

## 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**<sup>1</sup>, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de colaboradores** das Recuperandas;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**<sup>2</sup> do mês de **maio 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; **(B)** das Demonstrações dos Resultados e; **(C)** Considerações Finais;
  - 3.2. **SWR: (A)** Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas; **(B)** das Demonstrações dos Resultados e; **(C)** Considerações finais;
  - 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 e; **(E)** Considerações Finais;
  - 3.4. **GLOBEINBRA: (A)** Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas; **(B)** Demonstrações dos Resultados e; **(C)** Considerações finais;

---

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

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

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

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**1. CRONOGRAMA PROCESSUAL (PRINCIPAIS EVENTOS)**

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – “GRUPO DIBUTE”		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
30/09/2019	Distribuição do pedido de RJ	-
01/10/2019	Deferimento do Processamento RJ (fls. 138/145)	Art. 52
03/10/2019	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
11/10/2019	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
29/11/2019	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE e Jornal de grande circulação)	Art. 52 § 1º
12/12/2019	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 53
16/12/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas	Art. 7º § 1º
02/03/2020	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	Art. 7º § 2º
18/03/2020	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ	Art. 7º, II
08/04/2020	Encerramento do Stay Period	Art. 6º § 4º
13/04/2020	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
13/05/2020	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	Art. 8º
18/06/2020	Publicação do Edital – Aviso do Plano	Art. 53
20/07/2020	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	Art. 55
16/10/2020	Publicação do Edital - Convocação AGC Virtual (DJE)	Art. 36
03/11/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 1ª Convocação	Art. 37
17/11/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 2ª Convocação (suspensa)	Art. 37
18/12/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual – em continuação (aprovação do aditivo ao PRJ)	Art. 37
12/01/2021	Decisão homologatória do Plano e de concessão da recuperação judicial	Art. 58
22/01/2021	Publicação da decisão homologatória do Plano e de concessão da recuperação judicial	-
22/01/2023	Encerramento do prazo de fiscalização do PRJ	Art. 61

## 2. POSIÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de colaboradores da Recuperanda dos 12 (doze) últimos meses, com destaque para o mês de maio de 2022:



Verifica-se que no mês de maio de 2022 houve a alteração da relação de trabalho com 2 (dois) colaboradores, correspondendo ao desligamento destes do regime CLT e a recontração sob o regime terceirizado (prestadores de serviços). Desta forma, o período encerrou-se com 31 colaboradores no total, sendo 12 contratados em regime CLT e 17 terceirizados, além dos 2 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)

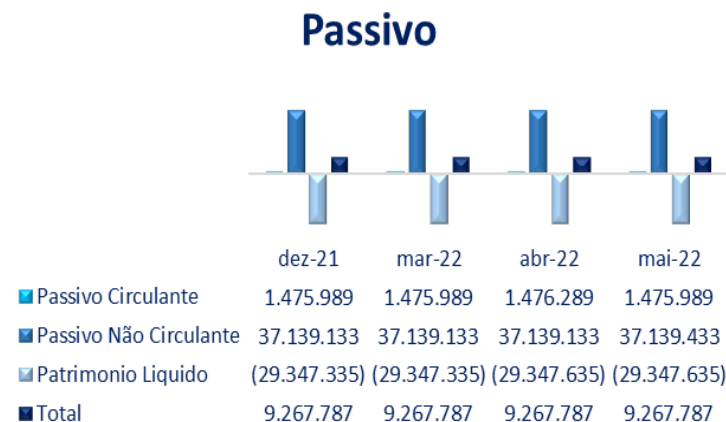
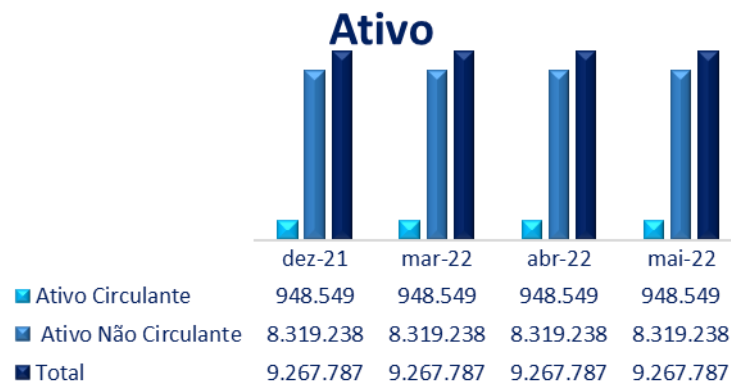
### 3.1 CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA. (“CS9”)

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

#### A) BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial - Ativo	dez-21	mar-22	abr-22	mai-22
<b>Ativo Circulante</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>
Creditos Conversib.Financeira	948.549	948.549	948.549	948.549
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>8.319.238</b>	<b>8.319.238</b>	<b>8.319.238</b>	<b>8.319.238</b>
Realizavel A Longo Prazo	8.307.238	8.307.238	8.307.238	8.307.238
Imobilizado	12.000	12.000	12.000	12.000
<b>Total</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>

Balanço Patrimonial - Passivo	dez-21	mar-22	abr-22	mai-22
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.475.989</b>	<b>1.475.989</b>	<b>1.476.289</b>	<b>1.475.989</b>
Obrigacoes Sociais	22.689	22.689	22.989	22.689
Outras Obrigacoes	1.453.300	1.453.300	1.453.300	1.453.300
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>37.139.133</b>	<b>37.139.133</b>	<b>37.139.133</b>	<b>37.139.433</b>
Emprestimos E Financiamentos	37.139.133	37.139.133	37.139.133	37.139.433
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>(29.347.335)</b>	<b>(29.347.335)</b>	<b>(29.347.635)</b>	<b>(29.347.635)</b>
Capital Social	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 Ou Prejuizos Acumulados	(52.950.311)	(53.489.666)	(53.489.666)	(53.489.666)
Ajuste De Resultado	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)
Lucro/ Prejuízo Do Período	(539.355)	-	(300)	(300)
<b>Total</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>



**B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS**

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Maio 2021	Acumulado Maio 2022	Mensal Mar. 2022	Mensal Abr. 2022	Mensal Mai. 2022
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-
Outras Receitas	13.599	-	-	-	-
Recuperacao De Despesas	13.599	-	-	-	-
Receita Liquida Operacional	13.599	-	-	-	-
Lucro Bruto Operacional	13.599	-	-	-	-
Despesas x Receitas	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Despesas Do Exercício	-	300	-	300	-
Despesas Administrativas	-	300	-	300	-
Resultado Operacional	13.599	(300)	-	(300)	-
Resultado Liquido Do Periodo	13.599	(300)	-	(300)	-

Em maio de 2022 houve exclusivamente a movimentação na conta “Obrigações Sociais” em virtude do pagamento de R\$ 300, concernente a nota fiscal 8120 – Central de Documentos e Serviços Ltda, pagamento este realizado pela empresa Dibute, razão pela qual a contabilização possui como contrapartida o grupo “Empréstimos e Financiamentos” alocado no Passivo não Circulante.

**C) CONSIDERAÇÕES FINAIS - CS9**

Salientamos que a empresa CS9 permanece inoperante, apresentando apenas a movimentação supracitada contabilizada na conta “Serviços de Terceiros a Pagar”, conta alocada dentro do grupo de “Obrigações Sociais”, cujo pagamento fora realizado através da Dibute, como mencionado acima.



