilizadas 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”, das quais não foram apresentadas documentação e informações suficientes para maiores detalhamentos e de forma tempestiva.

- Segundo a Recuperanda, o levantamento de informações está interrompido pela pandemia da Covid-19.
- Informou ainda que, as receitas de aluguéis são registradas tendo como contrapartida a conta contábil “Contas a Receber de Afiliados”, cujo saldo inicial em 2020 corresponde a mais de R\$ 7 milhões.
- Sobre a composição do saldo de partes relacionadas, como foi entendimento que é a natureza deste contas a receber, a Recuperanda informou que *“não temos a composição dos saldos de cada operação ao longo do tempo e ainda não temos caixa e previsão, para que o contas a pagar e contas a receber sejam liquidados, pois, neste momento estão direcionados 100% para as operações”*.

Desta forma, resta inviabilizada maiores conclusões acerca da adequação destas operações dentro das práticas contábeis e aferição se os saldos representam a real situação patrimonial e financeira da empresa.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não houve movimentações no período;

Conta	dez-20	jan-21	Variação
CONTAS A RECEBER AFILIADOS	7.552.707	7.552.707	0%
DEPOSITOS JUDICIAIS	498.594	498.594	0%
DEPOSITOS E CAUÇÕES	245.382	245.382	0%
EMPR.COMPULS. - OUTROS	10.555	10.555	0%
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	8.307.238	8.307.238	0%

IMOBILIZADO: grupo onde estão contabilizados os ativos da empresa.

- A Recuperada informou que não tem a lista com os valores de aquisição ativos, e por esta razão não os depreciam na contabilidade.
- A partir de entendimentos efetuados com a Recuperanda, especificamente sobre a conta de “Veículos”, observamos que estes veículos foram adquiridos com a intenção de alugar para outras empresas do Grupo Dibute e não em operações próprias da CS9.
- Sobre o questionamento feito no relatório anterior (dezembro de 2020) sobre o reconhecimento das receitas de veículos em dezembro de 2020, foi justificado que foi abatido o valor das despesas com manutenção.

Em relação aos R\$ 89 mil questionados no relatório de dezembro de 2020, que não fora possível sua identificação, a Recuperanda informou que foram repassados para a Dibute, para quitar parte de suas dívidas com a Rio Agueda. *“Rio Agueda, foi incumbida de gerenciar todos os trabalhos de reparos, documentações e venda dos veículos, em troca os valores de vendas dos veículos menos os gastos para deixar os veículos em condições de vendas, seriam para abater do Contas a Pagar devido para Rio Agueda.*

Como no caso da CS9 os gastos foram inferiores aos valores de vendas dos veículos sobrou um valor de R\$ 89.896, que foram transferidos entre contas a receber e a pagar de Afiliadas para poder abater parte das dívidas da Dibute com Rio Agueda, com as reformas do Sitio.”

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não houve movimentações no período;

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Computadores	1.000	1.000	0%
Veículos	11.000	11.000	0%
IMOBILIZADO	12.000	12.000	0%

B) PASSIVO

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

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA			
Balanco Patrimonial	2020	jan-21	Varição
Passivo	9.267.787	9.267.787	0,0%
Passivo Circulante	1.574.431	1.561.135	-0,8%
Passivo Não Circulante	36.501.336	36.501.336	0,0%
Patrimônio Líquido	(28.807.980)	(28.794.684)	0,0%

O Passivo apresentou leve redução de saldos, decorrente da movimentação no Passivo Circulante que, em janeiro de 2021 reduziu 0,8% pelas variações de saldos de Impostos Retidos, Serviços de Terceiros à Pagar e IRRF a Recolher, que juntos somaram R\$ 13,3 mil.

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: Grupo onde são registrados Impostos a Recolher, cujas contas estão a seguir detalhadas.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Cofins A Recolher	19.145	19.145	0,0%
Pis S/Fat. A Recolher	4.148	4.148	0,0%
Pr Seg At A Recolher	3.584	3.584	0,0%
Impostos Retidos	1.126	508	-54,9%
Irf A Recolher	390	190	-51,2%
Contribuição Social	22.857	22.857	0,0%
Prov. P/Imposto De Renda	37.995	37.995	0,0%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	89.245	88.427	-0,9%

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos a redução de saldos dos Impostos Retidos e do IRRF a Recolher.

Nota: Conforme estrutura do Balanço Patrimonial da Recuperanda, o grupo contábil “Outras obrigações” engloba contas de diversas naturezas. Segregamos as que são de natureza trabalhista e mantivemos as contas restantes como “Outras obrigações” para melhor compreensibilidade das análises.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS (Curto e Longo prazo): As **Obrigações Trabalhistas de Curto Prazo** são compostas pelas contas “Contr. Sindical a Recolher”, “Contr. Assistencial a Recolher”, “Mensalidade Sindicato a Pagar” e “Indenizações a pagar”, enquanto as **Obrigações Trabalhistas de Longo Prazo** são compostas pela conta “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.

Nota: Ao comparar 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 arrolado pela Recuperanda.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Sem movimentação no período abrangido por este relatório.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Contr.Sindical A Recolher	136	136	0,0%
Mensalidade Sindicato A Pagar	475	475	0,0%
Indenizações A Pagar	1.036.019	1.036.019	0,0%
Total Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	1.036.631	1.036.631	0,0%
Provisão para Indenizações	3.397.831	3.397.831	0,0%
Total Obrigações Trabalhistas Longo Prazo	3.922.137	3.897.211	-0,6%

OUTRAS CONTAS A PAGAR (OUTRAS OBRIGAÇÕES): composto pelas contas “Contas à Pagar”, “Serviços de Terceiros a Pagar”, “Adiantamento de Clientes” com valores contabilizados referentes às NDs entre CS9 e Dibute; “Aluguéis a Pagar”, que possui o saldo estático no valor de R\$ 1.322, sobre o qual a Recuperanda respondeu nossos questionamentos informando que não possui detalhes sobre o saldo; 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 na Dibute, que também registram esse mesmo saldo).

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos em “Outras Obrigações” destacamos movimentação financeira na conta de Serviços de Terceiros a Pagar, com redução de saldos em 39,5% (R\$ 12,5 mil), decorrente do cancelamento da NF 197966 ROTENBERG E BOSCOLI SOC ADVOGADOS referente a prestação de serviços, sobre o que solicitamos esclarecimentos à Recuperanda. As demais contas do grupo não apresentaram movimentações financeiras no período apresentado, os detalhes serão demonstrados na tabela ao final da análise deste grupo.

OUTRAS CONTAS A PAGAR LP: composto pelas contas:

(i) Contas a Pagar de Afiliados LP: segundo informado pela Recuperanda, os saldos 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. Conforme mencionado anteriormente, a Recuperanda informou que não possui a composição dos saldos e nem previsão para retorno destes valores; informou ainda que *“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.”*, o que torna inconclusiva a adequação do saldo conforme prática contábil.

(ii) Empréstimos (não circulante): nesta conta a Recuperanda informou que registra o saldo de valores em aberto com o Sr. Natálio Fridman. A Recuperanda informou que esses valores não serão devolvidos ao Sr. Natálio, porém não existe previsão de ajustes de saldos para essa conta. Segundo informado pela Recuperanda, *“Trata-se de um valor bastante significativo e a sua liquidação irá causar um valor operacional bastante favorável porem sem gerar dinheiro, com um imposto de renda muito desfavorável a pagar, trata-se de uma empresa*

com pouquíssimas operações atualmente e sem caixa suficiente para pagar tal imposto, teríamos que compor com outros valores de ativos para aliviar o imposto de renda a pagar. Trata-se de empréstimos do exterior contraídos ao longo do tempo da própria sócia majoritária que detém 99% do capital social, monetariamente não será devolvido.” O assistente financeiro da Administradora Judicial solicitou a realização de uma reunião com os representantes das Recuperandas onde foi esclarecido que se trata de valores que não foram efetivamente recebidos ou que deverá ser pago, mas não será baixado para o resultado da Recuperanda.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Segue a tabela com as respectivas movimentações:

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Servicos De Terceiros A Pagar	31.584	19.105	-39,5%
Alugueis A Pagar	1.322	1.322	0,0%
Adianto. De Clientes	15.347	15.347	0,0%
Despesa Jurídica a Pagar	400.000	400.000	0,0%
Contas A Pagar	303	303	0,0%
Total Outras Contas a Pagar Curto Prazo	448.556	436.077	-2,8%
Empréstimos LP	20.210.612	20.210.612	0,0%
Contas A Pagar Afiliados	12.892.893	12.892.893	0,0%
Total Outras Contas a Pagar Longo Prazo	33.103.504	33.103.504	0,0%

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: Composto pelas contas de “Capital Realizado”, “Reservas de Lucros”, “Prejuízos Acumulados”, Ajustes de Exercícios Anteriores”, e “Lucro do Exercício”.

