

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### “GRUPO DIBUTE”

**DIBUTE**  
SOFTWARE

**A** **RUIZ**  
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1097586-50.2019.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

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

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

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de colaboradores** das Recuperandas;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**<sup>2</sup> dos meses de **novembro e dezembro de 2022** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:
  - 3.1. **CS9: (A)** Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas; **(B)** das Demonstrações dos Resultados e; **(C)** Considerações Finais;
  - 3.2. **SWR: (A)** Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas; **(B)** das Demonstrações dos Resultados e; **(C)** Considerações finais;
  - 3.3. **DIBUTE: (A)** Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; **(B)** Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(C)** Demonstrações dos Resultados e faturamento; **(D)** Índices representativos da saúde financeira da empresa e; **(E)** Considerações Finais;
  - 3.4. **GLOBEINBRA: (A)** Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas; **(B)** Demonstrações dos Resultados e; **(C)** Considerações finais;

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

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

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

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

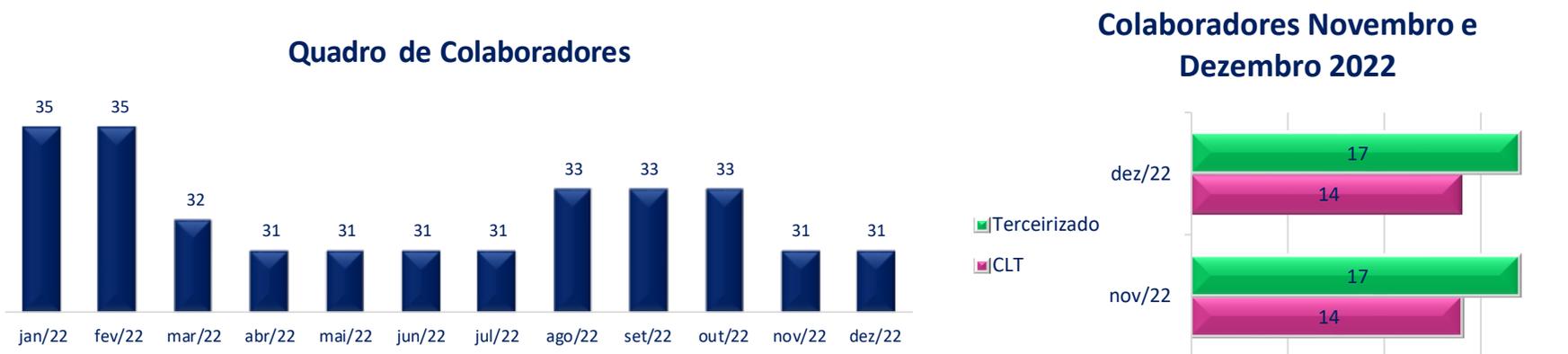
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## 1. CRONOGRAMA PROCESSUAL (PRINCIPAIS EVENTOS)

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

## 2. POSIÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de colaboradores da Dibute dos 12 (doze) últimos meses, com destaque para os meses de **novembro e dezembro de 2022**:



No mês de **novembro de 2022**, a Dibute evidenciou regressão de 2 prestadores de serviços terceirizados, encerrando o período com o total de 31 colaboradores. Desses, 2 estão afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez, 12 são empregados contratados pelo regime da CLT e 17 são prestadores de serviços terceirizados.

No mês de **dezembro de 2022** não houve movimentação no quadro de colaboradores, quando comparado ao mês anterior.

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	out-22	nov-22	dez-22
<b>Ativo Circulante</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>	<b>948.549</b>
Creditos Conversib.Financeira	948.549	948.549	948.549
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>8.319.238</b>	<b>8.319.238</b>	<b>8.319.238</b>
Realizavel A Longo Prazo	8.307.238	8.307.238	8.307.238
Imobilizado	12.000	12.000	12.000
<b>Total</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>

Balanço Patrimonial - Passivo	out-22	nov-22	dez-22
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.475.989</b>	<b>1.475.989</b>	<b>1.475.989</b>
Obrigacoes Sociais	22.689	22.689	22.689
Outras Obrigacoes	1.453.300	1.453.300	1.453.300
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>37.139.433</b>	<b>37.139.433</b>	<b>37.139.433</b>
Emprestimos E Financiamentos	37.139.433	37.139.433	37.139.433
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>(29.347.635)</b>	<b>(29.347.635)</b>	<b>(29.347.635)</b>
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)
<b>Total</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>	<b>9.267.787</b>