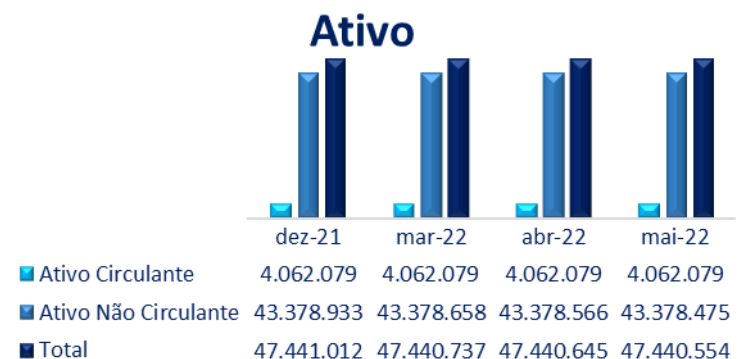
### 3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

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

#### A) BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial - Ativo	dez-21	mar-22	abr-22	mai-22
<b>Ativo Circulante</b>	<b>4.062.079</b>	<b>4.062.079</b>	<b>4.062.079</b>	<b>4.062.079</b>
Créditos	205	205	205	205
Creditos Conversib.Financeira	4.061.874	4.061.874	4.061.874	4.061.874
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>43.378.933</b>	<b>43.378.658</b>	<b>43.378.566</b>	<b>43.378.475</b>
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	858.494	858.219	858.127	858.035
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
<b>Total</b>	<b>47.441.012</b>	<b>47.440.737</b>	<b>47.440.645</b>	<b>47.440.554</b>

Balanço Patrimonial - Passivo	dez-21	mar-22	abr-22	mai-22
<b>Passivo Circulante</b>	<b>4.853.238</b>	<b>4.853.238</b>	<b>4.853.238</b>	<b>4.853.238</b>
Obrigacoes Sociais	12.769	12.769	12.769	12.769
Obrigacoes Tributarias	206	206	206	206
Emprest E Financiamentos	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Obrigacoes	4.734.968	4.734.968	4.734.968	4.734.968
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>79.763.866</b>	<b>79.762.727</b>	<b>79.762.363</b>	<b>79.761.971</b>
Emprestimos E Financiamentos	79.763.866	79.762.727	79.762.363	79.761.971
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>(37.176.092)</b>	<b>(37.175.228)</b>	<b>(37.174.955)</b>	<b>(37.174.655)</b>
Capital Social	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas De Lucro	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499
Lucros Ou Prejuizos Acumulados	(8.404.980)	(81.581.488)	(81.581.488)	(81.581.488)
Ajuste De Resultado	(9.103)	(9.103)	(9.103)	(9.103)
Lucro/Prejuízo Do Exercício	(73.176.508)	864	1.137	1.437
<b>Total</b>	<b>47.441.012</b>	<b>47.440.737</b>	<b>47.440.645</b>	<b>47.440.554</b>



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

- **No Ativo**, a movimentação é oriunda da contabilização das depreciações do período;
- **No Passivo**, a variação é proveniente da contabilização referente as NDs (Notas de débito) da Rio Águeda (no importe de R\$ 392);
- **No Patrimônio Líquido**, a apuração do Lucro do período que será detalhado na análise a seguir.

## B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Maio 2021	Acumulado Maio 2022	Mensal Mar. 22	Mensal Abr. 22	Mensal Mai. 22
<b>Receita Bruta Operacional</b>	2.552	2.450	<b>490</b>	<b>490</b>	<b>490</b>
Alugueis De Imoveis	2.552	2.450	490	490	490
Receita Líquida Operacional	<b>2.552</b>	<b>2.450</b>	<b>490</b>	<b>490</b>	<b>490</b>
<b>Lucro Bruto Operacional</b>	<b>2.552</b>	<b>2.450</b>	<b>490</b>	<b>490</b>	<b>490</b>
<b>Despesas X Receitas</b>	<b>76,8%</b>	<b>41,4%</b>	<b>39,7%</b>	<b>44,3%</b>	<b>38,7%</b>
<b>Despesas Do Exercício</b>	1.960	1.013	195	217	190
Despesas Administrativas	1.490	490	98	98	98
Despesas Tributarias	11	65	5	27	-
Provisao De Balanco	458	458	92	92	92
<b>Resultado Operacional</b>	<b>592</b>	<b>1.437</b>	<b>295</b>	<b>273</b>	<b>300</b>
<b>Resultado Líquido Do Período</b>	<b>592</b>	<b>1.437</b>	<b>295</b>	<b>273</b>	<b>300</b>

Em maio de 2022 houve o reconhecimento do aluguel do período no importe de R\$ 490. Concernente às despesas foram contabilizadas as depreciações, bem como os serviços prestados relacionado as NDs da Rio Águeda. Com isso a empresa encerrou o período evidenciando margem líquida de 61,29% (Resultado Líquido do Período / Receita Bruta).

Embora tenha sido contabilizado receitas em maio, a Recuperanda permanece sem apurar os impostos incidentes sobre as mesmas.

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, o que inviabiliza qualquer conclusão acerca da análise sobre a tributação utilizada pela Recuperanda.

Por fim, solicitamos esclarecimentos a Recuperanda devido à ausência da apuração do ISS sobre faturamento das NDs Rio Águeda no período de maio de 2022.

### C) CONSIDERAÇÕES FINAIS – SWR

A SWR permaneceu sem operações em maio de 2022, evidenciando apenas a contabilização das depreciações, o reconhecimento dos aluguéis recebidos no período e despesas relativas as atividades da empresa Rio Águeda. Diante disso, a empresa encerrou o período com lucro contábil de pequena expressão.

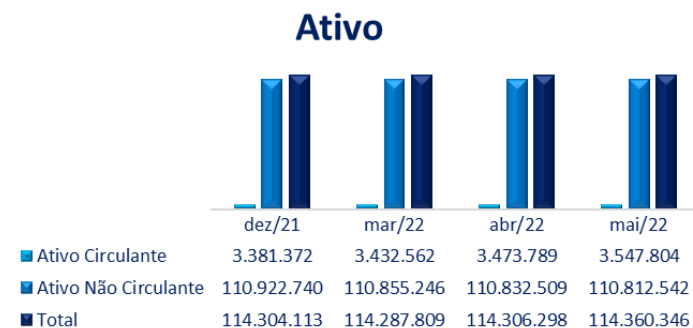
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

#### A) ATIVO

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

Balço Patrimonial - Ativo	dez/21	mar/22	abr/22	mai/22
<b>Ativo Circulante</b>	<b>3.381.372</b>	<b>3.432.562</b>	<b>3.473.789</b>	<b>3.547.804</b>
Disponível	33.441	3.558	14.227	39.225
Créditos	230.521	242.239	269.702	310.119
Creditos Conversib.Financeira	3.117.008	3.186.586	3.189.756	3.198.423
Desps Ex Seg Pagas Antecip.	403	179	104	37
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>110.922.740</b>	<b>110.855.246</b>	<b>110.832.509</b>	<b>110.812.542</b>
Realizavel a Longo Prazo	109.793.020	109.793.020	109.793.499	109.796.150
Contas a Receber Afiliados	108.673.590	108.673.590	108.673.590	108.673.890
Depositos Judiciais	1.055.847	1.055.847	1.056.327	1.058.678
Depositos e Cauções	63.583	63.583	63.583	63.583
Imobilizado	1.129.721	1.062.227	1.039.009	1.016.392
Imobilizado	2.418.689	2.418.988	2.418.388	2.418.388
Deprec.Acumuladas	(1.288.968)	(1.356.761)	(1.379.378)	(1.401.996)
<b>Total</b>	<b>114.304.113</b>	<b>114.287.809</b>	<b>114.306.298</b>	<b>114.360.346</b>



Em maio de 2022, o **Ativo Circulante** cresceu 2,1%, representando aumento de R\$ 74 mil em relação ao mês anterior. Destaque para o grupo de “Disponíveis” e “Créditos” que juntos somaram aumento de R\$ 65 mil, o que abordaremos em análise específica adiante.

