

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 **fevereiro de 2022** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:
 - 3.1. **CS9: (A)** Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas e; **(B)** das Demonstrações dos Resultados;
 - 3.2. **SWR: (A)** Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas e; **(B)** das Demonstrações dos Resultados;
 - 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 e faturamento; **(D)** Índices representativos da saúde financeira da empresa;
 - 3.4. **GLOBEINBRA: (A)** Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas; **(B)** Demonstrações dos Resultados;
 - 3.5. Considerações finais.

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

² 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.**

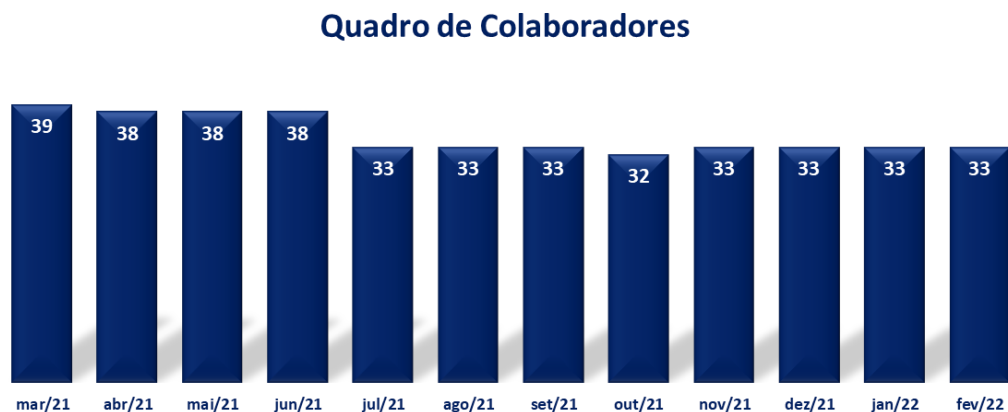
As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

(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



Contratos CLT/Terceirizados



A “Dibute” não apresentou alterações na posição do quadro de colaboradores no mês de **fevereiro** de 2022. Dentre os ativos (33, no total), 16 são prestadores de serviços terceirizados e 17 colaboradores contratados em regime CLT. Mantém-se 2 (dois) profissionais afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez previdenciária.

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

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

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

Nota: As análises dos grupos de contas estão apresentadas fidedignamente aos grupos contábeis representados no Balanço Patrimonial das Recuperandas.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

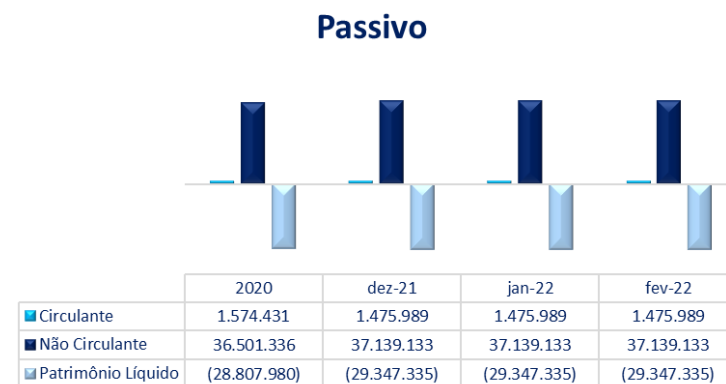
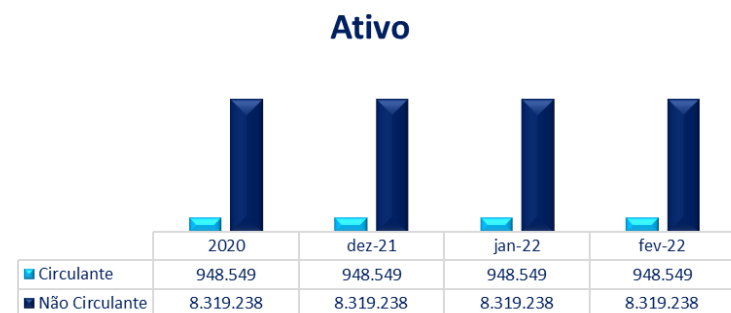
3.1 CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA. (“CS9”)

A CS9 seguiu sem movimentações no período analisado, conforme apresentado nas demonstrações a seguir.

A) BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial - Ativo	2020	dez-21	jan-22	fev-22
Circulante	948.549	948.549	948.549	948.549
Créditos Conversib. Financeira	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

Balanço Patrimonial - Passivo	2020	dez-21	jan-22	fev-22
Circulante	1.574.431	1.475.989	1.475.989	1.475.989
Obrigações Sociais	59.587	22.689	22.689	22.689
Obrigações Tributárias	390	-	-	-
Outras Obrigações	1.453.603	1.453.300	1.453.300	1.453.300
Provisões	60.851	-	-	-
Não Circulante	36.501.336	37.139.133	37.139.133	37.139.133
Empréstimos e Financiamentos	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612
Contas a Pagar de Afiliados	12.892.893	13.530.690	13.530.690	13.530.690
Provisões para Indenizações	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831
Patrimônio Líquido	(28.807.980)	(29.347.335)	(29.347.335)	(29.347.335)
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
Lucros Acumulados	-	-	-	13.599
Prejuízos Acumulados	(52.842.189)	(52.950.311)	(53.489.666)	(53.503.265)
Ajuste de Exercícios Anteriores	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(108.122)	(539.355)	-	-
Total do Passivo	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787



B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Fevereiro 2021	Acumulado Fevereiro 2022	dez-21	jan-22	fev-22
Outras Receitas	13.296	-	-	-	-
Recuperacao De Despesas	13.296	-	-	-	-
TOTAL RECEITAS	13.296	-	-	-	-
Receita Líquida Operacional	13.296	-	-	-	-
Lucro Bruto Operacional	13.296	-	-	-	-
Outras Despesas	-	-	-	-	-
Despesas Não Dedutíveis	-	-	-	-	-
Receitas Financeiras	-	-	-	-	-
Sub-TOTAL	-	-	-	-	-
TOTAL DESPESAS	-	-	-	-	-
RESULTADO OPERACIONAL	-	-	-	-	-
Receitas Não Operacionais	13.296	-	-	-	-
Recuperação De Despesas	13.296	-	-	-	-
Resultado Antes Da Csl/ Irpj	13.296	-	-	-	-
Resultado Líquido Do Período	13.296	-	-	-	-

Nota-se que em fevereiro de 2022 não houve movimentação contábil-financeira. Solicitamos esclarecimentos acerca da contabilização de valores no Patrimônio Líquido em fevereiro.

