

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### “GRUPO DIBUTE”

**DIBUTE**  
SOFTWARE

ARRUIZ  
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1097586-50.2019.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

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

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

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**<sup>2</sup> do mês de **março de 2021** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:
  - 3.1. **CS9**: Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas, das Demonstrações dos Resultados e dos Fluxos de Caixa;
  - 3.2. **SWR**: Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas, das Demonstrações dos Resultados e dos Fluxos de Caixa;
  - 3.3. **DIBUTE**: (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados; (D) Demonstrações dos Fluxos de Caixa; e (E) índices representativos da saúde financeira da empresa;
  - 3.4. **GLOBEINBRA**: (A) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (B) Demonstrações dos Resultados e Demonstrações dos Fluxos de Caixa;
  - 3.5. Considerações finais.

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

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

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



Movimentação Fev/21 - Mar/21: Em **março de 2021** a “Dibute” apresentou alterações no quadro de colaboradores. Dentre os colaboradores ativos (40, no total) 20 são prestadores de serviços terceirizados e 20 empregados contratados no regime CLT.

Houve 1 demissão de empregado e 2 desligamentos de prestadores terceirizados no período, além da contratação de 1 novo prestador de serviços terceirizado.

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

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

### 3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

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

Observações: No desenvolvimento deste e dos RMAs anteriores, obtivemos informações com as Recuperandas de 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, conforme será reportado no decorrer deste relatório, sempre que entendermos que possam influenciar na análise.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

A empresa CS9 segue inoperante e não apresentou movimentações no período analisado.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA				
Balanços Patrimoniais				
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
<b>Circulante</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>
Impostos a Recuperar	948.549	948.549	948.549	948.549
<b>Não Circulante</b>	<b>8.319.238</b>	<b>8.319.238</b>	<b>8.319.238</b>	<b>8.319.238</b>
Realizável Longo Prazo	8.307.238	8.307.238	8.307.238	8.307.238
Imobilizado	12.000	12.000	12.000	12.000
<b>Total do Ativo</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
<b>Circulante</b>	<b>1.574.431</b>	<b>1.561.135</b>	<b>1.561.135</b>	<b>1.561.135</b>
Obrigações Tributárias	89.245	88.427	88.427	88.427
Obrigações Trabalhistas	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631
Outras Contas a pagar	448.556	436.077	436.077	436.077
<b>Não Circulante</b>	<b>36.501.336</b>	<b>36.501.336</b>	<b>36.501.336</b>	<b>36.501.336</b>
Empréstimos LP	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612
Outras Contas a pagar LP	12.892.893	12.892.893	12.892.893	12.892.893
Obrigações Trabalhistas LP	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(28.807.980)</b>	<b>(28.794.684)</b>	<b>(28.794.684)</b>	<b>(28.794.684)</b>
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	18.135.789	18.177.789	18.135.789	18.135.789
Prejuízos Acumulados	(52.842.189)	(52.992.311)	(52.950.311)	(52.950.311)
Ajuste de Exercícios Anteriores	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(108.122)	13.296	13.296	13.296
<b>Total do Passivo</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>

### 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	fev-21	mar-21
<b>Lucro bruto</b>	-	-	-	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(65.594)	-	-	-
DESPESAS COM PREST. DE SERVIÇOS	(41.893)	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(635)	-	-	-
<b>Outras Receitas</b>	-	<b>13.296</b>	<b>13.296</b>	<b>13.296</b>
Recuperação de Despesas		13.296	13.296	13.296
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(108.122)</b>	<b>13.296</b>	<b>13.296</b>	<b>13.296</b>
IRPJ e CSLL				
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(108.122)</b>	<b>13.296</b>	<b>13.296</b>	<b>13.296</b>

**Nota:** A conta anteriormente indicada como “despesas com vendas” foi renomeada para “Despesas com Prest. de Serviços” a fim de se igualar à nomenclatura adotada pela Recuperanda.

Observa-se que não houve variação de saldos nas demonstrações dos resultados no período abrangido neste relatório.

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

Destacamos que não ocorreram variações de saldos no período de **março de 2021**.

A Recuperanda enviou as respostas aos questionamentos feitos no relatório anterior, onde relata que os valores referentes a Receitas de Locações de R\$ 360,00, apurados no período anterior, serão corrigidos no exercício de abril de 2021.

### 3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A empresa SWR segue inoperante, com poucas movimentações no período.

SWR INFORMÁTICA LTDA				
Balanços Patrimoniais				
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
<b>Circulante</b>	<b>4.074.049</b>	<b>4.074.679</b>	<b>4.075.309</b>	<b>4.063.829</b>
Créditos	1.465	1.465	1.465	1.465
Creditos Conversib. Financeira	193.613	194.243	194.873	183.393
Tributos a Recuperar	3.878.971	3.878.971	3.878.971	3.878.971
<b>Não Circulante</b>	<b>43.380.033</b>	<b>43.379.941</b>	<b>43.379.850</b>	<b>43.379.758</b>
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	859.594	859.502	859.411	859.319
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
<b>Total do Ativo</b>	<b>47.454.082</b>	<b>47.454.620</b>	<b>47.455.159</b>	<b>47.443.587</b>
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
<b>Circulante</b>	<b>5.289.006</b>	<b>5.289.006</b>	<b>5.289.498</b>	<b>5.289.228</b>
Empréstimos	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.091	414.583	414.313
Obrigações Tributárias	435.974	435.974	435.974	435.974
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645
<b>Não Circulante</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.152.690</b>
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	60.959	60.959	60.959	52.699
Empréstimos LP	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
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>36.004.126</b>	<b>36.004.664</b>	<b>36.004.711</b>	<b>36.001.669</b>
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.414.499	26.423.020	26.414.499	26.414.499
Prejuízos Acumulados	(8.413.501)	(8.413.501)	(8.404.980)	(8.404.980)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.393)	(5.393)	(5.393)	(9.103)
Lucro/Prejuízo do exercício	8.521	538	585	1.253
<b>Total do Passivo</b>	<b>47.454.082</b>	<b>47.454.620</b>	<b>47.455.159</b>	<b>47.443.587</b>

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

Grupos das principais contas que apresentaram variação no Ativo da SWR:

**CRÉDITOS CONVERTÍBIL FINANCEIRA:** composto pelas contas: “Adiant. a Funcionários”, “Adiant. a Fornecedores”, “Aluguéis à Receber”, “Contas a Receber” (onde são contabilizados os reconhecimentos de aluguéis da “Dibute” como sua única fonte de receitas), “Depósitos e Cauções” e “Adiant. de Viagens”.

Segundo informado pela Recuperanda sobre a composição de saldos de contas a receber levantado em janeiro de 2021: *“O valor de R\$ 11.340 em contas a receber será liquidado em Mar/21, os demais itens são pendências antigas de mais de 5 anos atrás e não temos detalhes a respeito”*;

Da análise dos livros auxiliares (razão contábil) verificamos os registros conforme tabela abaixo:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	<b>SALDO ANTERIOR</b>			<b>11.970,00</b>
31/03/2021	ALUGUEL SALA MAR 2021	490,00		12.460,00
31/03/2021	CORREÇÃO REF CARÊNCIA E REDUÇÃO ALUGUEL		3.710,00	8.750,00
31/03/2021	RECEBIMENTO DE ALUGUEL SALA 205		8.260,00	490,00
	<b>SALDO FINAL</b>			<b>490,00</b>

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Variação
Adianto. A Funcionarios	7.096	7.096	7.096	7.096	0,0%
Adianto. A Fornecedores	153.509	153.509	153.509	153.509	0,0%
Aluguéis A Receber	7.497	7.497	7.497	7.497	0,0%
Contas A Receber	10.710	11.340	11.970	490	-95,9%
Depositos E Caucoes	7.121	7.121	7.121	7.121	0,0%
Adiant.Viagens	7.680	7.680	7.680	7.680	0,0%
<b>Total Cred. C. Financeira</b>	<b>193.613</b>	<b>194.243</b>	<b>194.873</b>	<b>183.393</b>	<b>-5,9%</b>

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos a baixa de R\$ 11.480 decorrente de correção referente à carência e redução de aluguel, além do reconhecimento do aluguel da “sala 205” em R\$ 490 no período, conforme analisado nos documentos auxiliares (livro razão) encaminhados pela Recuperanda. Demais contas do grupo não apresentaram movimentação financeira no período.