O **Ativo não Circulante** evidenciou redução de R\$ 19,9 mil, principalmente pela contabilização das depreciações do período. Cabe evidenciar aqui o aumento de saldo na conta de “Depositos Judiciais” no valor de R\$ 2.3 mil, decorrente do bloqueio realizado em nome de “Júlio Mendes”. Solicitamos esclarecimentos a respeito deste bloqueio judicial.

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

**DISPONÍVEL:** O grupo demonstrou crescimento superior a duas vezes o saldo contabilizado em abril de 2022, encerrando o período abrangido por este relatório com o total de R\$ 39,2 mil, motivado principalmente pelos recebimentos dos clientes no período, que superaram os dispêndios em pouco mais de R\$ 24 mil. Destaque para o recebimento da parcela do cliente “PROCERGS-CIA”, no importe de R\$ 167 mil.

A Recuperanda disponibilizou as faturas do cartão de crédito referentes aos pagamentos realizados nos meses de janeiro a abril, a respeito da solicitação das notas fiscais que lastreiam as transações deste cartão, mas as notas não foram disponibilizadas. Ainda, esclareceu em junho de 2022 que “*O cartão de crédito da Dibute Software, fica sob a responsabilidade e guarda do Departamento Financeiro. Todas outras despesas são geradas em prol do escritório como papelaria/produtos de limpeza e higiene/manutenção do escritório*” (sic).

Ademais, foram analisados os extratos bancários, que estão de acordo com os saldos contábeis.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

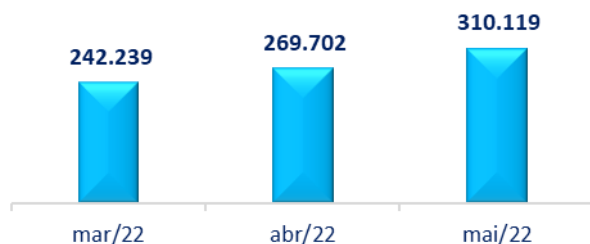
### Disponível



Disponível	mar/22	abr/22	mai/22	Variação abr/22 x mai/22	
Caixa	59	59	59	0,0%	-
Bancos C/Movimento	3.499	14.169	39.166	176,4%	24.998
<b>Total</b>	<b>3.558</b>	<b>14.227</b>	<b>39.225</b>	<b>175,7%</b>	<b>24.998</b>

**CRÉDITOS** – Em maio o grupo evidenciou crescimento de R\$ 40,4 mil (15% a maior) em relação ao mês anterior, resultado das movimentações na conta “Duplicatas a Receber”, R\$ 569 mil correspondendo a contabilização de valores a receber referente aos serviços prestados e R\$ 524 mil representando os valores recebidos no período. As duplicatas findaram o mês demonstrando crescimento de R\$ 44,8 mil. Na contrapartida, a conta “Duplicatas – Exportação” apresentou redução de R\$ 4,3 mil, em virtude do recebimento da nota fiscal nº 12705 – Cliente Consist México S.A.

### Créditos



Créditos	mar/22	abr/22	mai/22	Variação abr/22 x mai/22	
Duplicatas A Receber	242.239	265.313	310.119	16,9%	44.805
Duplicatas - Exportação	-	4.388	-	-100,0%	(4.388)
<b>Total</b>	<b>242.239</b>	<b>269.702</b>	<b>310.119</b>	<b>15,0%</b>	<b>40.417</b>

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

- (i) o aumento nas contas “Contribuição Social a Apropriar” no importe de R\$ 3,6 mil e “IRF a Recuperar – Lei 7450” correspondendo a R\$ 5,1 mil, crescimento resultado das retenções dos impostos na fonte no período de maio de 2022; e
- (ii) variações de pequena expressão nas contas “Adianto. a Fornecedores”, “IOF a Apropriar” e “Adiantamento de Viagens”, conforme detalhamento na tabela abaixo:

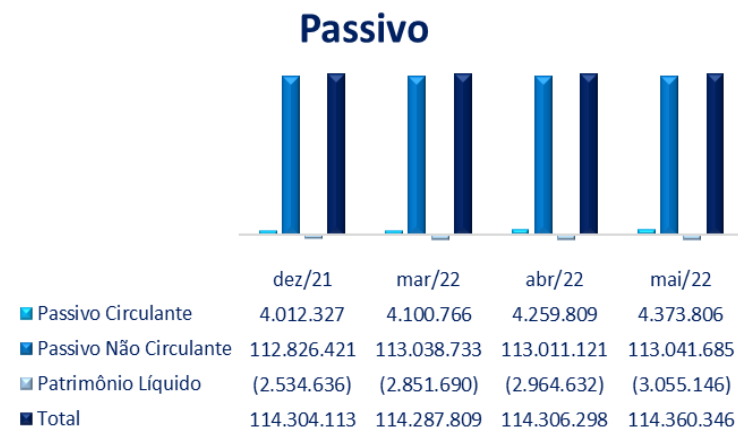


Por fim, vale salientar que, apesar de solicitado em reunião realizada com a Recuperanda em outubro 2021, não foram encaminhadas as apurações para análise das contabilizações dos impostos até o fechamento deste relatório, o que impossibilita maiores detalhamentos acerca dos valores relacionados aos impostos, sejam eles em seus ativos ou passivos. Em junho de 2022, a Recuperanda esclareceu que “os impostos da Dibute são calculados de acordo com a lei e recolhidos ou ficam pendentes a recolher [...]”. Diante disso, reiteramos a solicitação acerca da apuração fiscal mensal, que evidencie os valores de impostos, bem como a compensação destes, dos períodos de dezembro de 2021 a maio de 2022.

## B) PASSIVO

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

Balço Patrimonial - Passivo	dez/21	mar/22	abr/22	mai/22
<b>Passivo Circulante</b>	<b>4.012.327</b>	<b>4.100.766</b>	<b>4.259.809</b>	<b>4.373.806</b>
Obrigações Sociais	1.232.127	1.115.879	1.195.039	1.271.544
Obrigações Tributárias	348.310	444.095	469.643	499.570
Emprest e Financiamentos CP	260.949	260.949	260.949	260.949
Outras Obrigações	2.170.941	2.279.843	2.334.178	2.341.743
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>112.826.421</b>	<b>113.038.733</b>	<b>113.011.121</b>	<b>113.041.685</b>
Emprest e Financiamentos LP	32.849.415	32.849.539	32.849.539	32.907.714
Impostos a Recolher	79.828.721	80.081.350	80.067.219	80.053.089
Receitas de Exercícios Futuros	148.285	107.844	94.363	80.883
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(2.534.636)</b>	<b>(2.851.690)</b>	<b>(2.964.632)</b>	<b>(3.055.146)</b>
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 Prejuízos Acumulados	(82.927.186)	(85.716.877)	(85.716.877)	(85.716.877)
Ajuste De Resultado	(1.654.459)	(1.654.459)	(1.654.459)	(1.654.459)
Lucro Do Exercício	(2.789.692)	(317.054)	(429.996)	(520.510)
<b>Total</b>	<b>114.304.113</b>	<b>114.287.809</b>	<b>114.306.298</b>	<b>114.360.346</b>



Em maio de 2022 o **Passivo Circulante** cresceu 2,7%, correspondendo a R\$ 113,9 mil em relação ao término do mês anterior. Destaque para as “Obrigações Sociais” e “Obrigações Tributárias” que em conjunto representaram 93% do aumento contabilizado no grupo, o que será abordado em análise específica neste relatório.

