

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 **setembro 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 setembro de 2022:



Em setembro de 2022, a Dibute evidenciou estabilidade em seu quadro de colaboradores. Dos 33 (total), 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 de serviços 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)

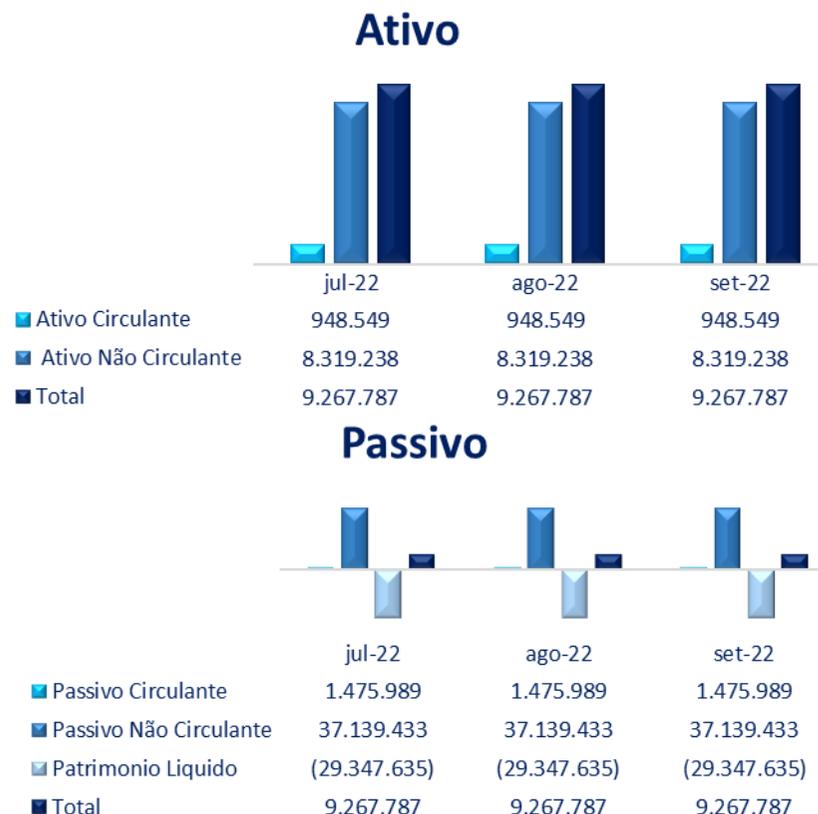
3.1 CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA. (“CS9”)

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

A) BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial - Ativo	jul-22	ago-22	set-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	jul-22	ago-22	set-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 Setembro 2021	Acumulado Setembro 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-
Outras Receitas	13.599	-	-	-	-
Recuperação 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)	-	-	-
Margem Líquida	100%	0%	0%	0%	0%

Em setembro 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 setembro de 2022, bem como não houve movimentações contábeis nas demais contas que compõem o balanço.

3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

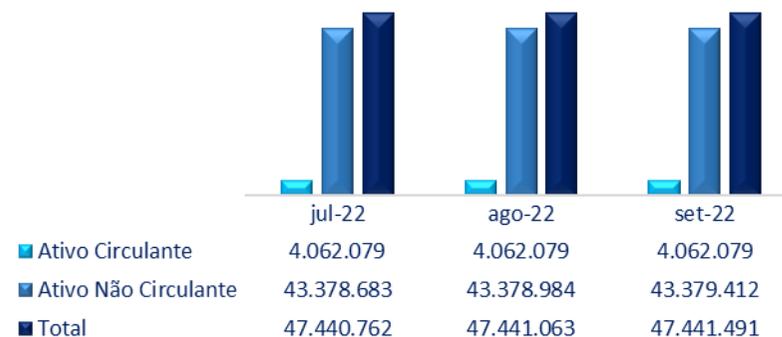
A SWR seguiu apresentando movimentações de pequena relevância no período analisado, conforme apresentado nas demonstrações a seguir.

A) BALANÇO PATRIMONIAL

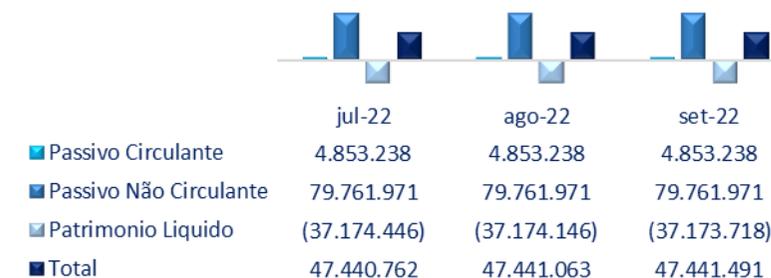
Balanço Patrimonial - Ativo	jul-22	ago-22	set-22
Ativo Circulante	4.062.079	4.062.079	4.062.079
Créditos	205	205	205
Creditos Conversib.Financeira	4.061.874	4.061.874	4.061.874
Ativo Não Circulante	43.378.683	43.378.984	43.379.412
Realizavel A Longo Prazo	41.319.988	41.320.380	41.320.900
Imobilizado	857.852	857.760	857.669
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total	47.440.762	47.441.063	47.441.491

Balanço Patrimonial - Passivo	jul-22	ago-22	set-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	(37.174.446)	(37.174.146)	(37.173.718)
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/Prejuízo Do Exercício	1.646	1.946	2.374
Total	47.440.762	47.441.063	47.441.491

Ativo



Passivo



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

- Em setembro o “Ativo não Circulante” evoluiu 428 reais devido a contabilização dos valores a receber na conta “Contas a Receber Afiliados”. Ademais, houve a contabilização das depreciações do período;

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda a respeito do saldo contabilizado em “Contas a Receber Afiliados”, bem como a composição desses valores.

- 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 Setembro 2021	Acumulado Setembro 2022	Mensal Jul. 22	Mensal Ago. 22	Mensal Set. 22
Receita Bruta Operacional	3.336	4.178	98	490	650
Alugueis De Imoveis	3.336	4.178	98	490	650
Receita Líquida Operacional	3.336	4.178	98	490	650
Lucro Bruto Operacional	3.336	4.178	98	490	650
Despesas X Receitas	76,2%	43,2%	193,5%	38,7%	34,1%
Despesas Do Exercício	2.541	1.804	190	190	222
Despesas Administrativas	1.686	914	98	98	130
Despesas Tributarias	31	65	-	-	-
Provisao De Balanco	825	825	92	92	92
Resultado Operacional	795	2.374	(92)	300	428
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	795	2.374	(92)	300	428
Margem Líquida	24%	57%	-94%	61%	66%

Ao término de setembro de 2022, a empresa evidenciou lucro contábil mensal de R\$ 428 reais, à medida que o lucro contábil acumulado foi de R\$ 2,3mil. A empresa encerrou o mês com margem líquida de 66%, indicando que após a liquidação das despesas apuradas em setembro, a empresa inseriu em seu ativo o correspondente a 66% da Receita Líquida Operacional, enquanto a margem líquida acumulada até setembro é de 57% da Receita Líquida Operacional.

