

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO DIBUTE”

DIBUTE
SOFTWARE

A **RUIZ**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1097586-50.2019.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

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

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

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**² do mês de **julho 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;

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.**

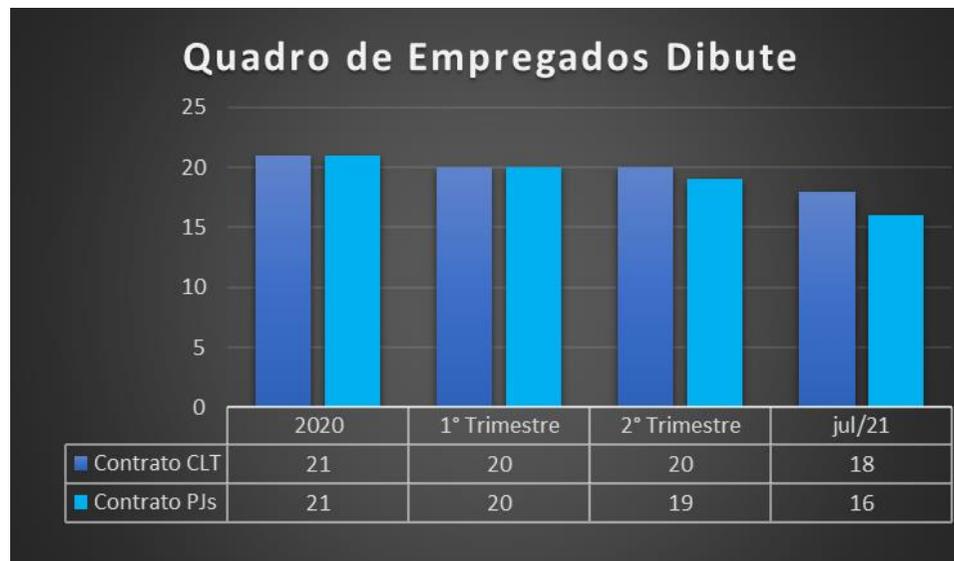
As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

(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



A “Dibute” apresentou alterações na posição do quadro de empregados no mês de **julho/2021**. Dentre os empregados ativos (34, no total), 16 são prestadores de serviços terceirizados e 18 empregados contratados em regime CLT. Mantém-se 2 (dois) empregados afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez previdenciária.

A “Dibute” encerrou o período com 5 demissões, sendo 2 (dois) colaboradores em regime CLT e 3 (três) colaboradores em regime terceirizado.

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 relatórios anteriores, obtivemos informações com as Recuperandas de que não há controle sobre o arquivo das empresas do grupo, ausentes 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 CS9 seguiu sem movimentações no período analisado.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21
Circulante	948.549	948.549	948.549	948.549
Impostos a Recuperar	948.549	948.549	948.549	948.549
Não Circulante	8.319.238	8.319.238	8.319.238	8.319.238
Realizável Longo Prazo	8.307.238	8.307.238	8.307.238	8.307.238
Imobilizado	12.000	12.000	12.000	12.000
Total do Ativo	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787
Passivo	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21
Circulante	1.574.431	1.561.135	1.560.832	1.560.832
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	435.774	435.774
Não Circulante	36.501.336	36.501.336	36.501.336	36.501.336
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
Patrimônio Líquido	(28.807.980)	(28.794.684)	(28.794.381)	(28.794.381)
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789
Prejuízos Acumulados	(52.842.189)	(52.950.311)	(52.950.311)	(52.950.311)
Ajuste de Exercícios Anteriores	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(108.122)	13.296	13.599	13.599
Total do Passivo	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787

Das principais informações dos valores apresentados nas demonstrações contábeis da CS9, destacamos:

- No que tange aos valores indicados como **partes relacionadas**, tanto no seu ativo (Realizável a longo prazo) quanto em seu passivo (Empréstimos a Longo Prazo e Outras contas a pagar LP), a Recuperanda informou o que segue: *“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”*.

As respostas fornecidas pela Recuperanda não estão consonantes com as práticas contábeis que determinam que um ativo deve ser reconhecido e mantido quando cumprir o critério de ser um direito que tem o potencial de produzir benefícios econômicos como resultados de eventos passados, e um passivo trata-se de uma obrigação presente na entidade a fim de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados, indicando assim que esses valores contabilizados não cumprem as normas contábeis pela Recuperanda.

- No Patrimônio Líquido destacamos que o saldo está atualmente negativo (passivo a descoberto) de acordo com a apuração de prejuízos recorrentes. No item que trata do Capital Social, conforme exposto no RMA de dezembro de 2020, sobre a alteração contratual de novembro do mesmo ano, verificamos que dos 15 milhões de Capital Social registrados nessa alteração (vigente até o momento), R\$ 14 milhões se encontram em “Quotas em Tesouraria”, o que representa recompra de quotas e portanto possui natureza retificadora do Patrimônio Líquido, com função de reduzir o valor do capital social, mas esse efeito não foi considerado na contabilidade, na qual ainda constam os R\$ 15 milhões. Obtivemos a resposta que *“o Capital Social foi integralizado anteriormente em moeda corrente e ou Reservas de Lucros, posteriormente houve a saída de sócios. Porém não houve a admissão de outro (os) sócios ficando as quotas em Tesouraria, até nova decisão”*.

A explicação fornecida não é suficiente para esclarecer a situação supracitada, pois do modo como está sendo apresentado contabilmente, sugere que a empresa possui um valor de capital social maior do que o real, além de não ficar claro como esse valor será devolvido ao acionista retirante da empresa. Posteriormente, a Recuperanda acrescentou as informações a seguir:

“Com relação a composição do Capital Social e principalmente às QUOTAS DE TESOURARIA, estas foram contabilizadas em AGOSTO/2014 conforme alteração de Contrato Social de 28/04/2014 (Vide Anexos) registrada na Jucesp, quando da saída da quotista PAC’S, INC.... (Sem quaisquer ônus e/ou custo das quotas transferidas). E, como esclarecido anteriormente: Não houve a admissão de outro (os) sócios ficando as quotas de Tesouraria, até nova decisão posterior. Para tanto anexamos Composição Societária até o evento da Alteração quando da saída da PAC’S Tb anexada.”

Conforme mencionado no início da análise, pode-se concluir que a avaliação do desempenho operacional da Recuperanda está integralmente prejudicada, principalmente devido à falta de cumprimento das normas contábeis e controle sobre documentos – o que é de responsabilidade da gestão e organização interna da Recuperanda.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS E DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA					
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2020	Mensal Mai 21	Mensal Jun 21	Mensal Jul 21	Acumulado Julho 21
RECEITA BRUTA OPERACIONAL					
OUTRAS RECEITAS	-	-	-	-	13.599
TOTAL RECEITAS	-	-	-	-	13.599
DEDUCOES					
TOTAL DEDUÇÕES	-	-	-	-	-
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	-	-	-	-	13.599
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	-	-	-	-	13.599
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	(108.122)	-	-	-	-
TOTAL DESPESAS	(108.122)	-	-	-	-
RESULTADO OPERACIONAL	(108.122)	-	-	-	13.599
RECEITAS NAO OPERACIONAIS	-	-	-	-	-
RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO	(108.122)	-	-	-	13.599

Observa-se que não houve variação de saldos nas Demonstrações dos Resultados no período de julho de 2021, mantendo-se apenas os valores de “recuperação de despesas” abordados no relatório mensal de janeiro de 2021.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA				
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto				
	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21
Prejuízo / Lucro líquido	(108.122)	13.296	13.599	13.599
Ajustes ao Resultado Líquido	(8.992.807)	-	-	-
Resultado Líquido Ajustado	(9.100.929)	13.296	13.599	13.599
Variações Ativo e Passivo Operacional				
Adiantamentos	8.560.821	-	-	-
Outros Créditos	8.572	-	-	-
Outras Obrigações	(70.655)	(13.296)	(13.599)	(13.599)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	8.498.738	(13.296)	(13.599)	(13.599)
Atividades de investimentos	437.169	-	-	-
Recebimento da Venda do Imobilizado	156.538	-	-	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	593.707	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	8.484	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	-	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(8.484)	-	-	-

Destacamos que em **julho de 2021** não ocorreram variações de Caixa, conforme demonstrado no quadro.

3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A empresa **SWR** seguiu com poucas movimentações no período.