Grupos das principais contas que apresentaram variação no Passivo da SWR:

**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.

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Destaca-se apenas a contrapartida do valor referente ao reconhecimento do aluguel da “sala 205” registrado em Contas a Receber no período. Solicitamos esclarecimentos quanto a esta contabilização, sendo a contrapartida da baixa dos recebíveis da Recuperanda.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Variação
Contas A Pagar Afiliados	60.959	60.959	60.959	52.699	<b>-13,6%</b>
<b>Total Contas a Pagar Afiliados</b>	<b>60.959</b>	<b>60.959</b>	<b>60.959</b>	<b>52.699</b>	<b>-13,6%</b>

**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	fev-21	mar-21	Variação
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	<b>0,0%</b>
RESERVAS DE LUCROS	26.414.499	26.423.020	26.414.499	26.414.499	<b>0,0%</b>
PREJUIZOS ACUMULADOS	(8.413.501)	(8.413.501)	(8.404.980)	(8.404.980)	<b>0,0%</b>
AJUSTES EXERCÍCIOS ANTERIORES	(5.393)	(5.393)	(5.393)	(9.103)	<b>68,8%</b>
Lucro/Prejuízo do exercício	8.521	538	585	1.253	<b>114,3%</b>
<b>Total Patrimônio Líquido</b>	<b>36.004.126</b>	<b>36.004.664</b>	<b>36.004.711</b>	<b>36.001.669</b>	<b>0,0%</b>

Movimentação Fev/21 – Mar/21: O Patrimônio Líquido apresentou variação nas contas de “Lucros do Exercício”, reconhecendo o lucro do período e “Ajustes Exercícios Anteriores” – este decorrente do registro da correção de valor de carência de aluguel, conforme apresentado no transcorrer do relatório.

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

SWR INFORMÁTICA LTDA				
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Receita Bruta Operacional	9.621	630	1.620	2.470
<b>Lucro bruto</b>	<b>9.621</b>	<b>630</b>	<b>1.620</b>	<b>2.470</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	-	(852)	(942)
DEPRECIACÕES	(1.100)	(92)	(183)	(275)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>8.521</b>	<b>538</b>	<b>585</b>	<b>1.253</b>
IRPJ e CSLL	-	-	-	-
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>8.521</b>	<b>538</b>	<b>585</b>	<b>1.253</b>

A **Receita Bruta** de março de 2021 refere-se ao reconhecimento de aluguel no período, sendo R\$ 490 referente a locação da “sala 205” e R\$ 360 referente aos aluguéis da Rio-Agueda. Observa-se também o aumento das Despesas Administrativas e a depreciação do período. 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	fev-21	mar-21
<b>Prejuízo / Lucro líquido</b>	8.521	538	585	1.253
Ajustes ao Resultado Líquido	1.245	92	183	275
Ajustes dos Exercícios anteriores	(5.393)		-	(3.710)
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>4.373</b>	<b>630</b>	<b>768</b>	<b>(2.182)</b>
<b>Variações Ativo e Passivo Operacional</b>				
Créditos com Clientes	(7.560)	(630)	(1.260)	10.220
Contas a Pagar				222
Obrigações com Associados	26	-	492	(8.260)
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>(7.534)</b>	<b>(630)</b>	<b>(768)</b>	<b>2.182</b>
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	-	-	-	-
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	3.161	1.465	1.465	1.465
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	1.465	1.465	1.465
<b>Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(3.161)</b>	-	-	-

Principais variações:

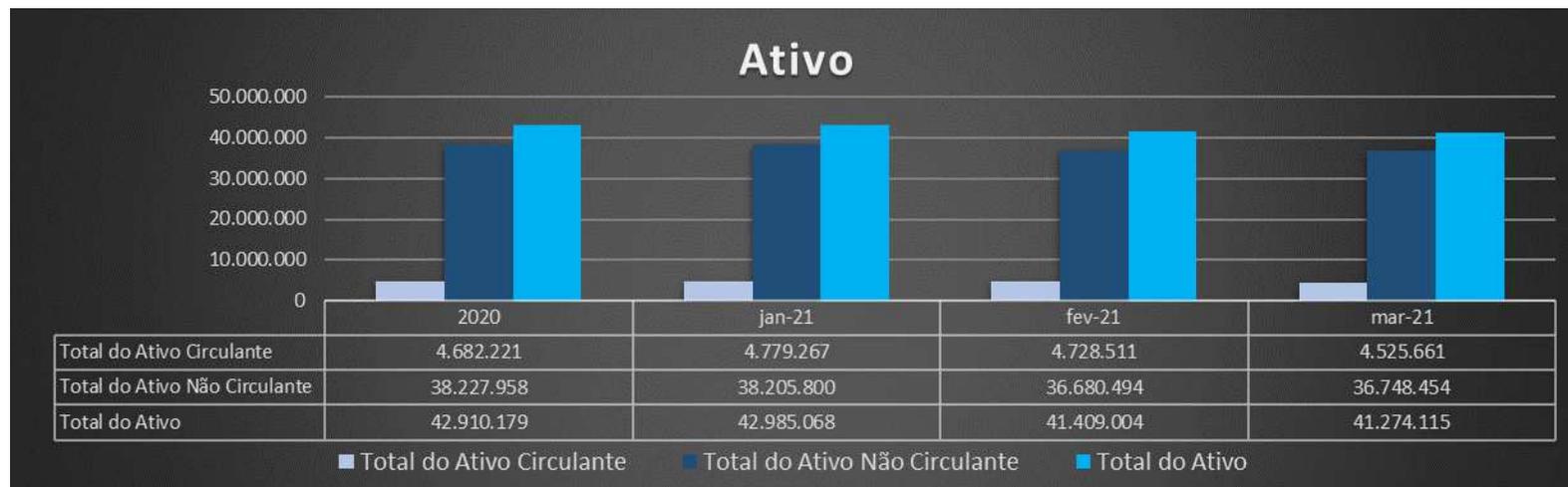
- **Resultado líquido Ajustado:** Destacamos apenas o reconhecimento dos aluguéis e as depreciações no período.
- **Outras Obrigações:** Registro de NF de Serviços da “Rio Agueda” no valor de R\$ 270 reais.
- **Créditos com Clientes:** Pelo Registro de reconhecimento de aluguéis da sala 205 no valor de R\$ 8.260 e correção de valor de carência do aluguel.

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

#### A) ATIVO

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

<b>DIBUTE SOFTWARE LTDA</b>				
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>	<b>mar-21</b>
Disponível	1.156.263	1.066.974	1.164.464	1.072.935
Contas a Receber	567.010	729.579	534.556	353.879
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.618.281	2.640.181	2.646.806	2.667.052
Outros Créditos	340.666	342.532	382.686	431.795
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.682.221</b>	<b>4.779.267</b>	<b>4.728.511</b>	<b>4.525.661</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>				
Contas a Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.286.438
Depósitos Judiciais	965.407	965.407	965.407	1.055.593
Depósitos e Cauções	1.608.589	1.608.589	101.393	101.393
Imobilizado	2.387.480	2.387.480	2.391.527	2.391.527
(-) Deprec. Acumuladas	(1.019.957)	(1.042.114)	(1.064.272)	(1.086.497)
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>38.227.958</b>	<b>38.205.800</b>	<b>36.680.494</b>	<b>36.748.454</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>42.910.179</b>	<b>42.985.068</b>	<b>41.409.004</b>	<b>41.274.115</b>



O **Ativo Total** apresentou redução de saldos em aproximadamente R\$ 134 mil em **março de 2021** em comparação com o mês anterior. A redução de saldos decorre da variação no **Ativo Circulante** que apresentou redução de 4,3%, ou R\$ 202 mil, e do aumento de saldos do **Ativo não Circulante** em aproximadamente R\$ 68 mil no período.