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

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS – SWR

Em setembro a SWR apresentou crescimento de pequena expressão no “Ativo”, em virtude da contabilização de valores a receber na conta “Contas a Receber Afiliados” na monta de 520 reais. Ademais, houve a contabilização das depreciações do período. Por fim, o “Patrimônio Líquido” da empresa demonstrou variação em virtude do registro do lucro contábil apurado no período, encerrando o mês com o saldo negativo em R\$ 37,1 milhões (evidenciando Passivos a descobertos).

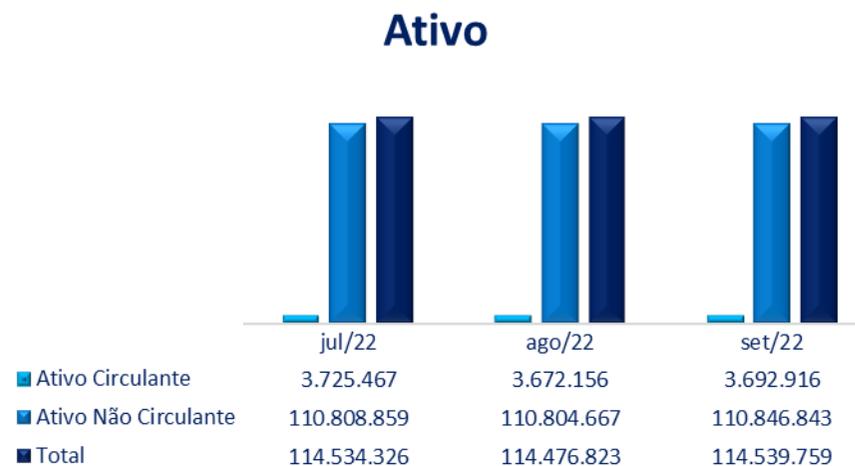
No que tange às despesas, a empresa evidenciou 130 reais referente “Despesas Administrativas” e 92 reais concernente as “Provisões de Balanço” (que se referem as depreciações incidentes sobre os itens imobilizados). Desta forma, encerrou o mês com o lucro contábil de R\$ 428 reais.

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	jul/22	ago/22	set/22
Ativo Circulante	3.725.467	3.672.156	3.692.916
Disponível	197.652	174.033	681
Créditos	308.627	244.006	422.411
Creditos Conversib.Financeira	3.217.991	3.253.026	3.268.836
Desps Ex Seg Pagas Antecip.	1.196	1.091	989
Ativo Não Circulante	110.808.859	110.804.667	110.846.843
Realizavel a Longo Prazo	109.796.150	109.793.799	109.837.817
Contas a Receber Afiliados	108.673.890	108.673.890	108.673.890
Depositos Judiciais	1.058.678	1.056.327	1.100.344
Depositos e Cauções	63.583	63.583	63.583
Imobilizado	1.012.709	1.010.868	1.009.026
Imobilizado	2.418.388	2.418.388	2.418.388
Deprec.Acumuladas	(1.405.679)	(1.407.520)	(1.409.361)
Total	114.534.326	114.476.823	114.539.759

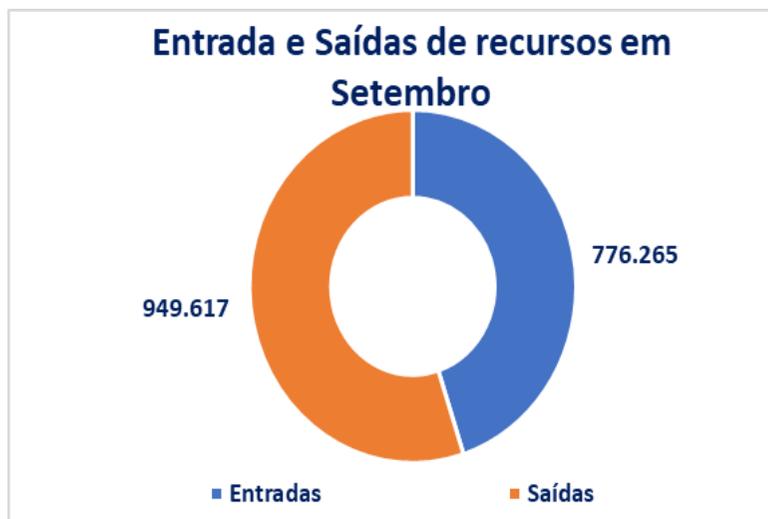


O “Ativo” da Dibute apresentou crescimento de R\$ 62,9 mil, sendo R\$ 20,7 mil de elevação no “Ativo Circulante”, destacando-se as variações nas contas “Disponíveis”, “Créditos” e “Créditos Conversibilidade Financeira”. Ainda, destacamos redução na conta “Despesas do Exercício Seguinte”, em virtude da apropriação para o resultado referente a parcela mensal do seguro empresarial no importe de 102 reais.

Simultaneamente, o “Ativo não Circulante” cresceu R\$ 42,1 mil, devido as movimentações na conta “Depósitos Judiciais” e pela contabilização das depreciações do período na monta de R\$ 1,8 mil.

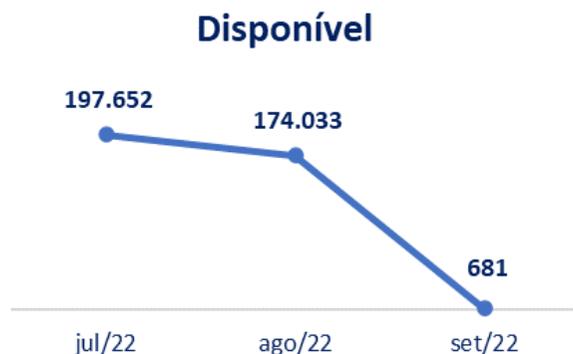
Os detalhes dos principais grupos que apresentaram variação no Ativo da Dibute serão demonstrados a seguir:

DISPONÍVEL: Os “Disponíveis” reduziram R\$ 173,5 mil em setembro, em virtude do fato de as entradas de recursos no mês serem inferiores aos dispêndios, conforme gráfico a seguir.