Foram solicitados esclarecimentos no Relatório Mensal de Atividades de junho de 2021 sobre os motivos das correções efetuadas do reajuste de aluguel em abril de 2021. Segundo informado pela Recuperanda: *“O motivo foi que a pandemia pegou quase todos de surpresa e tiveram que renegociar os alugueres com diminuição de valor e carência. A Rio Agueda que cuida da Administração esqueceu de avisar a contabilidade que continuou fazendo lançamentos com os valores anteriores.... Quando verificamos tais divergências efetuamos as correções necessárias”*.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

SWR INFORMÁTICA LTDA				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21
Circulante	4.074.049	4.063.829	4.062.079	4.062.079
Créditos	1.465	1.465	205	205
Creditos Conversib. Financeira	193.613	183.393	182.903	182.903
Tributos a Recuperar	3.878.971	3.878.971	3.878.971	3.878.971
Não Circulante	43.380.033	43.379.758	43.379.483	43.379.391
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	859.594	859.319	859.044	858.952
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total do Ativo	47.454.082	47.443.587	47.441.562	47.441.470
Passivo	dez-20	1º Trimestre	jun-21	jul-21
Circulante	5.289.006	5.289.228	5.289.242	5.289.242
Empréstimos	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.313	414.327	414.327
Obrigações Tributárias	435.974	435.974	435.974	435.974
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645
Não Circulante	6.160.950	6.152.690	6.151.413	6.151.119
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	60.959	52.699	51.422	51.128
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
Patrimônio Líquido	36.004.126	36.001.669	36.000.907	36.001.110
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499
Prejuízos Acumulados	(8.413.501)	(8.404.980)	(8.404.980)	(8.404.980)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.393)	(9.103)	(9.103)	(9.103)
Lucro/Prejuízo do exercício	8.521	1.253	491	694
Total do Passivo	47.454.082	47.443.587	47.441.562	47.441.470

Das principais informações dos valores apresentados nas demonstrações contábeis da SWR, destacamos:

- O registro das depreciações do período;
- A Contabilização da ND 72/73/74/75/76 Rio-Agueda no valor de R\$ 294 reais.
- Por fim, o registro do lucro do período no valor de R\$ 202 reais.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS E DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

SWR INFORMATICA LTDA					
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	Acumulado 2020	Mensal Mai 21	Mensal Jun 21	Mensal Jul 21	Acumulado Jul 21
RECEITA BRUTA OPERACIONAL					
ALUGUÉIS DE IMÓVEIS	9.621	752	-	392	2.944
TOTAL RECEITAS	9.621	752	-	392	2.944
DEDUCOES					
TOTAL DEDUÇÕES	-	-	-	-	-
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	9.621	752	-	392	2.944
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	9.621	752	-	392	2.944
DESpesas/RECEITAS OPERACIONAIS	1.100	287	101	(452)	1.609
DEPRECIACOES	1.100	92	92	92	642
TOTAL DESPESAS	1.100	287	101	190	2.250
RESULTADO OPERACIONAL	8.521	465	(101)	202	694
RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO	8.521	465	(101)	202	694

A *Receita Bruta* de julho de 2021 refere-se ao reconhecimento de aluguel no período. Observa-se também o registro das Despesas Operacionais 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	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21
Prejuízo / Lucro líquido	8.521	1.253	491	694
Ajustes ao Resultado Líquido	1.245	275	550	642
Ajustes dos Exercícios anteriores	(5.393)	(3.710)	(3.710)	(3.710)
Resultado Líquido Ajustado	4.373	(2.182)	(2.669)	(2.375)
Variações Ativo e Passivo Operacional				
Créditos com Clientes	(7.560)	10.220	11.970	11.970
Outros Créditos	-	-	-	-
Contas a Pagar		222	236	236
Obrigações com Associados	26	(8.260)	(9.537)	(9.831)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(7.534)	2.182	2.669	2.375
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	3.161	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(3.161)	-	-	-

Principais variações no período:

Resultado Líquido Ajustado: Observa-se o aumento do lucro líquido acumulado, e, ainda com o reconhecimento das depreciações no período, apresenta-se a redução do saldo negativo deste grupo, demonstrando um lucro mensal em seus resultados.

Obrigações com Associados: A variação do saldo negativo indica o reconhecimento das NDs, conforme mencionado na análise do Balanço Patrimonial, que não foi liquidada no período.

Destacamos que em **julho de 2021** não ocorreram variações de Caixa, conforme demonstrado no quadro.

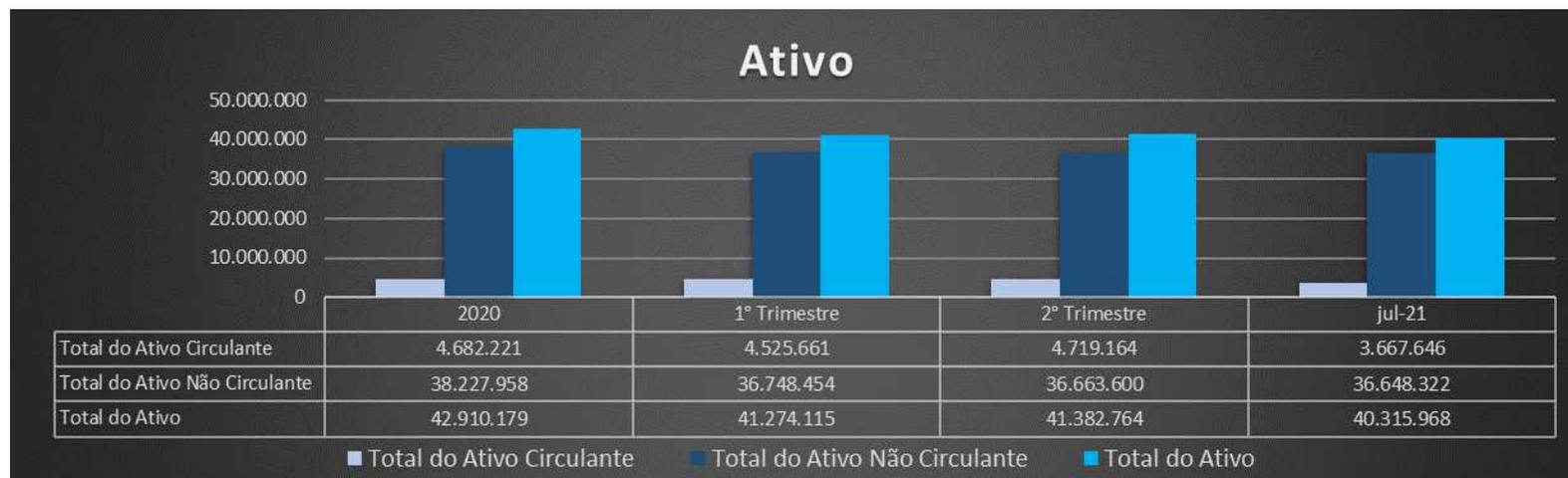
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.3 DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

A) ATIVO

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

DIBUTE SOFTWARE LTDA				
Ativo Circulante	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21
Disponível	1.156.263	1.072.935	1.131.254	142.206
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	454.578	379.785
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.618.281	2.667.052	2.702.997	2.715.964
Outros Créditos	340.666	431.795	430.334	429.692
Total do Ativo Circulante	4.682.221	4.525.661	4.719.164	3.667.646
Ativo Não Circulante				
Contas a Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.286.438
Depósitos Judiciais	965.407	1.055.593	1.055.593	1.055.593
Depósitos e Cauções	1.608.589	101.393	63.583	63.583
Imobilizado	2.387.480	2.391.527	2.411.489	2.418.689
(-) Deprec. Acumuladas	(1.019.957)	(1.086.497)	(1.153.502)	(1.175.980)
Total do Ativo Não Circulante	38.227.958	36.748.454	36.663.600	36.648.322
TOTAL DO ATIVO	42.910.179	41.274.115	41.382.764	40.315.968



O **Ativo Total** apresentou redução de saldos em 2,58%, aproximadamente R\$ 1,06 milhão em comparação ao mês anterior.

O **Ativo Circulante** apresentou significativa redução de 22,2%, ou R\$ 1,05 milhão.

O **Ativo não Circulante** apresentou pequena redução de aproximadamente R\$ 15 mil. Destacamos aqui a aquisição de equipamento de informática em R\$ 7 mil e o registro das depreciações no período.

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

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

- Foram solicitados esclarecimentos acerca do aumento de saldos da Conta Corrente, e, em resposta, nos fora informado que: *“A empresa de advocacia “Smith Martins” abriu uma conta de “fundo Fixo Itaú AG. 0350 CC38072-1” para proteger a Dibute de eventuais bloqueios judiciais, de ações promovidas pelos advogados dos credores. A CEF (Caixa Econômica Federal) não permite mais trabalhar com cheques administrativos, transferiu-se os valores contidos nesta Conta Corrente, registrada no Balanço Patrimonial da Dibute, para a conta de Fundo Fixo Itaú, controlada pela Smith Martins, como forma de proteção.”* (SIC). Contabilmente, não foi alterada a natureza ou nomenclatura da referida conta (“Conta Corrente”) para contabilizar o saldo da conta Fundo Fixo Itaú.

Considerando as informações supra mencionadas no que refere-se ao saldo contabilmente indicado como “conta corrente”, conclui-se que este valor está sob posse de terceiros, uma vez que a conta corrente que controla esses valores está nomeada a “Smith Martins” (escritório de advocacia) e não em nome da própria Dibute, entretanto a Recuperanda informou que possui autonomia para movimentar os recursos, ainda que não esteja em seu nome.