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

**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 Recuperanda informou sobre os motivos das compensações dos cheques administrativos e seu direcionamento que *“A Dibute compra proteção de bloqueios emitindo cheques administrativos, porém não significa que os valores em cheques devam aumentar com o passar dos meses.... é como um saldo bancário a ser utilizado à medida que a empresa precise do dinheiro para fazer frente as suas operações para pagamentos diversos”.*



Movimentação Fev/21 – Mar/21: O grupo Disponível apresentou redução de saldos de 7,9% (aproximadamente R\$ 91 mil) em março de 2021. Das variações de saldos apresentadas, destacamos a conta “Conta Corrente” com redução em R\$ 280 mil, decorrente do desconto de cheques administrativos, e aumento de saldos da conta Caixa Econômica Federal, que encerrou o período com R\$ 242 mil. Demais contas do grupo apresentaram movimentações sem relevância.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Varição
Caixa	59	59	59	59	0,0%
Conta Corrente	1.079.500	880.000	1.110.000	830.000	-25,2%
Bco Brasil. De Desc. S/A	1	1	1	-	-100,0%
Banco Sicredi	215	49	112	373	233,0%
Caixa Economica Federal	76.397	186.832	54.146	242.504	347,9%
Aplicacoes Bradesco	91	34	146	-	-100,0%
<b>Total Disponível</b>	<b>1.156.263</b>	<b>1.066.974</b>	<b>1.164.464</b>	<b>1.072.935</b>	<b>9,1%</b>

**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, se refere a valores que não serão ajustados na contabilidade.

A Recuperanda informou que os valores contabilizados representam os valores de partes relacionadas, 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 ressalvas. 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 Fev/21 – Mar/21: Das contas que apresentaram alterações em seus saldos, destacamos “Duplicatas a Receber” que apresentou redução de 33,8%, encerrando o período com saldo a receber de R\$ 353 mil. A redução de saldos decorre dos recebimentos de duplicatas dos períodos anteriores, uma vez que o faturamento do mês corrente não reduziu, mantendo-se dentro da média, com discreto aumento.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Variação
Duplicatas A Receber	567.010	729.579	534.556	353.879	-33,8%
<b>Total Contas a Receber Circulante</b>	<b>567.010</b>	<b>729.579</b>	<b>534.556</b>	<b>353.879</b>	<b>-33,8%</b>

A conta “Contas a Receber de Afiliados” não apresentou variação no período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Variação
Contas A Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.286.438	0,0%
<b>Total Contas a Receber Não Circulante</b>	<b>34.286.438</b>	<b>34.286.438</b>	<b>34.286.438</b>	<b>34.286.438</b>	<b>0,0%</b>

**OUTROS CRÉDITOS:** composto pelas contas “Adiant. a Funcionários” (Valores registrados em 2020 referente adiantamento de férias, não baixados até a presente data), “Adiant. a Fornecedores”, “Adiant. a Recuperar” (Registro efetuado em 2020 de “Perdas eventuais”; informaram anteriormente ser valores antigos sem possibilidade de composição), “Adiantamento” (com saldo remanescente de R\$ 283 mil, onde estão registrados os adiantamentos de Pró-Labore além de valores pagos e recebidos da Contaudi em 2020) “Adiant. a 13º Salário”, “Prov. Seg. a Apropriar” e “Adiant. Viagens”.

Sobre a composição do saldo remanescente da conta de “Adiantamento”, a Recuperanda informou: “*Trata-se de itens antigos que provavelmente já deveriam ter sido liquidados, solicitamos prioridade ao pessoal da Dibute no levantamento destas informações*”;

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos o aumento de saldos de Adiantamento a Funcionários em 15,4%, redução significativa de saldos de Adiantamento a Fornecedores em aproximadamente R\$ 41 mil, referente ao pagamento identificado como “VR Benefícios e Processamento Ltda” e “Aluguel Hersil Adm. Empreend. Predial”. Destaque também para

aumentos de saldos em Adiantamento 13º salário no período em R\$ 83 mil. Demais contas do grupo não apresentaram movimentações significativas:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Varição
Adianto. A Funcionarios	46.015	47.283	36.795	42.477	<b>15,4%</b>
Adianto. A Fornecedores	1.540	1.543	50.869	9.557	<b>-81,2%</b>
Adiantamento a Recuperar	1.291	1.291	1.291	1.291	<b>0,0%</b>
Adianto a 13ºSalário	6.355	6.355	6.355	89.800	<b>1313,2%</b>
Adiantamento	283.853	283.853	283.853	283.853	<b>0,0%</b>
Adiant. Viagens	675	1.475	2.975	25	<b>-99,1%</b>
PR. Seg. a Apropriar	938	734	549	344	<b>-37,3%</b>
<b>Total Outros Créditos</b>	<b>340.666</b>	<b>342.532</b>	<b>382.686</b>	<b>427.346</b>	<b>11,7%</b>

Tabela com a composição dos Adiantamentos 13º Salário no período:

NOME	Salário Bruto	Antecipação 1ª Parcela - 13º (50%)	FGTS s/ 1ª Parcela - 13º
CARLA CORAZZINI PIVA	8.517,20	4.258,60	340,69
CLAUDIA JUGUE	13.052,87	6.526,43	522,11
CRISTINA YAMAGUTI	7.821,08	3.910,54	312,84
EDSON TIODA	13.312,99	6.656,50	532,52
ERVIN ANDRES	14.495,05	7.247,53	579,80
FABIO HIGASHI	11.500,65	5.750,33	460,03
FADJA RIBEIRO DOS SANTOS	2.090,00	1.045,00	83,60
FLAVIA WANDERLY D RODRIGUES	8.431,41	4.215,71	337,26
GUILHERME MACHADO NETO	8.698,85	4.349,42	347,95
JOSE EDUARDO VILLAGRASSA ORTIZ	11.986,42	5.993,21	479,46
JOSE LUIZ DE OLIVEIRA	8.431,41	4.215,71	337,26
JUANN PABLO BRANDAO SANTOS	3.000,00	1.500,00	120,00
LUIZ LEO DE FIGUEIREDO	11.546,77	5.773,39	461,87
MARCIA ALMEIDA CELESTINO DINIZ	5.439,65	2.719,82	217,59
MARCO AURELIO PETENA LEMES	4.300,00	2.150,00	172,00
MARIA PATRICIA M OLIVEIRA	2.350,00	1.175,00	94,00
PAULO CESAR MORAES DORIGUETO	12.664,92	6.332,46	506,60
RAFAEL MARTINS MOREIRA	6.450,00	3.225,00	258,00
RAPHAEL BAUCK DE SANT ANA	2.500,00	1.250,00	100,00
RONNIE CARVALHO DOS REIS	10.300,85	5.150,42	412,03
<b>Total: 20</b>	<b>166.890,12</b>	<b>83.445,07</b>	<b>6.675,61</b>

**DEPÓSITOS JUDICIAIS:** neste grupo estão lançados os depósitos judiciais e depósitos recursais de processos trabalhistas.

A composição da conta decorre de registros de valores de bloqueios e desbloqueios judiciais, além de valores registrados de pagamentos de depósitos recursais trabalhistas.

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Destaca-se aumento de saldos em R\$ 90 mil no período decorrente dos registros de desbloqueios judiciais e Transferência Judicial. Solicitamos esclarecimentos quanto aos registros efetuados no período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Varição
Depositos Judiciais	965.407	965.407	965.407	1.055.593	9,3%
<b>Total Depósitos Judiciais</b>	<b>965.407</b>	<b>965.407</b>	<b>965.407</b>	<b>1.055.593</b>	<b>9,3%</b>

**DEPÓSITOS E CAUÇÕES:** Anteriormente foi informado que a composição desta conta se tratava de fiança de contratos com a “Cia Rio-grandense de Saneamento” (empresa de prestação de serviços de licença) e “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).

Posteriormente, a Recuperanda informou sobre a conta de Depósitos e Cauções que: *“Do Saldo no valor de R\$ 1.608.589,16 foram identificados R\$ 1.507.196,40 como sendo depósitos judiciais referente questões trabalhistas do ano de 2014 já discutidas nos tribunais, porém não foram debitados nas operações. Foram liquidados neste mês de Fev/21 contra ajustes de anos anteriores. Os outros valores pendentes totalizando R\$ 101.392,76 continua em análise”;*

Em janeiro de 2021 a Recuperanda nos informou sobre os registros contra a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, que: “*Levantamos as pendências e verificamos se tratar Depósitos ref. Processos trabalhistas de 2014 que já haviam sido liquidados nos tribunais em favor de Funcionários....porém deveriam ter sido baixados contra despesas de Indenizações na época.... por esta razão foram liquidados. Não constando nas listas de Indenizações trabalhista a pagar apresentada na RJ*”. Solicitamos documentação que suporte a justificativa, porém a Recuperanda pediu um prazo maior para esclarecer e compor este valor.

Após os ajustes ocorridos em 2021, o saldo remanescente é de R\$ 101 mil, cuja composição está em análise pela Recuperanda. Sobre os ajustes, solicitamos à Recuperanda esclarecimentos e a composição do saldo de R\$ 1,5 milhão baixado em fevereiro de 2021.