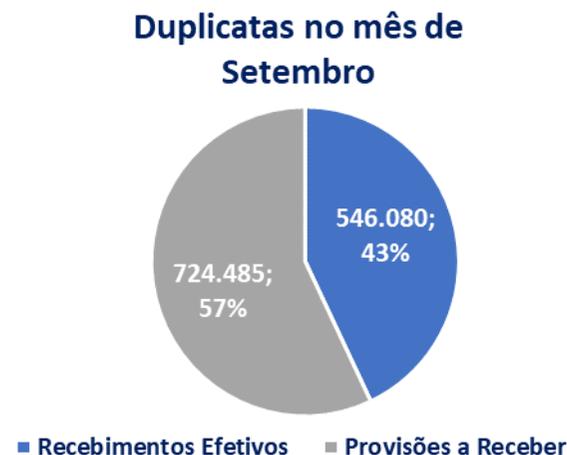
Ademais, o maior recebimento do período se refere a entrada de recursos do cliente “PROCERGS-CIA PROC DADOS EST RIO GRANDE DO SUL”, na monta de R\$ 186,6 mil. Enquanto isso, os maiores desembolsos se referem a liquidação da folha de pagamento no importe de R\$ 109,4 mil, acordos trabalhistas na monta de R\$ 45,5 mil e liquidação de impostos diversos e parcelamentos no montante de R\$ 160 mil.

Outrossim, foram analisados os extratos bancários, que estão de acordo com os saldos contábeis. Por fim, a Recuperanda disponibilizou, em setembro de 2022, o extrato da aplicação mantida junto à Caixa Econômica Federal, cujo saldo converge com os demonstrativos contábeis ao término de setembro de 2022.



Disponível	Jul/22	Ago/22	Set/22	Variação ago/22 x set/22
Caixa	59	59	59	0,0%
Bancos C/Movimento	197.594	173.975	622	-99,6% (173.352)
Bco Brasil. De Desc. S/A	(138)	(138)	-	-100,0% 138
Banco Sicredi	115	147	-	-100,0% (147)
Aplicações Cef	197.617	173.966	622	-99,6% (173.344)
Total	197.652	174.033	681	-99,6% (173.352)

CRÉDITOS: Em setembro os “Créditos” cresceram R\$ 178,4 mil, movimentação justificada exclusivamente pela contabilização de provisões de recebíveis superiores aos valores recebidos no mês. Subentende-se que o aumento das provisões no período seja efeito do crescimento das “Receitas Brutas Operacionais” da empresa, conforme quadro a seguir:



Receita Bruta Operacional	Jul/22	Ago/22	Set/22	Variação ago/22 x set/22
Servicos Efet.No Exercicio	662.124	620.763	756.563	21,9% 135.800
Alugueis De Imoveis	1.000	250	1.250	400,0% 1.000
Total	663.124	621.013	757.813	22,0% 136.800

Créditos	Jul/22	Ago/22	Set/22	Variação ago/22 x set/22
Duplicatas A Receber	308.627	244.006	422.411	73,1% 178.405
Total	308.627	244.006	422.411	73,1% 178.405

CREDITOS CONVERSB. FINANCEIRA: O grupo apresentou crescimento de R\$ 15,8 mil em setembro, em virtude dos acréscimos nas contas “adiantamentos a Funcionários” no importe de R\$ 14,3 mil, e aumento de Contribuição Social e Imposto de Renda retidos na fonte (CSLL R\$ 4,4 mil e IRRF R\$ 5,8 mil respectivamente). Ainda, houve a redução de R\$ 7,8 mil na conta “Adiantamento a Fornecedores”, devido à baixa de adiantamentos realizados anteriormente.

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

Creditos Conversib.Financeira	jul/22	ago/22	set/22	Variação ago/22 x set/22	
Adianto. A Funcionarios	27.601	24.369	38.691	58,8%	14.323
Adianto. A Fornecedores	46.520	61.516	53.676	-12,7%	(7.840)
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	295.853	295.853	0,0%	-
Iof A Apropriar	88	81	73	-9,3%	(8)
Contr. Social A Apropriar	726.436	731.421	735.844	0,6%	4.423
Inss A Recuperar	30.177	30.177	30.177	0,0%	-
Imp. De Renda Retido Na Fonte	29.924	29.924	29.993	0,2%	69
Irf A Recuperar - Lei 7450	2.061.648	2.067.142	2.072.984	0,3%	5.842
Impostos A Recuperar	524	524	524	0,0%	-
Adiant.Viagens	3.575	4.375	3.375	-22,9%	(1.000)
Total	3.217.991	3.253.026	3.268.836	0,5%	15.809

DEPÓSITOS JUDICIAIS: Os “Depósitos Judiciais” cresceram R\$ 44 mil em setembro, em virtude da contabilização de bloqueios judiciais referente aos processos com a Sra. Eliane Buslik (processo nº 10012132720205020718). No que se refere a redução deste grupo evidenciada em agosto, no importe de R\$ 2,3 mil, a Recuperanda apresentou o comprovante da devolução dos valores determinada no processo movido por Júlio Antonio (nº 10010604620205020054).

Solicitaremos esclarecimentos a Recuperanda a respeito do aumento do saldo apresentado em setembro, bem como a documentação referente ao bloqueio vinculado ao processo da Sra. Eliane Buslik.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

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

Balço Patrimonial - Passivo	jul/22	ago/22	set/22
Passivo Circulante	4.310.778	4.203.096	3.359.527
Obrigações Sociais	1.323.411	1.330.528	863.624
Obrigações Tributárias	551.081	552.791	248.747
Emprest e Financiamentos CP	260.949	260.949	260.949
Outras Obrigações	2.175.337	2.058.828	1.986.206
Passivo Não Circulante	113.075.785	113.145.810	113.908.367
Emprest e Financiamentos LP	32.997.560	33.042.995	33.068.886
Impostos a Recolher	80.024.303	80.010.696	80.765.542
Receitas de Exercícios Futuros	53.922	92.118	73.940
Patrimônio Líquido	(2.852.237)	(2.872.082)	(2.728.135)
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	(317.602)	(337.446)	(193.499)
Total	114.534.326	114.476.823	114.539.759



Em setembro de 2022, o “Passivo Circulante” apresentou redução de R\$ 843,5 mil, correspondente a 20,1%, em relação ao saldo do mês anterior. As principais movimentações, registradas nas contas “Obrigações Sociais”, “Obrigações Tributárias” e “Outras Obrigações”, serão abordadas ainda neste relatório em análise específica.

Em contrapartida, o “Passivo não Circulante” cresceu R\$ 762,5 mil, em virtude da elevação dos saldos em “Empréstimos e Financiamentos a LP” e “Impostos a Recolher”; ademais, houve a apropriação das parcelas mensais no importe de R\$ 18,1 mil na conta “Receitas de Exercícios Futuros”.