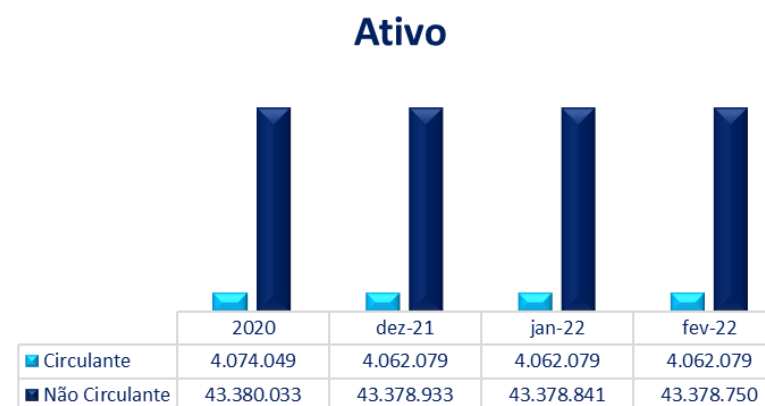
3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A SWR seguiu sem movimentações relevantes no período analisado, conforme apresentado nas demonstrações a seguir.

A) BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial - Ativo	2020	dez-21	jan-22	fev-22
Circulante	4.074.049	4.062.079	4.062.079	4.062.079
Créditos	1.465	205	205	205
Créditos Conversib. Financeira	4.072.584	4.061.874	4.061.874	4.061.874
Não Circulante	43.380.033	43.378.933	43.378.841	43.378.750
Realizável Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	859.594	858.494	858.402	858.310
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total do Ativo	47.454.082	47.441.012	47.440.920	47.440.829

Balanço Patrimonial - Passivo	2020	dez-21	jan-22	fev-22
Circulante	5.289.006	4.853.238	4.853.238	4.853.238
Obrigações Sociais	13.262	12.769	12.769	12.769
Obrigações Tributárias	206	206	206	206
Empréstimos e Financiamentos	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Obrigações	4.734.968	4.734.968	4.734.968	4.734.968
Provisões	435.276	-	-	-
Não Circulante	6.160.950	79.763.866	79.763.501	79.763.114
Empréstimos e Financiamentos	6.025.019	79.763.866	79.763.501	79.763.114
Impostos a Recolher	135.931	-	-	-
Patrimônio Líquido	36.004.126	(37.176.092)	(37.175.819)	(37.175.524)
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)	(8.1583.044)	(8.1583.044)
Ajuste de Exercícios Anteriores	(5.393)	(9.103)	(9.103)	(9.103)
Lucros Acumulados	-	-	1.556	1.556
Lucro/Prejuízo do Exercício	8.521	(73.176.508)	273	568
Total do Passivo	47.454.082	47.441.012	47.440.920	47.440.829



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

Ativo:

- A contabilização das depreciações do período de fevereiro de 2022;

Passivo:

- Contabilização das NDs 104/105/106/107 da Rio Águeda sem variações significativas de saldos em relação ao período anterior;

Patrimônio Líquido:

- Apuração do Lucro do período que será detalhado na análise a seguir.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Fevereiro 2021	Acumulado Fevereiro 2022	Mensal Dez. 21	Mensal Jan. 22	Mensal Fev. 22
Receita Bruta Operacional					
Outras Receitas	1.620	980	490	490	490
TOTAL RECEITAS	1.620	980	490	490	490
Receita Líquida Operacional	1.620	980	490	490	490
Lucro Bruto Operacional	1.620	980	490	490	490
	-	-			
Despesas/Receitas Operacionais	852	228	1.099	125	103
Despesas Administrativas	852	196	1.094	98	98
Despesas Tributárias	-	32	5	27	5
Depreciações	183	183	92	92	92
TOTAL DESPESAS	1.035	412	1.191	217	195
	-	-			
RESULTADO OPERACIONAL	585	568	(701)	273	295
	-	-			
Resultado Líquido Do Período	585	568	(701)	273	295

Verifica-se o reconhecimento do Aluguel do período contabilizados na conta “Aluguéis de Imóveis” como observado acima na conta “Outras Receitas”. Das Despesas apuradas em fevereiro de 2022, nota-se o reconhecimento das NDs da Rio Águeda além da apuração do Lucro no período.

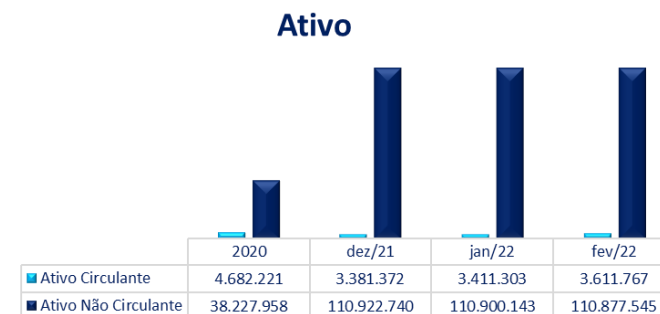
Apesar da contabilização de receitas no período, a Recuperanda segue sem apresentar apuração dos impostos incidentes sobre as receitas. Ressalta-se ainda que a Recuperanda se prontificou em outubro de 2021 a enviar as apurações dos impostos sobre as Receitas, porém até a finalização deste relatório não obtivemos qualquer documentação.

3.3 DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

A) ATIVO

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

Balanco Patrimonial - Ativo	2020	dez/21	jan/22	fev/22
Ativo Circulante	4.682.221	3.381.372	3.411.303	3.611.767
Disponível	1.156.263	33.441	10.063	15.556
Créditos	567.010	230.521	286.259	475.136
Creditos Conversib.Financeira	2.958.009	3.117.008	3.114.655	3.120.818
Desps Ex Seg Pagas Antecip.	938	403	326	256
Ativo Não Circulante	38.227.958	110.922.740	110.900.143	110.877.545
Realizavel A Longo Prazo	36.860.434	109.793.020	109.793.020	109.793.020
Imobilizado	1.367.524	1.129.721	1.107.123	1.084.525
Total	42.910.179	114.304.113	114.311.445	114.489.312



Em fevereiro de 2022 o **Ativo Circulante** apresentou aumento de 5,9%, representando R\$ 200 mil em relação ao mês anterior. Destaque para o grupo de “Créditos” com aumento de 66%, o qual abordaremos em análise específica neste relatório.

O **Ativo não Circulante** apresentou redução de aproximadamente R\$ 22,5 mil, decorrente exclusivamente da contabilização das depreciações no período.

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

DISPONÍVEL: Nota-se apenas acréscimo de saldos do “Disponível” pela movimentação da conta “Caixa Econômica Federal” em 56,1%. Analisados os extratos não foram observados registros contábeis diferentes das movimentações habituais das operações da Recuperanda quando comparado aos meses anteriores.



Disponível	dez-21	jan-22	fev-22	Variação janeiro x fevereiro	
Caixa	59	59	59	0,0%	-
Conta Corrente	(124)	-	-	0,0%	-
Bco Brasil. De Desc. S/A	1	-	-	0,0%	-
Banco Sicredi	15	94	25	-73,4%	(69)
Caixa Economica Federal	33.446	9.910	15.473	56,1%	5.563
Aplicacoes Bradesco	44	-	-	0,0%	-
Total	33.441	10.063	15.556	54,6%	5.494

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

CRÉDITOS – Nota-se aumento de saldos em “Duplicatas a Receber” de 66%. A variação decorre dos reconhecimentos das Duplicatas do período em R\$ 669 mil, além de R\$ 480 mil dos recebimentos parciais contabilizados.