Paralelamente, o **Passivo não Circulante** evidenciou crescimento de R\$ 30,5 mil, especialmente como resultado do acréscimo na conta “Empréstimos e Financiamentos a LP”, no importe de R\$ 58 mil. Ainda, destacamos a redução nas contas “Impostos a Recolher” e “Receitas de Exercícios Futuros”, correspondendo juntas a R\$ 27,6 mil.



O **Patrimônio Líquido** encerrou o período demonstrando a variação do prejuízo mensal de R\$ 90,5 mil, onde em 2022 o prejuízo acumulado apresenta a monta de R\$ 520 mil. O saldo contábil neste grupo ao término do mês foi superior a R\$ 3 milhões negativos.

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

**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS:** Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos:

- Aumento na conta “Provisões s/ Férias e 13º Salários” no montante de R\$ 10 mil, devido a contabilização das provisões trabalhistas do mês; a Recuperanda apresentou em junho de 2022 a memória de cálculo referente ao lançamento contábil realizado na conta “Provisões s/ Férias e 13º Salários” no importe de R\$ 362 mil, conforme quadro abaixo:

Conta Contábil	21226	21225
13. salário	39.242,99	
13. salario - fgts		3.139,44
13 salario inss		2.472,31
Provisão de Férias + 1/3	223.881,19	
Férias +1/3 - fgts		17.910,50
Férias +1/3 - inss		14.104,51
<b>Total – saldo contábil em 31/03/2022</b>	<b>263.124,18</b>	<b>37.626,76</b>

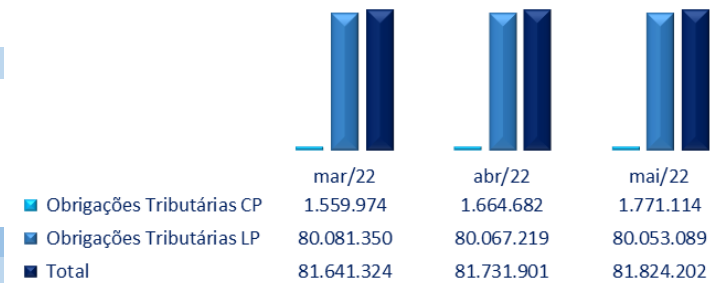
Da análise do quadro, assim como quando confrontado com o ‘razão contábil’, nota-se que o valor apresentado pela Recuperanda apresenta o saldo final da conta (em março de 2021), concernente a baixa de R\$ 362 mil. A Recuperanda ainda sustentou através do mesmo esclarecimento (junho de 2022) que “Se trata de baixa e regularização na provisão de férias [...]. Segue demonstrativo (ao lado) dos valores que ficou na contabilidade até 31/03/2022, são valores de provisão de 13º salário e provisão de férias +1/3 (o valor de férias em aberto foi informado pelo RH da Dibute e para os encargos foram

calculados 8% de FGTS e 6,30% de INSS). O valor mencionado de 362k, foi utilizado 358k para baixar as férias e chegar nos valores acima” [adaptado].

Por fim, destacamos que ocorreram movimentações de menor relevância, que poderão ser observadas na tabela abaixo:

Obrigações Tributárias	mar/22	abr/22	mai/22	Variação abr/22 x mai/22	
<b>Obrigações Tributárias CP</b>	<b>1.559.974</b>	<b>1.664.682</b>	<b>1.771.114</b>	<b>6,4%</b>	<b>106.432</b>
Obrigações Sociais	1.115.879	1.195.039	1.271.544	6,4%	76.505
COFINS A Recolher	26.759	31.566	32.157	1,9%	591
Encargos S/Provisões Tb	37.627	41.864	43.317	3,5%	1.452
Provisões S/Férias E 13ºsal.	263.124	292.757	302.914	3,5%	10.157
INSS a Recolher	361.740	408.615	457.027	11,8%	48.412
Pis S/Fat. a Recolher	5.798	5.700	5.828	2,2%	128
Serviços de Terceiros a Pagar	411.871	409.568	426.679	4,2%	17.111
Impostos Retidos	8.961	4.969	3.623	-27,1%	(1.346)
<b>Obrigações Tributárias</b>	<b>444.095</b>	<b>469.643</b>	<b>499.570</b>	<b>6,4%</b>	<b>29.927</b>
Débitos Parcel - Iss	256.718	253.671	250.625	-1,2%	(3.047)
IPTU a Pagar	13.779	13.779	13.779	0,0%	-
ISS a Recolher	18.017	16.650	16.506	-0,9%	(144)
IIRRF a Recolher	218.911	248.101	280.447	13,0%	32.347
(-) Encargos A Apropriar Tr	(63.329)	(62.558)	(61.788)	-1,2%	771
<b>Obrigações Tributárias LP</b>	<b>80.081.350</b>	<b>80.067.219</b>	<b>80.053.089</b>	<b>0,0%</b>	<b>- 14.131</b>
Impostos a Recolher	80.081.350	80.067.219	80.053.089	0,0%	(14.131)
Parcelamento a Pagar	110.538.714	110.516.444	110.494.174	0,0%	(22.270)
(-) Encargos A Apropriar PI	(31.357.598)	(31.339.881)	(31.322.165)	-0,1%	17.716
Parc Federal Mp 783- Pert	616.570	610.011	603.451	-1,1%	(6.559)
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	406.889	402.561	398.232	-1,1%	(4.329)
(-) Encargos Apropriar	(123.226)	(121.915)	(120.604)	-1,1%	1.311
<b>Total</b>	<b>81.641.324</b>	<b>81.731.901</b>	<b>81.824.202</b>	<b>0,1%</b>	<b>92.301</b>

### Obrigações Tributárias



**OUTRAS OBRIGAÇÕES:** Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos:

(i) a redução na conta “Contas a Pagar” no importe de R\$ 52,2 mil, resultado principalmente da contabilização de “Créditos Recebidos” no montante de R\$ 58,1 mil, lançamento este registrado contra a conta contábil “Contas a Pagar Afiliados”; solicitaremos esclarecimentos a respeito dos créditos recebidos e contabilizados nesta conta.