No item que trata do Capital Social no RMA de dezembro de 2020, sobre a alteração contratual de novembro de 2020, verificamos que há “Quotas em Tesouraria” o que representa quotas e recompra de quotas, portanto, possui natureza retificadora do Patrimônio Líquido. (NBC TG 1000, seção 22). Observando o Balanço Patrimonial da Recuperanda não é possível evidenciar a tratativa dada a contabilização desta operação.

Quanto ao questionamento levantado no relatório de dezembro de 2020 quanto a constituição e compensação da conta “Reserva de Lucros” considerando que a Recuperanda está operando com prejuízos, não obtivemos resposta satisfatória até o momento, razão pela qual tal questão tornará a ser abordada nos próximos relatórios.

Ainda sobre o Patrimônio Líquido, destacamos os saldos apresentados na conta **AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES**, utilizada como contrapartida para várias baixas e ajustes que a Recuperanda efetuou ao longo de 2020, conforme analisado no relatório de dezembro de 2020.

Sobre os esclarecimentos anteriores quanto aos registros nesta conta, foi explicado que a CS9 não possui controle de seu arquivo documental: *“mencionamos a nossa dificuldade de encontrar documentação ou ausência de pessoas nesta operação que possa responder sobre os casos em geral, porem para os itens mencionados abaixo conversamos com o contador Sr. Ademir Garcia, que não havia sentido da permanência de tais pendencias, por esta razão foram liquidados”*, o que prejudica uma conclusão acerca dos critérios para reconhecimento inicial na contabilidade e, por consequência, torna inconsistentes os motivos destes ajustes de acordo com as práticas contábeis. (NBC TG 1000, seção 10).

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Das variações de saldos do Patrimônio Líquido, observa-se que houve aumento de R\$ 42.000,00 na conta de Reserva de Lucros em janeiro de 2021, porém não identificamos lançamentos nos livros auxiliares (razão contábil) enviados à

Administradora Judicial, o que nos faz questionar sobre esta movimentação contábil, considerando que a empresa apresenta Prejuízo acumulado de R\$ 52,9 milhões.

A conta de Prejuízos Acumulados por sua vez, apresentou aumento em R\$ 150 mil no período, o que nos faz questionar também do por que desse aumento, se o resultado do encerramento de 2020 foi de R\$ 108 mil.

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

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Capital Realizado	15.000.000,0	15.000.000,0	0,0%
Reservas De Lucros	18.135.789,4	18.177.789,4	0,2%
Prejuízos Acumulados	(52.842.189,2)	(52.992.311,4)	0,3%
Ajustes Exercícios Anteriores	(8.993.458,3)	(8.993.458,3)	0,0%
Lucro/Prejuízo do Exercício	(108.122,2)	13.296,3	-112,3%
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(28.807.980,3)	(28.794.684,0)	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		
	dez-20	jan-21
Lucro bruto	-	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(65.594)	-
DESPESAS COM PREST. DE SERVIÇOS	(41.893)	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(635)	-
Outras Receitas	-	13.296
Recuperação de Despesas		13.296
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(108.122)	13.296
IRPJ e CSLL		
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(108.122)	13.296

Nota Explicativa: A conta anteriormente indicada como “despesas com vendas” foi renomeada para “despesas com prest. De serviços” a fim de se igualar a nomenclatura adotada pela Recuperanda.

Das informações analisadas destacamos que houve apenas o reconhecimento da recuperação de despesas decorrente do cancelamento da NF 197966 ROTENBERG E BOSCOLI SOC ADVOGADOS no período.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA		
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto		
	dez-20	jan-21
Prejuízo / Lucro líquido	(108.122)	13.296
Ajustes ao Resultado Líquido	(8.992.807)	-
Resultado Líquido Ajustado	(9.100.929)	13.296
Variações Ativo e Passivo Operacional		
Adiantamentos	8.560.821	-
Outros Créditos	8.572	-
Outras Obrigações	(70.655)	(13.296)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	8.498.738	(13.296)
Atividades de investimentos	437.169	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	437.169	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	272.147	-

Nota: Verificamos que foi feito ajuste referente a uma nota de dezembro de 2020, considerando o cancelamento da NF 197966 ROTENBERG E BOSCOLI SOC ADVOGADOS lançando como um valor positivo no resultado de 2021. Porém, conforme normas contábeis esta operação é impraticável, considerando que a contabilização deveria ocorrer no Patrimônio Líquido, em conta específica de ajustes conforme feito anteriormente;

3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A empresa **SWR Informática Ltda.** segue inoperante, com poucas movimentações financeiras no período.

Balancos Patrimoniais		
Ativo	dez-20	jan-21
Circulante	4.074.049	4.074.679
Créditos	1.465	1.465
Creditos Conversib. Financeira	193.613	194.243
Tributos a Recuperar	3.878.971	3.878.971
Não Circulante	43.380.033	43.379.941
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	859.594	859.502
Intangível	1.200.843	1.200.843
Total ativo	47.454.082	47.454.620
Passivo		
Circulante	5.289.006	5.289.006
Empréstimos	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.091
Obrigações Tributárias	435.974	435.974
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645
Não Circulante	6.160.950	6.160.950
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	60.959	60.959
Empréstimos LP	2.827.933	2.827.933
Provisão para Indenizações	3.136.127	3.136.127
Patrimônio Líquido	36.004.126	36.004.664
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.414.499	26.423.020
Prejuízos Acumulados	(8.413.501)	(8.413.501)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.393)	(5.393)
Lucro/Prejuízo do exercício	8.521	538
Total do Passivo	47.454.082	47.454.620

A) ATIVO

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

SWR INFORMÁTICA LTDA			
Balanco Patrimonial	2020	jan-21	Varição
Ativo	47.454.082	47.454.620	0,0%
Ativo Circulante	4.074.049	4.074.679	0,0%
Ativo Não Circulante	43.380.033	43.379.941	0,0%

Os detalhes das movimentações financeiras serão apresentados nos respectivos grupos de contas.

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

CRÉDITOS: composto pelas contas “Empréstimos Funcionários” e “Duplicatas a receber”. Fora informado pela Recuperanda sobre a composição da conta de Empréstimos de funcionários: “*Valor lá registrado, que não temos detalhes e não tem Funcionários*”. Conclui-se que este saldo não representa efetivamente um direito a receber, porém a Recuperanda informou anteriormente que não fará ajustes nos saldos contábeis. Quanto ao valor apresentado em Duplicatas a Receber, solicitamos maiores esclarecimentos deste saldo considerando que não houve atualizações deste valor.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não houve movimentações financeiras no período.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Duplicatas A Receber	1.260	1.260	0,0%
Emprestimo Funcionários	205	205	0,0%
Total de Créditos	1.465	1.465	0,0%

CRÉDITOS CONVERTÍBIL. FINANCEIRA: composto pelas contas: “Contas a Receber” (onde são contabilizados os reconhecimentos de aluguéis da “Dibute” como sua única fonte de receitas), “Adiant. a Funcionários”, “Adiant. a Fornecedores”, “Adiant. de Viagens”, “Aluguéis à Receber” e “Depósitos e Cauções”. Solicitamos esclarecimentos a Recuperanda quanto a composição destes saldos e seu respectivo prazo para regularização.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Adianto. A Funcionarios	7.096	7.096	0,0%
Adianto. A Fornecedores	153.509	153.509	0,0%
Aluguéis A Receber	7.497	7.497	0,0%
Contas A Receber	10.710	11.340	5,9%
Depositos E Caucoes	7.121	7.121	0,0%
Adiant. Viagens	7.680	7.680	0,0%
Total Cred. C. Financeira	193.613	194.243	0,3%

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos pequeno aumento das “Contas a Receber”, decorrente do reconhecimento do aluguel a receber do período.