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Não ocorreram fenômenos econômicos no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**B) PASSIVO**

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

<b>DIBUTE SOFTWARE LTDA</b>				
<b>Passivo Circulante</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>	<b>mar-21</b>
Obrigações Tributárias	708.519	686.895	674.600	647.409
Obrigações Trabalhistas	3.752.235	3.693.668	3.629.013	3.557.242
Outras Contas a pagar	1.366.828	1.359.723	1.407.329	1.406.877
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>5.827.581</b>	<b>5.740.287</b>	<b>5.710.942</b>	<b>5.611.528</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>				
Obrigações Tributárias	2.274.378	2.251.946	2.229.514	2.207.082
Outras Contas a pagar	28.138.969	28.138.969	28.138.969	28.138.969
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	158.743	398.894	359.745	320.595
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>35.282.535</b>	<b>35.500.255</b>	<b>35.438.674</b>	<b>35.377.093</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>				
Capital Realizado	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Capital a Integralizar	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Ajustes de Exercícios Anteriores	(109.452)	(109.452)	(1.616.649)	(1.616.649)
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.927.186)	(82.927.186)	(82.927.186)
Lucros/Prejuízos do Período	(972.361)	(55.536)	(33.477)	(7.371)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>1.800.062</b>	<b>1.744.526</b>	<b>259.388</b>	<b>285.494</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>42.910.179</b>	<b>42.985.068</b>	<b>41.409.004</b>	<b>41.274.115</b>



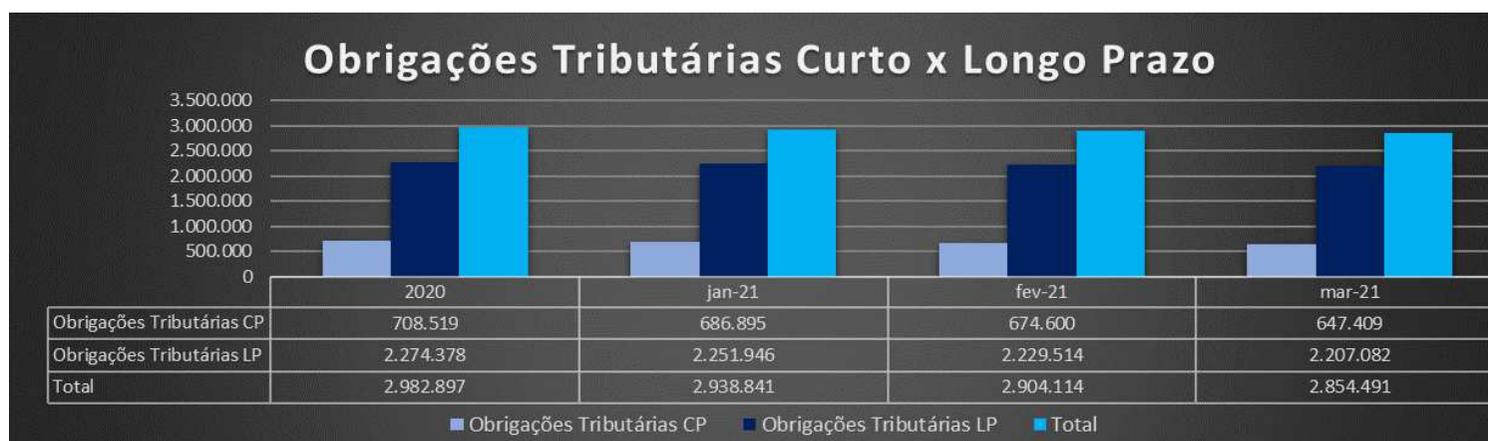
O **Passivo Total** apresentou redução de saldos de 0,3%, em relação ao mês anterior. O **Passivo Circulante** apresentou redução dos saldos em R\$ 99 mil em março de 2021, apresentando variação de saldos das Obrigações Trabalhistas com leve redução de saldos em R\$ 71 mil e das Obrigações Tributárias que reduziram em R\$ 27 mil. No **Passivo não Circulante** destaca-se a redução de R\$ 39 mil decorrente das Receitas Diferidas e dos Parcelamentos Fiscais no período.

O **Patrimônio Líquido** aumentou seus saldos em março de 2021 em 10% (R\$ 26 mil), decorrente do reconhecimento do Lucro do período.

Os detalhes e movimentações serão abordados nos respectivos grupos.

Grupos das principais contas que apresentaram variação no Passivo da Dibute:

**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (CIRCULANTE) e OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (NÃO CIRCULANTE):** As contas que compõem estes grupos estão expressas na tabela abaixo.



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, embora não tenha sido enviado pela Recuperanda um parecer jurídico sobre a expectativa de perda em relação aos processos fiscais.

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Os fenômenos econômicos ocorridos no grupo no período em referencia serão demonstrados na tabela a seguir:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Varição
Cofins A Recolher	215.679	218.544	215.947	214.448	-0,7%
Debitos Parcel - INSS	58.665	58.665	58.665	58.665	0,0%
Debitos Parcel - FGTS	21.619	21.619	21.619	-	-100,0%
PIS S/Fat. A Recolher	42.846	43.467	42.904	42.579	-0,8%
Impostos Retidos	24.314	24.448	25.668	24.972	-2,7%
(-) Encargos a Apropriar CP	(9.916)	(9.916)	(9.916)	(9.916)	0,0%
Debitos Parcel - ISS	269.438	264.999	309.846	303.998	-1,9%
IPTU a pagar	13.779	13.779	13.779	9.926	-28,0%
ISS a Recolher	57.270	61.092	24.534	26.555	8,2%
IRF a Recolher	56.924	31.458	31.247	34.483	10,4%
(-) Encargos a Apropriar TR	(42.100)	(41.261)	(59.692)	(58.302)	-2,3%
<b>Total Obrigações Tributárias Curto Prazo</b>	<b>708.519</b>	<b>686.895</b>	<b>674.600</b>	<b>647.409</b>	<b>-4,0%</b>

Verificou-se, pela análise dos livros auxiliares (razão), a quitação dos “Débitos Parcelamento FGTS” no período. Demais contas apresentaram variações sem grande relevância.

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

As variações de saldos em cada conta serão apresentadas nas tabelas a seguir:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Varição
Parcelamento a pagar	1.622.156	1.604.788	1.587.420	1.570.051	-1,1%
(-) ENCARGOS A APROPRIAR PL	(391.667)	(387.153)	(382.640)	(378.127)	-1,2%
Parc Federal MP 783- Pert	714.959	708.400	701.840	695.281	-0,9%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	471.819	467.490	463.161	458.833	-0,9%
(-) Encargos Apropriar	(142.889)	(141.578)	(140.268)	(138.957)	-0,9%
<b>Total Obrigações Tributárias Longo Prazo</b>	<b>2.274.378</b>	<b>2.251.946</b>	<b>2.229.514</b>	<b>2.207.082</b>	<b>-1,0%</b>

**OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CP:** Neste grupo são registradas todas as contas de natureza Trabalhista da empresa.

Movimentação Fev/21 – Mar/21: O grupo de Obrigações Trabalhistas a Curto Prazo apresentou redução de saldos de 2,0% em março de 2021, decorrente principalmente das movimentações das contas de “Rescisões a Pagar”, que reduziram em R\$ 109 mil reais pelo pagamento dos acordos trabalhistas extrajudiciais no período.

Demais contas do grupo não apresentaram variações significativas.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Varição
FGTS a Recolher	20.692	13.949	-	-	0,0%
INSS a Recolher	590.587	594.087	585.487	588.281	0,5%
Contr.Assist. a Recolher	2.809	2.809	2.809	2.809	0,0%
Mensalidade Sindicato a pagar	1.144	1.144	1.144	1.144	0,0%
Pensao Alimenticia a pagar	1.810	1.810	1.810	1.810	0,0%
Indenizações a pagar	2.424.079	2.424.079	2.424.079	2.424.079	0,0%
Rescisões a pagar	329.970	239.314	160.378	50.660	-68,4%
Provisões s/férias e 13ºsal.	330.222	361.134	393.356	424.111	7,8%
Encargos s/Provisoes TB	50.921	55.341	59.949	64.347	7,3%
<b>Total Obrigações Trabalhistas Curto Prazo</b>	<b>3.752.235</b>	<b>3.693.668</b>	<b>3.629.013</b>	<b>3.557.242</b>	<b>-2,0%</b>

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



**OUTRAS CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:** 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 sobre os Serviços de Terceiros 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 (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), conforme citado em relatórios anteriores.