## B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Dezembro 2021	Acumulado Dezembro 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Mensal Dez. 2022
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-
Outras Receitas	13.599	-	-	-	-
Receita Líquida Operacional	13.599	-	-	-	-
Lucro Bruto Operacional	13.599	-	-	-	-
Despesas x Receitas	4066,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Despesas Do Exercício	552.954	300	-	-	-
Despesas Administrativas	-	300	-	-	-
Despesas Financeiras	182	-	-	-	-
Outras Despesas	552.772	-	-	-	-
Resultado Operacional	(539.355)	(300)	-	-	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	(539.355)	(300)	-	-	-
Provisão Para Contrib. Social S/Lucro					
= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda	(539.355)	(300)	-	-	-
Provisão Para Imposto De Renda - P.J.					
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(539.355)	(300)	-	-	-
Margem Líquida	-3966%	0%	0%	0%	0%

Desde abril de 2022, a CS9 não evidencia nenhuma movimentação em suas contas contábeis.

## C) CONSIDERAÇÕES FINAIS - CS9

Salientamos que a empresa CS9 permaneceu inoperante, sem contabilizar despesas e receitas para os períodos de novembro e dezembro de 2022. Também 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	out-22	nov-22	dez-22
<b>Ativo Circulante</b>	<b>4.062.079</b>	<b>4.062.079</b>	<b>4.062.079</b>
Créditos	205	205	205
Creditos Conversib.Financeira	4.061.874	4.061.874	4.061.874
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>43.379.320</b>	<b>43.379.749</b>	<b>43.379.657</b>
Realizavel A Longo Prazo	41.320.900	41.321.420	41.321.420
Imobilizado	857.577	857.485	857.394
Intangivel	1.200.843	1.200.843	1.200.843
<b>Total</b>	<b>47.441.399</b>	<b>47.441.827</b>	<b>47.441.736</b>

Balanço Patrimonial - Passivo	out-22	nov-22	dez-22
<b>Passivo Circulante</b>	<b>4.853.238</b>	<b>4.853.238</b>	<b>4.852.198</b>
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	4.733.928
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>79.761.451</b>	<b>79.761.451</b>	<b>79.761.971</b>
Emprestimos E Financiamentos	79.761.451	79.761.451	79.761.971
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>(37.173.289)</b>	<b>(37.172.861)</b>	<b>(37.172.433)</b>
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	2.803	3.231	3.659
<b>Total</b>	<b>47.441.399</b>	<b>47.441.827</b>	<b>47.441.736</b>



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

Em **novembro de 2022**, o “Ativo não Circulante” evoluiu 428 reais devido a contabilização dos valores a receber na conta “Contas a Receber Afiliados”, assim como 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.

No mês de **dezembro de 2022**, no “Ativo Não Circulante” houve apenas a contabilização das depreciações no período. Já no Passivo, houve regressão de R\$ 1 mil, em decorrência do pagamento das NDs, bem como da transferência de valores para a “Dibute”. 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.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Dezembro 2021	Acumulado Dezembro 2022	Mensal Out. 22	Mensal Nov. 22	Mensal Dez. 22
<b>Receita Bruta Operacional</b>	5.296	6.128	650	650	650
Receita Líquida Operacional	5.296	6.128	650	650	650
<b>Lucro Bruto Operacional</b>	5.296	6.128	650	650	650
<b>Despesas X Receitas</b>	<b>1381831,6%</b>	<b>40,3%</b>	<b>34,1%</b>	<b>34,1%</b>	<b>34,1%</b>
<b>Despesas Do Exercício</b>	73.181.804	2.469	222	222	222
Despesas Administrativas	2.999	1.304	130	130	130
Despesas Tributárias	50	65	-	-	-
Despesas Financeiras	27	-	-	-	-
Outras Despesas	73.177.628	-	-	-	-
Provisão De Balanco	1.100	1.100	92	92	92
<b>Resultado Operacional</b>	<b>(73.176.508)</b>	<b>3.659</b>	<b>428</b>	<b>428</b>	<b>428</b>
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	(73.176.508)	3.659	428	428	428
Provisão Para Contrib. Social S/Lucro	-	-	-	-	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda	(73.176.508)	3.659	428	428	428
Provisão Para Imposto De Renda - P.J.	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período</b>	<b>(73.176.508)</b>	<b>3.659</b>	<b>428</b>	<b>428</b>	<b>428</b>
<b>Margem Líquida</b>	<b>-1381732%</b>	<b>60%</b>	<b>66%</b>	<b>66%</b>	<b>66%</b>

Observa-se que nos meses de **novembro e dezembro de 2022**, a empresa evidenciou lucro contábil mensal de 428 reais, à medida em que o lucro contábil acumulado foi de R\$ 3,6 mil. A empresa encerrou o ano de 2022 com margem líquida de 60%, indicando que após a liquidação das despesas apuradas em novembro e dezembro, a empresa inseriu em seu ativo o correspondente a 60% da Receita Líquida Operacional.

