

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 colaboradores** das Recuperandas;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**² do mês de **agosto 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;

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	-
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 agosto de 2022:



Em agosto de 2022, o quadro de colaboradores da Dibute apresentou crescimento de 2 (dois) empregados, encerrando o período com o total de 33 (trinta e três). Destes, 2 (dois) profissionais estão afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez, 12 (doze) são empregados contratados sob o regime CLT e 19 (dezenove) são prestadores terceirizados (um dos contratos tem prazo determinado de noventa dias, devendo encerrar-se em 20 de novembro de 2022).

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)

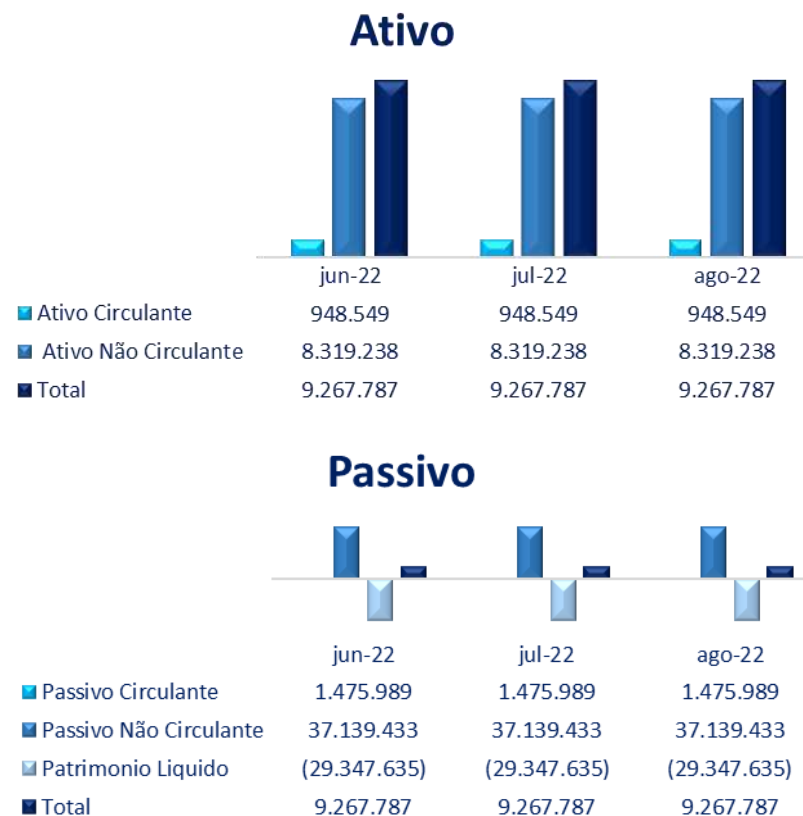
3.1 CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA. (“CS9”)

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

A) BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial - Ativo	jun-22	jul-22	ago-22
Ativo Circulante	948.549	948.549	948.549
Creditos Conversib.Financeira	948.549	948.549	948.549
Ativo Não Circulante	8.319.238	8.319.238	8.319.238
Realizavel A Longo Prazo	8.307.238	8.307.238	8.307.238
Imobilizado	12.000	12.000	12.000
Total	9.267.787	9.267.787	9.267.787

Balanço Patrimonial - Passivo	jun-22	jul-22	ago-22
Passivo Circulante	1.475.989	1.475.989	1.475.989
Obrigacoes Sociais	22.689	22.689	22.689
Outras Obrigacoes	1.453.300	1.453.300	1.453.300
Passivo Não Circulante	37.139.433	37.139.433	37.139.433
Emprestimos E Financiamentos	37.139.433	37.139.433	37.139.433
Patrimonio Liquido	(29.347.635)	(29.347.635)	(29.347.635)
Capital Social	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas De Lucros	18.135.789	18.135.789	18.135.789
Lucros Ou Prejuizos Acumulados	(53.489.666)	(53.489.666)	(53.489.666)
Ajuste De Resultado	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)
Lucro/ Prejuízo Do Período	(300)	(300)	(300)
Total	9.267.787	9.267.787	9.267.787



B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Agosto 2021	Acumulado Agosto 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-
Outras Receitas	13.599	-	-	-	-
Recuperaçao De Despesas	13.599	-	-	-	-
Receita Líquida 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	-	-	-
Despesas Administrativas	-	300	-	-	-
Resultado Operacional	13.599	(300)	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	13.599	(300)	-	-	-

Em agosto de 2022 a CS9 não evidenciou nenhuma movimentação em suas contas contábeis.

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS - CS9

Salientamos que a empresa CS9 permaneceu inoperante, sem contabilizar despesas e receitas para o período de agosto de 2022, bem como não houve movimentações contábeis nas demais contas que compõem o balanço.

3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

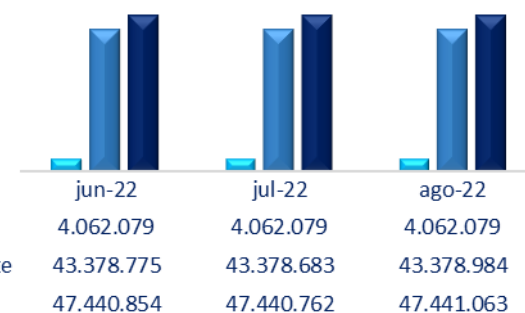
A SWR seguiu apresentando movimentações de pequena relevância no período analisado, conforme apresentado nas demonstrações a seguir.

A) BALANÇO PATRIMONIAL

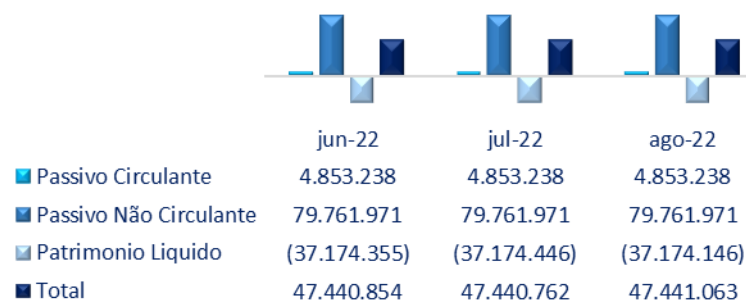
Balanço Patrimonial - Ativo	jun-22	jul-22	ago-22
Ativo Circulante	4.062.079	4.062.079	4.062.079
Créditos	205	205	205
Creditos Conversib.Financeira	4.061.874	4.061.874	4.061.874
Ativo Não Circulante	43.378.775	43.378.683	43.378.984
Realizavel A Longo Prazo	41.319.988	41.319.988	41.320.380
Imobilizado	857.944	857.852	857.760
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total	47.440.854	47.440.762	47.441.063

Balanço Patrimonial - Passivo	jun-22	jul-22	ago-22
Passivo Circulante	4.853.238	4.853.238	4.853.238
Obrigacoes Sociais	12.769	12.769	12.769
Obrigacoes Tributarias	206	206	206
Emprest E Financiamentos	105.295	105.295	105.295
Outras Obrigacoes	4.734.968	4.734.968	4.734.968
Passivo Não Circulante	79.761.971	79.761.971	79.761.971
Emprestimos E Financiamentos	79.761.971	79.761.971	79.761.971
Patrimonio Liquido	(37.174.355)	(37.174.446)	(37.174.146)
Capital Social	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas De Lucro	26.414.499	26.414.499	26.414.499
Lucros Ou Prejuizos Acumulados	(81.581.488)	(81.581.488)	(81.581.488)
Ajuste De Resultado	(9.103)	(9.103)	(9.103)
Lucro/Prejuizo Do Exercício	1.737	1.646	1.946
Total	47.440.854	47.440.762	47.441.063

Ativo



Passivo



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

- O “Ativo não Circulante” apresentou crescimento de 300 reais em virtude do registro de valores a receber na conta “Contas a Receber Afiliados” alocada dentro do Realizável a Longo Prazo. Ademais, houve a contabilização das depreciações do período;
- No “Patrimônio Líquido” houve redução do saldo negativo (Passivos a descobertos) em decorrência da contabilização do lucro contábil apurado no mês, que será detalhado na análise a seguir.