- Questionados sobre os pagamentos expressos no extrato da conta de Fundo Fixo Smith Martins, a Recuperanda informou que: *“Nada foi pago a Smith Martins, apenas foram feitas transferências em conta aberta em nome da Smith Martins em substituição aos cheques Administrativos (CEF não mais pratica esta forma de emitir cheques administrativos) com a finalidade de se proteger de possíveis bloqueios....em julho foram pagas a primeira parcela das indenizações e todo valor e mais um pouco foram utilizados”.* (SIC)

A resposta enviada pela Recuperanda não esclarece o questionamento apontado no relatório anterior sobre os pagamentos expressos no extrato enviado, com registros de pagamentos “sispag fornecedores” e “sispag Smith Martins”,



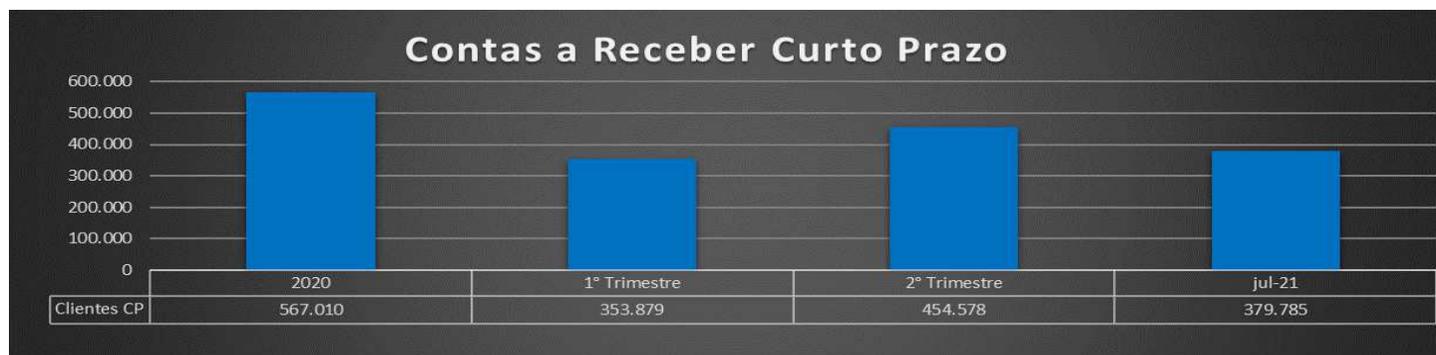
Movimentação Jun/21 - Jul/21: O grupo Disponível apresentou redução de saldos de 87,4% (aproximadamente R\$ 989 mil) em julho de 2021. Das variações de saldos apresentadas, destacamos significativa redução do saldo da conta “Conta Corrente”, que, segundo informado pela Recuperanda, *“trata-se de pagamentos da primeira parcela dos créditos trabalhistas conforme determinado no PRJ aprovado pelos credores desta Recuperação Judicial, sendo utilizado quase todo o saldo da conta”*.

As demais contas do grupo apresentaram movimentações sem relevância.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	Variação
Caixa	59	59	59	59	0,0%
Conta Corrente	1.079.500	830.000	1.075.000	123.808	-88,5%
Bco Brasil. De Desc. S/A	1	-	1	1	0,0%
Banco Sicredi	215	373	787	699	-11,1%
Caixa Economica Federal	76.397	242.504	54.998	17.291	-68,6%
Aplicacoes Bradesco	91	-	409	348	-14,9%
Total Disponível	1.156.263	1.072.935	1.131.254	142.206	-87,4%

Em análise dos documentos encaminhados acerca da nova Conta Corrente – Fundo Fixo Itaú mencionado acima, observa-se que esta foi criada para controlar os pagamentos dos acordos findados na Recuperação Judicial, conforme expresso em contrato entre as partes (Dibute e Smith Martins), sendo controlada pela “Smith Martins”, com autonomia para efetuar os pagamentos, reter seus honorários e coordenar os aportes proferidos pela empresa Dibute, com a única finalidade de Direcionar os valores contidos nesta conta aos acordos expressos no plano de Recuperação judicial.

CONTAS A RECEBER CIRCULANTE é composto pelas contas “Duplicatas a Receber”.



Movimentação Jun/21 - Jul/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos em “Duplicatas a Receber” destaca-se a redução de 16,5%, encerrando o período com saldo a receber de R\$ 379 mil. Analisados os livros auxiliares (razão contábil) observa-se os recebimentos de duplicatas parciais dos períodos anteriores, além do recebimento de notas emitidas no período. A redução de saldos de Duplicatas a Receber implica em variação positiva de caixa na DFC, em decorrência deste mesmo fato, que será apresentado nesta análise.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	Varição
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	454.578	379.785	-16,5%
Total Contas a Receber Circulante	567.010	353.879	454.578	379.785	-16,5%

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 serem valores antigos sem possibilidade de composição), “Adiant. a 13º Salário”, “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. Viagens” e “Prov. Seg. a Apropriar”.

Sobre a composição do saldo remanescente da conta de “Adiantamento”, a administração da Recuperanda informou que: “*Trata-se de itens antigos que provavelmente já deveriam ter sido liquidados, solicitamos prioridade ao pessoal da Dibute no levantamento destas informações*” (sic). Solicitamos esclarecimentos sobre os levantamentos conforme indicado.



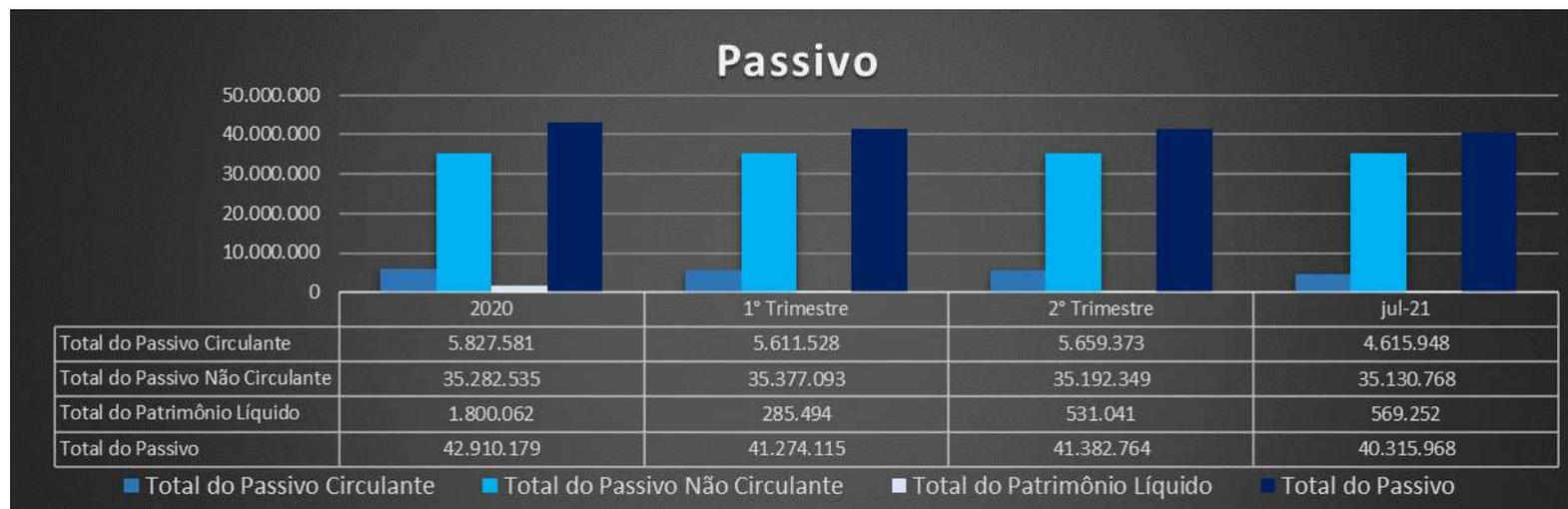
Movimentação Jun/21 - Jul/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos aumento de saldos de “Adiantamento a Funcionários” em 18,2%, redução de saldos de Adiantamento a Fornecedores em R\$ 708 reais, referente aos registros efetuados de “PAGAMENTO NF 275375 DICOMP DISTRIBUIDORA”. Destaca-se também redução da conta de “Adiantamento de Viagens”, não sendo possível maiores análises, uma vez esta conta não consta nos livros auxiliares (razão contábil) enviados pela Recuperanda. Demais contas do grupo não apresentaram movimentações significativas:

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	Jul-21	Varição
Adianto. A Funcionarios	46.015	42.477	36.307	42.923	18,2%
Adianto. A Fornecedores	1.540	9.557	5.248	4.540	-13,5%
Adiantamento a Recuperar	1.291	1.291	1.291	1.291	0,0%
Adianto a 13ºSalário	6.355	89.800	89.800	84.389	-6,0%
Adiantamento	283.853	283.853	283.853	283.853	0,0%
Adiant. Viagens	675	4.475	12.975	11.912	-8,2%
PR. Seg. a Apropriar	938	344	861	784	-9,0%
Total Outros Créditos	340.666	431.795	430.334	429.692	-0,1%

B) PASSIVO

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

DIBUTE SOFTWARE LTDA				
Passivo Circulante	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21
Obrigações Tributárias	708.519	647.409	626.461	626.049
Obrigações Trabalhistas	3.752.235	3.557.242	3.644.578	2.579.842
Outras Contas a pagar	1.366.828	1.406.877	1.388.335	1.410.057
Total do Passivo Circulante	5.827.581	5.611.528	5.659.373	4.615.948
Passivo Não Circulante				
Obrigações Tributárias	2.274.378	2.207.082	2.139.787	2.117.355
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	320.595	203.148	163.998
Total do Passivo Não Circulante	35.282.535	35.377.093	35.192.349	35.130.768
Patrimônio Líquido				
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)	(1.616.649)	(1.654.459)	(1.654.459)
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.927.186)	(82.927.186)	(82.927.186)
Lucros/Prejuízos do Período	(972.361)	(7.371)	275.985	314.196
Total do Patrimônio Líquido	1.800.062	285.494	531.041	569.252
TOTAL DO PASSIVO	42.910.179	41.274.115	41.382.764	40.315.968



O **Passivo Total** apresentou redução de saldos de 2,58% em julho de 2021, comparado ao mês anterior.