Por fim, o “Patrimônio Líquido” demonstrou redução do saldo negativo contabilizado em virtude da contabilização do resultado apurado em setembro no importe de R\$ 143,9 mil.

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: As “Obrigações Tributárias CP” evidenciaram redução de 40,9% em setembro, equivalente a R\$ 474 mil de contração em relação ao mês anterior, destacando-se as variações em “INSS a Recolher”, na monta de R\$ 474,4 mil (sendo R\$ 477,2 mil referente aos parcelamentos transferidos para o Longo Prazo, R\$ 48,6 mil concernente a liquidação do INSS da competência 08/2022 e R\$ 51,4 mil referente a contabilização do INSS incidente sobre a folha do mês de setembro), conforme detalhamento no quadro a seguir:

INSS a Recolher	Débitos	Créditos	Variação
Transferências para o Passivo Não Circulante	477.268	-	-
Liquidação INSS (08/2022)	48.602	-	-
INSS 09/2022 (Folha de Pagamento)	-	51.464	-
Total	525.870	51.464	(474.407)

Ainda, ressaltamos a redução de IRRF a Recolher no importe de R\$ 307,5 mil, devido a liquidação de IRRF na monta de R\$ 29,8 mil, transferências para o Passivo não Circulante no montante de R\$ 308 mil e contabilização de IRRF sobre notas fiscais e folha de pagamento no importe de R\$ 30,3 mil, conforme tabela abaixo:

IRRF a Recolher	Débitos	Créditos	Varição
Transferências para o Passivo Não Circulante	308.047	-	-
Liquidação INSS (08/2022)	29.845	-	-
IRRF retido sobre NF e Folha de Pagamento	-	30.344	-
Total	337.893	30.344	(307.548)

No tocante as “Obrigações Tributárias LP”, o grupo evidenciou crescimento de R\$ 754,8 mil. Neste grupo, a conta “parcelamento a pagar” apresentou movimentação em virtude das transferências referentes aos parcelamentos citados no curto prazo totalizando R\$ 785,3 mil, encargos incidentes sobre os parcelamentos na monta de R\$ 205,6 mil, e ainda, a liquidação referente aos parcelamentos vigentes no importe de R\$ 38,7 mil (Parcelamentos de INSS e Previdenciários, Multas Fiscais e IRRF).

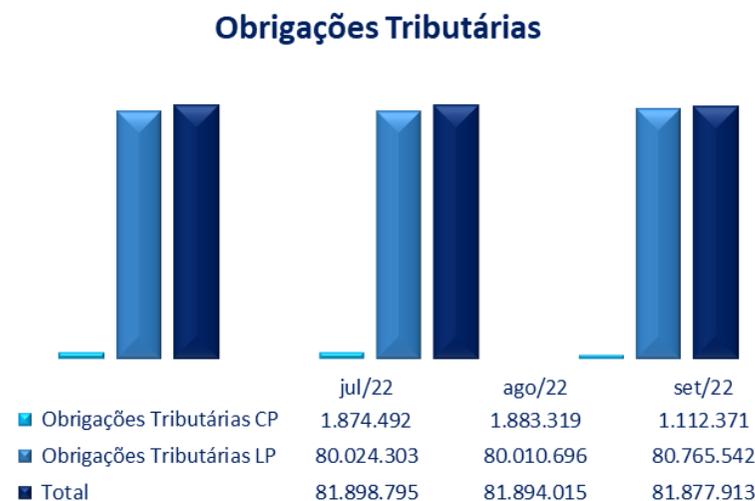
Parcelamento a Pagar	Débitos	Créditos	Varição
Transferências recebidas do Curto Prazo	-	785.495	-
Encargos sobre parcelamentos	-	205.662	-
Liquidação parcelamentos tributários	38.789	-	-
Total	38.789	991.157	952.368

Referente aos parcelamentos a Recuperanda disponibilizou apenas o comprovante de liquidação da parcela 1/60 do parcelamento de INSS³. Por fim, recebemos os comprovantes dos impostos pagos em setembro de 2022, comprovando a liquidação do PIS, COFINS, INSS, IRRF, ISS (competência 08/2022) e FGTS (competência 09/2022).

³ Ressaltamos que a Recuperanda não encaminhou os demais comprovantes e os apontamentos acima se basearam nos lançamentos dos demonstrativos contábeis.

As movimentações de menor expressão dentro do grupo de “Obrigações Tributárias” podem ser observadas na tabela a seguir:

Obrigações Tributárias	jul/22	ago/22	set/22	Variação ago/22 x set/22	
Obrigações Tributárias CP	1.874.492	1.883.319	1.112.371	-40,9%	(770.947)
Obrigações Sociais	1.323.411	1.330.528	863.624	-35,1%	(466.904)
COFINS A Recolher	5.130	4.813	8.467	75,9%	3.654
Encargos S/Provisões Tb	42.585	45.081	47.656	5,7%	2.575
Provisões S/Férias E 13ºsal.	297.799	315.250	333.257	5,7%	18.007
INSS a Recolher	551.567	552.091	77.684	-85,9%	(474.407)
Pis S/Fat. a Recolher	1.111	1.043	1.834	75,9%	792
Serviços de Terceiros a Pagar	423.686	407.573	393.322	-3,5%	(14.251)
Impostos Retidos	1.533	4.677	1.403	-70,0%	(3.274)
Obrigações Tributárias LP	80.024.303	80.010.696	80.765.542	0,9%	754.845
Impostos a Recolher	80.024.303	80.010.696	80.765.542	0,9%	754.845
Parcelamento a Pagar	110.449.110	110.427.364	111.379.732	0,9%	952.368
(-) Encargos A Apropriar PI	(31.286.733)	(31.269.016)	(31.456.963)	0,6%	(187.946)
Parc Federal Mp 783- Pert	590.333	583.774	577.214	-1,1%	(6.559)
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	389.575	385.246	380.918	-1,1%	(4.329)
(-) Encargos Apropriar	(117.982)	(116.671)	(115.360)	-1,1%	1.311
Total	81.898.795	81.894.015	81.877.913	0,0%	(16.102)



EMPREST E FINANCIAMENTOS: Em setembro de 2022, os “Empréstimos e Financiamentos a CP” permaneceram estáveis em R\$ 260,9 mil. Em contrapartida, os “Empréstimos e Financiamentos a LP” apresentaram crescimento de R\$ 25,8 mil, em virtude dos repasses realizados pela Globeinbra e SWR para a Dibute.