TRIBUTOS A APROPRIAR/COMPENSAR: Grupo onde são registrados diversos Impostos à Recuperar ou Compensar.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Contr. Social A Apropriar	53.592	53.592	0,0%
Contr.Social A Compensar	13.334	13.334	0,0%
Cofins A Apropriar	5.738	5.738	0,0%
Cofins A Compensar	28.331	28.331	0,0%
Imp. De Renda Retido Na Fonte	2.924.649	2.924.649	0,0%
Irf A Recuperar - Lei 7450	813.062	813.062	0,0%
Irpj A Compensar	39.039	39.039	0,0%
Pis A Apropriar	1.226	1.226	0,0%
Total Tributos a Apropriar/Compensar	3.878.971	3.878.971	0,0%

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não houve movimentações no período.

REALIZÁVEL À LONGO PRAZO: composto pelas contas “Contas a Receber de Afiliados” (representam os valores e ajustes 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).

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não Houve movimentações financeiras no período.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Contas A Receber Afiliados	40.709.905	40.709.905	0,0%
Depositos Judiciais	547.561	547.561	0,0%
Depositos E Caucoes LP	62.130	62.130	0,0%
Total Realizável Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	0,0%

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

Em relação ao saldo da conta de Imóveis, ressaltamos que o imóvel em Fortaleza se trata de uma sala comercial, registrado na conta contábil pelo valor de R\$ 55 mil, e, os valores referentes à locação estão registrados mensalmente em Aluguéis a Receber. Além disso, fora informado pela Recuperanda 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, foram gastos pontuais e praticamente estão encerrados. As receitas oriundas das locações dos imóveis, serão utilizadas para cobrir as despesas previamente incorridas”.*
- *“Como a empresa está inativa há alguns anos e não possuímos o histórico desta conta, optamos por não amortizar/depreciar. Permanecemos na busca do histórico para que possamos ou liquidar a conta ou fazer a depreciação/amortização.”* Portanto, as análises sobre os Ativos imobilizados ficam limitadas.

Observa-se que, apesar das reformas ocorridas nos imóveis conforme esclarecido pela Recuperanda, não houve alteração de valor nos mesmos, o que nos faz questionar quanto ao reconhecimento contábil das melhorias efetuadas em 2020.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não houve movimentações financeiras no período, além dos registros das depreciações.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
COMPUTADORES	749.913	749.913	0,0%
EQUIPAMENTOS TECNICOS	2.884	2.884	0,0%
IMOVEIS	55.000	55.000	0,0%
INSTALACOES	15.651	15.651	0,0%
MOVEIS E UTENSILIOS	43.653	43.653	0,0%
MAQS.MOTRS.E EQUIPAMENTOS	4.868	4.868	0,0%
MENOS DEPREC.ACUMULADAS	(12.375)	(12.467)	0,7%
Total Imobilizado	859.594	859.502	0,0%

INTANGÍVEL: composto pela conta “Marcas e Patentes”, “Software Prog. De Computador” e “Amortizações Acumuladas”. Questionamos a Recuperanda por qual motivo não estavam sendo apropriados os valores mensais de amortizações, sendo respondido que: “*Não temos detalhes do que se trata, e praticamente não existe operações na SWR que possa suportar a amortização de intangíveis / outros.*” Inviáveis, portanto, maiores detalhes sobre este grupo contábil.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo de Intangível não apresentou movimentações financeiras nos períodos abrangidos neste relatório.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
SOFTWARE	1.200.843	1.200.843	0,0%
Total Imobilizado	1.200.843	1.200.843	0,0%

B) PASSIVO

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

SWR INFORMÁTICA LTDA			
Balço Patrimonial	2020	jan-21	Varição
Passivo	47.454.082	47.454.620	0,0%
Passivo Circulante	5.289.006	5.289.006	0,0%
Passivo Não Circulante	6.160.950	6.160.950	0,0%
Patrimônio Líquido	36.004.126	36.004.664	0,0%

O *Passivo* não apresentou movimentações relevantes no período.

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

EMPRÉSTIMOS: composto pela conta de “Empréstimos CP” que se trata de valores emprestados pelo Sr. Natalio Friedman e que não serão devolvidos, segundo a Recuperanda.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Empréstimos Curto Prazo	105.295	105.295	0,0%
Total Empréstimos Curto Prazo	105.295	105.295	0,0%

OUTRAS CONTAS A PAGAR (OUTRAS OBRIGAÇÕES): 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 com os saldos validados).

Conta	dez-20	jan-21	Variação
ALUGUEIS A PAGAR	1.322	1.322	0,0%
DESPEJA JURÍDICA A PAGAR	400.000	400.000	0,0%
SERVICOS DE TERCEIROS A PAGAR	12.769	12.769	0,0%
Total Outras Obrigações	414.091	414.091	0,0%

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: Grupo onde são registrados Impostos a Recolher, cujas contas estão a seguir detalhadas:

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Cofins A Recolher	384	384	0,0%
Pis S/Fat. A Recolher	83	83	0,0%
Iss A Recolher	206	206	0,0%
Contribuição Social	365.782	365.782	0,0%
Prov. P/Imposto De Renda	69.493	69.493	0,0%
Impostos Retidos	26	26	0,0%
Total Obrigações Tributárias	435.974	435.974	0,0%

Solicitamos à Recuperanda informações sobre os valores dos impostos em aberto, quanto à competência e à atualização dos valores.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: Grupo composto pelas contas “Contrib. Assist a Pagar”, “Indenizações a Pagar” e “Provisões para indenizações”. 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, além de valores relacionados no processo de Recuperação Judicial.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Contr.Assist. A Recolher	172	172	0,0%
Indenizações A Pagar	4.333.473	4.333.473	0,0%
Provisão para Indenizações	3.136.127	3.136.127	0,0%
Total Obrigações Trabalhistas	7.469.772	7.469.772	0,0%

PARCELAMENTOS A PAGAR: Grupo onde são registrados os Parcelamentos fiscais da Recuperanda;

- Em resposta ao questionamento sobre os parcelamentos em setembro/20, a Recuperanda informou que *“Foi deixado de pagar o parcelamento e faz parte do passivo tributário”*.
- Os representantes da Recuperanda informaram ainda que *“Não temos a composição desta conta, e deixados de pagar, porem como já havíamos dito anteriormente estes impostos fazem parte do parcelamento sendo solicitado. Trata-se de parcelamento de IOF da SWR que foi interrompido o pagamento por problemas financeiros”*.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Parcelamento A Pagar	135.931	135.931	0,0%
Total Parcelamentos	135.931	135.931	0,0%

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 pela Recuperanda que os valores contabilizados nestas contas não possuem uma estimativa de ajuste considerando que não possuem informações suficientes para realizá-los.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Contas A Pagar Afiliados	60.959	60.959	0,0%
Total Contas a Pagar Afiliados	60.959	60.959	0,0%

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

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Empréstimos LP	2.827.933	2.827.933	0,0%
Total Empréstimos Longo Prazo	2.827.933	2.827.933	0,0%

PROVISÃO P/ INDENIZAÇÕES: este grupo é composto por provisões de créditos concursais, conforme arquivo enviado pela Recuperanda. Em relação a conta de “Provisões para Indenizações”, a Recuperanda informou que o saldo se refere a créditos não concursais.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Encerra-se o exercício com saldo em R\$ 3,1 milhões. Não ocorreram oscilações nos períodos analisados.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: este grupo é composto pelas contas de “Capital Realizado”, “Reserva de Lucros”, “Prejuízos Acumulados”, “Ajustes de Exercícios Anteriores” e “Lucro/prejuízo do exercício”:

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	0,0%
RESERVAS DE LUCROS	26.414.499	26.423.020	0,0%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	(8.413.501)	(8.413.501)	0,0%
AJUSTES EXERCÍCIOS ANTERIORES	(5.393)	(5.393)	0,0%
Lucro/Prejuízo do exercício	8.521	538	-93,7%
Total Patrimônio Líquido	36.004.126	36.004.664	0,0%

Movimentação Dez/20 – Jan/21: O Patrimônio Líquido apresentou variação nas contas de Lucros do Exercício e Reserva de Lucros, em decorrência da transferência de saldos do encerramento do exercício de 2020 para Reservas de Lucros, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre as contabilizações ocorridas neste grupo.