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Agosto 2021	Acumulado Agosto 2022	Mensal Jun. 22	Mensal Jul. 22	Mensal Ago. 22
Receita Bruta Operacional	2.944	3.528	490	98	490
Alugueis De Imoveis	2.944	3.528	490	98	490
Receita Líquida Operacional	2.944	3.528	490	98	490
Lucro Bruto Operacional	2.944	3.528	490	98	490
Despesas X Receitas	79,7%	44,8%	38,7%	193,5%	38,7%
Despesas Do Exercício	2.347	1.582	190	190	190
Despesas Administrativas	1.588	784	98	98	98
Despesas Tributarias	26	65	-	-	-
Provisao De Balanco	733	733	92	92	92
Resultado Operacional	597	1.946	300	(92)	300
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	597	1.946	300	(92)	300
Margem Líquida	20%	55%	61%	-94%	61%

Em agosto de 2022, a empresa evidenciou lucro contábil mensal de 300 reais, enquanto o lucro acumulado até o término de agosto de 2022 correspondeu a R\$ 1,9 mil. No tocante a ausência de receitas de aluguéis em julho de 2022 a Recuperanda esclareceu que “os valores de

aluguéis neste caso são irrisórios (somente o aluguel de uma sala) e o locatário as vezes atrasa no pagamento por esta razão tem mês que não tem valor e no mês seguinte está em dobro” (sic).

Salientamos que, apesar do reconhecimento contábil de receitas neste período e nos anteriores, não foram identificadas as apurações fiscais destas.

Considerando que em julho não houve apuração de aluguéis, e, levando em consideração a informação supra apresentada pela Recuperanda, solicitamos esclarecimentos a respeito da previsão do recebimento do aluguel concernente a competência de julho de 2022.

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS – SWR

Em agosto de 2022, a SWR apresentou movimentações de pequena expressão, sendo que no “Ativo” houve a contabilização de valores de aluguéis a receber e das depreciações do período, enquanto no “Patrimônio Líquido” houve a apropriação do lucro contábil auferido no mês.

No tocante às despesas atreladas a operação, a empresa contabilizou despesas administrativas (relacionadas às transações com a Rio Águeda) e depreciações mensais; desta forma, encerrou o período demonstrando lucro contábil de 300 reais, enquanto o acumulado até o encerramento de agosto representou R\$ 1,9 mil.

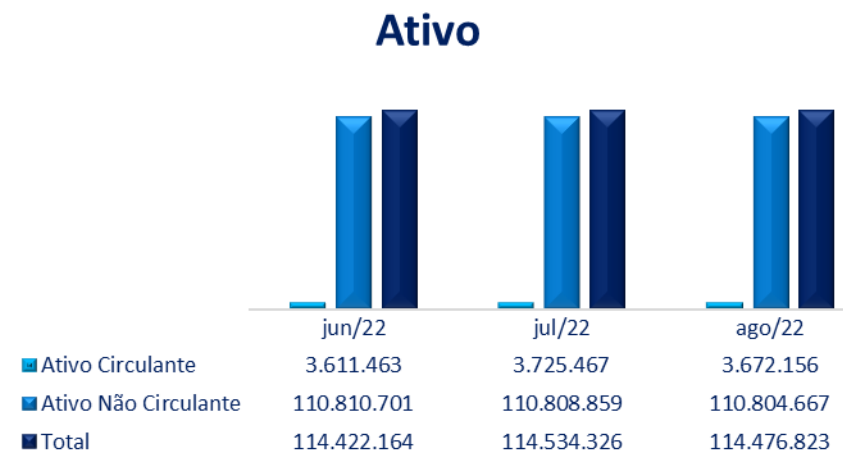
Por fim, a margem líquida da empresa representou 61% do faturamento líquido do mês, enquanto a margem líquida anual até agosto de 2022 correspondeu a 55% do faturamento líquido acumulado.

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	jun/22	jul/22	ago/22
Ativo Circulante	3.611.463	3.725.467	3.672.156
Disponível	90.148	197.652	174.033
Créditos	294.200	308.627	244.006
Creditos Conversib.Financeira	3.227.115	3.217.991	3.253.026
Desps Ex Seg Pagas Antecip.	-	1.196	1.091
Ativo Não Circulante	110.810.701	110.808.859	110.804.667
Realizável a Longo Prazo	109.796.150	109.796.150	109.793.799
Contas a Receber Afiliados	108.673.890	108.673.890	108.673.890
Depositos Judiciais	1.058.678	1.058.678	1.056.327
Depositos e Cauções	63.583	63.583	63.583
Imobilizado	1.014.550	1.012.709	1.010.868
Imobilizado	2.418.388	2.418.388	2.418.388
Deprec.Acumuladas	(1.403.837)	(1.405.679)	(1.407.520)
Total	114.422.164	114.534.326	114.476.823



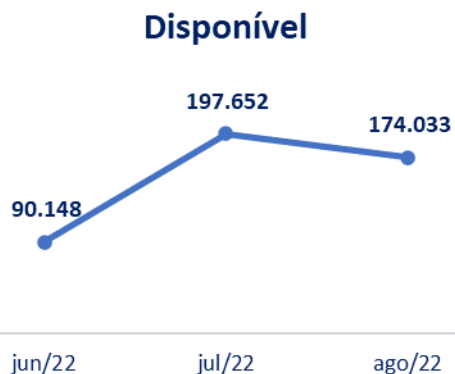
Em agosto de 2022, o “Ativo” da Dibute apresentou redução de R\$ 57,5 mil, diluído entre a contração do “Ativo Circulante” em R\$ 53,3 mil e do “Ativo não Circulante” em R\$ 4,1 mil.

Destacam-se as movimentações nas contas “Disponíveis”, “Créditos” e “Créditos Conversibilidade Financeira”, que serão abordadas em análise específica adiante, enquanto no “Ativo não Circulante” destaca-se a redução de depósitos judiciais no importe de R\$ 2,3 mil, sobre o que solicitaremos esclarecimentos à Recuperanda.

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

DISPONÍVEL: Os “Disponíveis” encolheram 11,9% em agosto, representando R\$ 23,6 mil a menos que o saldo final de julho, movimentação justificada pelos recebimentos, que foram inferiores aos dispêndios no período. Ainda, das entradas de recursos nas contas da Recuperanda a mais expressiva corresponde ao “*desbloqueio de saldo*” no importe de R\$ 196,2 mil, enquanto o maior desembolso do período foi a liquidação da folha de pagamento na monta de R\$ 110 mil. Por fim, destacamos que ocorreu o “*bloqueio de saldo*” no montante de R\$ 186,3 mil. Solicitamos esclarecimentos a respeito do bloqueio e desbloqueio supracitado, bem como a documentação que lastreia os lançamentos contábeis destas movimentações.

Ademais, foram analisados os extratos bancários, que estão de acordo com os saldos contábeis. Por fim, solicitamos o extrato da aplicação mantida junto à Caixa Econômica Federal.