Emprest e Financiamentos	jul/22	ago/22	set/22	Variação ago/22 x set/22	
Emprest e Financiamentos CP	260.949	260.949	260.949	0,0%	-
Emprestimos CP	260.949	260.949	260.949	0,0%	-
Emprestimos e Financiamentos LP	32.997.560	33.042.995	33.068.886	0,1%	25.891
Emprestimos	22.311.394	22.311.394	22.311.394	0,0%	-
Contas a Pagar Afiliados	5.975.720	6.021.155	6.047.046	0,4%	25.891
Provisão Para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446	0,0%	-
Total	33.258.509	33.303.944	33.329.835	0,1%	25.891

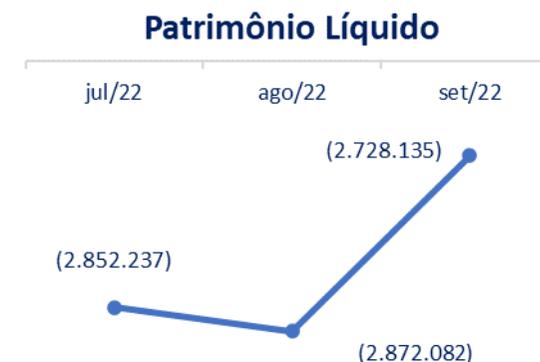
Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda a respeito da continuidade dos repasses pela Globeinbra e SWR, considerando que anteriormente a Recuperanda informou que os repasses seriam utilizados para liquidar despesas em aberto com a Rio Águeda relativas a reforma do sítio, contudo o saldo ao término de setembro de 2022, era positivo, em favor das Recuperandas. Desta forma, solicitamos informações a respeito e os comprovantes dos pagamentos de IPTU e condomínio.

OUTRAS OBRIGAÇÕES: As “Outras Obrigações” em setembro de 2022 demonstraram redução de R\$ 72,6 mil, em virtude das contrações nas contas “Contas a Pagar” no importe de R\$ 12,9 mil, referente as operações com a Rio Águeda, e “Rescisões a Pagar” no montante de R\$ 59,6 mil devido a liquidação das parcelas correspondente aos acordos trabalhistas.

Outras Obrigações	jul/22	ago/22	set/22	Variação ago/22 x set/22	
Aluguéis a Pagar	-	-	-	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	166.609	126.074	113.112	-10,3%	(12.962)
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	246.409	170.435	110.775	-35,0%	(59.660)
Indenizações a Pagar	1.302.845	1.302.845	1.302.845	0,0%	-
Total	2.175.337	2.058.828	1.986.206	-3,5%	(72.621)



PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O “Patrimônio Líquido” da Dibute encerrou setembro com o montante negativo de R\$ 2,7 milhões, evidenciando passivos a descoberto. Entretanto, apresenta leve recuperação em relação ao período anterior, na monta de R\$ 143,9 mil, em virtude da apropriação do lucro contábil auferido no período.



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:

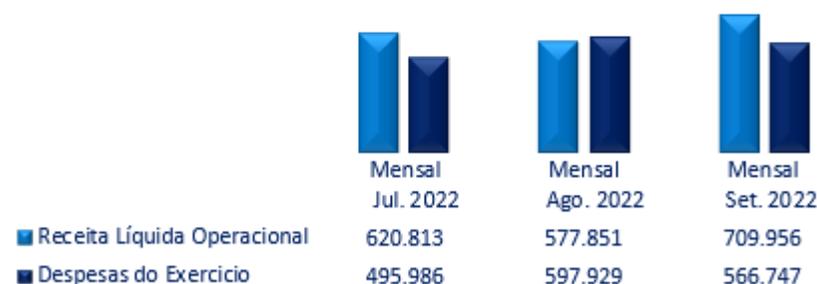
Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Setembro 2021	Acumulado YTD Setembro 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022
Receita Bruta Operacional	7.197.856	5.845.435	663.124	621.013	757.813
Servicos Efet.No Exercicio	7.167.679	5.816.846	662.124	620.763	756.563
Alugueis De Imoveis	30.177	28.589	1.000	250	1.250
Deduções	(464.791)	(375.122)	(42.310)	(43.162)	(47.857)
(-) I S S	(205.837)	(166.531)	(18.810)	(19.110)	(21.413)
(-) PIS S/Faturamento	(46.115)	(37.146)	(4.185)	(4.283)	(4.709)
(-)COFINS S/Faturamento	(212.839)	(171.445)	(19.315)	(19.769)	(21.735)
Receita Líquida Operacional	6.733.065	5.470.312	620.813	577.851	709.956
Despesas do Exercicio X Receita Líquida	97%	110%	80%	103%	80%
Lucro Bruto	6.733.065	5.470.312	620.813	577.851	709.956
Despesas Do Exercicio	(6.506.471)	(6.031.569)	(495.986)	(597.929)	(566.747)
Despesas C/Prestacao Servicos	(3.526)	(189)	-	-	-
Despesas C/Vendas	-	(152)	-	-	-
Despesas Administrativas	(3.034.581)	(2.229.036)	(221.147)	(299.566)	(245.400)
Despesas Tributarias	(44.999)	(14.370)	(1.568)	(1.568)	(1.617)
Despesas Financeiras	(119.508)	(723.693)	(17.990)	(19.361)	(23.839)
Despesas C/Pessoal	(3.102.638)	(2.873.676)	(245.655)	(267.808)	(286.264)
Outras Despesas	-	(70.060)	(7.784)	(7.784)	(7.784)
Provisao De Balanco	(201.219)	(120.393)	(1.841)	(1.841)	(1.841)
Outras Receitas	56.514	360.220	628	200	738
Demais Receitas	24.354	7.538	-	33	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	307.463	(193.499)	125.456	(19.845)	143.948
Margem Líquida	5%	-4%	20%	-3%	20%

Dos dados analisados na Demonstração dos Resultados destacamos:

Análise Acumulada Setembro 2021 X 2022



Análise Mensal Receitas Líquidas X Despesas do Exercício

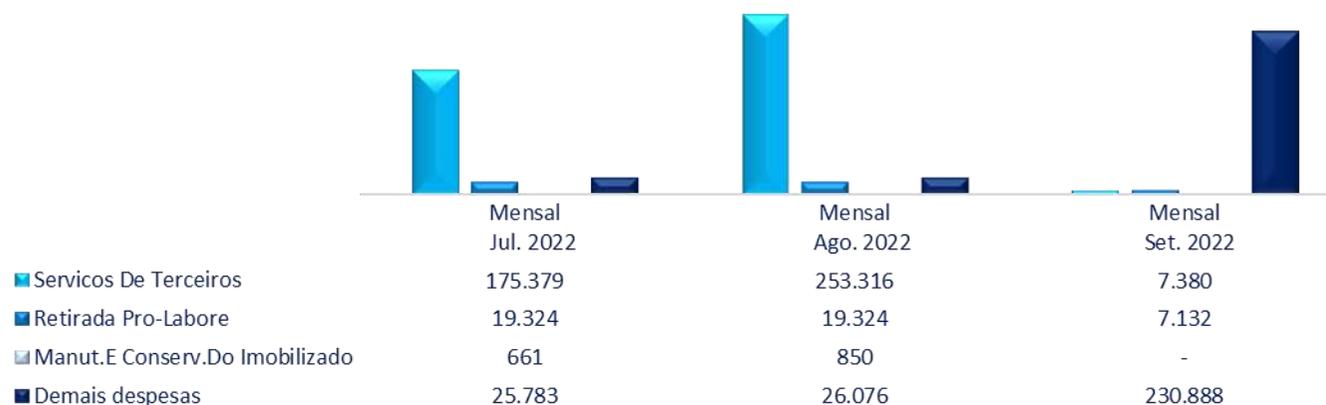


A “Receita Líquida Acumulada” até setembro de 2022 foi de R\$ 5,4 milhões, ao tempo que a “Receita Líquida Mensal” foi de R\$ 709,9 mil evidenciando crescimento de 22,9% em relação ao mês anterior; no acumulado até o mesmo período de 2021, a Receita Líquida demonstra redução de 18,8%, equivalente a 1,2 milhão.

No tocante as “Despesas Acumuladas do Exercício”, em setembro somaram R\$ 6 milhões, enquanto a monta mensal foi de R\$ 566,7 mil, evidenciando redução de 5,2% em relação ao mês de agosto. As despesas do exercício acumuladas até setembro de 2022 reduziram 7,3% em relação ao mesmo período do ano de 2021, correspondendo a R\$ 474,9 mil.

Ao analisarmos as Despesas do Exercício, destacamos:

Despesas Administrativas



Despesas Administrativas	Acumulado YTD Setembro 2021	Acumulado YTD Setembro 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Variação ago/22 x set/22	
Serviços De Terceiros	2.304.189	1.741.267	175.379	253.316	182.225	-28,1%	(71.092)
Retirada Pro-Labore	144.891	173.913	19.324	19.324	19.324	0,0%	-
Manut.E Conserv.Do Imobilizado	12.634	45.550	661	850	6.902	712,0%	6.052
Demais despesas	572.868	268.000	25.783	26.076	36.950	41,7%	10.874
Total	3.034.581	2.228.730	221.147	299.566	245.400	-18,1%	(54.165)

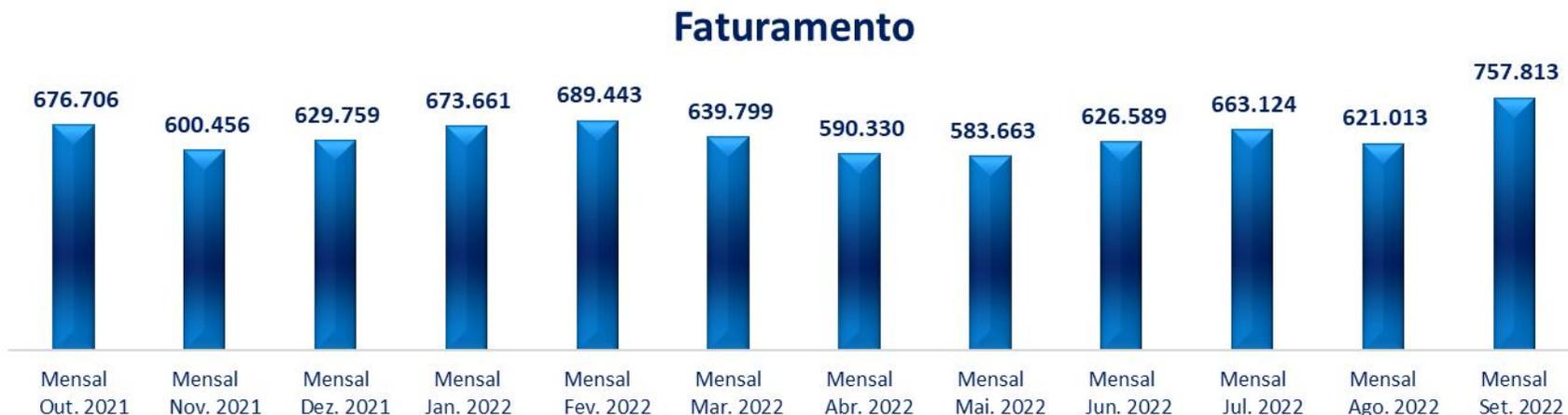
Despesas Administrativas: dos valores apurados nas Demonstrações dos Resultados, em setembro o grupo demonstrou redução de R\$ 54,1 mil, onde as contas de maior relevância são:

1. Serviços de Terceiros: reduziram R\$ 71 mil em setembro, somando R\$ 182,2 mil. Contudo, ainda representa o maior desembolso da empresa no que se refere as despesas administrativas, representando 74,26% do total apurado neste mês; em setembro de 2022, a Recuperanda apresentou esclarecimentos a respeito do aumento desta conta evidenciado nas demonstrações contábeis ref. a agosto de 2022, informando que o aumento se deve pela contabilização das notas fiscais referente aos serviços da Administradora Judicial (no importe de R\$ 80,4 mil, referente a contabilização de faturamento de meses anteriores);
2. Retirada de Pró-labore: correspondeu a R\$ 19,3 mil no período e o acumulado até setembro foi de R\$ 173,9 mil, representando 7,87% das despesas administrativas deste mês;
3. Demais Despesas: neste grupo foram agrupadas todas as demais contas das Despesas Administrativas. Em setembro cresceram R\$ 10,8 mil quando comparado ao mês anterior, representando 15,06% das despesas administrativas contabilizadas no mês.



A Dibute encerrou o mês de setembro de 2022 evidenciando lucro contábil de R\$ 143,9 mil, apresentando reversão do prejuízo contabilizado no mês de agosto. Ainda, no que se refere ao resultado acumulado até o término de setembro de 2022, a empresa demonstra prejuízo de R\$ 193,4 mil, revertendo o lucro contábil evidenciado até o mesmo período de 2021.