Movimentação Fev21 – Mar/21: Dos fenômenos ocorridos no período, apresentamos a seguir as movimentações e saldos das contas:

Destaque para os Aluguéis a Pagar, que apresentaram saldos zerados por terem sido pagos dentro do período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Varição
Servicos de Terceiros a Pagar	390.231	383.574	421.751	446.400	<b>5,8%</b>
Emprestimos CP	281.786	278.625	275.740	272.754	<b>-1,1%</b>
Alugueis a pagar	25.030	29.519	29.519	-	<b>-100,0%</b>
Condominio a pagar	51.081	51.081	51.081	51.081	<b>0,0%</b>
Despesa Jurídica a pagar	400.000	400.000	400.000	400.000	<b>0,0%</b>
C/Correntes	2.709	2.709	2.709	2.709	<b>0,0%</b>
Contas a pagar	215.991	214.214	226.528	233.932	<b>3,3%</b>
<b>Total Outras Contas a Pagar Curto Prazo</b>	<b>1.366.828</b>	<b>1.359.723</b>	<b>1.407.329</b>	<b>1.406.877</b>	<b>-0,03%</b>

**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”.

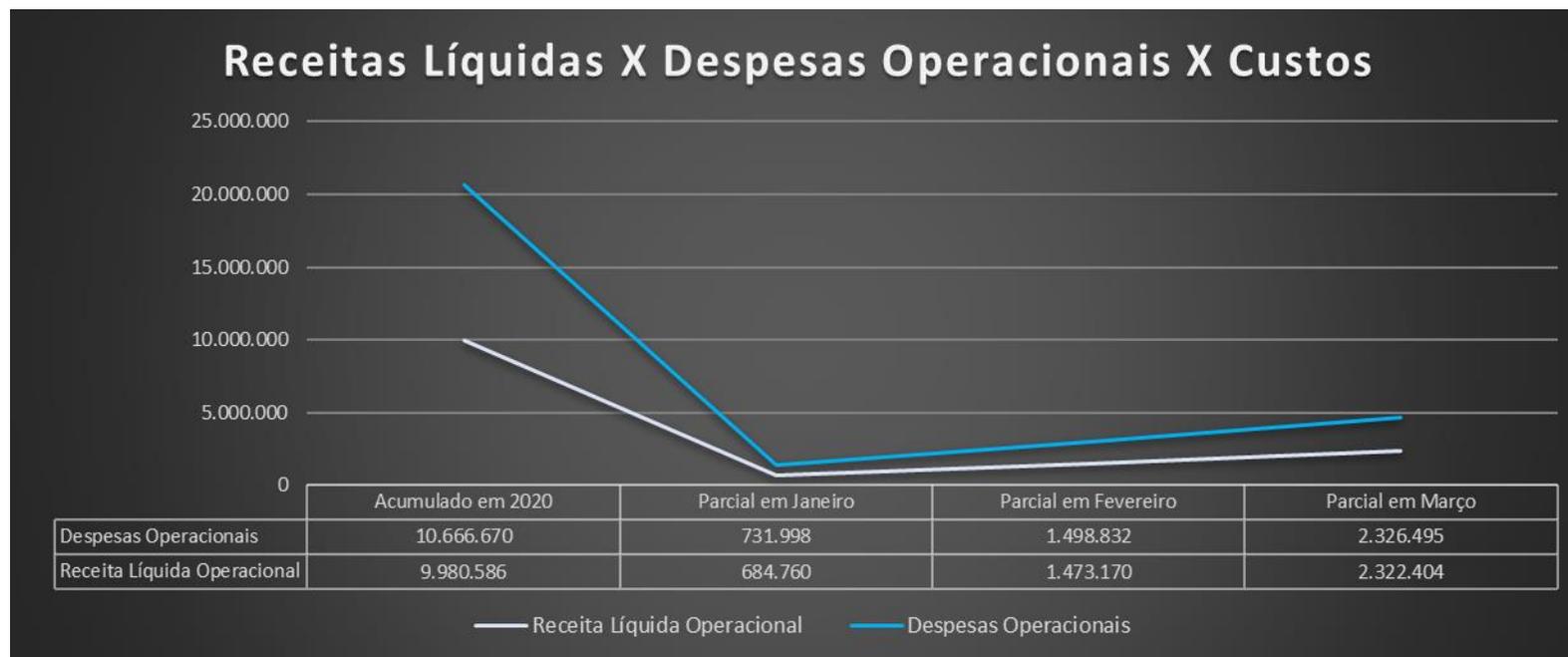
Movimentação Fev/21 – Mar/21: As Receitas Diferidas apresentaram redução de saldos decorrente dos registros das apropriações no período;

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Varição
Receitas diferidas	158.743	398.894	359.745	320.595	<b>-10,88%</b>
<b>Total Receitas Diferidas</b>	<b>158.743</b>	<b>398.894</b>	<b>359.745</b>	<b>320.595</b>	<b>-10,88%</b>

## C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

<b>DIBUTE SOFTWARE LTDA</b>				
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>2020</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>	<b>mar-21</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>10.691.240</b>	<b>749.588</b>	<b>1.590.514</b>	<b>2.496.527</b>
Serviços Efetuados no Exercício	10.691.240	749.588	1.590.514	2.496.527
<b>Deduções</b>	<b>(710.654)</b>	<b>(64.828)</b>	<b>(117.344)</b>	<b>(174.123)</b>
(-) ISS S/Faturamento	(314.647)	(28.702)	(51.954)	(77.092)
(-) PIS S/Faturamento	(70.522)	(6.433)	(11.645)	(17.279)
(-) COFINS S/Faturamento	(325.485)	(29.692)	(53.745)	(79.751)
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>9.980.586</b>	<b>684.760</b>	<b>1.473.170</b>	<b>2.322.404</b>
<b>Receita Bruta</b>	<b>9.980.586</b>	<b>684.760</b>	<b>1.473.170</b>	<b>2.322.404</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(10.666.670)</b>	<b>(731.998)</b>	<b>(1.498.832)</b>	<b>(2.326.495)</b>
Desp. C/Prestação de Serviços	(31.598)	(76)	-	-
Despesas Administrativas	(4.092.731)	(374.305)	(768.204)	(1.147.856)
Despesas Tributárias	(63.526)	-	(6.700)	(20.070)
Despesas C/ O Pessoal	(6.174.939)	(335.459)	(679.612)	(1.092.029)
Depreciacoes	(303.876)	(22.158)	(44.315)	(66.541)
<b>Resultado Operacional Antes do Resultado</b>	<b>(686.083)</b>	<b>(47.238)</b>	<b>(25.662)</b>	<b>(4.091)</b>
<b>Receitas Operacionais</b>	<b>26.956</b>	<b>2.549</b>	<b>9.985</b>	<b>22.931</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(321.914)</b>	<b>(10.848)</b>	<b>(22.365)</b>	<b>(36.777)</b>
Despesas Financeiras	(322.469)	(10.848)	(22.365)	(36.782)
Receitas Financeiras	555	-	-	5
<b>OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(1.007.997)</b>	<b>(58.085)</b>	<b>(48.027)</b>	<b>(40.867)</b>
<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.565</b>	<b>10.565</b>
<b>= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>(1.007.997)</b>	<b>(58.085)</b>	<b>(43.462)</b>	<b>(30.302)</b>
<b>= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA</b>	<b>(1.007.997)</b>	<b>(58.085)</b>	<b>(43.462)</b>	<b>(30.302)</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(981.041)</b>	<b>(55.536)</b>	<b>(33.477)</b>	<b>(7.371)</b>

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* acumulada em março de 2021 foi de R\$ 2.322.404 (média de aproximadamente R\$ 774.134), representando 18,09% do apurado em 2020, portanto inferior à média apurada no exercício anterior, que foi de aproximadamente R\$ 831.715/mês, representando uma redução de 6,92%.

Apresentamos a seguir tabela demonstrando o quanto as despesas operacionais representam do faturamento líquido, sendo possível notar que, embora o faturamento líquido médio tenha caído em 2021, a relação despesas x receitas em 2021 é melhor, quando comparada ao ano anterior:

Comparativo Médias		
	Março 2020	Março 2021
<b>Receita Líquida Operacional</b>	831.716	774.135
<b>Despesas Operacionais</b>	888.889	775.498
<b>Despesas x Receitas</b>	106,9%	100,2%

As *Despesas Operacionais* acumuladas em março de 2021 apresentaram saldos de R\$ 2.326.495, representando 10,86% do total apurado em 2020, o que representa redução a média do exercício anterior. Para melhor compreensão, destacamos que em março de 2020 o saldo era de R\$ 2.903.976, enquanto o acumulado até março de 2021 é de R\$ 2.326.495, ou seja, aproximadamente 20% menor.

	Março 2020	Março 2021
<b>Receita Líquida Operacional</b>	2.637.073	2.322.404
<b>Despesas Operacionais</b>	2.903.976	2.326.495
<b>Despesas x Receitas</b>	110,1%	100,2%

Observando o resultado apresentado em março de 2021 destacamos que as Receitas Operacionais acumuladas foram menores que as Despesas Operacionais.

Em março, a Receita Bruta Operacional foi maior, quando comparada com a média deste ano, mas as Despesas Operacionais acompanharam proporcionalmente este aumento, representando 91% da Receita Bruta Operacional.