Disponível	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Caixa	59	59	59	0,0%	-
Bancos C/Movimento	90.090	197.594	173.975	-12,0%	(23.619)
Bco Brasil. De Desc. S/A	(199)	(138)	(138)	0,0%	-
Banco Sicredi	275	115	147	27,5%	32
Caixa Economica Federal	90.013	-	-	0,0%	-
Aplicações Cef	-	197.617	173.966	-12,0%	(23.651)
Total	90.148	197.652	174.033	-11,9%	- 23.619

CRÉDITOS: Os “Créditos” reduziram R\$ 64,6 mil em agosto, exclusivamente pela redução da conta “Duplicatas a Receber”, em virtude de os recebimentos do mês terem superado as provisões de recebíveis correspondentes a prestação de serviços.



Créditos	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Duplicatas A Receber	294.200	308.627	244.006	-20,9%	(64.621)
Total	294.200	308.627	244.006	-20,9%	(64.621)

CREDITOS CONVERSB. FINANCEIRA: Em agosto o grupo apresentou crescimento de R\$ 35 mil, em virtude principalmente dos adiantamentos do mês em que “Adiantamento a Fornecedores” cresceu R\$ 14,9 mil e “Adiantamentos” cresceram R\$ 12 mil (referente aos adiantamentos salariais). Solicitamos esclarecimentos a respeito da contabilização dos adiantamentos salariais registrados na conta “Adiantamentos” em agosto de 2022.

Essas e demais movimentações podem ser observadas na tabela a seguir:

Creditos Conversib.Financeira	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Adianto. A Funcionarios	42.485	27.601	24.369	-11,7%	(3.232)
Adianto. A Fornecedores	53.310	46.520	61.516	32,2%	14.996
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	295.853	4,2%	12.000
Iof A Apropriar	-	88	81	-8,8%	(8)
Contr. Social A Apropriar	721.707	726.436	731.421	0,7%	4.985
Inss A Recuperar	30.177	30.177	30.177	0,0%	-
Imp. De Renda Retido Na Fonte	29.920	29.924	29.924	0,0%	-
Irf A Recuperar - Lei 7450	2.053.918	2.061.648	2.067.142	0,3%	5.494
Impostos A Recuperar	524	524	524	0,0%	-
Adiant.Viagens	3.575	3.575	4.375	22,4%	800
Total	3.227.115	3.217.991	3.253.026	1,1%	35.035

DESPESAS EX. SEG. PAGAS ANTECIP.: O grupo apresentou redução de 105 reais em virtude da apropriação da parcela do “Seguro Empresarial”. A respeito deste seguro, a Recuperanda apresentou a Apólice, que indica que o seguro tem vigência de 18/07/2022 a 18/07/2023, prêmio líquido de R\$ 1.243,58 e IOF de R\$ 91,78³.

Desps Ex Seg Pagas Antecip.	Apropriação de jul/22	Apropriação de ago/22	Saldo
Pr. Seg. A Apropriar	1.335,36		
IOF*	91,78	(3,51)	80,50
Prêmio Líquido	1.243,58	(47,57)	1.090,68
Total		(51,08)	1.171,18

³ - Os valores correspondentes ao IOF estão contabilizados na conta contábil “IOF a Apropriar” alocada dentro do grupo “Créditos Conversibilidade Financeira”;
 - Os valores contabilizados em julho de 2022 foram rateados proporcionalmente aos dias abrangidos pelo seguro no mês (tendo como base 14 dias).

B) PASSIVO

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

Balço Patrimonial - Passivo	jun/22	jul/22	ago/22
Passivo Circulante	4.354.895	4.310.778	4.203.096
Obrigações Sociais	1.289.418	1.323.411	1.330.528
Obrigações Tributárias	526.244	551.081	552.791
Emprest e Financiamentos CP	260.949	260.949	260.949
Outras Obrigações	2.278.283	2.175.337	2.058.828
Passivo Não Circulante	113.044.962	113.075.785	113.145.810
Emprest e Financiamentos LP	32.938.602	32.997.560	33.042.995
Impostos a Recolher	80.038.958	80.024.303	80.010.696
Receitas de Exercícios Futuros	67.402	53.922	92.118
Patrimônio Líquido	(2.977.693)	(2.852.237)	(2.872.082)
Capital Social	49.049.600	49.049.600	49.049.600
Reservas De Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Lucros Ou Prejuízos Acumulados	(85.716.877)	(85.716.877)	(85.716.877)
Ajuste De Resultado	(1.654.459)	(1.654.459)	(1.654.459)
Lucro Do Exercício	(443.057)	(317.602)	(337.446)
Total	114.422.164	114.534.326	114.476.823



O “Passivo Circulante” da Dibute reduziu R\$ 107,6 mil em agosto de 2022, o equivalente a -2,5% em relação ao mês anterior. Das movimentações destaca-se a variação na conta “Outras Obrigações”, que será abordada ainda neste relatório em análise específica.

Em contrapartida, o “Passivo não Circulante” cresceu R\$ 70 mil, como resultado das variações nas contas “Emprestimos e Financiamentos a LP”, “Impostos a Recolher” e “Receitas de Exercícios Futuros”.

Por fim, o “Patrimônio Líquido” apresentou crescimento do saldo negativo contabilizado, devido a contabilização do prejuízo apurado no mês no importe de R\$ 19,8 mil.

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: Em agosto, as “Obrigações Tributárias CP” demonstraram crescimento de R\$ 8,8 mil, sendo R\$ 7,1 mil referente a elevação das “Obrigações Sociais” e R\$ 1,7 mil correspondente às “Obrigações Tributárias”.

No período analisado a conta que expressou variação de maior representatividade foi “Provisões sobre Férias e 13º Salário” em virtude da contabilização das provisões do mês, correspondentes a R\$ 17,4 mil. De outro turno, a que evidenciou redução mais expressiva foi a conta de “Serviços de Terceiros a Pagar”, no importe de R\$ 16,1 mil, devido à baixa de adiantamentos anteriores.

No tocante as “Obrigações Tributárias LP”, o grupo demonstrou contração de R\$ 13,6 mil em razão da liquidação dos parcelamentos do mês. Ademais, houve a contabilização dos encargos incidentes sobre os parcelamentos.

Os valores referentes aos parcelamentos liquidados no mês poderão ser consultados na tabela a seguir⁴:

Parcelas Liquidadas em Agosto/2022 (Parcelamentos Tributários)		
Data	Histórico	Valor
	Conta: Débitos Parcelamentos - ISS (Curto Prazo)	3.047
30/08/2022	PAGAMENTO PARCELAMENTO PROCESSO 3214872-0	1.317
31/08/2022	Pagamento Iss - Ppi 59/120 Parc - Processo 3044372-5	1.730
	Conta: parcelamentos a Pagar (Longo Prazo)	21.746
30/08/2022	Pagamento Guia Parc Previdenciarios Consolidado Swr/Cs9 E Dibute	1.718
30/08/2022	Multas Fiscais- Dibute Software - Parcelamento 17804670-1 - Prefeitura De São Paul - 8/120 Parc	15.257
31/08/2022	Pagamento Parcelamento Inss Segurados 04/2019 E 08/2021 - 1Parc 3992,03 E 59 De 608,95 -10/59 Parc	525
31/08/2022	Pagamento Parcelamento Inss Terceiros 04/2019 E 08/2021 - 1 Parc 4216,51 E 59 De 643,19 -10/59 Parc	631
31/08/2022	Pagamento Parcelamento Inss Patronal 04/2019 E 08/2021 - 1 Parcela 754,32 E 13 De 522,22 - 10/13 Parc	482
31/08/2022	Pagamento Parcelamento Desoneração 08/2021 - Darf/2985 Secretaria Da Receita Federal Do Brasil - 11 Parc 60	502
31/08/2022	Pagamento Irrf 07/2019 E 12/2019 - Parcelamento N. Recibo 67466602 - 27/60 Parcelas	2.631
	Conta: Parcelamento Federal MP 783- Pert (Longo Prazo)	6.559
31/08/2022	Pagamento Parc Federal Mp783 56/145 Parc	6.559
	Conta: Parcelamento Previdenciário Lei 13.496/2017 Pert (Longo Prazo)	4.329
30/08/2022	Pagamento Parcelamento 13496/2017 Inss 56/145 Parc	4.329
	Total	35.681