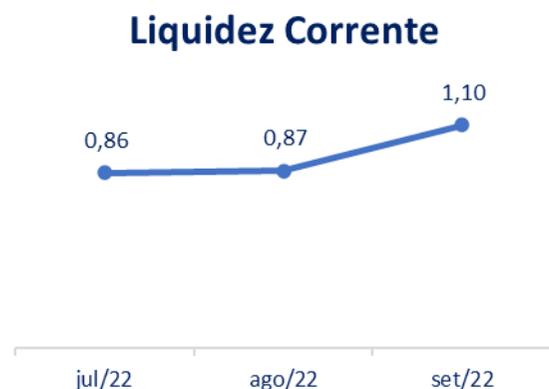
A seguir apresentamos gráfico do faturamento mensal dos 12 (doze) últimos meses:



No tocante ao faturamento bruto, em setembro de 2022 a Dibute apresentou crescimento de R\$ 136,8 mil no faturamento bruto, totalizando R\$ 757,8 mil; o faturamento bruto acumulado até o término de setembro foi de R\$ 5,8 milhões, evidenciando redução 18,8%, equivalente a R\$ 1,3 milhão, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ⁴

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 cresceu 0,23 em setembro de 2022, movimentação ocasionada principalmente pela redução do passivo circulante (R\$ 843,5 mil), enquanto o ativo circulante aumentou R\$ 20,7 mil. Logo, a empresa dispunha de 1,10 (um real e dez centavos) de ativos circulantes para liquidar cada 1 (um) real de obrigações alocadas no passivo circulante.

⁴ 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



jul/22 ago/22 set/22

A “Liquidez Geral” permaneceu estável em setembro no importe de 0,98, o que indica que a empresa dispunha de R\$ 0,98 (noventa e oito) centavos de ativos para liquidar cada R\$ 1,00 (um) de obrigações diluídas entre o passivo circulante e não circulante.

Endividamento



jul/22 ago/22 set/22

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\$ 843,5 mil, enquanto o Passivo não Circulante cresceu R\$ 762,5 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” cresceu R\$ 20,7 mil em setembro, destacando-se principalmente o aumento no grupo de “Créditos” no importe de R\$ 178,4 mil, em virtude da contabilização das provisões de valores a receber referente as prestações de serviços. Já o “Ativo não Circulante” progrediu R\$ 42,1 em relação ao mês anterior, sobretudo devido a bloqueios judiciais contabilizados no período – sobre o que solicitaremos esclarecimentos para tratamento nas próximas análises.

O “Passivo Circulante” da Dibute reduziu R\$ 843,5 mil, especialmente pelas movimentações em “Obrigações Sociais” e “Obrigações Tributárias”, no importe de R\$ 466,9 mil e R\$ 304 mil respectivamente, devido as transferências realizadas para o Passivo não Circulante. Ainda, em setembro a empresa encaminhou os comprovantes de liquidação dos seguintes tributos gerados pela operação: PIS, COFINS, INSS, IRRF e ISS (competência 08/2022), bem como o FGTS do mês 09/2022.

Por outro lado, o “Passivo não Circulante” aumentou R\$ 762,5 mil, sobretudo pelas transferências supracitadas do curto prazo para o longo prazo. Ademais, houve a contabilização dos valores recebidos como empréstimos das empresas Globeinbra e SWR, bem como os registros contábeis dos juros incidentes sobre os parcelamentos de tributos. Por fim, o “Patrimônio Líquido” da empresa apresentou redução do saldo negativo contabilizado em R\$ 143,9 mil, devido a apuração do lucro contábil auferido no mês, encerrando o período de setembro com a monta de - R\$ 2,7 milhões (evidenciando passivos a descobertos).

No que se refere a liquidez da empresa, nota-se que permaneceu estável. Embora a liquidez corrente tenha apresentado aumento no mês de 0,23 em relação ao término de agosto, ressaltamos que esta movimentação é resultado principalmente das transferências de Passivos a Curto Prazo para Passivos a Longo Prazo; o índice que representou com fidelidade a estabilidade da liquidez da empresa é o de “Liquidez Geral”, que permanece estável em 0,98 (noventa e oito) há três meses, visto que esta considera todos os passivos em relação aos ativos.

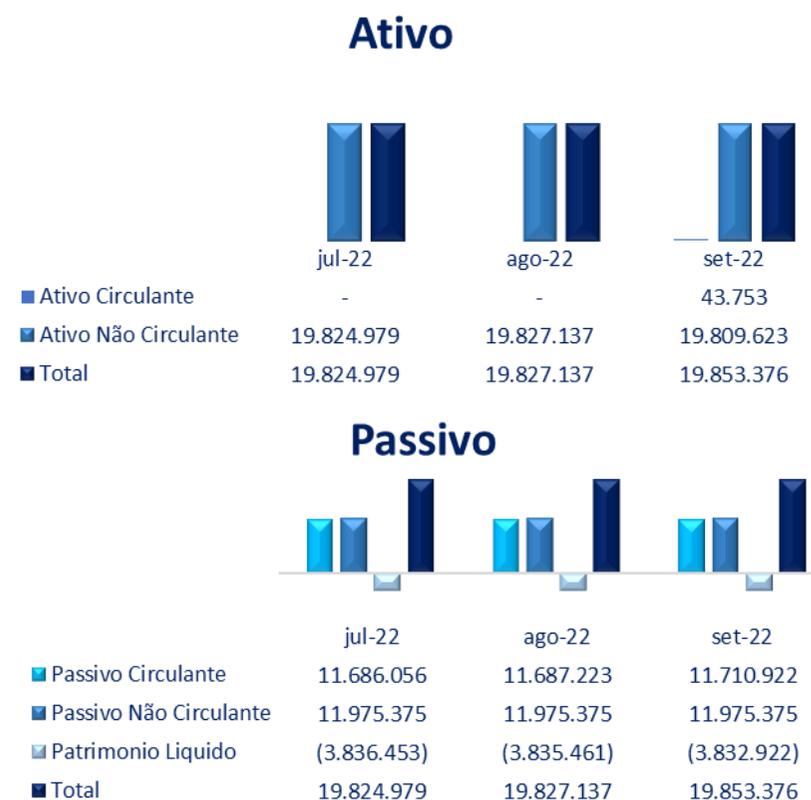
3.4. GLOBEINBRA, LLC

A) BALANÇO PATRIMONIAL

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

Balanço Patrimonial - Ativo	jul-22	ago-22	set-22
Ativo Circulante	-	-	43.753
Caixa	-	-	43.753
Ativo Não Circulante	19.824.979	19.827.137	19.809.623
Realizável a Longo Prazo	147.629	192.672	218.043
Imobilizado	19.677.350	19.634.465	19.591.580
Total	19.824.979	19.827.137	19.853.376

Balanço Patrimonial - Passivo	jul-22	ago-22	set-22
Passivo Circulante	11.686.056	11.687.223	11.710.922
Debs.Financiamento De Estoques	21.000	21.000	21.000
Obrigacoes Tributarias	582.035	583.202	606.901
Outras Obrigacoes	11.083.021	11.083.021	11.083.021
Passivo Não Circulante	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Empréstimos E Financiamentos	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Patrimonio Liquido	(3.836.453)	(3.835.461)	(3.832.922)
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	18.402	19.394	21.933
Ajustes Execícios Anteriores	2.691	2.691	2.691
Total	19.824.979	19.827.137	19.853.376



Em setembro o “Ativo” da Globeinbra cresceu R\$ 26,2 mil, destacando-se principalmente o acréscimo no caixa da empresa no importe de R\$ 43,7 mil, que segundo a Recuperanda está em poder da Rio Águeda. Ainda, em setembro a Globeinbra disponibilizou o quadro abaixo que demonstra a existência de saldo em favor da Globeinbra junto a Rio Águeda, destinado a liquidação de IPTU e dívidas de condomínios.