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

### C) CONSIDERAÇÕES FINAIS – SWR

Se comparado dezembro de 2022 com outubro de 2022, verifica-se que a SWR apresentou elevação no “Ativo” de 337 reais, em virtude do aporte da Globeinbra e da contabilização das depreciações do período. Ademais, verificou-se uma regressão no “Passivo Circulante” decorrente do grupo de contas “Outras Obrigações”, no valor de R\$ 1 mil, justificada pela contabilização de NDs, bem como transferências para a Dibute. No “Passivo Não Circulante”, nota-se a evolução de 520 reais. Por fim, o “Patrimônio Líquido” da empresa demonstrou variação em virtude do registro do lucro contábil apurado em novembro e dezembro, encerrando o ano de 2022 com o saldo negativo de -R\$ 37,1 milhões (evidenciando Passivos a descobertos).

No que tange às despesas, a empresa evidenciou nos meses de novembro e dezembro de 2022, 130 reais referente a “Despesas Administrativas” e 92 reais concernente as “Provisões de Balanço” (que se referem as depreciações incidentes sobre os itens imobilizados). O exercício de 2022 encerrou com um lucro acumulado de R\$ 3,6 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

#### A) ATIVO

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

Balço Patrimonial - Ativo	out/22	nov/22	dez/22
<b>Ativo Circulante</b>	<b>3.743.932</b>	<b>3.758.280</b>	<b>3.793.334</b>
Disponível	2.724	74.645	31.416
Créditos	397.154	331.811	504.378
Creditos Conversib.Financeira	3.343.171	3.351.042	3.256.860
Desps Ex Seg Pagas Antecip.	883	781	680
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>110.801.055</b>	<b>110.800.858</b>	<b>110.793.360</b>
Realizavel a Longo Prazo	109.793.870	109.795.514	109.789.858
Contas a Receber Afiliados	108.673.890	108.675.534	108.669.877
Depositos Judiciais	1.056.397	1.056.397	1.056.397
Depositos e Cauções	63.583	63.583	63.583
Imobilizado	1.007.185	1.005.344	1.003.502
Imobilizado	2.418.388	2.418.388	2.418.388
Deprec.Acumuladas	(1.411.203)	(1.413.044)	(1.414.885)
<b>Total</b>	<b>114.544.987</b>	<b>114.559.138</b>	<b>114.586.694</b>



Ao compararmos outubro de 2022 com dezembro de 2022, nota-se uma evolução no “Ativo” da Dibute de R\$ 41,7 mil, sendo contabilizados R\$ 49,4 mil de elevação no “Ativo Circulante”, destacando-se as variações nas rubricas “Disponível” e “Créditos”. Ademais, nota-se a regressão da conta “Créditos Conversibilidade Financeira”. O saldo do “Ativo não Circulante” regrediu R\$ 7,6 mil no período devido às movimentações na conta “Contas a Receber Filiados” e pela contabilização das depreciações dos períodos na monta de R\$ 3,6 mil.

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

**DISPONÍVEL:** Comparando o mês de dezembro a outubro de 2022, os “Disponíveis” evoluíram em mais de 100% (R\$ 28,6 mil), conforme demonstrado no gráfico a seguir:



Disponível	out/22	nov/22	dez/22	Variação Out/22 x Dez/22	
Caixa	59	59	59	-	0,0%
Caixa	59	59	59	-	0,0%
Bancos C/Movimento	2.665	74.587	31.358	28.692	1076,4%
Banco Sicredi	(4)	143	93	98	-2303,1%
Caixa Economica Federal	-	-	31.264	31.264	0,0%
Aplicações Cef	2.670	74.444	-	(2.670)	-100,0%
<b>Total</b>	<b>2.724</b>	<b>74.645</b>	<b>31.416</b>	<b>28.692</b>	<b>1053,3%</b>

Novembro de 2022	Entradas	Saídas
Recebimentos	698.127	
Reembolsos	222	
Pagamento- Salario		187.376
Tarifa Bancaria		223
Impostos		248.088
Contas Consumo		2.832
Prestador de Serviço PJ.		180.673
Transferencias Para Cs9 Serviços		7.236
<b>Total</b>	<b>698.349</b>	<b>626.428</b>
<b>Movimentação Mês</b>		<b>71.921</b>

Em novembro de 2022, houve uma evolução de R\$ 71,9 mil, em decorrência da contabilização de entradas na monta de R\$ 698,3 mil e saídas no valor de R\$ 626,4 mil.