O **Passivo Circulante** apresentou redução dos saldos em 18,4%, aproximadamente R\$ 1,04 milhão em julho de 2021 e redução de saldos no **Passivo não Circulante** em R\$ 61 mil, substancialmente pela apropriação das Receitas diferidas no período no valor de R\$ 39 mil e Dos pagamentos dos parcelamentos fiscais em R\$ 22 mil aproximadamente.

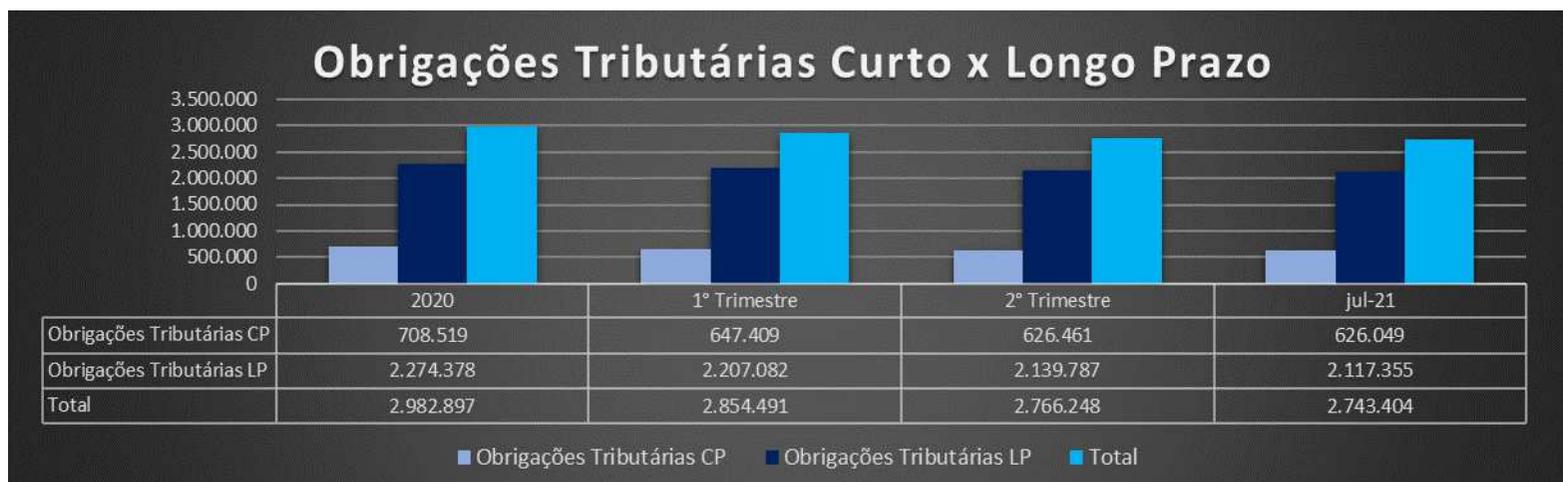
O **Patrimônio Líquido** apresentou aumento de saldos em julho de 2021 em 7,2% (R\$ 38 mil), decorrente do reconhecimento do Lucro do período.

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):

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 enviada pela Recuperanda uma opinião legal sobre a expectativa de perda em relação aos processos fiscais.



Movimentação Jun/21 - Jul/21: As variações ocorridas no grupo no período em referência estão demonstradas na tabela a seguir:

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	Varição
Cofins A Recolher	215.679	214.448	212.157	213.695	0,7%
Debitos Parcel - INSS	58.665	58.665	58.665	58.665	0,0%
Debitos Parcel - FGTS	21.619	-	-	-	0,0%
PIS S/Fat. A Recolher	42.846	42.579	42.083	42.416	0,8%
PR Seg At a Recolher	-	-	750	589	-21,4%
Impostos Retidos	24.314	24.972	24.601	24.619	0,1%
(-) Encargos a Apropriar CP	(9.916)	(9.916)	(9.916)	(9.916)	0,0%
Debitos Parcel - ISS	269.438	303.998	286.453	284.724	-0,6%
IPTU a pagar	13.779	9.926	9.926	9.926	0,0%
ISS a Recolher	57.270	26.555	24.417	23.765	-2,7%
IRF a Recolher	56.924	34.483	31.457	31.345	-0,4%
(-) Encargos a Apropriar TR	(42.100)	(58.302)	(54.133)	(53.779)	-0,7%
Total Obrigações Tributárias Curto Prazo	708.519	647.409	626.461	626.049	-0,1%

As Obrigações Tributárias de Longo Prazo apresentaram redução de 1,0% em julho de 2021 em decorrência dos pagamentos dos Parcelamentos do período, conforme apresentado na tabela abaixo:

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	Varição
Parcelamento a pagar	1.622.156	1.570.051	1.517.947	1.500.579	-1,1%
(-) ENCARGOS A APROPRIAR PL	(391.667)	(378.127)	(364.586)	(360.073)	-1,2%
Parc Federal MP 783- Pert	714.959	695.281	675.603	669.044	-1,0%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	471.819	458.833	445.847	441.518	-1,0%
(-) Encargos Apropriar	(142.889)	(138.957)	(135.024)	(133.713)	-1,0%
Total Obrigações Tributárias Longo Prazo	2.274.378	2.207.082	2.139.787	2.117.355	-1,0%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CURTO E LONGO PRAZO: Nas **Obrigações Trabalhistas de Curto Prazo** são registradas todas as contas de natureza trabalhista da empresa, cabendo destacar que os salários dos funcionários são pagos dentro do próprio mês, justificando assim a ausência de saldo nesta conta, enquanto as **Obrigações Trabalhistas de Longo Prazo** são compostas pela conta de “Provisão para Indenizações” – créditos arrolados no processo de Recuperação Judicial.

Segundo informado pela Recuperanda, os valores da conta de “Indenizações a Pagar” são valores destinados à SWR para pagamento das dívidas Trabalhistas na Recuperação Judicial (créditos concursais). 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, atualmente sem movimentações.

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre o porque os débitos trabalhistas sujeitos aos efeitos da recuperação judicial estão registrado contabilmente no passivo de longo prazo.

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



Movimentação Jun/21 - Jul/21: O grupo de Obrigações Trabalhistas a Curto Prazo apresentou redução de saldos de 29,2% em julho de 2021, decorrente principalmente das movimentações das contas de “Indenizações a Pagar” que reduziram em 46,3% (R\$ 1,12 milhão) pelos pagamentos da primeira parcela das Indenizações arroladas no processo de Recuperação Judicial, além de aumento de saldos de “Rescisões a Pagar” em R\$ 40 mil decorrente das demissões do período, e das Provisão de Férias e 13º salário. Demais contas do grupo não apresentaram variações significativas.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	Varição
FGTS a Recolher	20.692	-	13.864	-	-100,0%
INSS a Recolher	590.587	588.281	584.882	585.003	0,0%
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	1.302.845	-46,3%
Rescisões a pagar	329.970	50.660	17.651	58.341	230,5%
Provisões s/férias e 13ºsal.	330.222	424.111	520.243	546.098	5,0%
Encargos s/Provisoes TB	50.921	64.347	78.094	81.791	4,7%
Total Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	3.752.235	3.557.242	3.644.578	2.579.842	-29,2%

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

Solicitamos à Recuperanda composição de saldos da conta de Empréstimos CP para melhor entendimento da natureza destes empréstimos.

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 Itapeperica, (ii) dois apartamentos em São Paulo, (iii) prédio na Nações Unidas, (iv) 16 (dezesesseis) salas comerciais em Brasília, (v) andar comercial em Belo Horizonte/MG, (vi) andar comercial em Rio de Janeiro/RJ e (vii) sala comercial em Fortaleza/CE), conforme citado em relatórios anteriores.