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

SWR INFORMÁTICA LTDA			
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios			
	dez-20	Média 2020	jan-21
Receita Bruta Operacional	9.621	802	630
Lucro bruto	9.621	802	630
DEPRECIACÕES	(1.100)	(92)	(92)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	8.521	710	538
IRPJ e CSLL	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	8.521	710	538

A **Receita Bruta** de janeiro de 2021 refere-se ao recebimento de aluguel no período, em R\$ 630,00. Observa-se que o valor acompanha os valores recentes contabilizados no exercício de 2020. Das movimentações destacamos apenas a depreciação do período que, comparada à média anual de 2020, segue a mesma proporção.

Ressaltamos que as receitas consideradas se referem à locação de imóveis, ou seja, trata-se do que se pode considerar como “Outras Receitas” já que não está atrelada à atividade principal da Recuperanda.

SWR INFORMÁTICA LTDA		
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto		
	dez-20	jan-21
Prejuízo / Lucro líquido	8.521	538
Ajustes ao Resultado Líquido	1.245	92
Ajustes dos Exercícios anteriores	(5.393)	
Resultado Líquido Ajustado	4.373	630
Variações Ativo e Passivo Operacional		
Créditos com Clientes	(7.560)	(630)
Outras Obrigações	26	-
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(7.534)	(630)
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(3.161)	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(3.161)	-

Ponto de atenção: Em relação à Demonstração do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, devido à quantidade de lançamentos na conta “Ajustes de Exercícios Anteriores” em 2020, com a narrativa da Recuperanda de serem extemporâneos, mas ao mesmo passo em que não há evidências documentais, deve-se considerar com muita cautela a análise da DFC. Das contas que foram zeradas e ajustadas em 2020, não há bases consistentes do que de fato refere-se à movimentação do caixa, impossibilitando, por fim, maiores detalhamentos sobre o desempenho financeiro.

Principais variações:

-Resultado líquido Ajustado: Destacamos apenas o recebimento dos aluguéis e as depreciações no período.

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	jan-21
Disponível	1.156.263	1.066.974
Contas a Receber	567.010	729.579
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.618.281	2.640.181
Outros Créditos	340.666	342.532
Total do Ativo Circulante	4.682.221	4.779.267
Ativo Não Circulante		
Contas a Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438
Depósitos Judiciais	965.407	965.407
Depósitos e Cauções	1.608.589	1.608.589
Imobilizado	2.387.480	2.387.480
(-) Deprec. Acumuladas	(1.019.957)	(1.042.114)
Total do Ativo Não Circulante	38.227.958	38.205.800
TOTAL DO ATIVO	42.910.179	42.985.068



O **Ativo Total** apresentou aumento de aproximadamente R\$ 74,8 mil em **janeiro de 2021** em comparação com o mês anterior. O aumento decorre principalmente pela variação no **Ativo Circulante** que apresentou aumento de 2,1% em decorrência da variação positiva das contas da “CEF” em R\$ 110 mil e “Duplicatas a Receber em R\$ 162 mil, enquanto o **Ativo não Circulante** apresentou variação apenas do registro das depreciações do período.

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: Este grupo compreende as contas de “Conta corrente” (onde são registrados cheques administrativos, usados pela empresa para proteger recursos contra possíveis bloqueios judiciais), “Caixa”, “Bancos Conta movimento”, e Aplicações Financeiras”.

A Recuperanda informou que:

- *“O aumento da conta corrente (caixa com cheques Administrativos) ocorre toda vez que a Dibute compra uma proteção maior contra possíveis bloqueios nos saldos bancários. Com isto, caem automaticamente os saldos bancários.”*
- *“A Dibute compra proteção do saldo bancário, porém não significa que os totais dos cheques Administrativos, devam aumentar com o passar dos meses... é um saldo Bancário a ser utilizado à medida que a Dibute precise de dinheiro para fazer frente as suas operações, na falta de dinheiro em caixa, a Dibute deposita um dos cheques ou mais de um para que o valor fique disponível”*

A Recuperanda enviou cópia dos cheques que compõem o saldo da Conta Corrente de janeiro de 2021, conforme expresso abaixo:

Cheques Administrativos Dibute Software Ltda.	
EMISSÃO/NÚMERO CHEQUE	VALOR
20/08/2020 NRO. 353825	300.000,00
29/10/2020 NRO. 353836	180.000,00
30/12/2020 NRO. 353748	200.000,00
30/12/2020 NRO. 353749	200.000,00
Total	880.000,00



Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo apresentou redução de saldos de 7,7% (aproximadamente R\$ 89 mil) em janeiro de 2021 em relação ao mês anterior. Da variação de saldos apresentadas, destacamos a conta “Conta Corrente” com redução de saldos em R\$ 199 mil, decorrente do desconto de 2 (dois) cheques administrativos, debitados na conta corrente da Caixa Econômica Federal, que encerrou o período com aumento de R\$ 110 mil, sendo inferior ao valor depositado. Demais contas do grupo apresentaram pequenas movimentações sem relevância.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Caixa	59	59	0,0%
Conta Corrente	1.079.500	880.000	-18,5%
Bco Brasil. De Desc. S/A	1	1	0,0%
Banco Sicredi	215	49	-77,2%
Caixa Economica Federal	76.397	186.832	144,6%
Aplicacoes Bradesco	91	34	-62,5%
Total Disponível	1.156.263	1.066.974	-7,7%

CONTAS A RECEBER CIRCULANTE: Composto pelas contas “Duplicatas a Receber”. A análise das variações deste grupo será apresentada a seguir.

CONTAS A RECEBER NÃO CIRCULANTE: Saldo composto pela conta “Contas a Receber Afiliados” que, como nas demais empresas do grupo, trata-se de valores que não serão ajustados na contabilidade.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Das contas que apresentaram alterações em seus saldos, destacamos “Duplicatas a Receber” que oscilou +28,7% (R\$ 162 mil) em janeiro de 2021.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Duplicatas A Receber	567.010	729.579	28,7%
Total Contas a Receber Circulante	567.010	729.579	28,7%

A conta “Contas a Receber de Afiliados” não apresentou variação em janeiro de 2021.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Contas A Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	0,0%
Total Contas a Receber Não Circulante	34.286.438	34.286.438	0,0%

IMPOSTOS A RECUPERAR/APROPRIAR: Grupo onde são registrados diversos Impostos a Recuperar/Compensar.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo de Impostos a Recuperar apresentou variações de saldos nas contas expressas na tabela abaixo:

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Iof A Apropriar	69	54	-21,8%
Contr. Social A Apropriar	641.257	646.234	0,8%
INSS a Recuperar	25.364	30.177	19,0%
Imp. De Renda Retido Na Fonte	29.919	29.919	0,0%
Irf A Recuperar - Lei 7450	1.921.148	1.933.274	0,6%
Impostos a Recuperar	524	524	0,0%
Total Impostos a Recuperar/Apropriar	2.618.281	2.640.181	0,8%

OUTROS CRÉDITOS: composto pelas contas, “Adiant. a Funcionários”, “Adiant. a Fornecedores”, “Adiant. a Recuperar”, “Adiantamento” (com saldo remanescente de R\$ 283 mil, onde estão registrados os adiantamentos de Pró-Labore) “Adiant. a 13º Salário”, “Prov. Seg. a Apropriar” e “Adiant. Viagens”. Solicitamos à Recuperanda composição do saldo remanescente da conta de “Adiantamento”

Movimentação Out/20 – Dez/20: Não ocorreram variações significativas de saldos das contas do Grupo no período.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Adianto. A Funcionarios	46.015	47.283	2,8%
Adianto. A Fornecedores	1.540	1.543	0,2%
Adiantamento a Recuperar	1.291	1.291	0,0%
Adianto a 13ºSalário	6.355	6.355	0,0%
Adiantamento	283.853	283.853	0,0%
Adiant. Viagens	675	1.475	118,6%
PR. Seg. a Apropriar	938	734	-21,8%
Total Outros Créditos	340.666	342.532	0,5%

CONTAS A RECEBER DE AFILIADOS: A Recuperanda informou que os valores contabilizados representam os valores de partes relacionadas, e que não há previsão de ajustes, pois todos os recursos estão sendo aplicados 100% nas operações da empresa, e que efetuar os ajustes resultaria em relevante prejuízo contábil. Dessa forma, os valores dessas contas a princípio devem ser considerados com as devidas cautelas. 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.