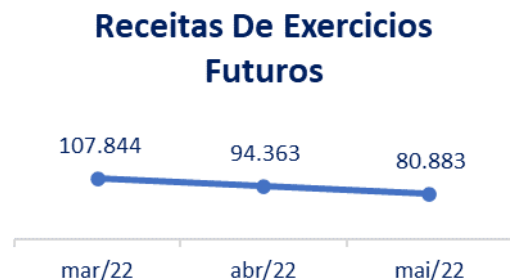
(ii) aumento na conta “Rescisões a Pagar” no montante de R\$ 59,7 mil, devido ao desligamento da Sra. Marcia Diniz e Sr. Rafael Martins; ainda, destacamos a liquidação no mês referente as parcelas dos acordos trabalhistas no montante de R\$ 45 mil;

Outras Obrigações	mar/22	abr/22	mai/22	Variação abr/22 x mai/22	
Aluguéis a Pagar	7.380	7.380	7.380	0,0%	-
Condomínio 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	2.759	2.759	0,0%	-
Contas a Pagar	278.454	295.835	243.601	-17,7%	(52.234)
Mensalidade Sindicato a Pagar	1.129	1.114	1.114	0,0%	-
Pensão Alimentícia a Pagar	1.810	1.810	1.810	0,0%	-
Rescisões a Pagar	231.650	268.643	328.443	22,3%	59.799
Indenizações a Pagar	1.302.845	1.302.845	1.302.845	0,0%	-
<b>Total</b>	<b>2.279.843</b>	<b>2.334.178</b>	<b>2.341.743</b>	<b>0,3%</b>	<b>7.565</b>



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**RECEITAS DE EXERCÍCIOS FUTUROS:** Dos fenômenos econômicos ocorridos em maio destacamos a apropriação da parcela 6/12 referente a NF 12550, concernente ao cliente “CESP”, conforme identificado no registro contábil. O saldo deste grupo se refere exclusivamente ao cliente mencionado.



Receitas De Exercícios Futuros	mar/22	abr/22	mai/22	Variação abr/22 x mai/22
Receitas Diferidas	107.844	94.363	80.883	-14,3% (13.481)
<b>Total</b>	<b>107.844</b>	<b>94.363</b>	<b>80.883</b>	<b>-14,3% (13.481)</b>

(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 YTD Maio 2021	Acumulado YTD Maio 2022	Mensal Mar. 2022	Mensal Abr. 2022	Mensal Mai. 2022
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>4.276.402</b>	<b>3.176.896</b>	<b>639.799</b>	<b>590.330</b>	<b>583.663</b>
Servicos Efet.No Exercicio	4.254.150	3.154.626	634.779	587.630	582.663
Alugueis De Imoveis	22.253	22.270	5.020	2.700	1.000
<b>Deduções</b>	<b>(284.119)</b>	<b>(201.885)</b>	<b>(40.528)</b>	<b>(37.447)</b>	<b>(37.281)</b>
(-) I S S	(125.792)	(89.529)	(18.017)	(16.650)	(16.506)
(-) PIS S/Faturamento	(28.195)	(20.009)	(4.009)	(3.703)	(3.700)
(-)COFINS S/Faturamento	(130.131)	(92.348)	(18.502)	(17.093)	(17.075)
<b>Receita Líquida Operacional</b>	<b>3.992.284</b>	<b>2.975.011</b>	<b>599.271</b>	<b>552.884</b>	<b>546.382</b>
Despesas do Exercicio X Receita Líquida	96%	130%	174%	120%	117%
<b>Despesas Do Exercicio</b>	<b>(3.847.977)</b>	<b>(3.855.179)</b>	<b>(1.043.432)</b>	<b>(665.826)</b>	<b>(636.895)</b>
Despesas C/Prestacao Servicos	(1.286)	(189)	-	-	(189)
Despesas C/Vendas	-	(152)	-	(152)	-
Despesas Administrativas	(1.879.957)	(1.241.472)	(271.495)	(238.327)	(215.403)
Despesas Tributarias	(27.108)	(6.771)	(1.597)	(1.864)	(1.568)
Despesas Financeiras	(61.432)	(636.438)	(310.906)	(19.180)	(17.807)
Despesas C/Pessoal	(1.767.084)	(1.818.208)	(429.052)	(375.902)	(371.526)
Outras Despesas	-	(38.922)	(7.784)	(7.784)	(7.784)
Provisao De Balanco	(111.111)	(113.028)	(22.598)	(22.618)	(22.618)
Outras Receitas	28.844	358.653	358.011	-	-
Demais Receitas	1.808	1.005	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período</b>	<b>174.959</b>	<b>(520.510)</b>	<b>(86.150)</b>	<b>(112.942)</b>	<b>(90.513)</b>

Dos dados analisados na Demonstração dos Resultados destacamos:



A **Receita Líquida Acumulada** até maio de 2022 foi de R\$ 2,9 milhões. O faturamento referente a “Serviços Prestados” no mês representou R\$ 582,6 mil, enquanto o faturamento oriundo de “Aluguéis de Imóveis” no período foi de R\$ 1 mil. Comparativamente a maio/2021, houve redução de aproximadamente 25,7% na Receita Bruta Operacional.

No tocante às **Despesas Acumuladas do Exercício** foram apurados R\$ 3,8 milhões em maio de 2022, enquanto as despesas do mês representaram R\$ 636 mil, evidenciado uma queda de R\$ 28,9 mil quando comparado com o mês anterior. Entretanto, quando comparado o acumulado até maio de 2022 com o acumulado até o mesmo período de 2021, houve crescimento de R\$ 7 mil (0,2% a maior).

Ao analisar os resultados mensais de maio de 2022, a empresa evidenciou margem líquida negativa em 16,5% (prejuízo de R\$ 90,5 mil), ou seja, a fim de atingir o ponto de equilíbrio contábil (momento em que o faturamento é suficiente para suprir todas as despesas do período) a empresa teria que aumentar a sua receita bruta operacional em 16,5%.

Sobre os valores contabilizados em **Recuperação de Despesas**, conforme citado em relatórios anteriores, no decorrer das análises dos livros auxiliares (razão contábil), observou-se que os valores estão indicados como transações com a Rio-Águeda e transações referentes a provisão de férias. A Recuperanda informou em junho de 2022 que: “[se] trata de baixa e regularização na provisão de férias, ao baixar uma despesa gera uma recuperação de despesas (crédito operacional) que é base de IRPJ e CSLL [...]”.

Ao analisarmos as Despesas do Exercício, destacamos:

### **Despesas Administrativas:**

Dos valores apurados nas Demonstrações dos Resultados, destacamos a redução de 9,6% nos saldos de maio quando comparado ao mês anterior. As contas de maior relevância são:

- Serviços de Terceiros: foram apurados R\$ 165 mil, evidenciando redução de 4,2% em relação a abril; contudo, essa despesa corresponde ao maior dispêndio dentro das despesas administrativas, representando 76,88% do valor apurado no mês.
- Retirada de Pró-labore: correspondeu a R\$ 19,3 mil no período, representando 8,9% das despesas administrativas do mês de maio;
- Manut. e Conserv. do Imobilizado: no período evidenciou redução de 87% em relação ao mês de abril, somando R\$ 1,8 mil;
- Demais Despesas: neste grupo foram agrupadas todas as demais contas das Despesas Administrativas. Em maio de 2022 totalizaram 28,6 mil, correspondendo a 13,29% das despesas administrativas do mês.

Apresentamos a seguir gráfico ilustrativo para melhor visualização:



Despesas Administrativas	Acumulado YTD Maio 2021	Acumulado YTD Maio 2022	Mensal Mar. 2022	Mensal Abr. 2022	Mensal Mai. 2022	Variação abr/22 x mai/22	
Servicos De Terceiros	1.419.721	957.876	212.878	172.928	165.603	-4,2%	(7.324)
Retirada Pro-Labore	80.495	96.618	19.324	19.324	19.324	0,0%	-
Manut.E Conserv.Do Imobilizado	9.867	33.779	8.952	14.295	1.843	-87,1%	(12.452)
Demais despesas	369.874	153.199	30.340	31.780	28.633	-9,9%	(3.148)
<b>Total</b>	<b>1.879.957</b>	<b>1.241.472</b>	<b>271.495</b>	<b>238.327</b>	<b>215.403</b>	<b>-9,6%</b>	<b>(22.924)</b>



### Despesas Tributárias:

Em maio de 2022, foi contabilizado apenas a despesa com imposto territorial (IPTU) no importe de R\$ 1,5 mil.