Destacamos abaixo, tabela com as contas de Despesas que apresentaram maior variação entre os meses de fevereiro e março de 2021:

Despesas	Fev. Mensal	Mar. Mensal	Variação R\$	Variação	Março Acumulado
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>393.899,32</b>	<b>379.651,55</b>	<b>(14.247,77)</b>	<b>-3,6%</b>	<b>1.147.855,91</b>
SERVICOS PRESTADOS	420,00	1.550,00	1.130,00	<b>269,0%</b>	<b>1.970,00</b>
LOCACAO DE EQUIPAMENTOS	1.096,12	1.253,40	157,28	<b>14,3%</b>	<b>3.272,33</b>
DESPESAS C/CONDOMINIO	7.225,30	7.377,28	151,98	<b>2,1%</b>	<b>21.537,76</b>
COPA E REFEICOES	759,56	830,16	70,60	<b>9,3%</b>	<b>1.589,72</b>
PR SEGUROS	185,04	204,86	19,82	<b>10,7%</b>	<b>594,76</b>
CONSUMO DE LUZ	4.243,87	4.250,55	6,68	<b>0,2%</b>	<b>8.909,71</b>
ALUGUEIS	29.519,34	29.519,34	-	<b>0,0%</b>	<b>88.558,02</b>
COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	-	-	-	<b>0,0%</b>	<b>448,63</b>
RETIRADA PRO-LOBORE	16.098,99	16.098,99	-	<b>0,0%</b>	<b>48.296,97</b>
SEGURO FIANÇA	-	-	-	<b>0,0%</b>	<b>993,67</b>
INTERNET-SERVICOS UTILIZADOS	377,53	303,62	(73,91)	<b>-19,6%</b>	<b>981,98</b>
CORREIOS	189,73	100,00	(89,73)	<b>-47,3%</b>	<b>951,44</b>
CONSUMO DE AGUA	403,41	222,07	(181,34)	<b>-45,0%</b>	<b>625,48</b>
DESPESAS C/CONDUCOES	2.889,03	2.683,00	(206,03)	<b>-7,1%</b>	<b>7.925,77</b>
DESPESAS LEGAIS	290,90	-	(290,90)	<b>-100,0%</b>	<b>292,06</b>
ESTACIONAMENTO E PEDAGIOS	366,30	28,10	(338,20)	<b>-92,3%</b>	<b>561,60</b>
MATERIAL DE CONSUMO	421,26	-	(421,26)	<b>-100,0%</b>	<b>2.621,98</b>
DESPESAS DIVERSAS	423,26	-	(423,26)	<b>-100,0%</b>	<b>423,26</b>
TELEFONES	22.885,56	22.429,74	(455,82)	<b>-2,0%</b>	<b>66.816,81</b>
MANUT.E CONSERV.DO IMOBILIZADO	3.139,55	500,00	(2.639,55)	<b>-84,1%</b>	<b>3.639,55</b>
ASSOCIACAO DE CLASSE	5.323,27	1.186,00	(4.137,27)	<b>-77,7%</b>	<b>8.081,53</b>
SERVICOS DE TERCEIROS	297.641,30	291.114,44	(6.526,86)	<b>-2,2%</b>	<b>878.762,88</b>
<b>DESPESAS TRIBUTARIAS</b>	<b>6.700,04</b>	<b>13.369,69</b>	<b>6.669,65</b>	<b>99,5%</b>	<b>20.069,73</b>
IMPOSTO PREDIAL	6.289,46	12.578,92	6.289,46	<b>100,0%</b>	<b>18.868,38</b>
IMPOSTOS E TAXAS	349,08	755,78	406,70	<b>116,5%</b>	<b>1.104,86</b>
IMPOSTOS DIVERSOS	61,50	34,99	(26,51)	<b>-43,1%</b>	<b>96,49</b>

Despesas	Fev. Mensal	Mar. Mensal	Varição R\$	Varição	Março Acumulado
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>11.517,54</b>	<b>14.416,37</b>	<b>2.898,83</b>	<b>25,2%</b>	<b>36.781,64</b>
JUROS PASSIVOS	10.650,46	13.746,60	3.096,14	29,1%	34.558,44
TAXA ADMINISTRAÇÃO	10,00	10,00	-	0,0%	30,00
IMP.S/OPERACOES FINANCEIRAS	44,67	36,45	(8,22)	-18,4%	115,43
JUROS S/EMPRES E FINAN.	17,59	0,21	(17,38)	-98,8%	17,80
DESPESAS BANCARIAS	794,82	623,11	(171,71)	-21,6%	2.059,97
<b>DESPESAS C/PESSOAL</b>	<b>376.358,72</b>	<b>412.416,65</b>	<b>36.057,93</b>	<b>9,6%</b>	<b>1.092.028,58</b>
INDENIZACOES	(157.772,61)	3.095,43	160.868,04	-102,0%	4.300,39
ASSISTENCIA MEDICO HOSPITALAR	47.128,00	97.119,32	49.991,32	106,1%	187.828,60
I.N.S.S.	(22.709,47)	10.828,13	33.537,60	-147,7%	32.656,94
FERIAS	(1.667,96)	20.341,44	22.009,40	-1319,5%	49.585,78
GRATIFICACOES	-	8.049,49	8.049,49	0,0%	8.049,49
F.G.T.S.	16.734,08	20.259,37	3.525,29	21,1%	47.978,57
13-SALARIO	(1.112,84)	1.075,00	2.187,84	-196,6%	1.075,00
VALE TRANSPORTE	(1.059,85)	-	1.059,85	-100,0%	-
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	(378,15)	227,55	605,70	-160,2%	684,03
HORAS EXTRAS	(602,48)	-	602,48	-100,0%	-
ENCARGOS INSS S/13°SALARIO	1.704,62	830,39	(874,23)	-51,3%	2.535,01
ENCARGOS FGTS S/13°SALÁRIO	2.164,60	1.054,46	(1.110,14)	-51,3%	3.219,06
ENCARGOS INSS S/FÉRIAS	2.272,83	1.107,18	(1.165,65)	-51,3%	3.380,01
ENCARGOS FGTS S/FÉRIAS	2.886,13	1.405,95	(1.480,18)	-51,3%	4.292,08
VALE REFEIÇÃO	16.600,47	8.592,80	(8.007,67)	-48,2%	26.606,40
AJUDA DE CUSTO	12.000,00	3.800,00	(8.200,00)	-68,3%	15.800,00
PROVISÃO S/FÉRIAS E 13°SAL.	63.134,28	30.755,06	(32.379,22)	-51,3%	93.889,34
CONTR.PREVIDENCIARIA TI	80.389,28	39.008,90	(41.380,38)	-51,5%	119.627,11
SALARIOS E ORDENADOS	316.647,79	164.866,18	(151.781,61)	-47,9%	490.520,77

## D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

<b>DIBUTE SOFTWARE LTDA</b>				
<b>DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA</b>	<b>2020</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>	<b>mar-21</b>
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>(972.361)</b>	<b>(55.536)</b>	<b>(33.477)</b>	<b>(7.371)</b>
Resultado Líquido do Exercício	(972.361)	(55.536)	(33.477)	(7.371)
<b>Ajuste ao Resultado Líquido</b>	<b>265.876</b>	<b>22.158</b>	<b>(1.462.881)</b>	<b>(1.440.656)</b>
Depreciação e Amortização	265.876	22.158	44.315	66.541
Ajustes de Exercícios Anteriores			(1.507.196)	(1.507.196)
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(706.486)</b>	<b>(33.379)</b>	<b>(1.496.358)</b>	<b>(1.448.027)</b>
Créditos com Associados	83.948	-	-	-
Créditos com Clientes	552.609	(162.569)	32.455	213.132
Créditos Tributários	(182.487)	(21.900)	(28.134)	(115.471)
Adiantamentos	118.986	(2.071)	(42.409)	(91.724)
Outros Créditos	(2.806)	205	1.507.196	1.417.011
Obrigações com Associados	115.544	-	-	-
Obrigações Sociais	158.743	29.052	79.569	118.027
Obrigações Tributárias	112.000	(47.675)	(80.461)	(38.651)
Obrigações Trabalhistas	472.632	(90.656)	(169.592)	(279.310)
Contas a Pagar	329.970	2.713	10.537	17.941
Receitas Diferidas	49.788	240.151	201.002	161.853
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>1.429.169</b>	<b>(52.750)</b>	<b>1.514.652</b>	<b>1.377.778</b>
<b>Atividades de investimentos</b>				
Recebimento da Venda do Imobilizado	78.000	-	(4.047)	(4.047)
Pagamento pela Compra de Imobilizado e Intangível	8.060	-	-	-
Aquisição de Investimentos	(4.567)	-	-	-
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>81.493</b>	<b>-</b>	<b>(4.047)</b>	<b>(4.047)</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>				
Amortizações de Empréstimos		(3.160)	(6.045)	(9.031)
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>(3.160)</b>	<b>(6.045)</b>	<b>(9.031)</b>
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>804.176</b>	<b>(89.289)</b>	<b>8.201</b>	<b>(83.328)</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício</b>	<b>375.069</b>	<b>1.156.263</b>	<b>1.156.263</b>	<b>1.156.263</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	<b>1.156.263</b>	<b>1.066.974</b>	<b>1.164.464</b>	<b>1.072.935</b>

Em março de 2021, observa-se a variação negativa de Caixa de R\$ 83 mil.