Observa-se que as maiores entradas foram dos clientes “Procergs-Cia Proc Dados Est Rio Grande Do Sul” e “Sociedade Abastecimento De Agua E Saneamento S/A”, que somadas correspondem a 46,9% dos recebimentos.

Ademais, observa-se que as maiores saídas correspondem a “impostos”, “salários” e “pagamentos a PJ”, dentre eles custos com a Recuperação Judicial, “Cleber Barbosa Vieira”, “Concepti Serviços Em Tecnologia Da Infor”, “Contauidi Contabilidade E

Auditoria Ltda”, “J & C Consultoria, Sistemas E Suporte”.

Dezembro de 2022	Entradas	Saídas
Recebimentos	571.378	
Rend.Aplic.	27	
Impostos		202.805
Salarios		216.446
Tarifa Bancaria		223
Contas De Consumo		2.503
Prestador de Serviço PJ.		189.077
Transf.Cs9 Serviços De Consultoria E Informati		3.581
<b>Total</b>	<b>571.405</b>	<b>614.634</b>
<b>Movimentação Mês</b>		<b>(43.229)</b>

No mês de dezembro de 2022, houve involução de R\$ 43,2 mil, em decorrência da contabilização de entradas na monta de R\$ 571,4 mil e saídas no valor de R\$ 614,6 mil. Observa-se a maior entrada do cliente “Procergs-Cia Proc Dados Est Rio Grande Do Sul”, que corresponde a 32,7% dos recebimentos.

Já as principais saídas correspondem a “salários”, “impostos” e “prestador de serviço PJ”, dentre os quais “Adolfo Nascimento Sociedade Individual”, custos com a Recuperação Judicial, “Cleber Barbosa Vieira”, “Concepti Serviços Em Tecnologia Da Infor”, “Contauidi Contabilidade E Auditoria Ltda”, “J & C Consultoria, Sistemas E Suporte”, o que corresponde a 55,9% do total.

Conforme tabela abaixo, onde estão relacionados os 10 principais fornecedores pagos ao longo do ano 2022, nota-se que a Recuperanda destinou R\$ 1,4 milhão (o que representa 65% do total dos seus recursos) para pagamento dos fornecedores listados.

Fornecedor	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	Total
Cleber Barbosa Vieira	21.300	21.300	21.300	21.300	21.300	21.300	21.300	21.300	21.300	21.300	21.300	21.300	255.600
Concepto Serviços em Tecnologia da Infor	21.000	21.000	21.000	14.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	245.000
Contauid Contabilidade e Auditoria	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	216.000
J & C Consultoria, Sistema e Suporte	11.180	12.040	10.640	12.180	10.640	12.320	11.200	11.760	12.880	11.760	11.480	11.550	139.630
Tecpix	20.000	6.666	20.000	13.334	13.334	13.334	13.334	13.334	13.334	-	-	-	126.670
Fabio Oyakawa	10.498	9.885	8.386	8.889	9.512	9.570	9.570	10.208	10.672	9.976	9.628	9.512	116.305
Helconci	9.572	9.572	9.572	9.572	9.572	9.572	9.572	9.572	9.572	9.572	9.572	-	105.288
Carvalho Informatica	12.884	9.809	10.688	10.541	11.127	10.280	11.712	-	-	-	-	-	77.041
Adolfo Nascimento	-	14.078	-	-	3.000	-	12.000	15.000	15.000	15.000	3.000	15.000	92.078
CLVA WEB	-	8.148	7.178	6.402	5.529	8.536	8.148	8.148	8.924	8.148	7.760	7.760	84.681
<b>Total</b>	<b>124.433</b>	<b>130.497</b>	<b>126.763</b>	<b>114.217</b>	<b>123.013</b>	<b>123.912</b>	<b>135.836</b>	<b>128.322</b>	<b>130.682</b>	<b>114.756</b>	<b>101.740</b>	<b>104.122</b>	<b>1.458.293</b>

Foram analisados os extratos bancários, os quais estão de acordo com os saldos contabilizados.

Por fim, a Recuperanda disponibilizou o extrato da aplicação mantida junto à Caixa Econômica Federal, cujo saldo converge com os demonstrativos contábeis ao término de dezembro de 2022.

**CRÉDITOS:** Comparando outubro de 2022 com dezembro de 2022, verifica-se que os “Créditos” evoluíram em 27% (R\$ 107,2 mil), movimentação justificada exclusivamente pelo fato de a contabilização dos valores recebidos no mês superarem as provisões de recebíveis.



Em novembro de 2022 houve retração de 65,3%, se comparado a outubro de 2022, em decorrência das contabilizações dos recebimentos na monta de R\$ 725,4 mil, bem como das provisões de recebíveis em R\$ 660 mil.