Movimentação Dez20 – Jan/21: Não houve movimentações nos períodos abrangidos neste relatório.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Contas A Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	0,0%
Total Contas a Receber Não Circulante	34.286.438	34.286.438	0,0%

DEPÓSITOS JUDICIAIS: neste grupo estão lançados os depósitos judiciais e depósitos recursais de processos trabalhistas, sem alteração no saldo no período, mantendo o valor de R\$ 965 mil. A composição da conta decorre de registros de valores de bloqueios e desbloqueios judiciais, além de valores registrados de pagamentos de depósitos recursais trabalhistas. Solicitamos novos esclarecimentos quanto a esses valores estarem ou não arrolados no processo de recuperação judicial, já as informações anteriormente prestadas foram inconclusivas neste sentido.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Depositos Judiciais	965.407	965.407	0,0%
Total Depósitos Judiciais	965.407	965.407	0,0%

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).

- Fora solicitado à Recuperanda maiores esclarecimentos quanto ao saldo remanescente nesta conta, que nos informou que: “São valores antigos em fevereiro de 2021 vamos procurar saber quais são os processos”. (sic)

Movimentação Dez20 – Jan/21: Não ocorreram oscilações na conta mantendo-se o saldo de R\$ 1.6 milhão. Solicitamos à Recuperanda a composição de saldos de “Cia Rio-grandense de Saneamento” e “Cia Energética do Piauí CEPISA”.

IMOBILIZADO: Nas contas que compõem o Imobilizado estão registrados os ativos da “Dibute”, assim como suas devidas depreciações. 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.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Computadores	956.482	956.482	0,0%
Imoveis	1.000.000	1.000.000	0,0%
Instalacoes	46.790	46.790	0,0%
Moveis e Utensilios	61.285	61.285	0,0%
Maqs.Motrs.e Equipamentos	2.460	2.460	0,0%
Total Imobilizado	2.067.016	2.067.016	0,0%

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Menos Deprec.Acumuladas	(1.019.957)	(1.042.114)	2,2%
Total Depreciações	(1.019.957)	(1.042.114)	2,2%

Sobre a finalidade do Sítio de Itapecerica, a Recuperanda informou: “O imóvel foi adquirido em maio de 1990. Ele estava inoperante e abandonado. A razão da revitalização foi deixar o imóvel em condições de gerar receita para se manter até o momento oportuno da venda para liquidação dos passivos decorrentes da recuperação judicial. Não sabemos qual foi a finalidade da aquisição. Os gestores da empresa na época da aquisição não fazem parte do quadro atual. O que sabemos hoje, é que em algum momento do passado o Sítio era usado para confraternizar, festas de final de ano com os funcionários e eventos corporativos da empresa.”

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	jan-21
Obrigações Tributárias	708.519	686.895
Obrigações Trabalhistas	3.752.235	3.693.668
Outras Contas a pagar	1.366.828	1.359.723
Total do Passivo Circulante	5.827.581	5.740.287
Passivo Não Circulante		
Obrigações Tributárias	2.274.378	2.251.946
Outras Contas a pagar	28.138.969	28.138.969
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	158.743	398.894
Total do Passivo Não Circulante	35.282.535	35.500.255
Patrimônio Líquido		
Capital Realizado	50.000.000	50.000.000
Capital a Integralizar	(950.400)	(950.400)
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100
Ajustes de Exercícios Anteriores	(109.452)	(109.452)
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.927.186)
Lucros/Prejuízos do Período	(972.361)	(55.536)
Total do Patrimônio Líquido	1.800.062	1.744.526
TOTAL DO PASSIVO	42.910.179	42.985.068



O **Passivo Circulante** apresentou redução dos saldos em 1,5% (R\$ 87,2 mil) em janeiro de 2021, principalmente pela variação de saldos das Obrigações Trabalhistas que reduziram seus saldos em R\$ 58 mil e das Obrigações Tributárias que reduziram em R\$ 21,6 mil. No **Passivo não Circulante** destaca-se o aumento de R\$ 217 mil decorrente principalmente das Receitas Diferidas que aumentaram seus saldos em R\$ 240 mil no período.

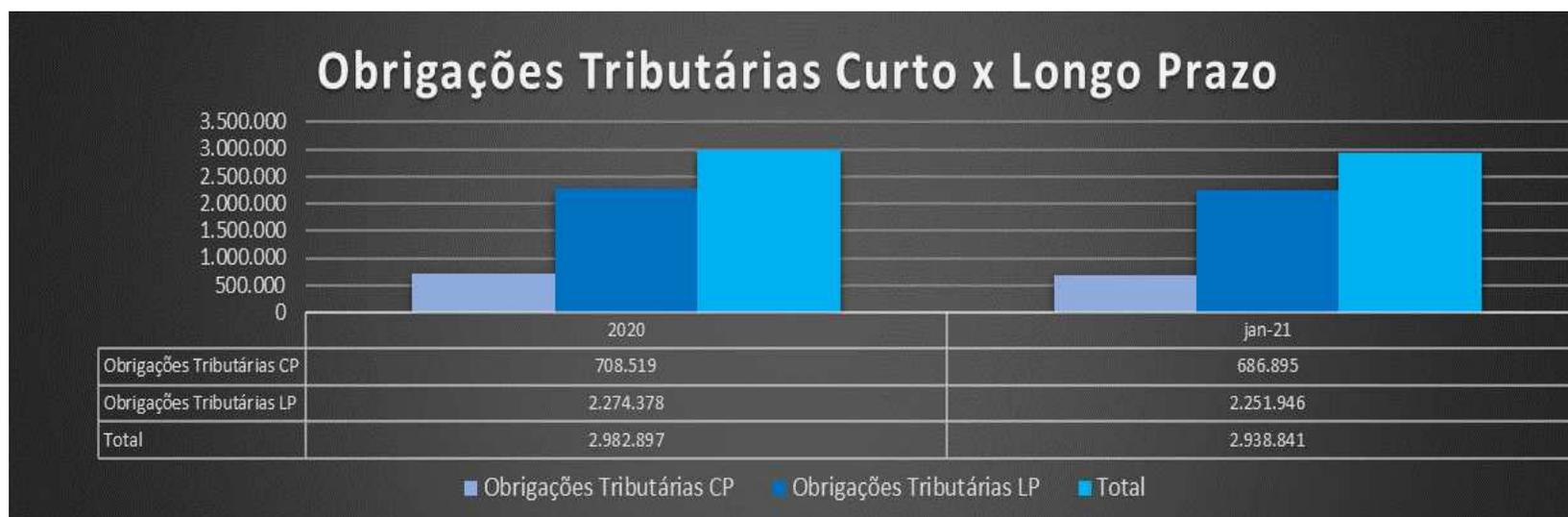
O **Patrimônio Líquido** reduziu seus saldos em janeiro de 2021 em 3,1% (R\$ 55,5 mil).

Os detalhes e movimentações serão abordados nos respectivos grupos.

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (CIRCULANTE): Onde são contabilizados os “Impostos e Contribuição s/ Receitas”, “Impostos Retidos a Recolher” e “Impostos e Contribuição s/ o Lucro”.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (NÃO CIRCULANTE): São registrados neste grupo os Parcelamentos Fiscais e Encargos a Pagar/ Apropriar;



A Recuperanda informou 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.”* (sic).
- *“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 parcelamentos foram registrados na contabilidade considerando que ela reconhece os débitos, enquanto seus passivos fiscais que estão *sub judice não foram contabilizados, considerando a expectativa de perda ser remota*. A justificativa apresentada está de acordo com o previsto pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, pronunciamento 25, que trata sobre quando fazer ou não uma provisão para contingências.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Os fenômenos econômicos ocorridos no período neste grupo serão demonstrados na tabela a seguir. O motivo da redução dos saldos decorre dos pagamentos efetuados no período, além da redução de contratações de serviços no mês, conforme analisado nos livros auxiliares (razão contábil).