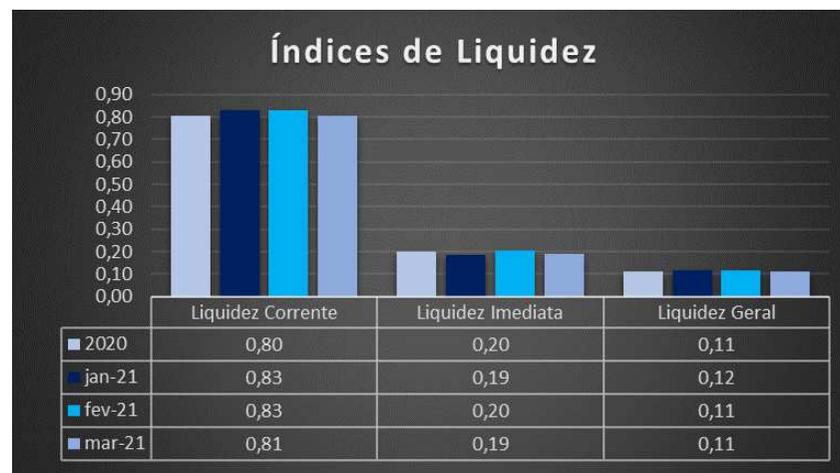
Nota-se que em decorrência da redução de saldo dos Créditos com Clientes, houve (i) variação positiva de Caixa, e (ii) aumentos dos saldos negativos de Créditos Tributários, ocasionado pelo aumento desse grupo no ativo da empresa.

Nota-se que houve também variação negativa de caixa, como consequência dos pagamentos das Obrigações Trabalhistas, redução do saldo positivo de Receitas Diferidas e leve aumento dos saldos positivos de Contas a Pagar.

De forma geral, nota-se um prejuízo menor neste mês e geração de caixa negativo em decorrência, principalmente, da redução de passivos.

ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ<sup>3</sup>



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

Em março de 2021 a “Dibute” não apresentou variações significativas nos índices de Liquidez, mas como informado nos meses anteriores, há ainda saldos sem comprovação que influenciam significativamente nos índices apurados, impossibilitando análises mais aprofundadas.

### 3.4 GLOBEINBRA, LLC

<sup>3</sup> Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:

Resultado > 1: bom grau de liquidez;

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

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

Demonstra-se a seguir a composição das Demonstrações Financeiras com destaque às pequenas alterações, considerando que não houve movimentações significativas:

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

GLOBEINBRA, LLC				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
<b>Circulante</b>	<b>21.000</b>	<b>21.000</b>	-	-
Alugueis a Receber	21.000	21.000	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>20.492.165</b>	<b>20.449.280</b>	<b>20.406.395</b>	<b>20.363.510</b>
Depositos Judiciais	-	-	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>20.492.165</b>	<b>20.449.280</b>	<b>20.406.395</b>	<b>20.363.510</b>
Imoveis	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374
Menos Deprec.Acumuladas	(5.239.209)	(5.282.094)	(5.324.979)	(5.367.864)
<b>Total do Ativo</b>	<b>20.513.165</b>	<b>20.470.280</b>	<b>20.406.395</b>	<b>20.363.510</b>
<b>Passivo</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>	<b>mar-21</b>
<b>Circulante</b>	<b>12.495.058</b>	<b>12.495.058</b>	<b>12.420.554</b>	<b>12.400.992</b>
<b>Debs.Financiamento de Estoques</b>	<b>21.000</b>	<b>21.000</b>	<b>21.000</b>	<b>21.000</b>
Cientes C/ Adiantamentos	21.000	21.000	21.000	21.000
<b>Obrigações Tributárias</b>	<b>692.703</b>	<b>692.703</b>	<b>644.448</b>	<b>644.448</b>
IPTU a Pagar	692.703	692.703	644.448	644.448
<b>Outras Contas a pagar CP</b>	<b>11.781.355</b>	<b>11.781.355</b>	<b>11.755.106</b>	<b>11.735.544</b>
Condominio a Pagar	716.044	716.044	716.044	716.044
Despesa Jurídica a Pagar	10.366.977	10.366.977	10.366.977	10.366.977
Contas a Pagar	698.334	698.334	672.085	652.523
<b>Não Circulante</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.975.375</b>
Contas a Pagar Afiliados	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.975.375
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(3.949.008)</b>	<b>(3.991.893)</b>	<b>(3.981.274)</b>	<b>(4.012.857)</b>
Outras Reservas de Capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259
Prejuizos acumulados	(16.717.994)	(17.713.267)	(17.713.267)	(17.713.267)
Lucros/Prejuizos do Período	(995.273)	(42.885)	(32.266)	(63.849)
<b>Total do Passivo</b>	<b>20.513.165</b>	<b>20.470.280</b>	<b>20.406.395</b>	<b>20.363.510</b>

## A) PASSIVO

O *Passivo* apresentou apenas a variação nos saldos das Contas a Pagar e do Patrimônio Líquido, pela conta de “Prejuízos do Exercício” reconhecido o resultado do período.

Grupos das principais contas que apresentaram variação no Passivo da “Globeinbra”:

**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”).

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre a composição de saldos da “Contas a Pagar”.

Analisados as Demonstrações Financeiras, Contábeis e livros auxiliares (razão contábil) nota-se que as receitas provêm dos aluguéis dos imóveis registrados na contabilidade. As receitas são registradas em contrapartida das contas nas Despesas relacionadas aos serviços prestados de obras, reformas e manutenções, assim como impostos (IPTU), contas de Energia Elétrica e água, sendo controladas pela Rio Agueda. Conforme contrato, os 20% referente aos honorários pelos serviços que a Rio Agueda presta, são registrados na contabilidade da Globeinbra, nas contas de Serviços Prestados ou Serviços de Terceiros.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Varição
Condominio a Pagar	716.044	716.044	716.044	716.044	0,0%
Despesa Jurídica a Pagar	10.366.977	10.366.977	10.366.977	10.366.977	0,0%
Contas a Pagar	698.334	698.334	672.085	652.523	-2,9%
<b>Total Contas a Pagar</b>	<b>12.495.058</b>	<b>12.495.058</b>	<b>12.420.554</b>	<b>12.400.992</b>	<b>-0,2%</b>

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se os registros em Contas a Pagar, referente à movimentação financeira da empresa Rio-Agueda, referente às ND 53, 54 e 55 no valor de R\$ 19 mil, registrado na contabilidade em contrapartida à conta “Aluguéis de Imóveis” no Resultado, reduzindo o saldo de Contas a Pagar no período.

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre não haver um padrão de Receitas, considerando os valores reconhecidos em fevereiro de 2021 e o apurado no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### B) Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa

GLOBEINBRA, LLC				
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Receita Bruta Operacional	359.141	-	121.680	173.481
<b>Lucro bruto</b>	<b>359.141</b>	<b>-</b>	<b>121.680</b>	<b>173.481</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(829.789)	-	(73.325)	(115.869)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(16.034)	-	(1.411)	(2.166)
DEPRECIACIONES	(514.620)	(42.885)	(85.770)	(128.655)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(995.273)</b>	<b>(42.885)</b>	<b>(32.266)</b>	<b>(63.849)</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(995.273)</b>	<b>(42.885)</b>	<b>(32.266)</b>	<b>(63.849)</b>

Dos resultados apresentados, destacamos o reconhecimento das Receitas do período, das Despesas Administrativas (Energia Elétrica, Manutenção de Imobilizados, Condomínios, Despesas Diversas e Serviços de Terceiros) e Despesas Tributárias decorrente de impostos diversos, ISS ref. NDs 53, 54, 55 Rio Agueda, além da depreciação no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

GLOBEINBRA, LLC				
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto				
	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
<b>Prejuízo / Lucro líquido</b>	(995.273)	(42.885)	(32.266)	(63.849)
Depreciação & Amortizações	514.620	42.885	85.770	128.655
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(480.652)</b>	-	<b>53.504</b>	<b>64.806</b>
<b>Variações Ativo e Passivo Operacional</b>				
Obrigações com Associados				8.260
Obrigações Tributárias			(48.255)	(48.255)
Créditos com Clientes			21.000	21.000
Contas a Pagar			(26.249)	(45.811)
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>480.652</b>	-	<b>(53.504)</b>	<b>(64.806)</b>
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	-	-	-	-
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	-	-	-	-
<b>Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	-	-	-	-

Do *Fluxo de Caixa* demonstrado destacamos as seguintes variações:

**Resultado Líquido Ajustado:** decorre da variação do resultado e das depreciações do período;

**Caixa Líquido das Atividades Operacionais:** a variação no período decorreu das Contas a Pagar pelo registro das NDs da Rio-Agueda no período.