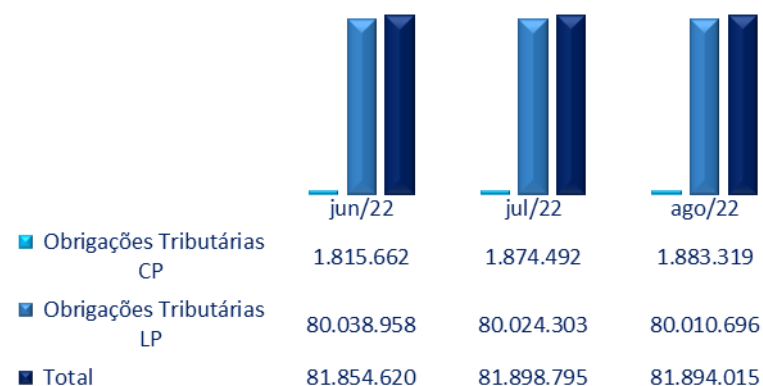
Por fim, a Recuperanda disponibilizou os comprovantes dos impostos pagos em agosto de 2022, demonstrando a liquidação das seguintes obrigações tributárias geradas pela operação: PIS, COFINS, FGTS, INSS, IRRF, ISS.

⁴ Ressaltamos que a Recuperanda não encaminhou os comprovantes e as anotações abaixo foram retiradas dos demonstrativos contábeis.

As demais movimentações de menor relevância dentro do grupo de “Obrigações Tributárias” poderão ser observadas na tabela a seguir:

Obrigações Tributárias	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Obrigações Tributárias CP	1.815.662	1.874.492	1.883.319	0,5%	8.827
Obrigações Sociais	1.289.418	1.323.411	1.330.528	0,5%	7.116
COFINS A Recolher	4.216	5.130	4.813	-6,2%	(317)
Encargos S/Provisões Tb	43.907	42.585	45.081	5,9%	2.496
Provisões S/Férias E 13ºsal.	307.044	297.799	315.250	5,9%	17.451
INSS a Recolher	503.489	551.567	552.091	0,1%	524
Pis S/Fat. a Recolher	913	1.111	1.043	-6,2%	(69)
Serviços de Terceiros a Pagar	428.737	423.686	407.573	-3,8%	(16.113)
Impostos Retidos	1.111	1.533	4.677	205,1%	3.144
Obrigações Tributárias	526.244	551.081	552.791	0,3%	1.711
Débitos Parcel - Iss	247.578	244.532	241.485	-1,2%	(3.047)
IPTU a Pagar	13.779	13.779	13.779	0,0%	-
ISS a Recolher	17.669	18.810	19.110	1,6%	299
IIRRF a Recolher	308.234	334.205	337.893	1,1%	3.687
(-) Encargos A Apropriar Tr	(61.017)	(60.246)	(59.475)	-1,3%	771
Obrigações Tributárias LP	80.038.958	80.024.303	80.010.696	0,0%	(13.607)
Impostos a Recolher	80.038.958	80.024.303	80.010.696	0,0%	(13.607)
Parcelamento a Pagar	110.471.904	110.449.110	110.427.364	0,0%	(21.746)
(-) Encargos A Apropriar Pl	(31.304.449)	(31.286.733)	(31.269.016)	-0,1%	17.716
Parc Federal Mp 783- Pert	596.892	590.333	583.774	-1,1%	(6.559)
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	393.904	389.575	385.246	-1,1%	(4.329)
(-) Encargos Apropriar	(119.293)	(117.982)	(116.671)	-1,1%	1.311
Total	81.854.620	81.898.795	81.894.015	0,0%	(4.780)

Obrigações Tributárias



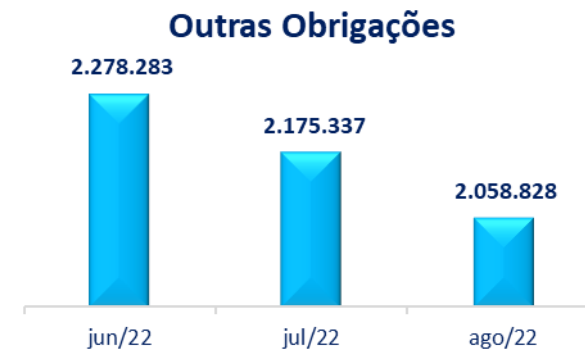
EMPREST E FINANCIAMENTOS: Em agosto, os “Empréstimos e Financiamentos CP” permaneceram estáveis, no importe de R\$ 260,9 mil. Em contrapartida, os “Empréstimos e Financiamentos LP” demonstraram crescimento de R\$ 45,4 mil, em virtude dos repasses realizados pela Globeinbra e SWR para a Dibute, a fim de liquidar o empréstimo com a Rio Águeda. Ainda, em agosto a Recuperanda disponibilizou o quadro abaixo, no qual alega que resta pendente de liquidação com a Rio Águeda o importe de R\$ 14,4 mil.

RECEITAS X DESPESAS - GLOBEINBRA - POSIÇÃO 31/08/2022															
	FORTALEZA	BELO HORIZONTE	DISTR FEDERAL	RIO DE JANEIRO	SP ALITU	SP AL JAU 1160	SP AL JAU 1172	SP ITAPECERICA	SP N UNIDAS	SP WINBLEDON	SP SALVADOR	SP DINAMARCA	VEÍCULOS	SWR (FOR 205)	TOTAL
Aluguéis Recebidos	22.216	10.218	8.319	0	290.655	213.076	6.795	93.783	1.293.543	0	188.440	0	0	12.668	2.139.712
Venda de Veículos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	215.648	0	215.648
	22.216	10.218	8.319	0	290.655	213.076	6.795	93.783	1.293.543	0	188.440	0	215.648	12.668	2.355.360
Adm Rio águeda	(4.610)	(2.154)	(1.563)	0	(55.277)	(41.678)	(1.473)	(20.858)	(250.758)	0	(39.593)	0	(43.751)	(2.396)	(464.109)
Água / Cond / Energia / IPTU	(1.102)	33.703	(3.525)	0	(188.624)	(1.714)	(70)	(42.099)	(57.577)	(145.896)	(7.188)	(210.074)	17.789	(3.765)	(610.142)
Desp com pessoal	0	(1.425)	(9)	0	0	0	0	(137.810)	(402.505)	0	0	0	(484)	0	(542.233)
Documentação	(2.924)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(46.747)	0	(49.671)
Manutenção	(150)	(8.527)	(61.832)	(2.328)	(21.839)	(20)	(1.542)	(247.298)	(32.394)	(372)	0	(274.780)	(52.576)	0	(703.658)
	(8.786)	21.597	(66.929)	(2.328)	(265.740)	(43.412)	(3.084)	(448.064)	(743.235)	(146.268)	(46.781)	(484.854)	(125.768)	(6.161)	(2.369.812)
Resultado	13.430	31.815	(58.610)	(2.328)	24.916	169.664	3.711	(354.282)	550.307	(146.268)	141.659	(484.854)	89.879	6.507	(14.453)

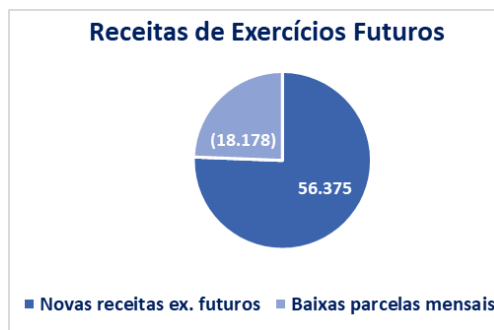
Visando compreender o quadro acima, bem como aprimorar a abordagem deste tema, solicitaremos novos esclarecimentos a Recuperanda.