Movimentação Jun/21 - Jul/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos a redução de saldos em “Serviços de Terceiros a Pagar” em 4,6%, decorrente dos pagamentos efetuados no período. Redução de saldos em “Empréstimos CP” pelo pagamento das parcelas no período, significativo aumento de saldos de “Aluguéis a Pagar” em R\$ 30 mil, decorrente da provisão do aluguel do período e aumento de saldos em “Contas a Pagar” em 5,8% decorrente dos registros das NDs emitidas pela Rio-Agueda no período.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	Varição
Serviços de Terceiros a Pagar	390.231	446.400	416.031	397.011	-4,6%
Empréstimos CP	281.786	272.754	264.100	260.949	-1,2%
Aluguéis a pagar	25.030	-	7.500	37.019	393,6%
Condomínio a pagar	51.081	51.081	51.081	51.081	0,0%
Despesa Jurídica a pagar	400.000	400.000	400.000	400.000	0,0%
C/Correntes	2.709	2.709	2.709	2.709	0,0%
Contas a pagar	215.991	233.932	246.914	261.287	5,8%
Total Outras Contas a Pagar Curto Prazo	1.366.828	1.406.877	1.388.335	1.410.057	1,6%

Sobre a composição de saldos de “Contas a Pagar” referente ao mês de abril de 2021, a Recuperanda enviou quadro com a composição do saldo, contudo esta não apresenta informações suficientes para análise considerando que se trata de NDs de transações entre a Dibute e a Rio-Agueda. Foi solicitado à Recuperanda a composição das NDs elaboradas pela Rio Agueda, de forma que seja possível identificar as despesas, serviços, materiais e afins componentes de cada ND. Foi solicitado também a relação de recebimentos de aluguéis e das despesas que são pagas, além dos saldos que são abatidos da dívida com a Rio-Agueda. No entanto, a Recuperanda não enviou tal prestação de contas até a finalização deste relatório.

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se a seguir a composição da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) com destaque para os pontos de maior relevância:

DRE - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS					
	Acumulado 2020	Mensal Mai 21	Mensal Jun 21	Mensal Jul 2021	Acumulado Jul 2021
RECEITA BRUTA OPERACIONAL					
SERVIÇOS EFETUADOS NO EXERCÍCIO	10.691.240	910.213	833.077	816.522	5.903.750
ALUGUÉIS DE IMÓVEIS		2.328	2.081	1.334	25.668
TOTAL RECEITA BRUTA OPERACIONAL	10.691.240	912.541	835.158	817.857	5.929.418
TOTAL DEDUÇÕES	710.654	47.033	52.002	50.918	387.038
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	9.980.586	865.508	783.156	766.939	5.542.379
CUSTOS DAS VENDAS	-	-	-	-	-
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	9.980.586	865.508	783.156	766.939	5.542.379
DESPESAS OPERACIONAIS	10.685.263	719.183	659.695	706.250	5.073.968
DEPRECIACOES	303.876	22.345	22.435	22.478	156.023
TOTAL DESPESAS	10.989.138	741.528	682.130	728.728	5.229.991
RESULTADO OPERACIONAL	(1.008.552)	123.980	101.026	38.211	312.388
RECEITAS NAO OPERACIONAIS	26.956	3	-	-	1.808
RESULTADO ANTES DA CSSL/IRPJ	(981.596)	123.984	101.026	38.211	314.196
RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO	(981.596)	137.929	101.026	38.211	314.196



A **Receita Líquida Operacional** acumulada em julho de 2021 foi de R\$ 5.542.379, representando 55,5% do apurado em 2020. A média apurada até julho de 2021 foi de R\$ 791.768. No mesmo período do exercício anterior (até julho de 2020) foi de aproximadamente R\$ 870.663/mês, o que representa redução de 9,1%, comparativamente.

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



Apresentamos a seguir tabela demonstrando o quanto as despesas operacionais representam do faturamento líquido, sendo possível notar que, embora o Faturamento Líquido médio tenha reduzido em 2021, a relação parcial de Despesas x Receitas em julho/2021 demonstra melhora em relação ao mesmo período do ano anterior:

Comparativo Médias			
	Julho 2020	Julho 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	870.663	791.768	-9,1%
Despesas Operacionais	948.761	724.853	-23,6%
Despesas x Receitas	109,0%	91,5%	-17,4%

As *Despesas Operacionais* acumuladas em julho de 2021 apresentaram saldos de R\$ 5.073.968, representando 47,5% do total apurado em 2020 e redução em relação à média do exercício anterior. Para melhor compreensão, destacamos que em julho de 2020 o saldo apurado das Despesas Operacionais era de R\$ 6.641.326, ou seja, aproximadamente 23,6% menor.

Valor Acumulado			
	Julho 2020	Julho 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	6.094.638	5.542.379	-9,1%
Despesas Operacionais	6.641.326	5.073.968	-23,6%
Despesas x Receitas	109,0%	91,5%	-17,4%

Observando o resultado apresentado em julho de 2021, destacamos que a Receita Líquida Operacional acumulada foi sutilmente maior que as Despesas Operacionais, estas que representam 91,5% da Receita Líquida Operacional no período.

Sobre o Resultado do período, conclui-se que a Recuperanda apresentou aumento no Lucro Acumulado decorrente do resultado do período. As Receitas Brutas Operacionais apresentaram leve redução de 2% comparadas ao período anterior, enquanto as Despesas Operacionais alavancaram em 7,1% nesta mesma comparação, resultando na apuração do resultado do período inferior ao mês anterior. Dentre as Despesas de maior relevância, as Despesas com Pessoal apresentaram maior ascensão de saldos pelas rescisões decorrente das demissões no período.

Abaixo, compara-se o resultado mensal de junho e julho de 2021;

Comparativo Resultado Mensal			
	Junho 2021	Julho 2021	Varição
Receita Líquida Operacional	781.075	791.273	1,3%
Despesas Operacionais	659.695	706.250	7,1%
Despesas x Receitas	84,5%	89,3%	4,8%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Destacamos a seguir tabela com as contas de Despesas que apresentaram maior variação entre os meses de junho e julho de 2021:

Despesas	Junho Mensal	Julho Mensal	Variação R\$	Variação	Julho Acumulado
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	324.587,12	297.896,66	(26.690,46)	-8,2%	2.500.092,37
SERVICOS DE TERCEIROS	264.640,20	214.933,65	(49.706,55)	-18,8%	1.899.295,10
ALUGUEIS	7.500,00	29.519,34	22.019,34	293,6%	184.616,04
LOCACAO DE EQUIPAMENTOS	22.452,34	22.350,22	(102,12)	-0,5%	72.803,74
RETIRADA PRO-LABORE	16.098,99	16.098,99	(0,00)	0,0%	112.692,93
ASSOCIACAO DE CLASSE	1.186,00	6.722,88	5.536,88	466,9%	18.362,41
DESPESAS C/CONDUCOES	3.301,11	3.249,26	(51,85)	-1,6%	19.951,50
TELEFONES	2.868,88	2.718,16	(150,72)	-5,3%	95.315,81
DESPESAS C/CONDOMINIO	500,00	1.892,54	1.392,54	278,5%	46.920,80
COPA E REFEICOES	155,61	569,88	414,27	266,2%	3.488,66
MANUT.E CONSERV.DO IMOBILIZADO	-	568,20	568,20	0,0%	10.434,83
CONSUMO DE LUZ	961,75	450,37	(511,38)	-53,2%	15.776,97
INTERNET-SERVICOS UTILIZADOS	606,39	303,65	(302,74)	-49,9%	2.191,99
DESPESAS DIVERSAS	-	188,93	188,93	0,0%	612,19
CONSUMO DE AGUA	165,39	172,40	7,01	4,2%	1.519,01
ESTACIONAMENTO E PEDAGIOS	178,10	102,69	(75,41)	-42,3%	1.176,13
CORREIOS	205,79	102,27	(103,52)	-50,3%	1.387,20
MATERIAL DE CONSUMO	798,56	88,00	(710,56)	-89,0%	6.630,02
PR SEGUROS	72,27	77,15	4,88	6,8%	1.099,51
CONSUMO DE GAS	136,75	-	(136,75)	-100,0%	136,75
SERVICOS PRESTADOS	547,07	-	(547,07)	-100,0%	3.325,47
COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	2.211,92	(2.211,92)	(4.423,84)	-200,0%	100,00
DESPESAS TRIBUTARIAS	6.374,95	5.177,50	(1.197,45)	-18,8%	38.660,11
IMPOSTO PREDIAL	6.289,46	5.140,00	(1.149,46)	-18,3%	36.587,30
IMPOSTOS DIVERSOS	85,49	37,50	(47,99)	-56,1%	545,86