### 3.5 CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Da análise dos relatórios contábeis disponibilizados pelas empresas do Grupo Dibute, foi possível constatar que:

- A **CS9** e a **SWR** seguem sem movimento, não tendo ocorrido alterações de destaque nos períodos.
- A “**DIBUTE**” apresentou redução das Disponibilidades em março de 2021. As principais variações foram as movimentações em Conta Corrente (com redução) e Banco CEF (com aumento de saldos). Destaque para redução de Contas a Receber e aumento dos Outros Créditos. No Ativo não Circulante ocorreu aumento de saldos dos Depósitos Judiciais e das depreciações de março de 2021. Das movimentações ocorridas no Passivo, destacamos discreta redução de saldos das Obrigações Tributárias de Curto Prazo, além de redução das Obrigações Trabalhistas e das Outras Contas a Pagar. No Passivo não Circulante destaque para a redução das Obrigações Tributárias e redução das Receitas Diferidas no período, decorrente das apropriações. O Patrimônio Líquido apresentou aumento nos saldos do grupo em março de 2021, variação decorrente do reconhecimento do Lucro do período.
- A “**GLOBEINBRA**” registrou variação de saldos no Passivo com destaque para redução das Contas a Pagar decorrente das compensações efetuadas pela Rio-Agueda, e baixados das respectivas contas. Observa-se o registro de Receitas com Aluguéis

acumulado em R\$ 173 mil no período provenientes das NDs emitidas pela Rio-Agueda, assim como registro das despesas administrativas.

Dos imóveis reformados pela Rio Agueda, destacamos a relação dos imóveis alugados, assim como os valores dos aluguéis mensais:

Local	IMÓVEIS ALUGADOS	ENDEREÇO	Valor Aluguel	LOCAÇÃO	OBS
SP	Apartamento Residencia - <b>Ed. Mansão de Itu</b>	AL. Itu, 885 22 andar - Cerqueira Cesar / São Paulo	12.000	mar/20	
SP	<b>Galpão + Escrit</b>	Av: Nações Unidas, 20.727 - Socorro / São Paulo	56.000	abr/19	
SP	<b>CASA COMERCIAL</b>	Al. Jau, 1162 - Jardim Paulista - São Paulo	6.242	jan/19	Locatario, pedindo renegociação de valores devido crise
BA	<b>SALÃO COMERCIAL (SALAS)</b>	Av. Presidente Tancredo Neves, n 1186 Sala 1401 - 1402 - Salvador - BA	7.533	mar/18	
CE	Andar Comercial - <b>Ed. Plaza Tower</b>	Av: Santos Dumont, 2626 2 andar - <b>Conj 205</b> - Fortaleza CE	490	jun/20	
CE	Andar Comercial - <b>Ed. Plaza Tower</b>	Av: Santos Dumont, 2626 2 andar - <b>Conj 206</b> - Fortaleza CE	1.200	set/19	Ação despejo por falta de pagamento
DF	Andar Comercial - <b>Ed. Via Capital</b>	SBN QD - CJ. 1201 A 1214 - Brasília DF	250,00	ago/20	1 vaga de garagem

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

➤ Por fim, no que se refere ao Passivo Fiscal das empresas do grupo, foram levantados os valores a seguir referentes a março de 2021:

Tributos - Março	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	84.843	684	84.159
DIBUTE	272.058	194.799	77.259
GLOBEINBRA	-	-	-
SWR	435.974	1.447	434.528
<b>TOTAL</b>	<b>792.875</b>	<b>196.930</b>	<b>595.945</b>

Dívida Ativa - Março	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	1.215.778	- 1.215.778
DIBUTE	659.243	1.247.762	- 588.519
GLOBEINBRA	-	-	-
SWR	135.931	73.747.881	- 73.611.950
<b>TOTAL</b>	<b>795.175</b>	<b>76.211.421</b>	<b>- 75.416.246</b>

Parcelamentos - Março	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	-	-
DIBUTE	3.086.828	3.192.950	- 106.121
GLOBEINBRA	-	-	-
SWR	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.086.828</b>	<b>3.192.950</b>	<b>- 106.121</b>

De acordo com a pesquisa fiscal efetuada na Fazenda Nacional, o saldo do Passivo Fiscal em aberto da Dibute individualmente era de R\$ 163.528.239. Segundo a Recuperanda, os valores apresentados na pesquisa fiscal não condizem com a realidade fiscal da empresa, conforme explicações mencionadas nos tópicos específicos.

Abaixo demonstramos os valores inscritos em dívida ativa, conforme manifestação da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional 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
<b>Total PASSIVO FISCAL - FAZENDA NACIONAL</b>	<b>634.397.745</b>

Em relação ao Passivo Fiscal, a Recuperanda informou que a empresa apresentou em 08/04/2021 o pedido de transação individual, com vistas a obter parcelamento e descontos substanciais em seu passivo fiscal (o prazo máximo para fazê-lo, de acordo com a portaria 2382/2021 – art.21 parágrafo 6º, estende-se até 30/04/2021, i.e., 60 dias da publicação de referida portaria). Desta forma, assim que a PGFN confirmar os termos da transação proposta, a contabilidade será alinhada aos termos e valores acordados.

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre qual valor será parcelado, considerando que existem valores no “Passivo Fiscal” que estão sendo discutidos judicialmente.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

#### 4 ACOMPANHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES ASSUMIDAS NO PLANO DE RECUPERAÇÃO APROVADO PELOS CREDORES

Resumo das condições de pagamento por classe:

➤ **Classe I (créditos derivados da legislação do trabalho ou decorrentes de acidentes de trabalho)**

**Opção A:** pagamento integral em dinheiro através de 2 parcelas semestrais, com vencimentos em 180 e 360 dias contados da homologação do Plano de recuperação judicial. Será observado o seguinte escalonamento dos créditos no pagamento da primeira parcela semestral: (i) créditos com valor de até R\$ 350.000,00, o equivalente a 30% do total do crédito; (ii) créditos com valor entre R\$ 350.000,01 a R\$ 700.000,00, o equivalente a 20% e (iii) créditos com valor superior a R\$ 700.000,00, o equivalente a 10% - devendo o remanescente do crédito total ser pago integralmente na segunda parcela semestral – e/ou (b) mediante compensação de eventuais créditos.

**Opção B:** subscrição de ações resultante do aumento do capital da Nova Dibute (resultado da fusão das Recuperandas Dibute, CS9 e SWR, prevista no plano como meio de recuperação);

**Opção C:** subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Pampulha;

**Opção D:** subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Santo Amaro;

**Opção E:** subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Socorro;

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

➤ **Classe III (créditos quirografários) e IV (ME's e EPP's)**

**Opção A:** 10 parcelas mensais; deságio de 30%; pagamento limitado a 150k; carência de 2 anos e correção pela Tabela Prática do TJSP<sup>4</sup>;

**Opção B:** Ações mediante capitalização do valor integral do respectivo crédito quirografário na “Nova Dibute” pelo preço de emissão de cada ação; correção pela TR até a efetiva transferência das ações;

**Opção C:** Deságio de 20%, carência de 5 anos e correção pela Tabela Prática do TJSP<sup>5</sup>;

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

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

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

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

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

<sup>6</sup> Índice de correção alterado de ofício pelo Juízo quando da homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial (Decisão de fls. 4932/4939).

## 5 INFORMAÇÕES RELATIVAS À FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Conforme anteriormente noticiado, como forma de manter a fiscalização das atividades do Grupo Dibute durante o período de quarentena, em cumprimento à obrigação imposta à Administradora Judicial por força do art. 22, II, “a” da LRE, e alinhados com a 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 03 e 29 de abril, 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\$ 161,5mil de abril/2020 a março/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).