OUTRAS OBRIGAÇÕES: As “Outras Obrigações” em agosto evidenciaram redução de R\$ 116,5 mil, resultado principalmente das movimentações em “Contas a Pagar” que regrediu R\$ 40,5 mil, como consequência especialmente da liquidação de R\$ 45 mil no mês de contas a pagar referente as operações com a Rio Águeda, e “Rescisões a Pagar” na monta de R\$ 75,9 mil em virtude da liquidação das parcelas correspondente aos acordos trabalhistas.

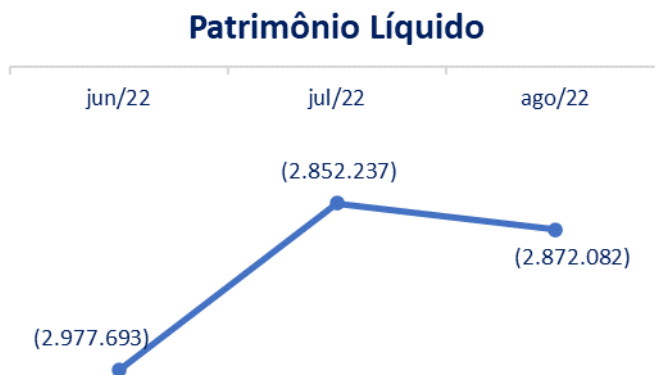
Outras Obrigações	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Aluguéis a Pagar	7.380	-	-	0,0%	-
Condomínio a Pagar	51.081	51.081	51.081	0,0%	-
Despesa Jurídica a Pagar	400.000	400.000	400.000	0,0%	-
C/Correntes	2.709	2.709	2.709	0,0%	-
Contr.Assist. a Recolher	2.759	2.759	2.759	0,0%	-
Contas a Pagar	221.158	166.609	126.074	-24,3%	(40.536)
Mensalidade Sindicato a Pagar	1.114	1.114	1.114	0,0%	-
Pensão Alimentícia a Pagar	1.810	1.810	1.810	0,0%	-
Rescisões a Pagar	287.426	246.409	170.435	-30,8%	(75.974)
Indenizações a Pagar	1.302.845	1.302.845	1.302.845	0,0%	-
Total	2.278.283	2.175.337	2.058.828	-5,4%	(116.510)



RECEITAS DE EXERCÍCIOS FUTUROS: O grupo de “Receitas de Exercícios Futuros” em agosto apresentou crescimento de R\$ 38,1 mil, em virtude da contabilização das receitas referente a prestação de serviços ao grupo Honda, no importe de R\$ 56,3 mil. Ademais, ocorreu a apropriação das parcelas mensais correspondentes as receitas provisionadas anteriormente.



PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O “Patrimônio Líquido” da Dibute encerrou o mês de agosto com saldo de R\$ 2,8 milhões negativos (demonstrando passivos a descoberto), indicando crescimento do saldo negativo em R\$ 19,8 mil em decorrência da apropriação do prejuízo apurado no mês.



(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 Agosto 2021	Acumulado YTD Agosto 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022
Receita Bruta Operacional	6.570.274	5.087.622	626.589	663.124	621.013
Servicos Efet.No Exercicio	6.541.805	5.060.283	622.770	662.124	620.763
Alugueis De Imoveis	28.469	27.339	3.819	1.000	250
Deduções	(426.361)	(327.266)	(39.908)	(42.310)	(43.162)
(-) I S S	(188.822)	(145.118)	(17.669)	(18.810)	(19.110)
(-) PIS S/Faturamento	(42.301)	(32.437)	(3.960)	(4.185)	(4.283)
(-)COFINS S/Faturamento	(195.237)	(149.710)	(18.279)	(19.315)	(19.769)
Receita Líquida Operacional	6.143.914	4.760.356	586.681	620.813	577.851
Despesas do Exercicio X Receita Líquida	96%	115%	88%	80%	103%
Lucro Bruto	6.143.914	4.760.356	586.681	620.813	577.851
Despesas Do Exercicio	(5.873.094)	(5.464.822)	(515.728)	(495.986)	(597.929)
Despesas C/Prestacao Servicos	(3.526)	(189)	-	-	-
Despesas C/Vendas	-	(152)	-	-	-
Despesas Administrativas	(2.759.758)	(1.983.636)	(221.452)	(221.147)	(299.566)
Despesas Tributarias	(42.388)	(12.753)	(2.845)	(1.568)	(1.568)
Despesas Financeiras	(105.383)	(699.854)	(26.065)	(17.990)	(19.361)
Despesas C/Pessoal	(2.783.419)	(2.587.411)	(255.741)	(245.655)	(267.808)
Outras Despesas	-	(62.276)	(7.784)	(7.784)	(7.784)
Provisao De Balanco	(178.621)	(118.552)	(1.841)	(1.841)	(1.841)
Outras Receitas	34.818	359.481	0	628	200
Demais Receitas	1.975	7.538	6.500	-	33
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	307.613	(337.446)	77.452	125.456	(19.845)
Margem Líquida	5%	-7%	13%	20%	-3%

Dos dados analisados na Demonstração dos Resultados destacamos:

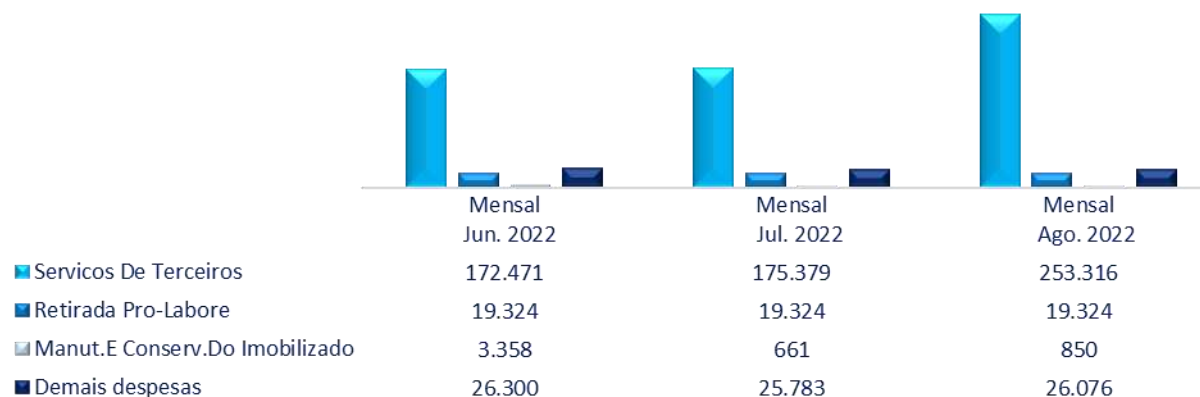


A “Receita Líquida Acumulada” até agosto de 2022 é de R\$ 4,7 milhões, enquanto a “Receita Líquida mensal” foi de R\$ 577 mil, demonstrando redução de R\$ 42,9 mil em relação a julho, enquanto no comparativo ao mesmo período de 2021, a redução foi de R\$ 1,3 milhões.