Em dezembro de 2022 houve majoração de 52% (R\$ 172 mil), se comparado a novembro de 2022, justificada pelo fato de os recebimentos de R\$ 601,9 mil superarem as provisões de recebimentos no valor de R\$ 774,5 mil.

**CREDITOS CONVERSB. FINANCEIRA:** O grupo apresentou regressão de 2,6% (R\$ 86,3 mil), se comparamos outubro de 2022 com dezembro de 2022, em virtude das involuções nas contas “Adiantamentos a 13º Salário” no importe de R\$ 69,1 mil, e “Adiantamentos a Fornecedores” na ordem de R\$ 53,2 mil. Essas e demais movimentações podem ser observadas na tabela a seguir:



**REALIZAVEL A LONGO PRAZO:** O saldo deste grupo de contas regrediu R\$ 4 mil de outubro a dezembro de 2022, em decorrência da rubrica “Contas a Receber Afiliados”. Em novembro de 2022 foi contabilizada uma transferência de R\$ 1,6 mil, e em dezembro de 2022 de R\$ 5,6 mil, justificadas pelo “Recebimento de Clob”. As demais contas não apresentaram movimentação.

Realizavel a Longo Prazo	out/22	nov/22	dez/22	Variação Out/22 X Dez/22	
Contas A Receber Afiliados	108.673.890	108.675.534	108.669.877	(4.012)	0,0%
Depositos Judiciais	1.056.397	1.056.397	1.056.397	-	-
Depositos E Caucoes	63.583	63.583	63.583	-	-
<b>Total</b>	<b>109.793.870</b>	<b>109.795.514</b>	<b>109.789.858</b>	<b>(4.012)</b>	<b>0,0%</b>

## B) PASSIVO

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

Balanco Patrimonial - Passivo	out/22	nov/22	dez/22
<b>Passivo Circulante</b>	<b>3.308.779</b>	<b>3.305.728</b>	<b>3.185.604</b>
Obrigações Sociais	867.589	862.840	716.991
Obrigações Tributárias	239.556	235.799	265.853
Emprest e Financiamentos CP	260.949	260.949	260.949
Outras Obrigações	1.940.684	1.946.141	1.941.810
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>113.870.192</b>	<b>113.825.312</b>	<b>113.954.414</b>
Emprest e Financiamentos LP	33.072.684	33.073.204	33.073.724
Impostos a Recolher	80.741.747	80.714.525	80.675.492
Receitas de Exercícios Futuros	55.761	37.583	205.198
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(2.633.984)</b>	<b>(2.571.902)</b>	<b>(2.553.324)</b>
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	(99.348)	(37.266)	(18.688)
<b>Total</b>	<b>114.544.987</b>	<b>114.559.138</b>	<b>114.586.694</b>



Ao analisar o último bimestre de 2022, em comparação ao mês de outubro de 2022, nota-se que o “Passivo Circulante” apresentou redução de 3,7% (R\$ 123,1 mil), sendo a principal movimentação no grupo de contas “obrigações sociais”, cf. abordagem em tópico específico deste relatório. Ademais, houve evolução nos grupos de contas “obrigações tributárias” e “outras obrigações”.

O “Passivo não Circulante” evoluiu em 0,1% (R\$ 84,2 mil), principalmente pelo aumento em “Receitas de Exercícios Futuros” e regressão em “impostos a recolher” .

Por fim, o “Patrimônio Líquido” demonstrou redução do saldo negativo contabilizado em virtude do resultado apurado nos meses de novembro e dezembro de 2022, no importe total de R\$ 80,6 mil.

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

**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS:** Se comparado outubro a dezembro de 2022, verifica-se uma minoração de 0,2% (R\$ 190,5 mil), que decorre principalmente da regressão das “Obrigações Sociais” em R\$ 150,5 mil, podendo ser observadas na tabela na sequência.

**Obrigações Sociais:** Nota-se uma involução de 17,4%, (R\$ 150,5 mil), justificada principalmente pelas regressões em “provisão s/ férias e 13º salário”, “encargos sobre provisões” e “FGTS”. Foram constatados pagamentos, cf. comprovantes e compensações nos meses de novembro e dezembro de 2022.

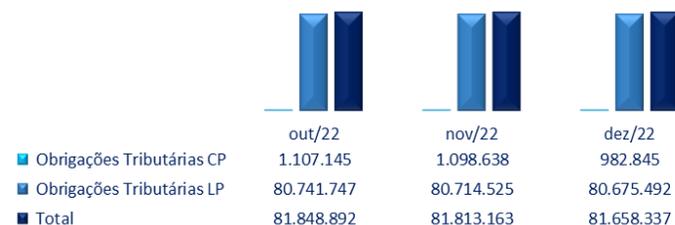
**Obrigações Tributárias CP:** foi evidenciada evolução de 11% (R\$ 26,2 mil). Verifica-se variação nas rubricas “ISS a Recolher”, “IRRF a Recolher” e “Encargos a Apropriar”. Foram constatados pagamentos, cf. comprovantes e compensações nos meses de novembro e dezembro de 2022.