Despesas Tributárias	Acumulado YTD Maio 2021	Acumulado YTD Maio 2022	Mensal Mar. 2022	Mensal Abr. 2022	Mensal Mai. 2022	Variação abr/22 x mai/22	
Imposto Predial	25.158	6.273	1.568	1.568	1.568	0,0%	-
Impostos Diversos	423	498	29	296	-	-100,0%	(296)
<b>Total</b>	<b>27.108</b>	<b>6.771</b>	<b>1.597</b>	<b>1.864</b>	<b>1.568</b>	<b>-15,9%</b>	<b>(296)</b>

### Despesas Financeiras:

No período analisado fora contabilizado R\$ 17,8 mil concernente as despesas financeiras, sendo que deste montante, R\$ 17,1 mil é resultado das despesas com juros passivos no período, ou seja, 96,5% das despesas financeiras apuradas em maio foram destinadas a liquidação de juros que tiveram origem dos parcelamentos de impostos realizados.

Despesas Financeiras	Acumulado YTD Maio 2021	Acumulado YTD Maio 2022	Mensal Mar. 2022	Mensal Abr. 2022	Mensal Mai. 2022	Variação abr/22 x mai/22	
Despesas Bancarias	3.090	1.596	278	234	495	111,3%	261
Imp.S/Operacoes Financeiras	167	29	6	7	5	-30,4%	(2)
Juros Passivos	58.107	634.138	310.612	18.417	17.183	-6,7%	(1.234)
Taxa Administração	50	50	10	10	10	0,0%	-
Variacao Cambial	-	616	-	502	114	-77,3%	(387)
Juros S/Empres E Finan.	18	10	-	10	-	-100,0%	(10)
<b>Total</b>	<b>61.432</b>	<b>636.438</b>	<b>310.906</b>	<b>19.180</b>	<b>17.807</b>	<b>-7,2%</b>	<b>(1.373)</b>

### Despesas com Pessoal:

Em maio de 2022, as despesas com pessoal totalizaram R\$ 371 mil, evidenciando uma redução de R\$ 4,3 mil em relação a abril. Das contas que apresentaram variações significativas de saldo no período, destacamos:

- Assistência Médica: somou R\$ 47,2 mil, demonstrando redução de R\$ 7,7 mil (14% a menor) em relação ao mês anterior;
- Indenizações: reduziu R\$ 21,5 mil, findando o período com o saldo de R\$ 51,5 mil;
- Salários e Ordenados: cresceu R\$ 28,8 mil, totalizando R\$ 182 mil; as despesas com salários e ordenados compõem a maior parte da despesa com pessoal, representando 49,07% das despesas deste grupo; o aumento neste grupo no mês é justificado especialmente pela diferença de acordo coletivo, que fora contabilizado no mês e pela contabilização de aviso prévio do período.

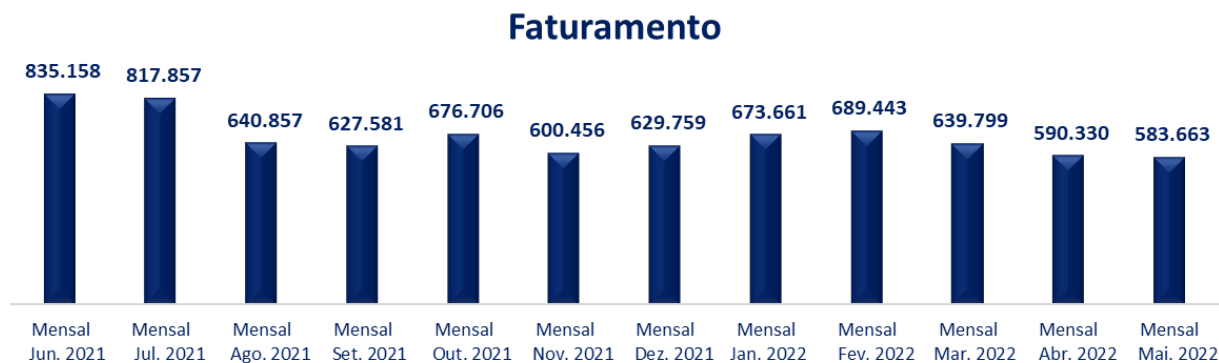
Demonstra-se abaixo todas as contas do grupo e suas variações:

Despesas C/Pessoal	Acumulado YTD Maio 2021	Acumulado YTD Maio 2022	Mensal Mar. 2022	Mensal Abr. 2022	Mensal Mai. 2022	Variação abr/22 x mai/22	
Assistencia Medico Hospitalar	292.142	209.683	51.423	55.016	47.288	-14,0%	(7.728)
Ajuda De Custo	23.400	14.400	2.800	2.800	2.400	-14,3%	(400)
Ferias	58.745	110.821	61.690	2.778	-	-100,0%	(2.778)
F.G.T.S.	75.071	64.716	12.414	12.192	10.948	-10,2%	(1.244)
Provisão S/Férias E 13ºsal.	158.627	95.749	(24.312)	29.632	26.874	-9,3%	(2.759)
Gratificacoes	8.049	-	-	-	-	0,0%	-
(-) Encargos A Apropriar PI	53.992	56.257	13.273	9.601	10.416	8,5%	816
Indenizacoes	8.171	158.202	32.048	73.106	51.585	-29,4%	(21.521)
Contr.Previdenciaria Ti	195.197	138.522	27.753	25.639	25.613	-0,1%	(26)
Salarios E Ordenados	825.384	903.418	238.781	153.419	182.316	18,8%	28.897
Seguro De Vida Em Grupo	1.129	4.678	-	916	172	-81,3%	(745)
13-Salario	1.075	16.308	9.846	-	6.462	0,0%	6.462
Vale Refeição	43.418	33.957	6.813	6.564	5.805	-11,6%	(759)
Encargos Inss S/13ºsalario	4.283	3.998	756	800	726	-9,3%	(74)
Encargos Fgts S/13ºsalário	5.439	5.077	960	1.016	921	-9,3%	(95)
Encargos Inss S/Férias	5.711	1.067	(2.288)	1.067	-	-100,0%	(1.067)
Encargos Fgts S/Férias	7.252	1.355	(2.905)	1.355	-	-100,0%	(1.355)
<b>Total</b>	<b>1.767.084</b>	<b>1.818.208</b>	<b>429.052</b>	<b>375.902</b>	<b>371.526</b>	<b>-1,2%</b>	<b>(4.376)</b>

O Resultado apurado em maio de 2022, evidenciou redução do prejuízo mensal em R\$ 22,4 mil (19,9% a menor) em relação a abril.



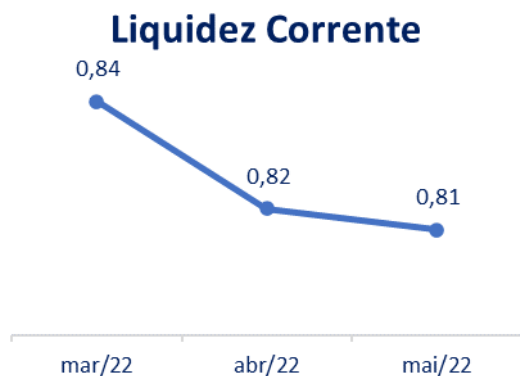
A seguir apresentamos gráfico do faturamento mensal dos 12 (doze) últimos meses:



No tocante ao faturamento bruto, ficou evidente redução de 1,1% em relação a abril. Nota-se que a partir de fevereiro de 2022 o faturamento mensal da empresa apresenta constante declínio, finalizando maio com o faturamento bruto de R\$ 583 mil.