Créditos	dez-21	jan-22	fev-22	Variação janeiro x fevereiro	
Duplicatas A Receber	230.521	286.259	475.136	66,0%	188.876 ⁴
Total	230.521	286.259	475.136	66,0%	188.876

CREDITOS CONVERSB. FINANCEIRA: Dos fenômenos econômicos ocorridos neste grupo, destacamos:

- “Adiantamento a Funcionários” com redução de saldos de 7,7%, (R\$ 2,5 mil) decorrente de baixas de desconto adiantamento, conforme analisado nos livros auxiliares (razão contábil).
- “Adiantamento a Fornecedores” com leve aumento sem relevância de valores;
- “Impostos a Recuperar” apresentou variação de saldo conforme tabela abaixo, destacando principalmente os aumentos em “Contr. Social a Apropriar” de 0,6%, e “IRF a Recuperar - Lei 7450” de 0,3%.
- “Adiantamento de Viagens” com redução de saldos referente a baixa da parcela do Adiantamento feito anteriormente pelo sócio da empresa, transferido para a folha de pró-labore no período.

Créditos Conversb.Financeira	dez-21	jan-22	fev-22	Variação janeiro x fevereiro	
Adianto. a Funcionarios	46.727	32.615	30.089	-7,7%	(2.526)
Adianto. a Fornecedores	1.680	1.880	2.080	10,6%	200
Adiantamento a Recuperar	1.291	1.291	1.291	0,0%	-
Adianto a 13ºsalário	6.355	6.355	6.355	0,0%	-
Adiantamento	283.853	283.853	283.853	0,0%	-
IOF a Apropriar	30	24	19	-21,3%	(5)
Contr. Social a Apropriar	694.307	699.206	703.481	0,6%	4.275
INSS a Recuperar	30.177	30.177	30.177	0,0%	-
Imp. De Renda Retido Na Fonte	29.920	29.920	29.920	0,0%	- 15
IRF a Recuperar - Lei 7450	2.017.045	2.024.773	2.030.055	0,3%	5.282
Impostos a Recuperar	524	524	524	0,0%	-
Adiant. Viagens	5.100	5.100	2.975	-26,3%	(1.063)
Total	3.117.008	3.114.655	3.120.818	0,2%	6.164

Créditos Conversb. Financeira



DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos a apropriação da parcela do seguro referente ao imóvel no 13º andar do escritório da Dibute, apólice nº 02522054.

Desp. Pagas Antecipadamente	dez-21	jan-22	fev-22	Variação janeiro x fevereiro
PR. Seg. a Apropriar	403	326	256	-21,4%
Total	403	326	256	-21,4%

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: Não ocorreram variações de saldo no grupo. Abaixo apresentamos tabela com saldos expressos:

Realizável a Longo Prazo	dez-21	jan-22	fev-22	Variação janeiro x fevereiro
Contas a Receber de Afiliados	108.673.590	108.673.590	108.673.590	0,0%
Depositos Judiciais	1.055.847	1.055.847	1.055.847	0,0%
Depósitos e Cauções	63.583	63.583	63.583	0,0%
Total	109.793.020	109.793.020	109.793.020	0,0%

Foram solicitados esclarecimentos adicionais sobre a “Contas a Receber de Afiliados”, e desde abril de 2020 a informação é de que essa conta era de valores que não possuem composição e que não seriam ajustados e nem devolvidos ou pagos, porém os novos valores são conhecidos e ainda assim são registrados na mesma conta que não possui composição. Questionada, a Recuperanda informou em janeiro de 2022 que: *“Verdade sempre falamos que não temos detalhes do passado a respeito desta conta....., porém sabemos como poderemos utilizar quando necessário e está ocasião dos parcelamentos da dívida tributária foi a ocasião certa para utilização da mesma visto que da DIBUTE, que serão gerados os fundos para pagamento desta dívida sejam por lucros operacionais e vendas de Imóveis”* (sic). Tal esclarecimento não atendeu à nossa solicitação, portanto solicitamos maiores esclarecimentos, que segue resposta abaixo:

Em janeiro de 2022 foram solicitados esclarecimentos sobre a composição dos valores Registrados nessa conta nos últimos anos, bem como a explicação para tais valores ainda estarem sendo contabilizados nessa conta, a qual não possui natureza definida. Ou seja, se não há natureza definida ou explicação para os saldos antigos, precisamos entender por que ainda lançam valores conhecidos ao invés de registrar seguindo as corretas classificações. Considerando essas observações, a Recuperanda informou que: *“É verdade com relação ao passado nada sabemos a respeito, mas sabemos quanto aos valores atuais. Tanto a CS9 quanto a SWR não existem operações, não tem conta bancária e nem dinheiro em caixa, porem estas empresas tem algumas despesas a serem pagas e neste caso temos que utilizar estas contas para que fique registrado, normalmente as pequenas despesas são pagas pela DIBUTE e também existe algumas reformas ou vendas de algum bem destas empresas que são pagas através da Rio Águeda....exemplo típico que aconteceu nas reformas e vendas de Veículos, que reportamos no RMA 10.2020 e relatamos abaixo: Os veículos estavam todos parados há aproximadamente 3 anos e bem danificados, alguns batidos com avarias (vidros quebrados, serviços mecânicos, peças retiradas/furtadas, documentação de todos os veículos em atraso - licenciamento, IPVA e multas); Rio Águeda, foi incumbida de gerenciar todos os trabalhos de reparos, documentações e venda dos veículos, em troca, os valores de vendas dos veículos menos os gastos para deixar os veículos em condições de vendas, seriam para abater do Contas*

17

a Pagar devido para Rio Águeda. Como no caso da CS9 os gastos foram inferiores aos valores de vendas dos veículos, sobrou um valor de R\$ 89.896, (deve ser o maior valor entre as empresas não considerando o valor dos tributos negociados) que foi transferido entre contas a receber e a pagar de afiliadas, para poder abater parte das dívidas da Dibute com Rio Águeda, nas reformas do Sitio.09/12/2020 [...] Também existe os valores mais significativos que aconteceram por ocasião da negociação dos tributos onde envolvem a CS9 e a SWR que tem dívidas significativas e não tem como pagar e a conta será paga pela DIBUTE, que vai gerar os valores necessários para pagamento desta dívida por este motivo houve a utilização destas contas de afiliadas” (sic). Para melhor entendimento desta operação, entraremos em contato com a Recuperada para tratar deste ponto e apresentaremos as devidas considerações nos próximos relatórios.

ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Balanco Patrimonial - Passivo	2020	dez/21	jan/22	fev/22
Passivo Circulante	5.827.581	4.012.327	4.107.225	4.332.127
Obrigacoes Sociais	1.735.862	1.232.127	1.308.415	1.434.033
Obrigacoes Tributarias	355.311	348.310	374.934	408.632
Emprest e Financiamentos	281.786	260.949	260.949	260.949
Outras Obrigacoes	3.454.623	2.170.941	2.162.926	2.228.513
Passivo Não Circulante	35.282.535	112.826.421	112.950.337	112.922.726
Emprestimos e Financiamentos	32.849.415	32.849.415	32.849.539	32.849.539
Impostos a Recolher	2.274.378	79.828.721	79.965.993	79.951.862
Receitas de Exercicios Futuros	158.743	148.285	134.805	121.324
Patrimonio Liquido	1.800.062	(2.534.636)	(2.746.116)	(2.765.540)
Capital Social	49.049.600	49.049.600	49.049.600	49.049.600
Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Lucros ou Prejuizos Acumulados	(81.954.824)	(82.927.186)	(85.716.877)	(85.716.877)
Ajustes Exercicios Anteriores	(1.094.152)	(1.094.152)	(1.094.152)	(1.094.152)
Lucros/Prejuizos Do Exercício	(972.361)	(2.789.692)	(211.480)	(230.904)
Total	42.910.179	114.304.113	114.311.445	114.489.312

B) PASSIVO

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

18

Em fevereiro de 2022 o **Passivo Circulante** apresentou aumento de 5,5%, representando R\$ 224 mil em relação ao mês anterior. Destaque para o grupo de “Obrigações Sociais” com acréscimo de 9,6%, (R\$125 mil), o que será abordado em análise específica neste relatório.

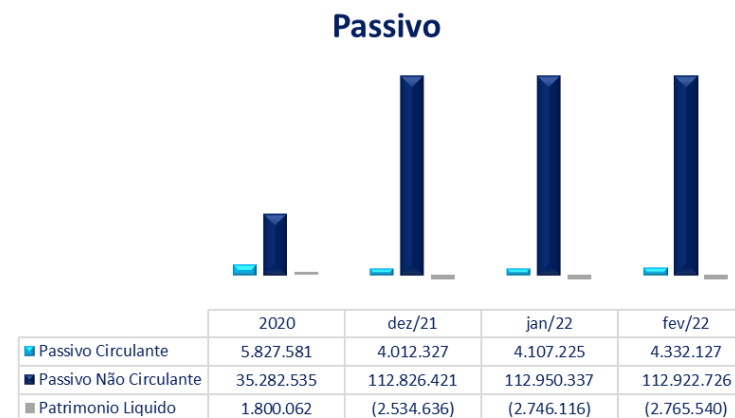
O **Passivo não Circulante** apresentou leve redução de R\$ 27 mil pela variação de saldos dos “Impostos a Recolher” e das “Receitas de Exercícios Futuros”.

O **Patrimônio Líquido**, por sua vez, demonstrou o Prejuízo apurado no período em R\$ 19 mil.

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

OBRIGAÇÕES SOCIAIS: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período relaciona-se:

- i. “COFINS a Recolher” – Aumento de 29% (R\$ 7,2 mil) decorrente da apuração do período em R\$ 20,0 mil e compensação parcial (R\$ 12,8 mil) do saldo a pagar;
- ii. “Encargos s/ Provisões TB”. – Acréscimo de 5,9% decorrente dos encargos das Provisões de Férias e 13º salário no período;
- iii. “Provisões de Férias e 13º Salário” – Aumento de 6,1% decorrente das Provisões de Férias e 13º salário no período;
- iv. “INSS a Recolher” – Alavancou 21,5% (R\$ 54 mil) referente às apurações do período. Não houve pagamentos.



- v. “PIS s/ Fat. A Recolher” – Aumento de 29% decorrente da apuração do período em R\$ 4,3 mil e da compensação parcial (R\$ 2,7 mil) do saldo a pagar;
- vi. “Serviços de Terceiros a Pagar” – Acréscimo de 5,6% (R\$ 20,5 mil) decorrente dos reconhecimentos dos serviços contratados no período, além dos pagamentos efetuados;
- vii. “Impostos Retidos” – Aumento de 20,5% decorrente das provisões de PCC s/ NFS no período. Não houve pagamentos em fevereiro de 2022;

A Recuperanda enviou à Administradora Judicial os comprovantes de Pagamentos das guias de FGTS, ISS, GRF, e DARF de IRRF referente a fevereiro 2022.

Acerca do questionamento enviado no relatório anterior sobre o saldo das Provisões de Férias e 13º salário não reduzirem, a Recuperanda informou que “*estão verificando e serão ajustados os saldos em março/2022*”.

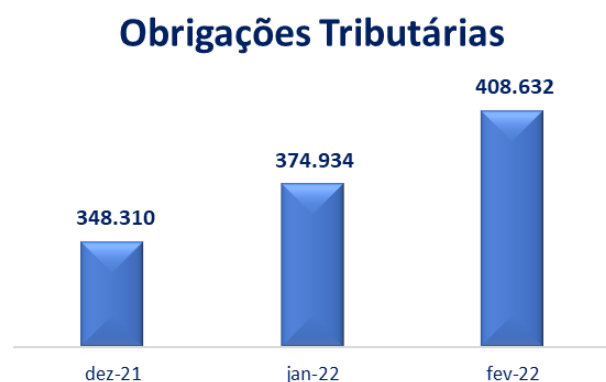


Obrigações Sociais	dez-21	jan-22	fev-22	Variação janeiro x fevereiro	
COFINS a Recolher	20.098	25.009	32.253	29,0%	7.244
Encargos S/Provisoes Tb	80.064	84.216	89.153	5,9%	4.937
Provisões S/Férias E 13ºsal.	533.843	562.873	597.398	6,1%	34.525
INSS a Recolher	198.403	252.568	306.765	21,5%	54.198
PIS S/Fat. A Recolher	4.355	5.419	6.988	29,0%	1.570
Servicos De Terceiros A Pagar	385.648	365.701	386.258	5,6%	20.557
Impostos Retidos	9.717	12.630	15.218	20,5%	2.588
Total	1.232.127	1.308.415	1.434.033	9,6%	125.618

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período relaciona-se a variação de saldos das contas:

- i. ” Débitos Parc. ISS” com redução em 1,2% referente aos pagamentos do período em R\$ 3,04 mil;
- ii. “ISS a Recolher” com aumento em 2,4%, sem relevância em saldos;
- iii. “IRF a Recolher” com acréscimo de 24,6% (R\$ 35,5 mil), sem pagamentos no período;
- iv. “Encargos a Apropriar TR” com redução em 1,2%, encerrando o período com R\$ 64,1 mil;

Cabe ressaltar que a análise dos parcelamentos optados pela Recuperanda serão apresentados em tópico específico dentro deste relatório.