**Obrigações Tributárias LP:** o grupo evidenciou regressão de 0,1% (R\$ 66,2 mil), decorrente, principalmente, dos pagamentos mensais dos “parcelamentos”. Ademais, vale mencionar que foram encaminhados os comprovantes de pagamentos, que conferem com os demonstrativos contábeis.

As movimentações de menor expressão no grupo “Obrigações Tributárias” podem ser observadas na tabela a seguir:

Obrigações Tributárias	out/22	nov/22	dez/22	Variação Out/22 x dez/22	
<b>Obrigações Tributárias CP</b>	<b>1.107.145</b>	<b>1.098.638</b>	<b>982.845</b>	<b>(124.301)</b>	<b>-11,2%</b>
Obrigações Sociais	867.589	862.840	716.991	(150.598)	-17,4%
COFINS A Recolher	8.683	3.780	8.233	(450)	-5,2%
FGTS a Recolher	17.063	-	-	(17.063)	-100,0%
Encargos S/Provisões Tb	41.471	43.078	28.717	(12.755)	-30,8%
Provisões S/Férias E 13ºsal.	328.669	339.905	200.815	(127.853)	-38,9%
INSS a Recolher	75.197	74.803	80.208	5.011	6,7%
Pis S/Fat. a Recolher	1.881	819	1.784	(97)	-5,2%
Serviços de Terceiros a Pagar	393.223	399.286	395.832	2.609	0,7%
Impostos Retidos	1.403	1.169	1.403	-	0,0%
<b>Obrigações Tributárias</b>	<b>239.556</b>	<b>235.799</b>	<b>265.853</b>	<b>26.297</b>	<b>11,0%</b>
Débitos Parcel - Iss	235.392	232.346	229.299	(6.093)	-2,6%
IPTU a Pagar	13.779	13.779	13.779	-	0,0%
ISS a Recolher	19.159	19.423	22.460	3.301	17,2%
IIRRF a Recolher	29.160	27.414	57.060	27.901	95,7%
(-) Encargos A Apropriar Tr	(57.933)	(57.162)	(56.745)	1.188	-2,1%
<b>Obrigações Tributárias LP</b>	<b>80.741.747</b>	<b>80.714.525</b>	<b>80.675.492</b>	<b>(66.255)</b>	<b>-0,1%</b>
Impostos a Recolher	80.741.747	80.714.525	80.675.492	(66.255)	-0,1%
Parcelamento a Pagar	111.340.943	111.302.154	111.263.887	(77.056)	-0,1%
(-) Encargos A Apropriar PI	(31.432.391)	(31.411.247)	(31.402.435)	29.956	-0,1%
Parc Federal Mp 783- Pert	570.655	564.096	557.537	(13.119)	-2,3%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	376.589	372.261	367.932	(8.657)	-2,3%
(-) Encargos Apropriar	(114.050)	(112.739)	(111.428)	2.622	-2,3%
<b>Total</b>	<b>81.848.892</b>	<b>81.813.163</b>	<b>81.658.337</b>	<b>(190.555)</b>	<b>-0,2%</b>

Obrigações Tributárias



**EMPREST E FINANCIAMENTOS:** Verifica-se que no bimestre analisado (novembro e dezembro de 2022), houve aumento de R\$ 1 mil, sendo que os “Empréstimos e Financiamentos a CP” permaneceram estáveis em R\$ 260,9 mil e, em contrapartida, os “Empréstimos e Financiamentos a LP” apresentaram crescimento de R\$ 1 mil, em virtude dos repasses realizados pela SWR para a Dibute.

Emprest e Financiamentos	out/22	nov/22	dez/22	Variação Out/22 X Dez/22	
Emprest e Financiamentos CP	260.949	260.949	260.949	-	0,0%
Empréstimos CP	260.949	260.949	260.949	-	0,0%
Empréstimos e Financiamentos LP	33.072.684	33.073.204	33.073.724	1.040	0,0%
Empréstimos	22.311.394	22.311.394	22.311.394	-	0,0%
Contas a Pagar Afiliados	6.050.844	6.051.364	6.051.884	1.040	0,0%
Provisão Para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446	-	0,0%
<b>Total</b>	<b>33.333.633</b>	<b>33.334.153</b>	<b>33.334.673</b>	<b>1.040</b>	<b>0,0%</b>

**OUTRAS OBRIGAÇÕES:** No mês de dezembro/2022 as “Outras Obrigações”, demonstraram evolução de R\$ 1,1 mil em comparação a outubro de 2022, em virtude das contrações na conta de “Rescisões a Pagar”, no importe de R\$ 10,4 mil (ref. a liquidação das parcelas correspondente aos acordos trabalhistas). Ademais, houve evolução na rubrica “Contas a Pagar” e “Aluguéis a Pagar”, devido a novas provisões de despesas.