No tocante as “Despesas Acumuladas do Exercício”, em agosto representou R\$ 5,4 milhões, sendo que o montante apurado no mês foi de R\$ 597,9 mil. As “Despesas mensais do Exercício” em agosto demonstraram crescimento de 20,6% (equivalente a R\$ 101 mil) em relação ao mês anterior, destacando-se no mês os crescimentos das despesas administrativas e despesas com pessoal. No tocante as “Despesas Acumuladas do Exercício” percebe-se redução de 7% (R\$ 408 mil) no comparativo ao mesmo período de 2021.

Ao analisarmos as Despesas do Exercício, destacamos:

Despesas Administrativas



Despesas Administrativas	Acumulado YTD Agosto 2021	Acumulado YTD Agosto 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022	Variação jul/22 x ago/22	
Serviços De Terceiros	2.090.719	1.559.042	172.471	175.379	253.316	44,4%	77.937
Retirada Pro-Labore	128.792	154.589	19.324	19.324	19.324	0,0%	-
Manut.E Conserv.Do Imobilizado	10.934	38.647	3.358	661	850	28,6%	189
Demais despesas	529.313	231.092	26.300	25.783	26.076	1,1%	293
Total	2.759.758	1.983.371	221.452	221.147	299.566	35,5%	78.419

Despesas Administrativas: dos valores apurados nas Demonstrações dos Resultados, em agosto apresentou crescimento de R\$ 78,4 mil, onde as contas de maior relevância são:

1. Serviços de Terceiros: apresentou crescimento de R\$ 77,9 mil em agosto, sendo a maior responsável pela elevação das despesas administrativas no período; essa conta representou 84,56% das despesas administrativas no mês, e 42,37% de todas as despesas contabilizadas nas demonstrações da empresa. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda acerca do crescimento das despesas com serviços de terceiros.
2. Retirada de Pró-labore: correspondeu a R\$ 19,3 mil no período e o acumulado até agosto foi de R\$ 154,5 mil (representando 6,45% das despesas administrativas);
3. Demais Despesas: neste grupo foram agrupadas todas as demais contas das Despesas Administrativas. Em agosto, somou R\$ 26 mil, representando 8,70% das despesas administrativas do mês.

Despesas Tributárias:

Despesas Tributarias	Acumulado YTD Agosto 2021	Acumulado YTD Agosto 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022	Variação jul/22 x ago/22	
Imposto Predial	39.157	10.978	1.568	(1.568)	(1.568)	0,0%	-
Impostos Diversos	546	498	-	-	-	0,0%	-
Total	42.388	12.753	2.845	(1.568)	(1.568)	0,0%	-

As “Despesas Tributárias” contabilizaram R\$ 1,5 mil em agosto, exclusivamente pelo reconhecimento do IPTU do período. No acumulado até agosto as despesas tributárias totalizaram R\$ 12,7 mil.

Despesas Financeiras:

Despesas Financeiras	Acumulado YTD Agosto 2021	Acumulado YTD Agosto 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022	Variação jul/22 x ago/22	
Despesas Bancarias	5.066	2.473	275	203	399	96,9%	196
Imp.S/Operacoes Financeiras	261	117	5	76	8	-89,8%	(68)
Juros Passivos	89.899	696.235	25.773	17.438	18.886	8,3%	1.448
Taxa Administração	80	80	10	10	10	0,0%	-
Variacao Cambial	-	878	-	263	-	-100,0%	(263)
Juros S/Empres E Finan.	18	12	2	-	-	0,0%	-
Total	105.383	699.854	26.065	17.990	19.361	7,6%	1.371

As “Despesas Financeiras” cresceram R\$ 1,3 mil em agosto, em virtude principalmente da contabilização de juros passivos, encerrando o mês com saldo de R\$ 19,3 mil enquanto no acumulado até o término de agosto as despesas financeiras somaram R\$ 699,8 mil. As demais movimentações, de menor expressão, poderão ser observadas na tabela acima.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Despesas com Pessoal:

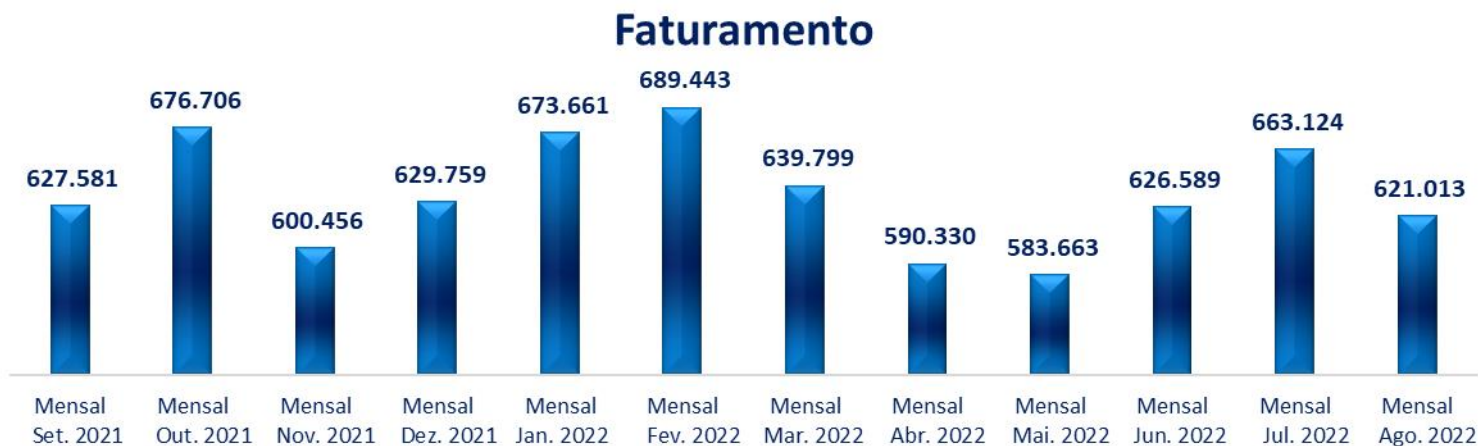
Despesas C/Pessoal	Acumulado YTD Agosto 2021	Acumulado YTD Agosto 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022	Variação jul/22 x ago/22	
Assistencia Medico Hospitalar	377.613	337.409	43.772	41.170	42.784	3,9%	1.614
Ajuda De Custo	34.000	21.600	2.400	2.400	2.400	0,0%	-
Ferias	141.424	110.821	-	-	-	0,0%	-
F.G.T.S.	115.186	96.670	10.865	9.955	11.134	11,8%	1.178
Provisão S/Férias E 13ºsal.	246.745	170.213	24.546	23.608	26.310	11,4%	2.703
Gratificacoes	8.049	-	-	-	-	0,0%	-
I.N.S.S.	86.669	81.420	8.556	7.840	8.768	11,8%	928
Indenizacoes	57.799	165.369	3.951	2.316	899	-61,2%	(1.417)
Contr.Previdenciaria Ti	292.094	224.566	27.418	28.972	29.653	2,3%	681
Salarios E Ordenados	1.308.630	1.289.379	127.193	122.434	136.334	11,4%	13.899
Seguro De Vida Em Grupo	1.780	5.147	172	149	149	0,0%	-
13-Salario	8.941	16.308	-	-	-	0,0%	-
Vale Refeição	69.204	51.566	5.364	5.364	6.882	28,3%	1.518
Encargos Inss S/13ºsalario	6.662	6.009	663	637	710	11,4%	73
Encargos Fgts S/13ºsalário	8.460	7.630	842	809	902	11,4%	93
Encargos Inss S/Férias	8.883	1.456	-	-	389	0,0%	389
Encargos Fgts S/Férias	11.280	1.849	-	-	494	0,0%	494
Total	2.783.419	2.587.411	255.741	245.655	267.808	9,0%	22.153

As “Despesas com Pessoal” cresceram R\$ 22,1 mil (correspondendo a 9%) em relação ao mês anterior. Maiores detalhes podem ser observados na tabela supra.