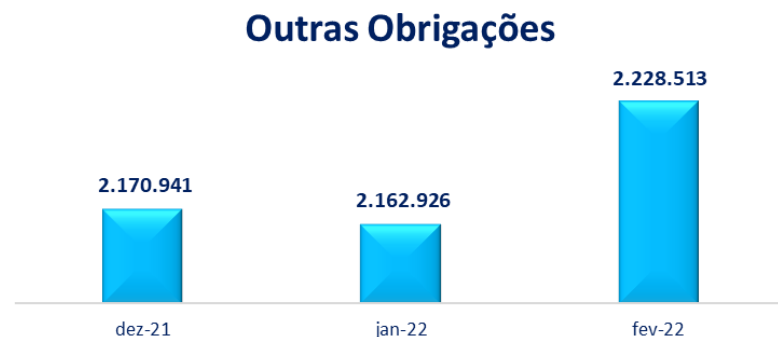
Obrigações Tributárias	dez-21	jan-22	fev-22	Variação janeiro x fevereiro	
Debitos Parcel - ISS	265.858	262.811	259.765	-1,2%	(3.047)
IPTU a Pagar	13.779	13.779	13.779	0,0%	-
ISS a Recolher	21.824	18.954	19.401	2,4%	447
IRF a Recolher	112.491	144.262	179.787	24,6%	35.526
(-) Encargos A Apropriar TR	(65.642)	(64.871)	(64.100)	-1,2%	771
Total	348.310	374.934	408.632	9,0%	33.698

OUTRAS CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, observa-se:

- i. Contas a Pagar – Aumento de 0,9% decorrente das provisões das NDs 104/105/106/107 Rio Águeda;

- ii. “Pró-Labore” – Registro de Pró-Labore em R\$ 6,09 mil no período referente a adiantamento de valores, o qual solicitamos esclarecimentos do critério adotado para provisão do mesmo.
- iii. “Salários a Pagar” – Provisão da Folha para pagamento no período subsequente em R\$ 66 mil. Cabe observar que, diferentemente dos meses anteriores, o saldo não foi pago dentro do próprio mês, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre a mudança.
- iv. Rescisões a Pagar – Redução de 12,1% decorrente dos pagamentos das parcelas dos acordos de Cristina Yamagutti (7/13) e Claudia Jogue (5/13).

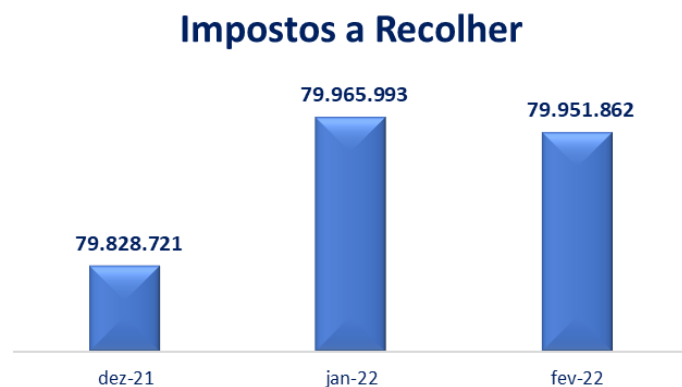
Sobre o Aluguel, o valor apresentado refere-se à Provisão para pagamento no mês subsequente. Nota-se na tabela que nos meses anteriores os valores foram pagos dentro do período, por isso demonstrados seus saldos zerados.



Outras Obrigações	dez-21	jan-22	fev-22	Variação janeiro x fevereiro	
Alugueis a Pagar	-	-	7.380	100,0%	7.380
Condominio a Pagar	51.081	51.081	51.081	0,0%	-
Despesa Jurídica a Pagar	400.000	400.000	400.000	0,0%	-
C/Correntes	2.709	2.709	2.709	0,0%	-
Contr.Assist. a Recolher	2.784	2.784	2.784	0,0%	-
Contas a Pagar	259.558	265.858	268.245	0,9%	2.387
Mensalidade Sindicato a Pagar	1.129	1.129	1.129	0,0%	-
Pro Labore a Pagar	-	-	6.090	100,0%	6.090
Pensao Alimenticia a Pagar	1.810	1.810	1.810	0,0%	-
Salarios a Pagar	-	-	66.044	100,0%	66.044
Rescisões a Pagar	149.024	134.710	118.395	-12,1%	(16.314)
Indenizações a Pagar	1.302.845	1.302.845	1.302.845	0,0%	-
Total	2.170.941	2.162.926	2.228.513	3,0 %	65.586

IMPOSTOS A RECOLHER (PARCELAMENTOS): Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, nota-se a redução de saldos abaixo:

- i. Parcelamentos a Pagar – R\$ 22 mil referente aos pagamentos efetuados no período;
- ii. Encargos a Apropriar PI – 0,1% referente às baixas de encargos das parcelas do parcelamento pagas no período;
- iii. Parc Federal Mp 783- Pert –1,0% referente aos pagamentos do período;
- iv. Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert - 1,0% referente aos pagamentos do período;
- v. Encargos a Apropriar - 1,0% referente às baixas de encargos das parcelas pagas no período;



Impostos a Recolher	dez-21	jan-22	fev-22	Variação janeiro x fevereiro	
Parcelamento a Pagar	110.815.260	110.695.751	110.673.481	-0,02%	(22.270)
(-) Encargos a Apropriar l	(31.915.503)	(31.649.145)	(31.631.429)	-0,1%	17.716
Parc Federal Mp 783- Pei	636.248	629.688	623.129	-1,0%	(6.559)
Parc Prev.Lei 13.496/2017	419.875	415.547	411.218	-1,0%	(4.329)
(-) Encargos Apropriar	(127.159)	(125.848)	(124.537)	-1,0%	1.311
Total	79.828.721	79.965.993	79.951.862	0,0%	(14.131)

A Recuperanda não enviou comprovantes de pagamentos dos parcelamentos do período.

Sobre o questionamento acerca dos critérios adotados para contabilização dos encargos e sobre os motivos desses encargos reduzirem seus saldos, a Recuperanda informou em janeiro de 2022 que: “*Os encargos sobre o parcelamento foram lançados para conta de passivo e serão lançados para despesas por mês de acordo com o critério de competência*”.

RECEITAS DE EXERCÍCIOS FUTUROS: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos a apropriação da parcela 3/12 referente a NF 12550, cliente “CESP” conforme registro contábil. Cabe informar que o saldo deste grupo é exclusivamente do cliente mencionado.