## D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ<sup>3</sup>

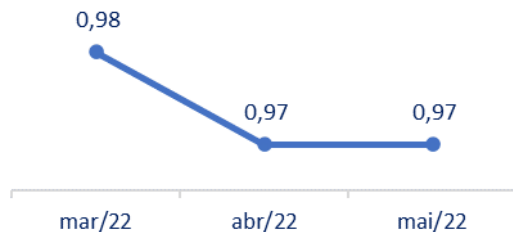
Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa a partir da comparação entre os recursos, bens e direitos realizáveis e as exigibilidades.



A **Liquidez Corrente** da empresa encerrou maio registrando 0,81, demonstrando constante redução. A liquidez corrente indica a quantidade de ativos contabilizados no circulante para liquidar os passivos com vencimento a curto prazo, ou seja, a empresa possui 0,81 centavos de ativos circulante para cada um 1 (um) real de obrigações a curto prazo. Essa movimentação é resultado principalmente do crescimento do Passivo Circulante que supera o crescimento registrado no Ativo Circulante.

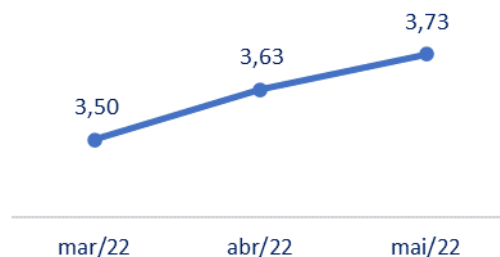
<sup>3</sup> Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:  
 Resultado > 1: bom grau de liquidez;  
 Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;  
 Resultado < 1: não possui recursos para quitar suas dívidas no momento.

### Liquidez Geral



A **Liquidez Geral** da empresa permaneceu estável em relação ao período anterior; ou seja, a empresa possui 0,97 centavos de ativos para cada 1 (um) real de obrigações registradas no Passivo Circulante e Não Circulante.

### 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 maio de 2022 a Recuperanda apresentou em seus índices 3,73, sendo maior que o período anterior em decorrência do aumento nos Passivos Circulantes.

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 deste e dos relatórios dos períodos anteriores.

## E) CONSIDERAÇÕES FINAIS – “DIBUTE”

Em maio de 2022, o Ativo da empresa cresceu R\$ 54 mil, crescimento este alocado principalmente no Ativo Circulante que aumentou em R\$ 74 mil, enquanto o Ativo não Circulante evidenciou redução de R\$ 19,9 mil, que é justificada principalmente pela contabilização das depreciações do período.

No Passivo Circulante da empresa o aumento totalizou R\$ 114 mil, enquanto o Não Circulante cresceu R\$ 30,5 mil, totalizando o acréscimo de Passivos no período de R\$ 144,5 mil. Por fim, houve o reconhecimento do Prejuízo do período de R\$ 90,5 mil, representando uma margem Líquida negativa de 16,5%, ou seja, o faturamento da empresa não foi suficiente para liquidar todas as despesas da operação no mês.

Concernente a Dívida Tributária, nota-se que foram pagos os parcelamentos vigentes, bem como houve pagamento parcial dos impostos mensais.

Em relação aos colaboradores, destacamos que dois colaboradores, que outrora estavam sob o regime da CLT, a partir de maio de 2022 passaram a ser prestadores de serviços.

Por fim, destacamos os esclarecimentos apresentados pela Recuperanda a respeito dos valores pagos ao Diretor (Sr. Clóvis):

- *Do que se trata este pacote de benefícios ao Sr. Clóvis: “É uma ajuda de custo acordado na locomoção entre a cidade onde mora até a Dibute”.*
- *Existe algum limite pré-fixado? Qual o Limite? “Não existe”.*

- *Qual documento que demonstra essa aprovação de recursos junto aos demais sócios: “O Sr. Clóvis é o Administrador da Dibute inc. do Brasil”.*
- *Os valores referentes a PF estão sendo devolvidos pelo Diretor? “Não, pois se trata de benefícios e ele se dá desde 2016 quando de sua entrada como Administrador”.*

Ademais, a Recuperanda informou ter encaminhado a segregação dos valores que correspondiam as despesas pessoais do Diretor e as despesas da Recuperanda, contudo o arquivo não foi juntado aos demais documentos, motivo pelo qual apresentamos questionamento complementar a fim de entender as despesas realizadas através do cartão de crédito corporativo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

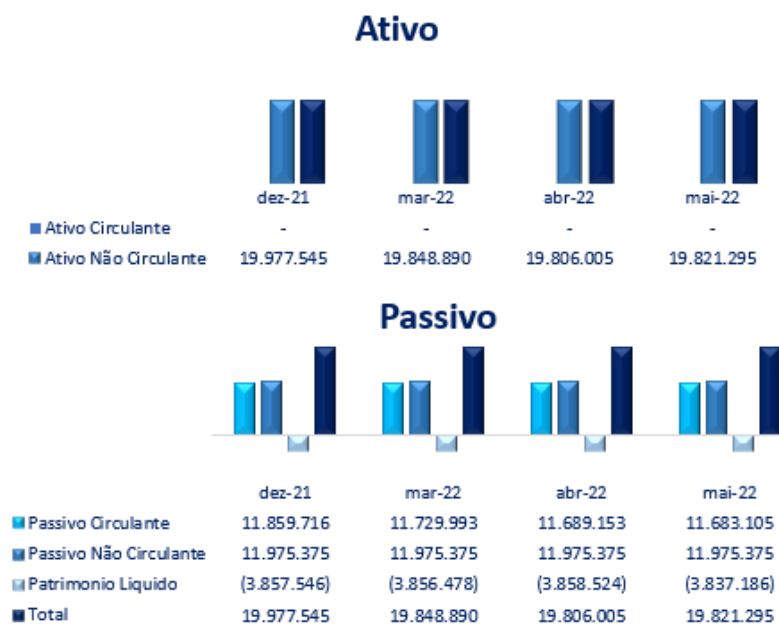
### 3.3 GLOBEINBRA, LLC

#### A) BALANÇO PATRIMONIAL

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

Balanço Patrimonial - Ativo	dez-21	mar-22	abr-22	mai-22
<b>Ativo Circulante</b>	-	-	-	-
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>19.977.545</b>	<b>19.848.890</b>	<b>19.806.005</b>	<b>19.821.295</b>
Realizável a Longo Prazo	-	-	-	58.175
Imobilizado	19.977.545	19.848.890	19.806.005	19.763.120
<b>Total</b>	<b>19.977.545</b>	<b>19.848.890</b>	<b>19.806.005</b>	<b>19.821.295</b>