Expressa-se abaixo tabela completa das Obrigações Tributárias de Curto prazo e suas variações:

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Cofins A Recolher	215.679	218.544	1,3%
Debitos Parcel - INSS	58.665	58.665	0,0%
Debitos Parcel - FGTS	21.619	21.619	0,0%
PIS S/Fat. A Recolher	42.846	43.467	1,4%
Impostos Retidos	24.314	24.448	0,5%
(-) Encargos a Apropriar CP	(9.916)	(9.916)	0,0%
Debitos Parcel - ISS	269.438	264.999	-1,6%
IPTU a pagar	13.779	13.779	0,0%
ISS a Recolher	57.270	61.092	6,7%
IRF a Recolher	56.924	31.458	-44,7%
(-) Encargos a Apropriar TR	(42.100)	(41.261)	-2,0%
Total Obrigações Tributárias Curto Prazo	708.519	686.895	-3,1%

As Obrigações Tributárias de Longo Prazo apresentaram redução de 1,0% em janeiro de 2021 em decorrência dos pagamentos dos Parcelamentos do período.

As variações de saldos detalhadas de cada conta estão expressas nas tabelas a seguir:

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Parcelamento a pagar	1.622.156	1.604.788	-1,1%
(-) ENCARGOS A APROPRIAR PL	(391.667)	(387.153)	-1,2%
Parc Federal MP 783- Pert	714.959	708.400	-0,9%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	471.819	467.490	-0,9%
(-) Encargos Apropriar	(142.889)	(141.578)	-0,9%
Total Obrigações Tributárias Longo Prazo	2.274.378	2.251.946	-1,0%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CP: Neste grupo são registradas todas as contas de natureza Trabalhista e Societária da empresa;

Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo de Obrigações Trabalhistas a Curto Prazo apresentou redução de saldos de 1,6% em janeiro de 2021, decorrente principalmente das movimentações das contas de “Rescisões a Pagar”, que reduziram em R\$ 90 mil reais pelo pagamento dos acordos trabalhistas no período, além de pequena redução na conta de FGTS a Recolher.

Demais contas do grupo não apresentaram variações significativas.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
FGTS a Recolher	20.692	13.949	-32,6%
INSS a Recolher	590.587	594.087	0,6%
Contr.Assist. a Recolher	2.809	2.809	0,0%
Mensalidade Sindicato a pagar	1.144	1.144	0,0%
Pensao Alimenticia a pagar	1.810	1.810	0,0%
Indenizações a pagar	2.424.079	2.424.079	0,0%
Rescisões a pagar	329.970	239.314	-27,5%
Provisões s/férias e 13ºsal.	330.222	361.134	9,4%
Encargos s/Provisoes TB	50.921	55.341	8,7%
Total Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	3.752.235	3.693.668	-1,6%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS LP (Provisões para Indenização): composto pela conta “Provisão para indenização”, onde são contabilizados débitos “extraconcursais” dos processos trabalhistas da empresa. Sobre os pagamentos feitos ao Sr. Julio Antonio Mendes Filho e à Dra. Luzia Palmares Soares Arruda como ocorrido em abril/2020, 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. [...] eles eram funcionários durante o pedido de recuperação judicial e foram demitidos recentemente e recontratados como PJ, afim de diminuir as despesas com encargos.”*

Ainda sobre as Obrigações trabalhistas, a Recuperanda informou, com relação à conta de Rescisões a Pagar, que *“não entraram no processo de recuperação judicial”*.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	0,0%
Total Obrigações Trabalhistas Longo Prazo	4.710.446	4.710.446	0,0%

Segue comparativo das obrigações trabalhistas “Curto Prazo” x “Longo Prazo”:



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

- A Recuperanda esclareceu que a empresa Rio-Agueda Administração de Bens (um dos fornecedores) foi contratada para organizar, reformar e regularizar os imóveis existentes, os tornando aptos para locações e/ou vendas ((i) Sítio de Itapecerica, (ii) dois apartamentos em São Paulo, (iii) prédio na Nações Unidas, (iv) 16 (dezesseis) 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).

Movimentação Dez20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos as movimentações nas contas abaixo, com pequena redução de saldos em janeiro de 2021 de 0,5% (R\$ 7,1 mil reais), principalmente pela redução de saldos de Serviços de Terceiros a Pagar.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Serviços de Terceiros a Pagar	390.231	383.574	-1,7%
Empréstimos CP	281.786	278.625	-1,1%
Aluguéis a pagar	25.030	29.519	17,9%
Condomínio a pagar	51.081	51.081	0,0%
Despesa Jurídica a pagar	400.000	400.000	0,0%
C/Correntes	2.709	2.709	0,0%
Contas a pagar	215.991	214.214	-0,8%
Total Outras Contas a Pagar Curto Prazo	1.366.828	1.359.723	-0,5%

OUTRAS CONTAS A 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 passivo), ou ainda para avaliar quais valores deveriam estar efetivamente contabilizados, independentemente se passivos ou ativos.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não ocorreram movimentações financeiras no período.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Empréstimos	22.311.394	22.311.394	0,0%
Contas A Pagar Afiliados	5.827.575	5.827.575	0,0%
Total Outras Contas a Pagar Longo Prazo	28.138.969	28.138.969	0,0%

RECEITAS DIFERIDAS: A “Dibute” informou que se refere a duas NFe faturadas para o “Banco Sumitomo”, “CESP” e para a “Prefeitura Municipal de Rio Claro”.

Movimentação Dez/20 – Dez/20: As Receitas Diferidas apresentaram significativo aumento em janeiro de 2021 que, segundo livros auxiliares, trata-se de NFS nº 12.015 referente a prestação de Serviços, em nome do Banco Sumitomo Mitsui Brasileiro S/A e NFS nº 12.041 em nome da CESP Companhia Energética de São Paulo, aumentando a conta com este tomador, apresentando agora 3 empresas nesta mesma situação, além das apropriações das receitas do período em 2020.

Foram solicitados esclarecimentos quanto a esse serviço prestado, porém até a presente data não recebemos informações a respeito.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Receitas diferidas	158.743	398.894	151,3%
Total Receitas Diferidas	158.743	398.894	151,3%

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			158.742,71
04/01/2021	SERVIÇOS PRESTADOS N/MES - NFS-e: 12015 BANCO SUMITOMO MITSUI BRASILEIRO S/A		159.696,87	318.439,58
22/01/2021	SERVIÇOS PRESTADOS N/MES - NFS-e: 12041 CESP - COMPANHIA ENERGETICA DE SAO PAULO		119.603,70	438.043,28
31/01/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 3/12 AVOS	15.874,26		422.169,02
31/01/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 1/12 AVOS	9.966,98		412.202,04
31/01/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 1/12 AVOS	13.308,03		398.894,01
	SALDO FINAL			398.894,01

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: As contas que compõem o grupo são “Capital Realizado”, “Capital a Integralizar”, “Outras Reservas de Capital” (conta composta por empréstimos contraídos no exterior em 31/12/2012, conforme esclarecido pela Recuperanda, para posterior aumento do capital social), “Ajustes de Exercícios Anteriores”, “Prejuízos Acumulados” e “Lucros/Prejuízos do Período.

Nas contas do Patrimônio Líquido houve alteração apenas em “Prejuízos Acumulados”, que apresentou aumento em decorrência da transferência dos prejuízos do exercício de 2020 para Prejuízos Acumulados. Observa-se também o registro do Prejuízo do período em R\$ 55,5 mil.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Capital realizado	50.000.000	50.000.000	0,0%
Menos Capital a integralizar	(950.400)	(950.400)	0,0%
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	0,0%
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.927.186)	1,2%
Ajustes Exercícios Anteriores	(109.452)	(109.452)	0,0%
Lucros/Prejuízos do Período	(972.361)	(55.536)	-94,3%
Total Patrimônio Líquido	1.800.062	1.744.526	-3,1%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

DIBUTE SOFTWARE LTDA			
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2020	Média 2020	jan-21
Receita Bruta Operacional	10.691.240	890.937	749.588
Serviços Efetuados no Exercício	10.691.240	890.937	749.588
Deduções	(710.654)	(59.221)	(64.828)
Receita líquida operacional	9.980.586	831.716	684.760
Despesas Operacionais	(10.666.670)	(888.889)	(731.998)
Desp. C/Prestação de Serviços	(31.598)	(2.633)	(76)
Despesas Administrativas	(4.092.731)	(341.061)	(374.305)
Despesas Tributárias	(63.526)	(5.294)	-
Despesas C/ O Pessoal	(6.174.939)	(514.578)	(335.459)
Depreciações	(303.876)	(25.323)	(22.158)
Resultado Operacional Antes do Resultado	(686.083)	(57.174)	(47.238)
Receitas Operacionais	26.956	2.246	2.549
Resultado Financeiro	(321.914)	(26.826)	(10.848)
Despesas Financeiras	(322.469)	(26.872)	(10.848)
Receitas Financeiras	555	46	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(981.041)	(81.753)	(55.536)

Ressalta-se que os valores de 2021 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.