Receitas Diferidas	dez-21	jan-22	fev-22	Variação janeiro x fevereiro	
Receitas diferidas	148.285	134.805	121.324	-10,0%	(13.481)
Total	148.285	134.805	121.324	-10,0%	(13.481)

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS E FATURAMENTO

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

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado fevereiro 2021	Acumulado fevereiro 2022	Mensal Dez 2021	Mensal Jan 2022	Mensal Fev 2022
Receita Bruta Operacional					
Serviços Efetuados No Exercício	1.590.514	1.349.554	627.559	667.061	682.493
Aluguéis De Imóveis	4.565	13.550	2.200	6.600	6.950
Total Receita Bruta Operacional	1.605.063	1.363.747	629.759	674.304	689.443
Total Deduções	(117.344)	(86.630)	(49.106)	(42.809)	(43.820)
Receita Líquida Operacional	1.487.720	1.277.117	580.653	631.494	645.623
Custos Das Vendas	-	-	-	-	-
Lucro Bruto Operacional	1.487.720	1.277.117	580.653	631.494	645.623
Despesas Operacionais	1.476.882	1.448.263	895.094	813.598	634.665
Despesas C/ Vendas	-	-	146	-	-
Despesas Administrativas	768.204	516.247	294.258	246.655	269.592
Despesas Tributarias	6.700	1.741	39	85	1.656
Despesas Financeiras	22.365	288.546	278.270	271.186	17.360
Despesas C/ O Pessoal	679.612	641.728	322.382	295.672	346.056
Sub-TOTAL	1.476.882	1.448.263	895.094	813.598	634.665
Depreciacoes	44.315	45.195	22.598	22.598	22.598
Multas Fiscais	-	15.569	-	7.784	7.784
Total Despesas	1.521.197	1.509.027	917.692	843.980	665.047
Resultado Operacional	(33.477)	(231.910)	(337.038)	(212.486)	(19.424)
Receitas Nao Operacionais	-	1.005	5.770	1.005	-
Resultado Antes Da Csl/Irpj	(33.477)	(230.904)	(331.269)	(211.480)	(19.424)
Resultado Líquido Do Período	(33.477)	(230.904)	(331.269)	(211.480)	(19.424)

Dos dados analisados na Demonstração dos Resultados destacamos:

- A **Receita Bruta Acumulada** apurada em fevereiro de 2022 foi R\$ 1,36 milhão. O Faturamento referente a ‘Serviços Prestados’ no período somou R\$ 1,34 milhão e as “Receitas de Aluguéis de Imóveis” somaram R\$ 13,5 mil. Comparativamente com fevereiro de 2021 nota-se uma redução de aproximadamente 15% na Receita Bruta Operacional;
- Seguindo a mesma análise, a **Receita Líquida Operacional Acumulada** apurada em fevereiro de 2022 foi de R\$ 1,27 milhão, 14,2% menor que a apurada em fevereiro de 2021.
- Em relação às **Despesas Operacionais Acumuladas** foram apurados R\$ 1,44 milhão em fevereiro de 2022, sendo 1,9% menor (-R\$ 28 mil) que os valores apresentados em fevereiro de 2021 que foram R\$ 1,47 milhão.
- Ao analisar fevereiro de 2022 comparando com janeiro de 2022, nota-se aumento de 2,2% na **Receita Líquida Operacional**, sendo R\$ 15,4 mil nas Receitas de Serviços Prestados e leve aumento das Receitas de Aluguéis de Imóveis.
- As **Despesas Operacionais**, no entanto, apresentaram redução de 22% em fevereiro de 2022 quando comparadas ao mês anterior, apresentando um total de R\$ 634 mil, enquanto no mês anterior foi apurado R\$ 813 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Ao analisarmos as Despesas Operacionais, destacamos:

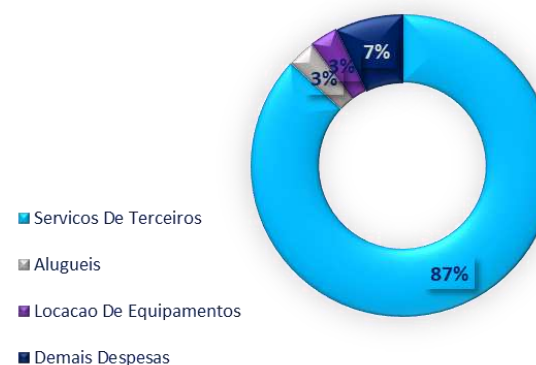
Despesas Administrativas: Dos valores apurados nas Demonstrações dos Resultados, nota-se que as contas de maior movimentação e saldos são:

- Serviços de Terceiros: foram apurados R\$ 217 mil de saldos demonstrando aumento de 14,9% decorrente de mais contratações em relação ao mês anterior;
- Aluguéis: em fevereiro de 2022 os valores apurados foram de R\$ 7,3 mil referente ao aluguel do escritório da Dibute, sem variação de saldos no período.
- Locação de Equipamentos: nota-se pouca variação, registrando R\$ 7,4 mil no período, 0,6% maior que o período anterior;
- Demais Despesas: neste grupo foram agrupadas todas as demais contas das Despesas Administrativas. Em fevereiro de 2022 destacam saldos de R\$ 18 mil, sendo esses 22,9% menores que o período anterior.

Apresentamos a seguir gráfico ilustrativo para melhor visualização:



Despesas Administrativas



Despesas Administrativas	Acumulado YTD 2021	Acumulado YTD 2022	Mensal Dez 2021	Mensal Jan 2022	Mensal Fev 2022	Variação janeiro x fevereiro	
Serviços De Terceiros	587.648	406.466	242.121	189.103	217.363	14,9%	28.260
Alugueis	59.039	14.760	7.380	7.380	7.380	0,0%	-
Locacao De Equipamentos	2.019	14.887	7.406	7.422	7.465	0,6%	43
Demais Despesas	87.300	41.487	20.716	23.427	18.060	-22,9%	(5.367)
Total	768.204	516.247	294.258	246.655	269.592	9,3%	22.937

Despesas Tributárias:

Dos valores apurados em fevereiro de 2022 nota-se aumento em relação ao mês anterior. Verifica-se o Reconhecimento do IPTU do período em R\$ 1,5 mil e leve aumento de saldos de “Impostos Diversos”. Destacamos ainda o não reconhecimentos dos impostos sobre as Receitas no período.