Em agosto a Dibute apresentou reversão do lucro apurado no mês anterior, encerrando o período com prejuízo mensal de R\$ 19,8 mil; esse valor evidencia uma variação negativa de R\$ 145 mil no resultado mensal da empresa. Em relação ao resultado acumulado até agosto, constata-se um prejuízo de R\$ 337,4 mil. Quando comparamos ao mesmo período de 2021, a empresa demonstra uma reversão do lucro contábil apurado no ano anterior (lucro de R\$ 307 mil), denotando movimentação negativa de R\$ 645 mil entre agosto de 2021 e agosto de 2022.

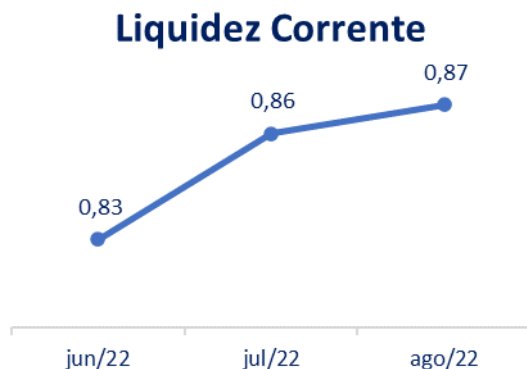
A seguir apresentamos gráfico do faturamento mensal dos 12 (doze) últimos meses:



Em agosto o faturamento bruto da empresa encerrou um ciclo de três altas consecutivas, terminando o mês com faturamento bruto mensal de R\$ 621 mil, mostrando redução de R\$ 42 mil em relação a julho. Quanto ao faturamento bruto acumulado, até agosto de 2022 foi de R\$ 5 milhões, demonstrando redução de 22,6% em relação ao exercício anterior.

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ⁵

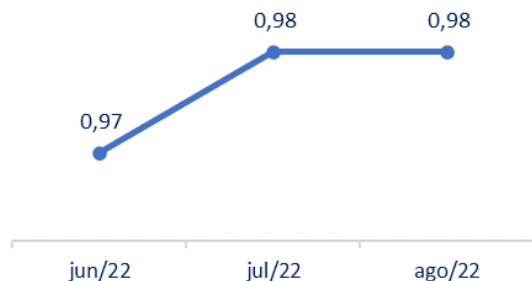
Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa a partir da comparação entre os recursos, bens e direitos realizáveis e as exigibilidades.



A “Liquidez Corrente” da empresa em agosto cresceu 0,01, movimentação ocasionada principalmente pela redução do passivo circulante (R\$ 107 mil), ter sido superior a contração apresentada no ativo circulante (R\$ 53 mil). Logo, a empresa dispunha de 0,87 centavos de ativos circulantes para liquidar cada 1 (um) real de obrigações alocadas no passivo circulante.

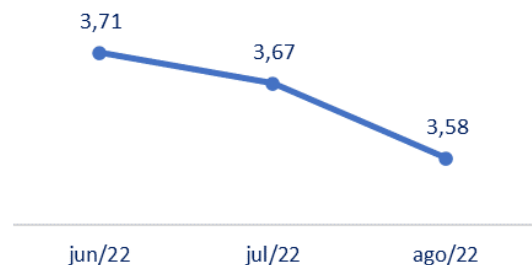
⁵ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:
 Resultado > 1: bom grau de liquidez;
 Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;
 Resultado < 1: não possui recursos para quitar suas dívidas no momento.

Liquidez Geral



A “Liquidez Geral” permaneceu estável em agosto no importe de 0,98 (noventa e oito). Assim sendo, a empresa dispunha de 0,98 (noventa e oito) centavos de ativos para liquidar cada 1,00 (um) real de obrigações diluídas entre o 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, menos dívidas de Longo Prazo. O endividamento da empresa permaneceu em queda, esse movimento indica que a empresa tem alocado as suas obrigações no Passivo não Circulante, o que podemos observar pelos números dos demonstrativos da empresa. O Passivo Circulante reduziu R\$ 107 mil, enquanto o Passivo não Circulante cresceu R\$ 70 mil.

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

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS – “DIBUTE”

O “Ativo Circulante” reduziu R\$ 53,3 mil em agosto, em resposta às contrações nas contas “Disponíveis” e “Créditos”. Simultaneamente, o “Ativo Não Circulante” atenuou R\$ 4,1 mil, especialmente pela movimentação em “Depósitos Judiciais” e pela contabilização das depreciações do período.

O “Passivo Circulante” da Dibute reduziu R\$ 107 mil, especialmente pela movimentação na conta “Outras Obrigações” que no período reduziu R\$ 116 mil, devido a liquidação de contas a pagar atreladas a operação com a Rio Águeda e quitação das parcelas mensais referente a acordos trabalhistas vigentes. Ainda, em agosto a empresa disponibilizou os comprovantes de quitação de alguns impostos gerados pela operação (PIS, COFINS, FGTS, INSS, IRRF e ISS).

Por outro lado, o “Passivo não Circulante” cresceu R\$ 70 mil, em virtude de repasses da Globeinbra para a Dibute; ademais, houve a contabilização dos juros e encargos incidentes sobre os parcelamentos de impostos ativos. Além disso, houve a liquidação dos parcelamentos de impostos no mês. Em contrapartida, o Patrimônio Líquido da empresa apresentou aumento do seu saldo negativo (passivos a descobertos) em R\$ 19,8 mil, devido a contabilização do prejuízo contábil apurado no mês.

Por fim, a respeito dos indicadores que demonstram a liquidez da empresa, em agosto a liquidez corrente da empresa apresentou melhora de pouca expressão, enquanto a liquidez geral permaneceu estável. No tocante ao grau de endividamento, nota-se que a empresa tem reduzido seus passivos a curto prazo, seja por meio de liquidação e/ou transferindo para o Passivo não Circulante. Desta forma, o passivo circulante tem reduzido, enquanto o passivo não circulante tem apresentado crescimento.