Despesas	Junho Mensal	Julho Mensal	Varição R\$	Varição	Julho Acumulado
DESPESAS FINANCEIRAS	11.709,93	10.995,51	(714,42)	-6,1%	84.137,56
JUROS PASSIVOS	11.040,13	10.436,68	(603,45)	-5,5%	79.583,88
DESPESAS BANCARIAS	615,79	523,77	(92,02)	-14,9%	4.229,36
IMP.S/OPERACOES FINANCEIRAS	44,01	25,06	(18,95)	-43,1%	236,52
TAXA ADMINISTRAÇÃO	10,00	10,00	-	0,0%	70,00
DESPESAS C/PESSOAL	325.302,91	388.772,09	63.469,18	19,5%	2.481.158,83
SALARIOS E ORDENADOS	162.422,97	161.953,45	(469,52)	-0,3%	1.149.760,13
FERIAS	17.389,15	57.947,04	40.557,89	233,2%	134.081,02
ASSISTENCIA MEDICO HOSPITALAR	35.483,98	46.835,83	11.351,85	32,0%	374.461,79
CONTR.PREVIDENCIARIA TI	35.726,77	34.219,44	(1.507,33)	-4,2%	265.142,89
PROVISÃO S/FÉRIAS E 13ºSAL.	31.394,81	25.855,10	(5.539,71)	-17,6%	215.876,62
F.G.T.S.	13.863,88	13.469,36	(394,52)	-2,8%	102.404,60
INDENIZACOES	602,48	13.016,15	12.413,67	2060,4%	21.789,91
I.N.S.S.	10.917,77	11.693,47	775,70	7,1%	76.603,70
VALE REFEIÇÃO	8.994,45	8.602,00	(392,45)	-4,4%	61.014,40
13-SALARIO	-	7.865,80	7.865,80	0,0%	8.940,80
AJUDA DE CUSTO	3.800,00	3.400,00	(400,00)	-10,5%	30.600,00
ENCARGOS FGTS S/FÉRIAS	1.435,19	1.181,95	(253,24)	-17,6%	9.868,64
ENCARGOS INSS S/FÉRIAS	1.130,21	930,78	(199,43)	-17,6%	7.771,54
ENCARGOS FGTS S/13ºSALÁRIO	1.076,39	886,46	(189,93)	-17,6%	7.401,48
ENCARGOS INSS S/13ºSALARIO	847,66	698,06	(149,60)	-17,6%	5.828,64
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	217,20	217,20	-	0,0%	1.563,18

D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

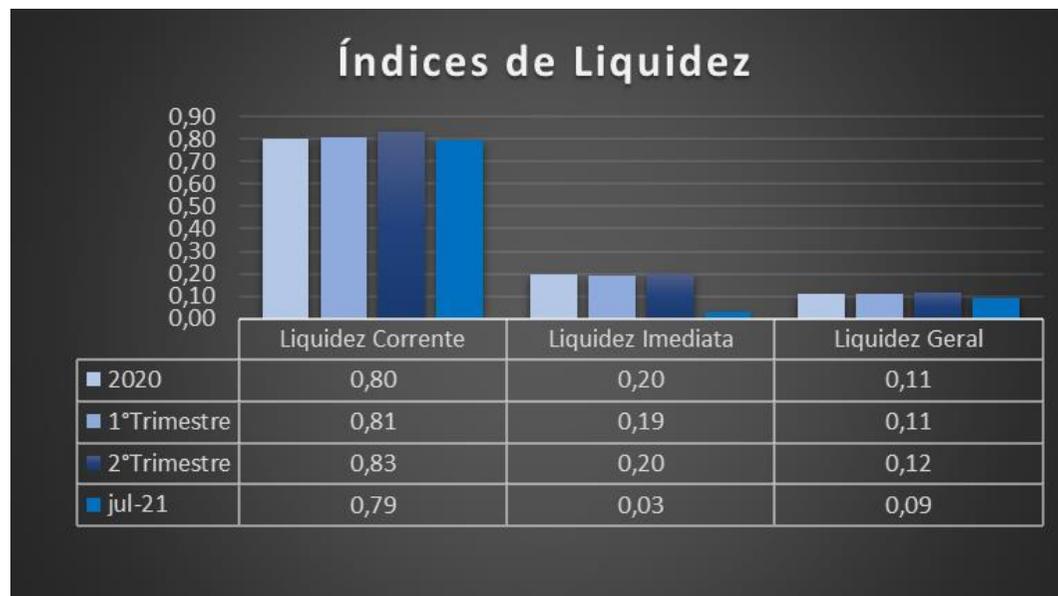
DIBUTE SOFTWARE LTDA				
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	(972.361)	(7.371)	275.985	314.196
Resultado Líquido do Exercício	(972.361)	(7.371)	275.985	314.196
Ajuste ao Resultado Líquido	265.876	(1.440.656)	(1.411.460)	(1.388.983)
Depreciação e Amortização	265.876	66.541	133.546	156.023
Ajustes de Exercícios Anteriores		(1.507.196)	(1.545.006)	(1.545.006)
Resultado Líquido Ajustado	(706.486)	(1.448.027)	(1.135.475)	(1.074.787)
Créditos com Associados	83.948	-	-	-
Créditos com Clientes	552.609	213.132	112.432	187.226
Créditos Tributários	(182.487)	(115.471)	(219.230)	(254.551)
Adiantamentos	118.986	(91.724)	(89.745)	(89.180)
Outros Créditos	(2.806)	1.417.011	1.454.821	1.454.821
Obrigações com Associados	115.544	-	-	-
Obrigações Sociais	158.743	118.027	205.594	204.110
Obrigações Tributárias	112.000	(38.651)	(57.191)	(59.330)
Obrigações Trabalhistas	472.632	(279.310)	(312.318)	(1.392.863)
Outras Obrigações	(219.513)	(25.030)	(17.530)	11.990
Contas a Pagar	329.970	17.941	30.923	45.296
Receitas Diferidas	49.788	161.853	44.405	5.256
Caixa líquido das Atividades Operacionais	1.589.413	1.377.778	1.152.160	112.774
Atividades de investimentos				
Recebimento da Venda do Imobilizado	78.000	(4.047)	-	-
Pagamento pela Compra de Imobilizado e Intangível	8.060	-	-	-
Aquisição de Investimentos	(4.567)	-	(24.008)	(31.208)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	81.493	(4.047)	(24.008)	(31.208)
Atividades de Financiamentos				
Amortizações de Empréstimos		(9.031)	(17.686)	(20.836)
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	(9.031)	(17.686)	(20.836)
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	964.420	(83.328)	(25.009)	(1.014.057)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	375.069	1.156.263	1.156.263	1.156.263
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	1.156.263	1.072.935	1.131.254	142.206

Considerando a redução do saldo negativo do Resultado líquido ajustado e a redução do caixa líquido das atividades operacionais quando comparados ao período anterior, a variação líquida de caixa apresentou-se negativa no período em R\$ 1,01 milhão. Essa variação ocorre substancialmente pelos seguintes fatores:

- (i) aumento do Resultado líquido do exercício acumulado em R\$ 38 mil;
- (ii) aumento de saldo nos Créditos com clientes em aproximadamente R\$ 75 mil;
- (iii) aumento do saldo negativo de créditos tributários, indicando a ausência de compensação de impostos no período aumentando assim seu saldo contábil;
- (iv) leve redução no saldo positivo das obrigações sociais, indicando não cumprimento das obrigações sociais no período; e
- (v) aumento do saldo negativo das Obrigações Tributárias em R\$ 2 mil, decorrente do pagamento das obrigações no período.
- (vi) Redução do saldo das Receitas Diferidas pelas apropriações no período.
- (vii) Aumento do saldo negativo das Obrigações Trabalhistas decorrente do pagamento da primeira parcela das indenizações arroladas no processo de Recuperação Judicial.

Ressalta-se ainda que a variação apresentada nas atividades de investimento no período trata-se das aquisições de computadores realizadas em julho de 2021.

E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ³



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

³ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:
 Resultado > 1: bom grau de liquidez;
 Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;
 Resultado < 1: não possui recursos para quitar suas dívidas no momento.

Em julho de 2021 o índice de **Liquidez Corrente** da empresa apresentou leve redução, encerrando o período com 0,79. A Liquidez Corrente é resultado da redução de saldos do ativo circulante desproporcional a redução no Passivo Circulante. O ativo Circulante reduziu 22,8% (R\$ 1,05 milhão), enquanto o Passivo Circulante reduziu em 18,4% (R\$ 1,04 milhão) em julho de 2021.

Já a **Liquidez Imediata** representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações a curto prazo. Em julho, o índice foi de 0,03, o que corresponde a 3 centavos para cada real alocado no passivo circulante em julho de 2021, demonstrando significativa redução no período, decorrente do pagamento da primeira parcela do acordo arrolado na Recuperação Judicial. A Liquidez Imediata apresentou significativa redução de saldos pela queda de saldos das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações) frente ao Passivo Circulante. As Disponibilidades reduziram 87,4% em julho de 2021, enquanto o Passivo Circulante reduziu 18,4% no mesmo período.

Por fim, a **Liquidez Geral** da empresa apresentou índice de 0,09 em julho de 2021, correspondendo a 0,09 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo. A Liquidez Geral caiu 0,03 em julho de 2021, resultado da relação de saldos entre o Ativo Circulante (AC) + Ativo Realizável a Longo Prazo (ARLP), frente ao Passivo Circulante (PC) + Passivo Não Circulante (PNC). O AC + ARLP reduziu 22,2% em julho de 2021 (R\$ 1,05 milhão), enquanto o PC + PNC reduziu 2,7% (R\$ 1,10 milhão). Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresentou redução da **Liquidez Corrente**, mas, no que diz respeito às Obrigações de Curtíssimo prazo (**Liquidez Imediata**), ocorreu significativa redução no período ocasionado pela expressiva redução de suas disponibilidades. Por sua vez, a **Liquidez Geral** demonstra leve redução nos índices, mantendo dificuldade de cumprimento de suas Obrigações de longo prazo.