Outras Obrigações	out/22	nov/22	dez/22	Variação Out/22 X Dez/22	
Aluguéis a Pagar	-	7.380	7.380	7.380	100,0%
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	2.739	2.739	2.739	-	0,0%
Contas a Pagar	111.605	114.927	115.841	4.236	3,8%
Mensalidade Sindicato a Pagar	1.134	1.134	1.134	-	0,0%
Pensão Alimentícia a Pagar	1.810	1.810	1.810	-	0,0%
Rescisões a Pagar	66.760	61.515	56.270	(10.490)	-15,7%
Indenizações a Pagar	1.302.845	1.302.845	1.302.845	-	0,0%
<b>Total</b>	<b>1.940.684</b>	<b>1.946.141</b>	<b>1.941.810</b>	<b>1.125</b>	<b>0,1%</b>



**PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O “Patrimônio Líquido” da Dibute encerrou dezembro de 2022 com o montante negativo de R\$ 2,5 milhões, evidenciando passivos a descoberto. Verifica-se uma leve recuperação em relação ao mês de outubro de 2022, na ordem de R\$ 80,6 mil, em virtude da apropriação do lucro contábil auferido nos meses de novembro e dezembro de 2022.

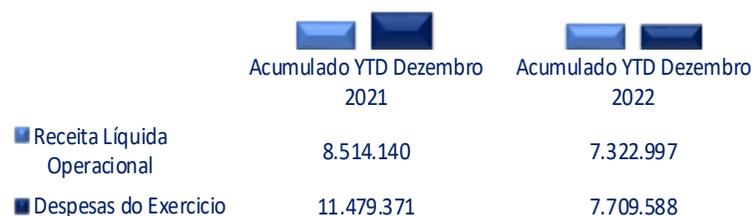


### C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS E FATURAMENTO

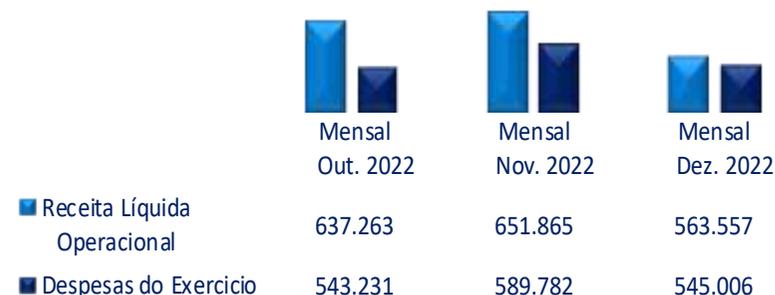
Demonstra-se a seguir a composição da *Demonstração do Resultado do Exercício* (DRE) com destaque para os pontos de maior relevância:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Dezembro 2021	Acumulado YTD Dezembro 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Mensal Dez. 2022
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>9.104.777</b>	<b>7.835.637</b>	<b>680.536</b>	<b>695.380</b>	<b>614.287</b>
Servicos Efet.No Exercicio	9.055.834	7.790.498	678.836	687.930	606.887
Alugueis De Imoveis	48.943	45.139	1.700	7.450	7.400
<b>Deduções</b>	<b>(590.636)</b>	<b>(512.640)</b>	<b>(43.273)</b>	<b>(43.515)</b>	<b>(50.730)</b>
(-) I S S	(262.408)	(227.573)	(19.159)	(19.423)	(22.460)
(-) PIS S/Faturamento	(58.452)	(50.765)	(4.294)	(4.290)	(5.034)
(-)COFINS S/Faturamento	(269.777)	(234.302)	(19.820)	(19.802)	(23.235)
<b>Receita Líquida Operacional</b>	<b>8.514.140</b>	<b>7.322.997</b>	<b>637.263</b>	<b>651.865</b>	<b>563.557</b>
Despesas do Exercicio X Receita Líquida	135%	105%	85%	90%	97%
<b>Lucro Bruto</b>	<b>8.514.140</b>	<b>7.322.997</b>	<b>637.263</b>	<b>651.865</b>	<b>563.557</b>
<b>Despesas Do Exercício</b>	<b>(11.479.371)</b>	<b>(7.709.588)</b>	<b>(543.231)</b>	<b>(589.782)</b>	<b>(545.006)</b>
Despesas C/Prestacao Servicos	(4.252)	(189)	-	-	-
Despesas C/Vendas	(16.919)	(152)	-	-	-
Despesas Administrativas	(3.870.670)	(2.916.570)	(230.129)	(229.726)	(227.679)
Despesas Tributarias	(2.147.639)	(17.506)	(1.568)	(1.568)	-
Despesas Financeiras	(936.883)	(814.951)	(35.924)	(37.816)	(17.519)
Despesas C/Pessoal	(4.233.997)	(3.704.754)	(265.984)	(274.912)	(290.182)
Outras Despesas	-	(129.549)	(7.784)	(43.919)	(7.784)
Provisao De Balanco	(269.011)	(125.917)	(1.841)	(1.841)	(1.841)
Outras Receitas	57.436	360.365	118	-	27
Demais Receitas	118.102	7.538	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período</b>	<b>(2.789.692)</b>	<b>(18.688)</b>	<b>94.150</b>	<b>62.083</b>	<b>18.578</b>
<b>Margem Líquida</b>	<b>-33%</b>	<b>0%</b>	<b>15%</b>	<b>10%</b>	<b>3%</b>