Despesas Tributárias	Acumulado YTD 2021	Acumulado YTD 2022	Mensal Dez 2021	Mensal Jan 2022	Mensal Fev 2022	Varição janeiro x fevereiro	
Imposto Predial	6.289	1.568	-	-	1.568	100,0%	1.568
Impostos E Taxas	349	-	-	-	-	0,0%	-
Impostos Diversos	62	173	39	85	88	3,3%	3
Total	6.700	1.741	39	85	1.656	1843,5%	1.571

Despesas Financeiras:

Das contas que apresentaram variações de saldo no período, destacamos as “Despesas Bancárias” com redução de saldos em relação ao período anterior. A conta de “Juros Passivos” apresentou significativa redução de 93,7% no período, encerrando o mês de fevereiro de 2022 com saldo de R\$ 17 mil. Demais contas não apresentaram variações significativas. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre a significativa redução de saldos dos Juros Passivos em relação ao mês anterior;

Despesas Financeiras	Acumulado fevereiro 2021	Acumulado fevereiro 2022	Mensal Dez 2021	Mensal Jan 2022	Mensal Fev 2022	Variação janeiro x fevereiro	
Despesas Bancarias	1.437	590	597	326	264	-18,9%	(62)
Imp.S/Operacoes Financeiras	79	11	6	6	5	-9,7%	(1)
Juros Passivos	20.812	287.925	277.280	270.844	17.081	-93,7%	(253.763)
Taxa Administração	20	20	10	10	10	0,0%	-
Variacao Cambial	-	-	378	-	-	0,0%	-
Juros S/Empres E Finan.	18	-	-	-	-	0,0%	-
Total	22.365	288.546	278.270	271.186	17.360	-93,6%	(253.825)

Despesas com Pessoal:

Das contas que apresentaram variações de saldo no período, destacamos:

- Assistência Médica: aumento de saldos referente ao reconhecimento da despesa no período; sobre o motivo de apresentar aumento de saldos em janeiro de 2022, a Recuperanda informou em janeiro de 2022 que: “*Não foram pagos no mês de janeiro/22 o que ocorreu em fevereiro/22*”;
- Férias: redução mensal de 93,2 % (R\$ 40 mil) em fevereiro de 2022 decorrente das provisões do período menores que o período anterior;
- Salários e Ordenados: aumento de 18,8% no período, encerrando o mês de fevereiro com saldo de R\$ 178 mil.

Demonstra-se abaixo todas as contas do grupo e suas variações:

Despesas C/Pessoal	Acumulado fevereiro 2021	Acumulado fevereiro 2022	Mensal Dez 2021	Mensal Jan 2022	Mensal Fev 2022	Varição janeiro x fevereiro	
Assistencia Medico Hospitalar	90.709	55.956	55.047	1.097	54.859	4900,9%	53.762
Ajuda De Custo	12.000	6.400	3.200	3.200	3.200	0,0%	-
Ferias	29.244	46.354	27.803	43.419	2.934	-93,2%	(40.485)
F.G.T.S.	27.719	29.163	6.949	14.958	14.205	-5,0%	(754)
Provisão S/Férias E 13ºsal.	63.134	63.555	26.743	29.030	34.525	18,9%	5.495
Gratificacoes	-	-	8.585	-	-	0,0%	-
(-) Encargos A Apropriar Pl	21.829	22.966	9.978	11.780	11.186	-5,0%	(594)
Indenizacoes	1.205	1.462	629	731	731	0,0%	-
Contr.Previdenciaria Ti	80.618	59.517	33.635	29.411	30.106	2,4%	694
Salarios E Ordenados	325.655	328.903	138.415	150.320	178.582	18,8%	28.262
Seguro De Vida Em Grupo	456	3.590	186	186	3.403	1728,1%	3.217
Vale Refeição	18.014	14.775	7.388	7.388	7.388	0,0%	-
Encargos Inss S/13ºsalario	1.705	1.716	722	784	932	18,9%	148
Encargos Fgts S/13ºsalário	2.165	2.179	917	995	1.184	18,9%	188
Encargos Inss S/Férias	2.273	2.288	963	1.045	1.243	18,9%	198
Encargos Fgts S/Férias	2.886	2.905	1.223	1.327	1.578	18,9%	251
Total	679.612	641.728	322.382	295.672	346.056	17,0%	50.384

Dos Resultados apurados, nota-se que em fevereiro de 2022 o Prejuízo apurado foi menor que o período anterior, o que se deve ao faturamento maior no período e a redução das Despesas Gerais. O prejuízo do período foi de R\$ 19,4 mil.



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

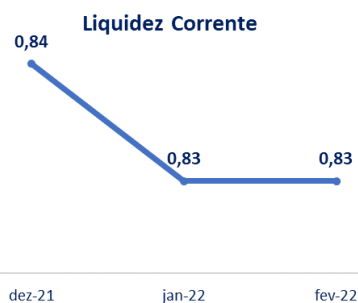
A seguir apresentamos gráfico do Faturamento mensal comparativo entre os meses de fevereiro de 2021 e fevereiro 2022 e sua respectiva evolução:



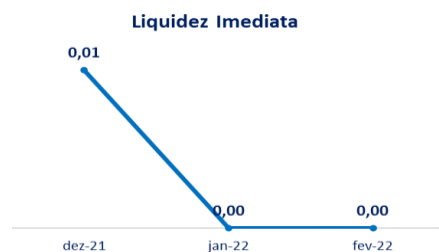
Nota-se que a Receita Bruta Operacional mensal (Faturamento) apresentou redução de 18,8% em fevereiro de 2022, quando comparada ao mesmo período de 2021.

D) 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.

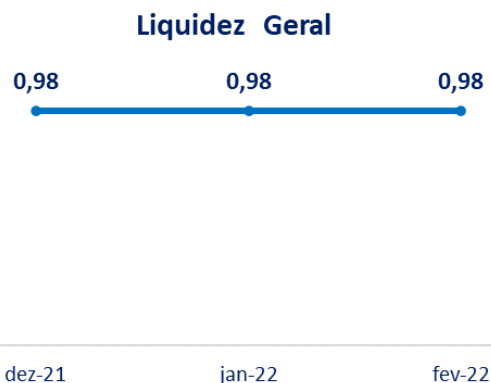


Em fevereiro de 2022 o índice de **Liquidez Corrente** da empresa manteve-se estável em 0,83. Nota-se aumento de saldos do Passivo Circulante em 5,5% contra o aumento do Ativo Circulante em 5,9%, justificando assim a linearidade no índice.



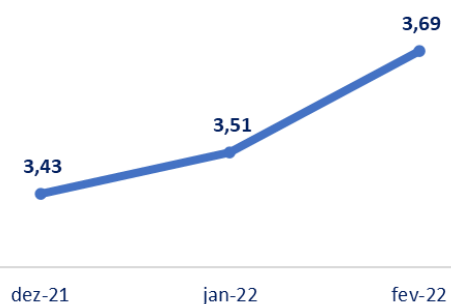
A **Liquidez Imediata** representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações a curtíssimo prazo. Em fevereiro de 2022, o índice foi 0,00. A apresentação deste índice decorre do baixo saldo de disponível em relação ao Passivo Circulante, este com aumentos de saldo no período.

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.



Por fim, a **Liquidez Geral** da empresa apresentou estabilidade em seu índice, expressando dificuldade para cumprimento das obrigações de curto e longo prazo, encerrando o mês de fevereiro com 0,98, sem variações do índice;

Composição do Endividamento



O índice de **Composição do Endividamento** demonstra a relação entre os Passivos de Curto e Longo Prazo, destacando que quanto maior o valor do índice, mais dívidas de Longo Prazo.

Em fevereiro de 2022 a Recuperanda apresentou em seus índices 3,69, sendo maior que o período anterior em decorrência do aumento dos Passivos Circulantes.