Registre-se, por fim, que por conta dos saldos ainda pendentes de ajustes conforme mencionado no decorrer deste relatório, os índices podem não refletir exatamente a posição patrimonial e financeira da empresa.

3.4 GLOBEINBRA, LLC

Demonstra-se a seguir a composição das Demonstrações Financeiras com destaque às pequenas alterações, tendo em vista que não houve movimentações significativas no período:

- Destacamos que no Ativo da Recuperanda ocorreu somente variação dos registros das depreciações no período.
- Sobre as Benfeitorias registradas em “contas a pagar”, a Recuperanda informou que *“Este valor de R\$ 652 mil, que na verdade é R\$ 662 mil, é o saldo a pagar para Benfeitorias e outras despesas com os imóveis existentes...[...]”*. Considerando que os valores mencionados na resposta indicada se diferem dos valores apresentados nas demonstrações contábeis enviadas pela Recuperanda, solicitamos novos esclarecimentos sobre a diferença dos valores mencionados onde nos informaram que : *“R\$ 652 mil e R\$ 662 mil são a mesma coisa e ambos estão corretos um representa o saldo do Razão de R\$ 652.522,65 e o outro representa o controle dos valores a serem pagos R\$ 661.882,66 (correto) com uma diferença que foi corrigida no valor de R\$ 9.360,01. Tal diferença referia-se a Dibute”*. Esclarecem ainda que *“Os valores serão liquidados com as entradas de receitas de aluguel caso não tenha mais manutenções significativas a serem feitas acreditamos que em um ano serão liquidadas”*.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

GLOBEINBRA, LLC				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21
Circulante	21.000	-	-	-
Alugueis a Receber	21.000	-	-	-
Não Circulante	20.492.165	20.363.510	20.234.855	20.191.970
Imobilizado	20.492.165	20.363.510	20.234.855	20.191.970
Imoveis	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374
Menos Deprec.Acumuladas	(5.239.209)	(5.367.864)	(5.496.519)	(5.539.404)
Total do Ativo	20.513.165	20.363.510	20.234.855	20.191.970
Passivo	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21
Circulante	23.562.710	12.400.992	12.355.599	12.323.203
Clientes C/ Adiantamentos	21.000	21.000	21.000	21.000
Clientes C/ Adiantamentos	21.000	21.000	21.000	21.000
Obrigações Tributárias	692.703	644.448	595.656	567.574
IPTU a Pagar	692.703	644.448	595.656	567.574
Outras Contas a pagar CP	11.781.355	11.735.544	11.738.942	11.734.628
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	652.523	655.921	651.607
Não Circulante	11.967.115	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Contas a Pagar Afiliados	11.967.115	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Patrimônio Líquido	(3.949.008)	(4.012.857)	(4.096.119)	(4.106.608)
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)	(63.849)	(147.111)	(157.600)
Total do Passivo	20.513.165	20.363.510	20.234.855	20.191.970

A) PASSIVO

Das variações apresentadas, nota-se a redução dos saldos das “Obrigações Tributárias” em R\$ 28 mil no período, decorrente do pagamento do IPTU, além da redução do saldo de Contas a Pagar em R\$ 4.313 reais, decorrente do registro de “CONTAS A PAGAR RIO AGUEDA - ND 72/73/74/75/76 - RIO AGUEDA”.

Já o Patrimônio Líquido, pela conta de “Lucros/Prejuízos do Exercício”, apresentou aumento no reconhecimento do prejuízo do período, encerrando o mês de julho de 2021 com saldo de R\$ 157.600.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

GLOBEINBRA, LLC					
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	Acumulado 2020	Mensal Mai 21	Mensal Jun 21	Mensal Jul 21	Acumulado Jul 21
RECEITA BRUTA OPERACIONAL					
ALUGUÉIS DE IMÓVEIS	359.141	66.327	67.686	58.362	429.926
OUTRAS RECEITAS		800	1.300	1.300	3.400
TOTAL	359.141	67.127	68.986	59.662	433.326
DEDUCOES					
TOTAL DEDUÇÕES	-	-	-	-	-
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	359.141	67.127	68.986	59.662	433.326
CUSTOS DAS VENDAS	-	-	-	-	-
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	359.141	67.127	68.986	59.662	433.326
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	1.354.414	87.797	104.449	70.151	590.927
DEPRECIACOES	514.620	42.885	42.885	42.885	300.195
TOTAL DESPESAS	1.354.414	87.797	104.449	70.151	590.927
RESULTADO OPERACIONAL	(995.273)	(20.670)	(35.463)	(10.489)	(157.600)
RESULTADO ANTES DA CSLL/IRPJ	(995.273)	(20.670)	(35.463)	(10.489)	(157.600)
RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO	(995.273)	(20.670)	(35.463)	(10.489)	(157.600)

Dos resultados apresentados, destacamos o reconhecimento das Receitas do período, das Despesas Administrativas (Energia Elétrica, gás Manutenção de Imobilizados, Condomínios, Despesas Diversas e Serviços de Terceiros) e Despesas Tributárias decorrente de impostos diversos, ref. NDs 72/73/74/75/76- RIO AGUEDA, além da depreciação no período.

Considerando os pontos supramencionados e observando as Receitas contabilizadas ao longo de 2021, verifica-se que a média das Receitas no período é de R\$ 61 mil mensais.

Observa-se que não estão sendo reconhecidos os impostos sobre os valores faturados, o que nos faz questionar a Recuperanda acerca da ausência destas apurações.

GLOBEINBRA, LLC					
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto					
	dez-20	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21
Prejuízo / Lucro líquido	(995.273)	(995.273)	(63.849)	(147.111)	(157.600)
Depreciação & Amortizações	514.620	514.620	128.655	257.310	300.195
Resultado Líquido Ajustado	(480.652)	(480.652)	64.806	110.199	142.595
Variações Ativo e Passivo Operacional					
Obrigações com Associados			8.260	8.260	8.260
Obrigações Tributárias			(48.255)	(97.046)	(125.128)
Créditos com Clientes			21.000	21.000	21.000
Contas a Pagar			(45.811)	(42.413)	(46.727)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	480.652	480.652	(64.806)	(110.199)	(142.595)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	-	-

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

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

Caixa Líquido das Atividades Operacionais: A variação na atividade operacional ocorreu principalmente pelo crescimento do consumo de caixa nas obrigações tributárias em R\$ 28 mil, como resultado da baixa mensal do IPTU e ainda pela baixa das contas a pagar do Rio-Agueda, referente às ND 72/73/74/75/76- RIO AGUEDA.

Cabe ressaltar que tal contabilização da redução de caixa provém do reconhecimento dos valores no resultado da empresa (receitas e despesas), considerando que os efetivos pagamentos são realizados pela empresa Rio-Agueda que, após rateio realizado por ela entre as empresas do Grupo Dibute a partir da relação entre recebimentos e pagamentos, reconhece seus honorários abatendo o saldo devedor da prestação de serviço com as Recuperandas, sendo essa operação contabilizada na conta contábil “Contas a Pagar” no balanço da Globeinbra.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

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

- A **CS9** e a **SWR** seguem sem apresentar alterações de destaque.
- A “**DIBUTE**” apresentou significativa redução das Disponibilidades decorrente do pagamento da primeira parcela do acordo de Recuperação Judicial, reduzindo o saldo a pagar das Indenizações Trabalhistas. Considerando a redução dos seus disponíveis, questionamos a Recuperanda sobre a estratégia para cumprimento do pagamento do PRJ, além de solicitar o fluxo de caixa projetado demonstrando tal estimativa.
- Observa-se ainda a redução de saldo de Duplicatas a Receber, além da leve redução dos Outros Créditos. No Ativo não Circulante ocorreu aumento do imobilizado pela aquisição de equipamentos de informática, além do registro das depreciações de julho de 2021. Das movimentações ocorridas no Passivo, destacamos linearidade de saldos das Obrigações Tributárias de Curto Prazo e significativa redução das Obrigações Trabalhistas, conforme informado anteriormente, pelo pagamento da primeira parcela do Plano de Recuperação Judicial dos credores da Classe I, e aumento das Outras Contas a Pagar. No Passivo não Circulante destaque para a redução das Obrigações Tributárias pelo pagamento dos parcelamentos e redução das Receitas Diferidas, decorrente de apropriações do período.

O Patrimônio Líquido apresentou aumento nos saldos do grupo em julho de 2021, variação esta decorrente do reconhecimento do Lucro do período, encerrando o mês com aproximadamente R\$ 314 mil de Lucros Acumulados no Exercício.

- A “GLOBEINBRA” registrou variação de saldos no Ativo apenas em razão das contabilizações das depreciações do período. No Passivo, destaque para a redução das Obrigações Tributárias pelo pagamento do IPTU e discreta redução das Contas a Pagar decorrente das atividades efetuadas pela Rio-Agueda. Observa-se o registro de Receitas com Aluguéis acumulado em R\$ 430 mil no período, provenientes das NDs emitidas pela Rio-Agueda, assim como registro das despesas administrativas.