A *Receita Líquida Operacional* em janeiro de 2021 foi de R\$ 684.760, representando 5,33% do apurado em 2020.

As *Despesas Operacionais* em janeiro de 2021 apresentaram saldos de R\$ 731.998, sendo maiores que as receitas do período.

Observa-se que o resultado apresentado em janeiro de 2021 se posicionou abaixo da média dos 12 meses do exercício de 2020, com saldos comparativos das *Receitas Operacionais* que se destacaram 16% abaixo da média, assim como as *Despesas Operacionais* em 18% abaixo da média do exercício de 2020.

Destaca-se abaixo tabela com as principais despesas que apresentaram variações no período;

DESPESAS	dez/20	jan/21	Variação %	Variação
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	385.196	374.305	-2,8%	(10.891)
ALUGUEIS	25.030	29.519	17,9%	4.490
MATERIAL DE CONSUMO	62	2.201	3442,1%	2.139
MANUT.E CONSERV.DO IMOBILIZADO	1.036	-	-100,0%	(1.036)
DESPESAS LEGAIS	1.777	1	-99,9%	(1.776)
LOCACAO DE EQUIPAMENTOS	2.810	923	-67,2%	(1.888)
CONSUMO DE LUZ	4.502	415	-90,8%	(4.087)
SERVICOS DE TERCEIROS	299.877	290.007	-3,3%	(9.870)
DESPESAS FINANCEIRAS	13.174	10.848	-17,7%	(2.326)
JUROS PASSIVOS	12.378	10.161	-17,9%	(2.216)
DESPESAS C/PESSOAL	304.985	335.459	10,0%	30.474
INDENIZACOES	2.577	158.978	6068,8%	156.400
I.N.S.S.	13.422	44.538	231,8%	31.117
BOLSISTAS E ESTAGIARIOS	-	18.257	0,0%	18.257
COMISSOES	-	13.949	0,0%	13.949
FERIAS	36.950	30.912	-16,3%	(6.037)
VALE REFEIÇÃO	8.906	1.413	-84,1%	(7.492)
ASSISTENCIA MEDICO HOSPITALAR	51.858	43.581	-16,0%	(8.277)
CONTR.PREVIDENCIARIA TI	39.054	229	-99,4%	(38.825)
SALARIOS E ORDENADOS	144.594	9.007	-93,8%	(135.587)

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

DIBUTE SOFTWARE LTDA		
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	dez-20	jan-21
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	(972.361)	(55.536)
Resultado Líquido do Exercício	(972.361)	(55.536)
Ajuste ao Resultado Líquido	156.423	22.158
Depreciação e Amortização	265.876	22.158
Resultado Líquido Ajustado	(815.938)	(33.379)
Créditos com Associados	83.948	-
Créditos com Clientes	552.609	(162.569)
Créditos Tributários	(182.487)	(21.900)
Adiantamentos	118.986	(2.071)
Outros Créditos	(2.806)	205
Obrigações com Associados	115.544	-
Obrigações Sociais	158.743	29.052
Obrigações Tributárias	112.000	(47.675)
Obrigações Trabalhistas	472.632	(90.656)
Contas a Pagar	329.970	2.713
Receitas Diferidas	49.788	240.151
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	1.589.413	(52.750)
Atividades de investimentos		
Aquisição de Investimentos	(4.567)	-
Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	81.493	-
Atividades de Financiamentos		
Amortizações de Empréstimos	(73.773)	(3.160)
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	(73.773)	(3.160)
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	781.194	(89.289)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	375.069	1.156.263
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	1.156.263	1.066.974

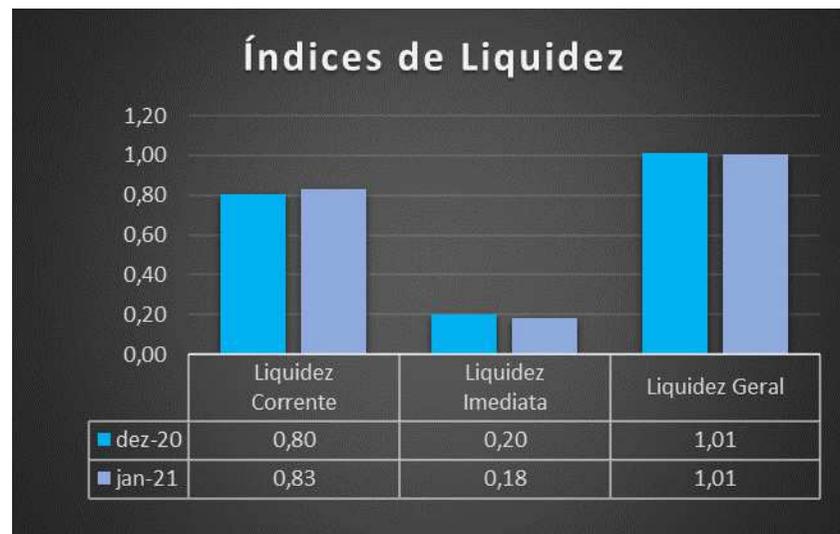
Em 2020 a Recuperanda iniciou o ano com caixa de R\$ 375 mil e terminou o exercício de 2020 com R\$ 1,156 milhão, gerando Caixa de R\$ 781 mil durante o exercício de 2020, mesmo apresentando resultado negativo de R\$ 972 mil em 2020. A geração de Caixa no exercício de 2020 decorreu de redução dos créditos com Clientes, redução de créditos com Associados e redução dos Adiantamentos, gerando resultado positivo de Caixa.

Ainda em 2020, observa-se que a Recuperanda deixou de pagar Passivos, gerando resultado positivo de caixa, obtendo um respiro financeiro. Em 2021, observa-se redução de Caixa de R\$ 89 mil em janeiro de 2021 em razão do prejuízo do período, decorrente do aumento de crédito com Clientes, aumento dos Tributos a Recuperar, além do aumento dos saldos de Adiantamentos, reduzindo o Caixa da Recuperanda.

Ainda em janeiro de 2021, nota-se que houve diminuição dos Passivos com pagamentos das Obrigações Tributárias e Trabalhistas, gerando saldo negativo de Caixa. Observa-se que o consumo de caixa só não foi maior em decorrência das Receitas Diferidas que aumentaram em R\$ 240 mil, oriundas das NFS-e: 12015 BANCO SUMITOMO MITSUI BRASILEIRO S/A de R\$ 159 mil e NFS-e: 12041 CESP - COMPANHIA ENERGETICA DE SAO PAULO de R\$ 119 mil, pela antecipação de valores de serviços a serem prestados em 2021.

Em suma, no exercício de 2020 a Recuperanda, apesar do resultado negativo, gerou caixa através da postergação de pagamentos de Tributos e Obrigações Societárias, liquidação de créditos e aumento dos Passivos. Já em 2021, houve redução de Caixa decorrente dos aumentos dos créditos com Acionistas, créditos tributários, redução dos passivos, mesmo com o reconhecimento das receitas diferidas no período, apresentando consumo de R\$ 89 mil de Caixa em janeiro de 2021.

E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ



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

Em janeiro de 2021 a “Dibute” não apresentou variações significativas nos índices de Liquidez, embora o de “Liquidez Imediata” esteja baixo, demonstrando que a Recuperanda possui recursos disponíveis, com base nos saldos contábeis, para quitar apenas 18% 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.