Balanço Patrimonial - Passivo	dez-21	mar-22	abr-22	mai-22
<b>Passivo Circulante</b>	<b>11.859.716</b>	<b>11.729.993</b>	<b>11.689.153</b>	<b>11.683.105</b>
Debs.Financiamento De Estoques	21.000	21.000	21.000	21.000
Obrigacoes Tributarias	550.596	575.412	577.326	579.084
Outras Obrigacoes	11.288.120	11.133.580	11.090.827	11.083.021
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>11.975.375</b>	<b>11.975.375</b>	<b>11.975.375</b>	<b>11.975.375</b>
Emprestimos E Financiamentos	11.975.375	11.975.375	11.975.375	11.975.375
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>(3.857.546)</b>	<b>(3.856.478)</b>	<b>(3.858.524)</b>	<b>(3.837.186)</b>
Reservas De Capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259
Lucros Ou Prejuizos Acumulados	(17.713.267)	(17.621.805)	(17.621.805)	(17.621.805)
Lucro/Prejuizo Do Exercício	91.461	1.068	(978)	17.669
Ajustes Ececícios Anteriores	-	-	-	2.691
<b>Total</b>	<b>19.977.545</b>	<b>19.848.890</b>	<b>19.806.005</b>	<b>19.821.295</b>





Em maio de 2022, o Ativo da Recuperanda apresentou crescimento de R\$ 15,2 mil, resultado principalmente do acréscimo na conta “Contas a Receber Afiliados” no importe de R\$ 58,1 mil, que segundo os demonstrativos contábeis da Recuperanda se refere a “*Créditos Transferidos*”. Visando entender a movimentação nesta conta solicitamos a Recuperanda esclarecimentos a respeito da contabilização supracitada. Ademais, houve a contabilização das depreciações do mês no importe de R\$ 42,8 mil.

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

**Obrigações Tributárias:** houve o acréscimo de R\$ 1,7 mil na conta “IPTU a Pagar”, devido ao reembolso do IPTU das NDs (notas de débitos) com Rio Águeda. Solicitamos esclarecimentos acerca do reembolso de IPTU contabilizado nesta conta.

**Contas a Pagar:** a conta encerrou o período com saldo zerado, devido a transferência de R\$ 58,1 mil para a conta “Contas a Receber Afiliados” alocada no Ativo não Circulante. Ademais, houve a contabilização nesta conta das NDs referentes às operações com a Rio Águeda, no importe de R\$ 65,9 mil.

**Patrimônio Líquido:** em maio o patrimônio líquido apresentou redução do prejuízo contabilizado em R\$ 21,3 mil, resultado da contabilização de ajustes na conta “Ajuste de Exercícios Anteriores” concernente as NDs da Rio Águeda, no importe de R\$ 2,6 mil; ademais, foi contabilizado o resultado do período, no montante de R\$ 18,6 mil.

Solicitamos esclarecimentos a Recuperanda referente aos valores contabilizados na conta de “Ajuste de Exercícios Anteriores”.

## B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Maio 2021	Acumulado Maio 2022	Mensal Mar. 22	Mensal Abr. 22	Mensal Mai. 22
<b>Receita Bruta Operacional</b>	304.679	412.963	<b>86.980</b>	<b>77.023</b>	<b>89.192</b>
Alugueis De Imoveis	303.879	404.625	86.980	77.023	80.853
Lucro S/Vendas De Imobilizado	800	-	-	-	-
(-) ISS	-	-	-	-	8.339
<b>Receita Liquida Operacional</b>	<b>304.679</b>	<b>412.963</b>	<b>86.980</b>	<b>77.023</b>	<b>89.192</b>
<b>Lucro Bruto Operacional</b>	<b>304.679</b>	<b>412.963</b>	<b>86.980</b>	<b>77.023</b>	<b>89.192</b>
Receitas X Despesas	136,6%	95,7%	89,4%	102,7%	79,1%
<b>Despesas Do Exercicio</b>	<b>416.327</b>	<b>395.294</b>	<b>77.752</b>	<b>79.069</b>	<b>70.545</b>
Despesas C/Prestacao Servicos	1.935	-	-	-	-
Despesas Administrativas	192.667	180.869	34.083	31.524	<b>38.124</b>
Despesas Tributarias	7.169	-	784	4.660	<b>(10.465)</b>
Provisao De Balanco	214.425	214.425	42.885	42.885	<b>42.885</b>
<b>Resultado Operacional</b>	<b>(111.648)</b>	<b>17.669</b>	<b>9.228</b>	<b>(2.046)</b>	<b>18.647</b>
<b>Resultado Liquido Do Periodo</b>	<b>(111.648)</b>	<b>17.669</b>	<b>9.228</b>	<b>(2.046)</b>	<b>18.647</b>

No período analisado a **Receita Bruta Operacional** totalizou R\$ 89,1 mil, sendo R\$ 80,8 mil oriundo dos aluguéis de imóveis e R\$ 8,3 mil oriundo de ISS.

No período, as **despesas Administrativas** mensais representaram R\$ 38,1 mil, destacando-se as despesas com “Serviços Prestados” no importe de R\$ 16,1 mil e despesas com “Serviços de Terceiros” no montante de R\$ 17 mil. As **Despesas Tributárias** totalizaram R\$ 10,4 mil, em virtude da contabilização dos impostos diversos relacionados as operações com a Rio Águeda. Por fim, as provisões do balanço (composto

pelas depreciações do período) totalizaram R\$ 42,8 mil, composto basicamente das depreciações do período. Solicitamos esclarecimentos a respeito dos valores de ISS contabilizados como receitas. Ainda, questionamos sobre a composição e quais são os impostos que integram “Impostos Diversos”.

### C) CONSIDERAÇÕES FINAIS GLOBEINBRA

O Ativo da Recuperanda apresentou crescimento de R\$ 15,2 mil em maio, principalmente pela contabilização de valores na conta “Contas a Receber Afiliados”. O Passivo Circulante apresentou redução de R\$ 6 mil, devido principalmente à redução na conta “Contas a Pagar”, motivada principalmente pela transferência de valores para o Ativo não Circulante da empresa.

A empresa evidenciou lucro contábil de R\$ 18,6 mil, apresentando reversão do prejuízo contabilizado no mês anterior. Essa variação ocorre principalmente pelo aumento das Receitas de Aluguéis e por conta de valores contabilizados como ISS, sobre o que solicitamos esclarecimentos e apresentaremos as conclusões nos próximos relatórios.

Por fim, a Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda a respeito das despesas tributárias, bem como sobre os impostos contabilizados em relação as NDs. Em resposta, a Recuperanda informou que: *“A Globeinbra como empresa sediada no exterior, no que tange a tributação brasileira se sujeita unicamente ao imposto de Renda (IRRF) sobre os rendimentos de fonte local, no caso referente fundamentalmente ao aluguel dos imóveis de sua propriedade. Tais valores são retidos e recolhidos pela empresa Administradora dos imóveis (Responsável) e refletidos nas ND’s (para comprovação dos valores)”*. Solicitaremos cópias das NDs, a fim de confrontarmos os impostos retidos com a contabilidade, bem como melhor compreensão a respeito do assunto.

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

Resumo das condições de pagamento por classe:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

➤ **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:

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

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

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

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 LEAO 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
<b>TOTAL</b>	<b>4.297.883,16</b>	<b>-1.175.592,52</b>	<b>54.358,34</b>	<b>3.176.648,98</b>

(\*) 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
<b>TOTAL</b>	<b>17.654.665,18</b>	<b>17.654.665,18</b>

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
<b>Total Geral de Credores (48)</b>	<b>21.804.683,58</b>		<b>21.804.683,58</b>

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-mail com informações relativas ao *status* da operação do grupo, nos dias 02, 09 e 15 de junho 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\$ 822mil de abril/2020 a maio/2022 (26 meses);
- 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 a maioria dos colaboradores da “Dibute” trabalham 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).