RECEITAS X DESPESAS - GLOBEINBRA - POSIÇÃO 30/09/2022															
	FORTALEZA	BELO HORIZONTE	DISTR FEDERAL	RIO DE JANEIRO	SP AL ITU	SP ALJAU 1160	SP ALJAU 1172	SP ITAPEÇERICA	SP N UNIDAS	SP WINBLEDON	SALVADOR	SP DINAMARCA	VEÍCULOS	SWR (FOR 205)	TOTAL
Aluguéis Recebidos	22.216	10.218	8.619	0	304.655	221.419	6.795	95.033	1.351.753	0	188.440	0	0	13.318	2.222.465
Venda de Veículos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	215.648	0	215.648
	22.216	10.218	8.619	0	304.655	221.419	6.795	95.033	1.351.753	0	188.440	0	215.648	13.318	2.438.113
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	(3.585)	0	(195.374)	(3.383)	(70)	(43.167)	(45.520)	(145.896)	(7.188)	(210.074)	17.789	(3.895)	(607.761)
Desp com pessoal	0	(1.425)	(9)	0	0	0	0	(142.527)	(417.814)	0	0	0	(484)	0	(562.258)
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)	(250.030)	(35.094)	(372)	0	(274.780)	(54.046)	0	(710.560)
	(8.786)	21.597	(66.989)	(2.328)	(272.490)	(45.080)	(3.084)	(456.582)	(749.186)	(146.268)	(46.781)	(484.854)	(127.238)	(6.291)	(2.394.360)
Resultado	13.430	31.815	(58.370)	(2.328)	32.166	176.339	3.711	(361.549)	602.566	(146.268)	141.659	(484.854)	88.409	7.027	43.753,03

O “Ativo não Circulante” reduziu R\$ 17,5 mil, devido principalmente a contabilização das depreciações do período na monta de R\$ 42,8 mil. Ademais, houve o registro do repasse efetuado a Dibute no importe de R\$ 25,3 mil.

Solicitaremos esclarecimentos à Recuperanda a respeito do saldo junto a Rio Águeda, bem como informações de como são controladas as transações desses valores, além de documento oficial que demonstre esse saldo em poder de terceiros. Solicitaremos ainda os comprovantes dos IPTU e condomínios que forem pagos através desses recursos.

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

Obrigações Tributárias: em setembro apresentou aumento de R\$ 23,6 mil, referente a contabilização de reembolso de IPTU a Rio Águeda, bem como provisões IPTU a Pagar. A Recuperanda apresentou esclarecimento a respeito dos saldos deste grupo em setembro de 2022, alegando que *“após zerar o saldo do contas a pagar Rio Águeda, e no caso começar a sobrar dinheiro entre (Receitas de Alugueres menos gastos) a Rio Águeda irá começar a regularizar as dívidas com IPTU's e Condomínios em atraso, e desta forma as provisões existentes irão baixar”*.

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda a respeito do aumento das provisões, bem como do saldo de IPTU a pagar em setembro.

Patrimônio Líquido: o “Patrimônio Líquido” da empresa apresentou redução do saldo negativo contabilizado em R\$ 2,5 mil, devido a apuração do lucro auferido em setembro. Desta forma, encerra o mês com o montante de -R\$ 3,8 milhões contabilizado, evidenciando passivos a descoberto.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Setembro 2021	Acumulado Setembro 2022	Mensal Jul. 22	Mensal Ago. 22	Mensal Set. 22
Receita Bruta Operacional	545.845	736.867	81.043	81.153	80.853
Alugueis De Imoveis	540.845	728.528	81.043	81.153	80.853
Lucro S/Vendas De Imobilizado	5.000	-	-	-	-
(-) ISS	-	8.339	-	-	-
Receita Líquida Operacional	545.845	736.867	81.043	81.153	80.853
Lucro Bruto Operacional	545.845	736.867	81.043	81.153	80.853
Receitas X Despesas	138,1%	97,0%	134,8%	98,8%	96,9%
Despesas Do Exercício	753.586	714.934	109.243	80.162	78.314
Despesas C/Prestacao Servicos	2.226	-	-	-	-
Despesas Administrativas	355.004	328.968	23.473	37.277	35.429
Despesas Tributarias	10.260	(0)	-	-	-
Provisao De Balanco	385.965	385.965	85.770	42.885	42.885
Resultado Operacional	(207.741)	21.933	(28.199)	992	2.539
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(207.741)	21.933	(28.199)	992	2.539
Margem Líquida	-38%	3%	-35%	1%	3%

Em setembro, a Recuperanda apresentou lucro contábil de R\$ 2,5 mil, evidenciando margem líquida de 3%. No tocante ao resultado acumulado até o término de setembro de 2022, a empresa auferiu lucro contábil de R\$ 21,9 mil, demonstrando o mesmo percentual de margem líquida do mês (3%).

Quanto às despesas, foram contabilizados apenas despesas administrativas (referente aos serviços prestados pela Rio Águeda), bem como as despesas com contabilizações de balanço (tratando-se das depreciações sobre os itens imobilizados).

Reforça-se ainda que, apesar do reconhecimento de receitas neste e nos períodos anteriores, a empresa segue sem apresentar as devidas apurações fiscais sobre esses rendimentos.

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS - GLOBEINBRA

O “Ativo” da Globeinbra cresceu R\$ 26,2 mil em setembro, destacando-se o incremento na conta “Caixa” no montante de R\$ 43,7 mil, cujos recursos estão sob controle da Rio Águeda, segundo alegado pela própria Recuperanda. Ademais, houve repasses a Dibute na monta de R\$ 25,3 mil, bem como a contabilização das depreciações do período.

O “Passivo Circulante” apresentou elevação de R\$ 23,6 mil, referente ao registro de valores de IPTU a Pagar, enquanto o Passivo não Circulante permaneceu inalterado. Por fim, o “Patrimônio Líquido” apresentou redução em saldo negativo contabilizado, no montante de R\$ 2,5 mil, 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 TJSP⁵;

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 TJSP⁶;

Opção D: Sem deságio, carência de 8 anos, pagamento em parcela única e correção pela Tabela Prática do TJSP⁷.

*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:

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

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

⁷ 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 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 06, 13 e 21 de outubro 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\$ 1,045 milhão de abril/2020 a setembro/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.