3.4 GLOBEINBRA, LLC

A empresa **Globeinbra, LLC** segue inoperante, com poucas movimentações financeiras no período. Demonstra-se a seguir a composição das Demonstrações Financeiras com destaque para os pontos de maior relevância:

GLOBEINBRA, LLC		
Balanços Patrimoniais		
Ativo	dez-20	jan-21
Circulante	21.000	21.000
Alugueis a Receber	21.000	21.000
Não Circulante	20.492.165	20.449.280
Imobilizado	20.492.165	20.449.280
Imoveis	25.731.374	25.731.374
Menos Deprec.Acumuladas	(5.239.209)	(5.282.094)
Total ativo	20.513.165	20.470.280
Passivo	dez-20	jan-21
Circulante	12.495.058	12.495.058
Debs.Fianciamento de Estoques	21.000	21.000
Obrigações Tributárias	692.703	692.703
Outras Contas a pagar CP	11.781.355	11.781.355
Não Circulante	11.967.115	11.967.115
Contas a Pagar Afiliados	11.967.115	11.967.115
Patrimônio Líquido	(3.949.008)	(3.991.893)
Outras Reservas de Capital	13.764.259	13.764.259
Prejuizos acumulados	(16.717.994)	(17.713.267)
Lucros/Prejuizos do Período	(995.273)	(42.885)
Total do Passivo	20.513.165	20.470.280

A) ATIVO

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

A variação do *Total do Ativo* apresentada em janeiro de 2021 é resultado apenas da contabilização das depreciações do período.

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

ALUGUÉIS A RECEBER: Composto pela conta de Aluguéis a Receber. Foi registrado em 31/10/2020 valor de R\$ 21.000,00 referente caução de aluguéis. Porém, como não ficou devidamente esclarecida a contabilização desta conta, solicitamos maiores informações que serão apresentadas nos próximos relatórios.

IMOBILIZADO: Composto pelas contas de “Imóveis” onde estão contabilizados os apartamentos/prédios da empresa, bem como suas salas e vagas e a conta de “Depreciações”.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos nos períodos apresentados por este relatório, destacam-se as depreciações.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Imoveis	25.731.374	25.731.374	0,0%
Menos Deprec.Acumuladas	(5.239.209)	(5.282.094)	0,8%
Total Imobilizado	20.492.165	20.449.280	-0,2%

B) PASSIVO

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

O *Passivo* apresentou apenas a variação de saldos dos Lucros e Prejuízos Acumulados em decorrência da transferência de saldos dos “Prejuízos do Exercício” para “Prejuízos Acumulados” pelo encerramento do exercício de 2020, destacando em janeiro de 2021 o reconhecimento do prejuízo do período em R\$ 42.885, decorrente das depreciações.

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

DEBS. FINANCIAMENTO DE ESTOQUES: Composto pela conta “Clientes c/ Adiantamentos”, com saldo remanescente de 2020 em R\$ 21.000,00 referente à Caução de Aluguel registrado em dezembro de 2020 na contabilidade.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Clientes c/ Adiantamentos	21.000	21.000	0,0%
Total Debs. Financiamento de Estoques	21.000	21.000	0,0%

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: Composto pela conta “IPTU a Pagar”, com saldo remanescente de 2020 em R\$ 692 mil. Sem movimentações financeiras no período.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
IPTU a Pagar	692.703	692.703	0,0%
Total Obrigações Tributárias	692.703	692.703	0,0%

OUTRAS CONTAS A PAGAR CP: Contabilizados os gastos com “Condomínio a Pagar”, “Despesas Jurídicas a Pagar” (contabilizados Honorários Advocatícios Lee Brock Camargo Advogados em R\$ 10,3 milhões, sujeitos aos efeitos da recuperação judicial) e “Contas a Pagar” (contabilizadas as Despesas das reformas e demais obrigações geradas pela “Rio-Agueda”).

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Condominio a Pagar	716.044	716.044	0,0%
Despesa Jurídica a Pagar	10.366.977	10.366.977	0,0%
Contas a Pagar	698.334	698.334	0,0%
Total Outras Contas a Pagar	11.781.355	11.781.355	0,0%

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não houve movimentações financeiras no período.

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

GLOBEINBRA, LLC		
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios		
	dez-20	jan-21
Receita Bruta Operacional	359.141	-
Deduções	-	-
Lucro bruto	359.141	-
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	(829.789)	-
DESPEAS COM VENDAS	(7.000)	-
DESPEAS TRIBUTÁRIAS	(16.034)	-
DEPRECIACÕES	(514.620)	(42.885)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(995.273)	(42.885)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(995.273)	(42.885)

Das movimentações financeiras ocorridas, destacamos somente o reconhecimento das despesas de depreciação no período.

GLOBEINBRA, LLC		
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto		
	dez-20	jan-21
Prejuízo / Lucro líquido	(995.273)	(42.885)
Depreciação & Amortizações	514.620	42.885
Resultado Líquido Ajustado	(480.652)	-
Variações Ativo e Passivo Operacional		
Caixa líquido das Atividades Operacionais	480.652	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-

O *Fluxo de Caixa* demonstrado também apresenta variação somente das depreciações referente a janeiro de 2021.

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, constatou-se que:

- A **CS9** e a **SWR** seguem sem movimento; não ocorreram alterações de destaque nos períodos.
- A **“DIBUTE”** apresentou redução das Disponibilidades em janeiro de 2021. As principais variações foram das movimentações em Conta Corrente com redução e Banco CEF, com leve aumento de saldos. Destaque para o aumento de Contas a Receber, consequência do aumento das receitas diferidas do período. Observa-se leve aumento em Tributos a Recuperar e dos Outros Créditos. No Ativo não Circulante ocorreram reduções de saldos apenas pela contabilização das depreciações de janeiro de 2021. Das movimentações ocorridas no Passivo, destacamos leve redução de saldos das Obrigações Tributárias de Curto e Longo Prazo, além de redução das Obrigações Trabalhistas e das Outras Contas a Pagar, que também apresentaram redução dos saldos em janeiro de 2021. No Passivo não Circulante destaque para o aumento significativo das Receitas Diferidas no período. O Patrimônio Líquido apresentou redução nos saldos do grupo em janeiro de 2021, variação decorrente do reconhecimento do Prejuízo do período.
- A **“GLOBEINBRA”** registrou apenas variação de saldos do Ativo pelas depreciações do período.

- Por fim, no que se refere ao Passivo Fiscal das empresas do grupo, foram levantados os seguintes valores referentes janeiro de 2021:

Tributos - Janeiro	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	84.843	684	(84.159)
DIBUTE	143.628	192.244	48.616
GLOBEINBRA			-
SWR	435.974	1.447	(434.528)
TOTAL			(470.070)

Dívida Ativa - Janeiro	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	341.436	341.436
DIBUTE		1.247.762	1.247.762
GLOBEINBRA			-
SWR	-	73.529.916	73.529.916
TOTAL	-	75.119.114	75.119.114

Parcelamentos - janeiro	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	-	-
DIBUTE		3.142.255	3.142.255
GLOBEINBRA			-
SWR	135.931	217.965	82.033
TOTAL	135.931	3.360.220	3.224.288

- Fora informado anteriormente 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”.* (SIC)
- De acordo com a pesquisa fiscal efetuada na Fazenda Nacional, o saldo do Passivo Fiscal em aberto da Dibute era de R\$ 163.528.239,17. Segundo a Recuperanda, os valores apresentados na pesquisa fiscal não condizem com a realidade fiscal da empresa. Abaixo demonstramos os valores em dívida ativa na Fazenda Nacional conforme peticionado nos autos:

PASSIVO FISCAL - FAZENDA NACIONAL	Saldo
SWR INFORMATICA LTDA	307.526.920
CS9 SERVIÇOS DE CONSULT. INFORMATICA	1.025.356
DIBUTE SOFTWARE	163.528.239
GLOBEINBRA	162.317.230
Total PASSIVO FISCAL - FAZENDA NACIONAL	634.397.745

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 TR;

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 TR;

Opção D: Sem deságio, carência de 8 anos, pagamento em parcela única e correção pela TR.

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

Até o momento não houve o vencimento de qualquer das obrigações assumidas pelas Recuperandas no Plano de recuperação aprovado pelos credores.

5 INFORMAÇÕES RELATIVAS À FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

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 11, 18 e 25 de fevereiro, 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\$ 135,9mil de abril/2020 a janeiro/2021;
- 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, 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.

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).