A Recuperanda enviou relação de todos os imóveis do grupo e seu status quo, onde observa-se que, grande parte dos imóveis das Recuperandas ainda estão inativos, em fase de reformas ou aguardando serem locados para gerar receitas. Os imóveis em locação estão gerando receitas e seus valores estão sendo usados para liquidar a dívida com a empresa Rio-Agueda, que administra e controla a administração destes imóveis, desde receitas de locações até despesas fixas e com reformas dos imóveis.

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Tributos - Julho - 2021	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	84.843	684	84.159
DIBUTE	-	852	(852)
GLOBEINBRA	-	-	-
SWR	435.974	81	435.893
TOTAL	520.818	1.617	519.201

Dívida Ativa - Julho - 2021	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	641.008	(641.008)
DIBUTE	920.842	3.578.450	(2.657.608)
GLOBEINBRA	-	-	-
SWR	135.931	73.749.247	(73.613.315)
TOTAL	1.056.774	77.968.705	(76.911.931)

Parcelamentos - Julho 2021	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	-	-
DIBUTE	2.954.530	3.192.950	(238.420)
GLOBEINBRA	-	-	-
SWR	-	-	-
TOTAL	2.954.530	3.192.950	(238.420)

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, 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
Total PASSIVO FISCAL - FAZENDA NACIONAL	634.397.745

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 para equalização (o prazo máximo para fazê-lo, de acordo com a portaria 2382/2021 – art.21 parágrafo 6º, estendeu-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.

Questionadas sobre quais valores serão parcelados, considerando que existem valores no “Passivo Fiscal” que estão sendo discutidos judicialmente, as Recuperandas esclareceram que *“os advogados ainda estão tratando do assunto em questão”*.

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

Resumo das condições de pagamento por classe:

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

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

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

Opção C: subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Pampulha;

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

Opção E: subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Socorro;

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

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

Opção A: 10 parcelas mensais; deságio de 30%; pagamento limitado a 150k; carência de 2 anos e correção pela Tabela Prática do TJSP⁴;

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

Opção C: Deságio de 20%, carência de 5 anos e correção pela Tabela Prática do TJSP⁵;

Opção D: Sem deságio, carência de 8 anos, pagamento em parcela única e correção pela Tabela Prática do TJSP⁶.

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

➤ **Pagamentos efetuados no mês de julho/2021:**

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

A Recuperanda apresentou a esta Administradora Judicial a lista de credores pagos no período, bem como os respectivos comprovantes bancários relativos ao pagamento da 1ª parcela dos créditos trabalhistas (classe I), com vencimento em **julho de 2021**, cujo detalhamento será apresentado a seguir;

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

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

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

NOME DO CREDOR	VALOR APURADO PELA AJ	1ª Parcela 21/07/2021	Devolução	SALDO A PAGAR
AGNALDO MARCIO DA SILVA	99.438,45	-29.831,54		69.606,91
AGUINALDO SEIDI MIYAHARA	116.278,54	-34.883,56		81.394,98
ANA PAULA COELHO	95.192,35	-28.557,71		66.634,64
ANGELO ROBERTO DE OLIVEIRA	112.792,50	-33.837,75		78.954,75
ARTUR CESAR LEO CORREA	78.691,56	-23.607,47		55.084,09
CARLOS HIROYUKI KATO	74.654,64	-22.396,39		52.258,25
CARLOS WAGNER DOS SANTOS	47.336,85	-14.201,06		33.135,79
CLAUDIA JUGUE	95.024,89	-28.507,47		66.517,42
CLAUDIO DOS SANTOS SILVA	75.943,32	-22.783,00		53.160,32
CRISTINA YAMAGUTI	9.111,56	-2.733,47		6.378,09
EDSON TIODA	208.215,16	-62.464,55		145.750,61
GENEZIO GOMES	121.299,42	-36.389,83		84.909,59
GILBERTO BARSANULFO DA SILVA	127.576,89	-38.273,07		89.303,82
JOEL RAMALHO JUNIOR	190.732,35	-57.219,71		133.512,64
JOSE AUGUSTO THEODOSIO PAZETTI	300.690,07	-90.207,02		210.483,05
JOSÉ EDUARDO VILLAGRASSA ORTIZ	106.779,03	-32.033,71		74.745,32
JOSÉ ROBERTO SALVASSINI GARCIA	6.336,33	-1.900,90		4.435,43
JUAREZ PEREIRA SILVA	22.500,00	-6.750,00		15.750,00
JULIO ANTONIO MENDES FILHO	591.716,28	-118.343,26		473.373,02
JULIO APARECIDO ALVES VILAREAL	21.975,04	-6.592,51		15.382,53
LUCIANO FERREIRA DE SOUZA	8.488,63	-2.546,59		5.942,04
LUIS VICENTE COSTA SOUZA	543.583,36	-163.075,01	54.358,34	434.866,69
LUIZ CARLOS SCHULZ	132.935,99	-39.880,80		93.055,19
LUZIA PALMEIRA SOARES ARRUDA	546.008,53	-109.201,71		436.806,82
MARCIA ALMEIDA CELESTINO DINIZ	4.224,79	-1.267,44		2.957,35
MARCO ANTONIO DOS SANTOS MARTINS	67.189,54	-20.156,86		47.032,68
MARISA MIYAGI	25.893,69	-7.768,11		18.125,58
RENATA ETTORE DO VALLE	100.153,06	-30.045,92		70.107,14
RONALDO BUSSAMRA RODRIGUES	245.000,00	-73.500,00		171.500,00
WAGNER TADEU SANTIAGO DOS SANTOS	122.120,34	-36.636,10		85.484,24
TOTAL	4.297.883,16	-1.175.592,52	54.358,34	3.176.648,98

(*) Comprovantes das transações enviados à Administradora Judicial por e-mail em 28.07.2021

Considerando o total de credores da Classe I (trabalhista), temos a seguinte relação de credores não pagos no período:

NOME DO CREDOR	VALOR APURADO PELA AJ	SALDO A PAGAR
ANNA MARIA EMMA PISSELI	20.436,81	20.436,81
DENISE RODRIGUES	29.801,94	29.801,94
EURICO TAKEYUKI KAWAZOE	420.556,94	420.556,94
FABIO CEZAR PUDIESI	143.308,08	143.308,08
FRANCISCO CARLOS DE OLIVEIRA	12.375,00	12.375,00
GRACIELA JUSTO EVALDT	537.503,01	537.503,01
JOAQUIM LUIS BENEVENUTO SCAGLIARINI	311.573,76	311.573,76
JORGE LUIS MADUREIRA DE SOUZA	250.964,68	250.964,68
LEE BROCK CAMARGO ADVOGADOS	10.366.977,00	10.366.977,00
LUIS ANTONIO BERGMANN BENTO	153.055,68	153.055,68
MARCIO ANTONIO BORTOLASCI	264.302,91	264.302,91
MARCOS VINICIUS BALLOCK	153.940,28	153.940,28
PATRÍCIA HELENA AZEVEDO LIMA	12.000,00	12.000,00
REGIANE MARIA LUIZA GOMES	99.677,09	99.677,09
RENATO FELIX PEREIRA OTELO	2.025,27	2.025,27
RICARDO MOURA LOMBELLO	415.578,63	415.578,63
ROBERTO ALKALAI WAINBERG	2.770.927,27	2.770.927,27
RONALDO PONTES DE FARIAS	246.072,57	246.072,57
SERGIO LOURENÇO DA SILVA	37.708,72	37.708,72
SMITH MARTINS SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOGADOS	1.200.000,00	1.200.000,00
VILSON GUSTAVO DREHMER	205.879,54	205.879,54
TOTAL	17.654.665,18	17.654.665,18

CLASSE DE CREDITORES	VALOR	Pagto. 21/07/2021	Saldo a Pagar
Total de Credores Classe I - Trabalhista (47)	21.952.548,35	-1.121.234,18	20.831.314,17
Total de Credores Classe III - Quirografários (1)	266.616,11		266.616,11
Total de Credores Classe IV - ME/EPP (1)	111.203,96		111.203,96
Total Geral de Credores (48)	21.804.683,58		21.804.683,58

5 INFORMAÇÕES RELATIVAS À FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

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

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

Atendendo à solicitação da Administradora Judicial, os representantes do “Grupo Dibute” enviaram e-mails com informações relativas ao *status* da operação do grupo, nos dias 05, 19 e 25 de agosto, 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\$ 270mil de abril/2020 a julho/2021;
- Negociações com clientes, com concessão de descontos em contratos e prorrogação de vencimentos.

Conforme vem sendo reportado, houve a redução de despesas fixas (fornecimento de energia elétrica, aluguel, envio de correspondências, cópias e impressões, serviços de motoboy, suprimentos de limpeza, alimentos, descartáveis, vale transporte), uma vez que todos os colaboradores se encontram em regime de *home office*. As Recuperandas obtiveram em negociações, ainda, por determinado período, a prorrogação/redução das despesas com telefonia fixa e móvel, internet, aluguel e condomínio. Quanto aos impactos das recentes negociações com seus clientes, as Recuperandas reportaram redução de seu faturamento bruto comparado à média mensal apurada no primeiro trimestre do exercício de 2020.

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