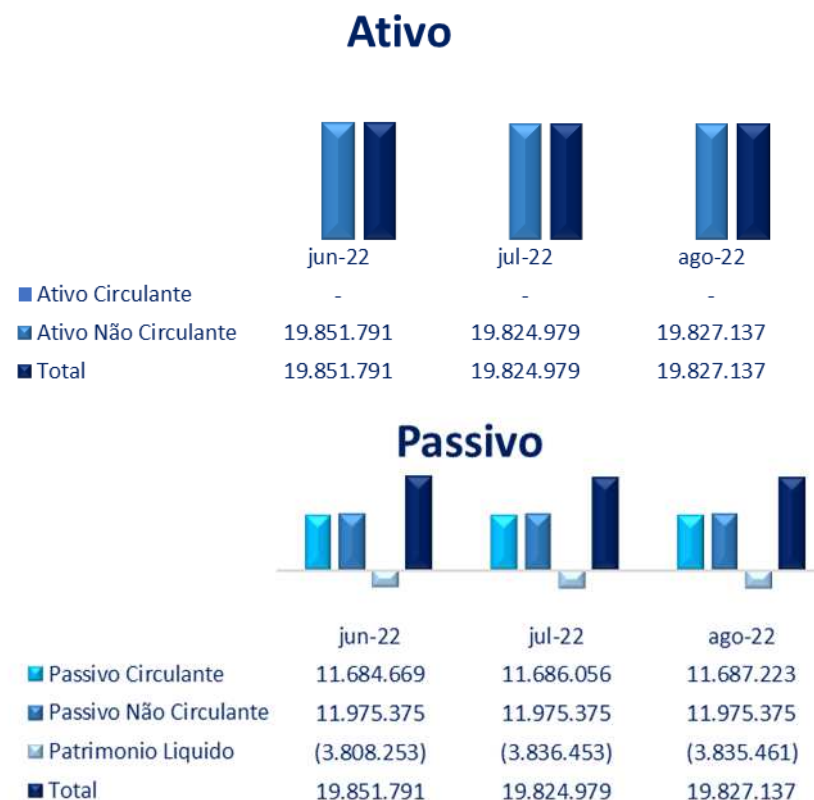
3.3 GLOBEINBRA, LLC

A) BALANÇO PATRIMONIAL

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

Balanço Patrimonial - Ativo	jun-22	jul-22	ago-22
Ativo Circulante	-	-	-
Ativo Não Circulante	19.851.791	19.824.979	19.827.137
Realizavel a Longo Prazo	88.671	147.629	192.672
Imobilizado	19.763.120	19.677.350	19.634.465
Total	19.851.791	19.824.979	19.827.137

Balanço Patrimonial - Passivo	jun-22	jul-22	ago-22
Passivo Circulante	11.684.669	11.686.056	11.687.223
Debs.Financiamento De Estoques	21.000	21.000	21.000
Obrigacoes Tributarias	580.648	582.035	583.202
Outras Obrigacoes	11.083.021	11.083.021	11.083.021
Passivo Não Circulante	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Emprestimos E Financiamentos	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Patrimonio Liquido	(3.808.253)	(3.836.453)	(3.835.461)
Reservas De Capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259
Lucros Ou Prejuizos Acumulados	(17.621.805)	(17.621.805)	(17.621.805)
Lucro/Prejuízo Do Exercício	46.602	18.402	19.394
Ajustes Execícios Anteriores	2.691	2.691	2.691
Total	19.851.791	19.824.979	19.827.137



O “Ativo” da Globeinbra demonstrou crescimento de R\$ 2,1 mil em agosto, em virtude da contabilização dos repasses efetuados a Dibute no importe de R\$ 45 mil. Ademais, houve a contabilização das depreciações do período no montante de R\$ 42,8 mil.

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

Obrigações Tributárias: houve a contabilização do IPTU no importe de R\$ 1,1 mil, referente às ND’s da Rio Águeda. Solicitamos esclarecimentos a respeito da previsão de baixa e/ou regularização dos valores contabilizados na conta IPTU de IPTU a pagar.

Patrimônio Líquido: o “Patrimônio Líquido” da empresa apresentou redução do saldo negativo contabilizado em R\$ 992, devido a contabilização do lucro contábil apurado em agosto. Com isso, o saldo final contabilizado no Patrimônio Líquido passou a ser -R\$ 3,8 milhões, evidenciando passivos a descoberto.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Agosto 2021	Acumulado Agosto 2022	Mensal Jun. 22	Mensal Jul. 22	Mensal Ago. 22
Receita Bruta Operacional	492.248	656.014	80.853	81.043	81.153
Alugueis De Imoveis	488.048	647.675	80.853	81.043	81.153
Lucro S/Vendas De Imobilizado	4.200	-	-	-	-
(-) ISS	-	8.339	-	-	-
Receita Líquida Operacional	492.248	656.014	80.853	81.043	81.153
Lucro Bruto Operacional	492.248	656.014	80.853	81.043	81.153
Receitas X Despesas	136,1%	97,0%	64,2%	134,8%	98,8%
Despesas Do Exercício	670.120	636.620	51.921	109.243	80.162
Despesas C/Prestacao Servicos	2.226	-	-	-	-
Despesas Administrativas	315.144	293.539	51.921	23.473	37.277
Despesas Tributarias	9.539	(0)	-	-	-
Provisao De Balanco	343.080	343.080	-	85.770	42.885
Resultado Operacional	(177.871)	19.394	28.932	(28.199)	992
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(177.871)	19.394	28.932	(28.199)	992
Margem Líquida	-36%	3%	36%	-35%	1%

Em agosto de 2022, a recuperanda apresentou lucro contábil de 992 reais, evidenciando reversão do prejuízo contabilizado no mês anterior. Quando abordamos o resultado acumulado da empresa até agosto, o saldo é de R\$ 19,3 mil, o qual, comparado ao mesmo período do ano anterior, indica reversão do prejuízo contabilizado (correspondendo a variação equivalente a 110%).

Ademais, destaca-se o crescimento das despesas administrativas em 58,8%, em virtude da contabilização de R\$ 16,2 mil referente aos serviços prestados pela Rio Águeda. Finalmente, a empresa encerrou o mês com margem líquida de 1%, indicando que de toda a receita líquida gerada no mês, restou 1% como resultado líquido para a empresa, demonstrando uma reversão dos 35% negativos registrados no mês anterior; a margem líquida acumulada da empresa até agosto foi de 3%, revertendo a margem negativa do mesmo período do ano anterior.

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS - GLOBEINBRA

O “Ativo” da Globeinbra cresceu R\$ 2,1 mil em agosto, devido a contabilização dos repasses realizados a Dibute. Além disso, houve a contabilização das depreciações do período.

O “Passivo Circulante” cresceu R\$ 1,1 mil em virtude do registro do IPTU na conta “Obrigações Tributárias”, enquanto o “Passivo não Circulante” permaneceu inalterado no período, com saldo de R\$ 11,9 milhões. Por fim, o “Patrimônio Líquido” apresentou redução em saldo negativo contabilizado, no montante de R\$ 992, devido ao reconhecimento do resultado do período. Dessa forma, encerrou o mês com saldo contabilizado de R\$ 3,8 milhões negativos, evidenciando passivos a descoberto.

(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 R\$ 150; carência de 2 anos e correção pela Tabela Prática do TJSP⁶;

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 TJSP⁷;

Opção D: Sem deságio, carência de 8 anos, pagamento em parcela única e correção pela Tabela Prática do TJSP⁸.

*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:

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

⁷ Índice de correção alterado de ofício pelo Juízo quando da homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial (Decisão de fls. 4932/4939).

⁸ 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
TOTAL	4.297.883,16	-1.175.592,52	54.358,34	3.176.648,98

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

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

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

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

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 fiscalizar as atividades do Grupo Dibute, que é predominantemente remota, foi solicitado aos administradores e representantes das Recuperandas que apresentassem *briefing notes* periódicos, com informações detalhadas acerca do cotidiano empresarial, sobretudo no que diz respeito ao status da operação, sem prejuízo dos contatos ordinariamente mantidos entre nossas equipes e profissionais.

Atendendo à solicitação da Administradora Judicial, os representantes do “Grupo Dibute” enviaram reportes com informações relativas ao *status* da operação do grupo, nos dias 01, 09, 15, 23 e 29 de setembro 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 de cerca de R\$ 1 milhão de abril/2020 a agosto/2022;
- Negociações com clientes, com concessão de descontos em contratos e prorrogação de vencimentos.

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, SWR e Globeinbra não possuem atividade operacional nos estabelecimentos em que estão sediadas.