Em suma, a liquidez da empresa no período em análise apresentou estabilidade, mantendo os resultados que expressam dificuldade no cumprimento de suas obrigações de curto e longo prazo.

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.3 GLOBEINBRA, LLC

A) BALANÇO PATRIMONIAL

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

Balanço Patrimonial - Ativo	2020	dez-21	jan-22	fev-22
Circulante	21.000	-	-	-
Créditos Conversib. Financeira	21.000	-	-	-
Não Circulante	20.492.165	19.977.545	19.934.660	19.891.775
Imobilizado	20.492.165	19.977.545	19.934.660	19.891.775
Total do Ativo	20.513.165	19.977.545	19.934.660	19.891.775
Balanço Patrimonial - Passivo	2020	dez-21	jan-22	fev-22
Circulante	12.495.058	11.859.716	11.819.597	11.782.106
Debs. Financiamento Estoque	21.000	21.000	21.000	21.000
Obrigações Tributárias	692.703	550.596	529.910	552.661
Outras Obrigacoes	11.781.355	11.288.120	11.268.688	11.208.445
Não Circulante	11.967.115	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Empréstimos e Financiamentos	11.967.115	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Patrimônio Líquido	(3.949.008)	(3.857.546)	(3.860.313)	(3.865.706)
Outras Reservas de Capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259
Lucros Acumulados	-	-	91.461	91.461
Prejuízos Acumulados	(16.717.994)	(17.713.267)	(17.713.267)	(17.713.267)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(995.273)	91.461	(2.767)	(8.160)
Total do Passivo	20.513.165	19.977.545	19.934.660	19.891.775



Destacamos que no Ativo da Recuperanda ocorreu somente variação dos registros das depreciações em fevereiro de 2022.

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

- **Obrigações Tributárias:** aumento de saldos da conta de “IPTU a Pagar” decorrente do reconhecimento das NDs 104/105/106/107 Rio Águeda no valor de R\$ 22,7 mil;
- **Contas a Pagar:** redução de saldos da conta de “Contas a Pagar” decorrente do reconhecimento das NDs 104/105/106/107 Rio Águeda no valor de R\$ 60,2 mil.
- **Patrimônio Líquido:** reconhecimento do Prejuízo do período em R\$ 5,3 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Fevereiro 2021	Acumulado Fevereiro 2022	Mensal Dez. 21	Mensal Jan. 22	Mensal Fev. 22
Receita Bruta Operacional	-	-			
Outras Receitas	121.680	159.768	77.023	82.745	77.023
Demais Receitas					
Lucro S/Vendas De Imobilizado	6.560		-	-	-
Total Receitas	121.680	159.768	77.023	82.745	77.023
Receita Líquida Operacional	121.680	159.768	77.023	82.745	77.023
Lucro Bruto Operacional	121.680	159.768	77.023	82.745	77.023
Despesas/Receitas Operacionais	-	-			
Despesas Do Exercício	550	-	-	-	-
Despesas Administrativas	72.775	77.137	32.707	38.433	38.704
Despesas Tributarias	1.411	5.020	801	4.193	827
Receitas Financeiras	6.560	-	-	-	-
Sub-TOTAL	-	-			
Depreciaco es	85.770	85.770	42.885	42.885	42.885
Total Despesas	153.946	167.928	76.393	85.511	82.416
Resultado Operacional	(32.266)	(8.160)	630	(2.767)	(5.393)
Resultado Líquido Do Período	(32.266)	(8.160)	630	(2.767)	(5.393)

Dos resultados apresentados, destacamos o reconhecimento das Receitas de Aluguéis em fevereiro de 2022 decorrente das NDs 104/105/106/107 Rio Águeda.

Das principais Despesas Administrativas registradas no período, destacam-se: “Despesas com Condomínio” em R\$ 10,5 mil, “Serviços Prestados” em R\$ 15,4 mil, e “Serviços de Terceiros” em R\$ 11,8 mil.

Ressalta-se a ausência do reconhecimento dos impostos sobre Receitas no período.

(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 em suas demonstrações.
- A **“DIBUTE”** apresentou leve aumento de saldos das Disponibilidades em fevereiro em decorrência dos recebimentos maiores que os desembolsos no período. Observa-se ainda elevação de saldos de Duplicatas a Receber e dos Créditos Conversib. Financeira. No Ativo não Circulante observa-se apenas o registro das depreciações do período.
Das movimentações ocorridas no Passivo destacamos o aumento de saldos das Obrigações Sociais, substancialmente pelo acréscimo de saldos nas contas de INSS a Recolher e Provisões de Férias e 13º Salário. As Obrigações Tributárias apresentaram acréscimo de saldos em decorrência da falta de pagamentos de IRF a Recolher e ISS a Recolher no período. No Passivo não Circulante observamos leve redução de saldos dos Impostos a Recolher decorrente dos pagamentos dos Parcelamentos Fiscais e aumento de saldos dos encargos que apresentaram atualizações de juros no período. As Receitas diferidas reduziram seus saldos pela apropriação da parcela 3/12 da NF 12550 do cliente “CESP” no período.
O Patrimônio Líquido apresentou reconhecimento do Prejuízo Acumulado de R\$ 230 mil, sendo R\$ 19,4 mil o Prejuízo do período. Destacamos, por fim, que o faturamento de fevereiro de 2022 foi 2,3% maior que o apurado em janeiro de 2022.
- A **“GLOBEINBRA”** registrou variação de saldos no Ativo apenas em razão das contabilizações das depreciações dos períodos apresentados neste relatório. No Passivo, destaque para a redução das Obrigações Tributárias pelo registro do IPTU no período e redução das Contas a Pagar decorrente do abatimento do saldo com a Rio Águeda. Observa-se ainda o registro de Receitas com

Aluguéis no período em R\$ 77 mil, provenientes das NDs emitidas pela Rio Águeda. Ao final de fevereiro de 2022 foi apurado prejuízo de R\$ 5,3 mil.

Por fim, destacamos a ausência do reconhecimento dos impostos sobre Receitas nas empresas do grupo, como mencionado no decorrer deste relatório.

(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 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, bem como os respectivos comprovantes bancários relativos ao pagamento da 1ª parcela dos créditos trabalhistas (classe I), com vencimento em **julho de 2021**, conforme tabela a seguir:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. INFORMAÇÕES RELATIVAS À FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Conforme anteriormente noticiado, como forma de manter a fiscalização das atividades do Grupo Dibute durante o período de pandemia, 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 04, 10, 17 e 24 de março de 2022, destacando as principais ações implementadas no período, tais como:

- Manutenção do regime de teletrabalho (*home office*) para os colaboradores;
- Concessão de férias e compensação de banco de horas pendentes;
- Negociação com fornecedores para redução das despesas fixas, incluindo aluguel, que resultou em economia na ordem de R\$ 654mil de abril/2020 a fevereiro/2022;
- Negociações com clientes, com concessão de descontos em contratos e prorrogação de vencimentos.

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

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