### Análise Acumulada Dezembro 2021 X 2022



### Análise Mensal Receitas Líquidas X Despesas do Exercício



Dos dados analisados na Demonstração dos Resultados destacamos:

A “Receita Líquida Acumulada” em dezembro de 2022 foi de R\$ 7,3 milhões, saldo 14% (R\$ 1,1 milhão) maior que as Receitas Líquidas Acumuladas em 2021.

A “Receita Líquida Mensal” dos meses de novembro e dezembro de 2022 totalizaram R\$ 1,2 milhões. No mês de dezembro de 2022 as receitas retraíram 13,5% (R\$ 88,3 mil) em relação ao mês de novembro.

As “Despesas do Exercício” acumuladas em dezembro de 2022 foram de R\$ 7,7 milhões, sendo esse saldo 32,8% (R\$ 3,7 milhões) menor que as “Despesas do Exercício Acumulado” de 2021. Vale destacar que as despesas acumuladas de 2022 correspondem a mais de 100% de suas receitas acumuladas.

Já em relação às “Despesas do Exercício” mensais, nota-se um pequeno aumento de outubro para novembro de 2022, de 8,6% (46,5 mil), e uma retração de novembro para dezembro de 2022 de 7,6% (R\$ 44,7 mil). Analisando o último bimestre de 2022, verifica-se que houve uma regressão de 0,3% (R\$ 1,7 mil) se comparado ao mês de outubro de 2022, e que as despesas representam 97% das receitas líquidas.

Despesas do Exercício	Acumulado YTD Dezembro 2021	Acumulado YTD Dezembro 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Mensal Dez. 2022	Variação Out/22 X Dez/22	
Despesas C/Prestacao Servicos	(4.252)	(189)	-	-	-	-	0,0%
Despesas C/Vendas	(16.919)	(152)	-	-	-	-	0,0%
Despesas Administrativas	(3.870.670)	(2.916.570)	(230.129)	(229.726)	(227.679)	(2.449)	1,1%
Despesas Tributarias	(2.147.639)	(17.506)	(1.568)	(1.568)	-	(1.568)	100,0%
Despesas Financeiras	(936.883)	(814.951)	(35.924)	(37.816)	(17.519)	(18.405)	51,2%
Despesas C/Pessoal	(4.233.997)	(3.704.754)	(265.984)	(274.912)	(290.182)	24.198	-9,1%
Outras Despesas	-	(129.549)	(7.784)	(43.919)	(7.784)	-	0,0%
Provisao De Balanco	(269.011)	(125.917)	(1.841)	(1.841)	(1.841)	-	0,0%
<b>Total</b>	<b>(11.479.371)</b>	<b>(7.709.588)</b>	<b>(543.231)</b>	<b>(589.782)</b>	<b>(545.006)</b>	<b>1.775</b>	<b>-0,3%</b>

Ao analisarmos as Despesas do Exercício, destacamos:

Despesas Administrativas: Analisando o último bimestre de 2022 em relação a outubro de 2022, constata-se uma pequena regressão de 1,1% (R\$ 2,4 mil), em decorrência das rubricas “Manutenção e Conservação do Imobilizado”, “Despesas C/ Consumo” e “Serviços Prestados”.

**Despesas Tributárias:** Houve regressão de 100% em decorrência da ausência de contabilização na conta “Impostos Predial”.

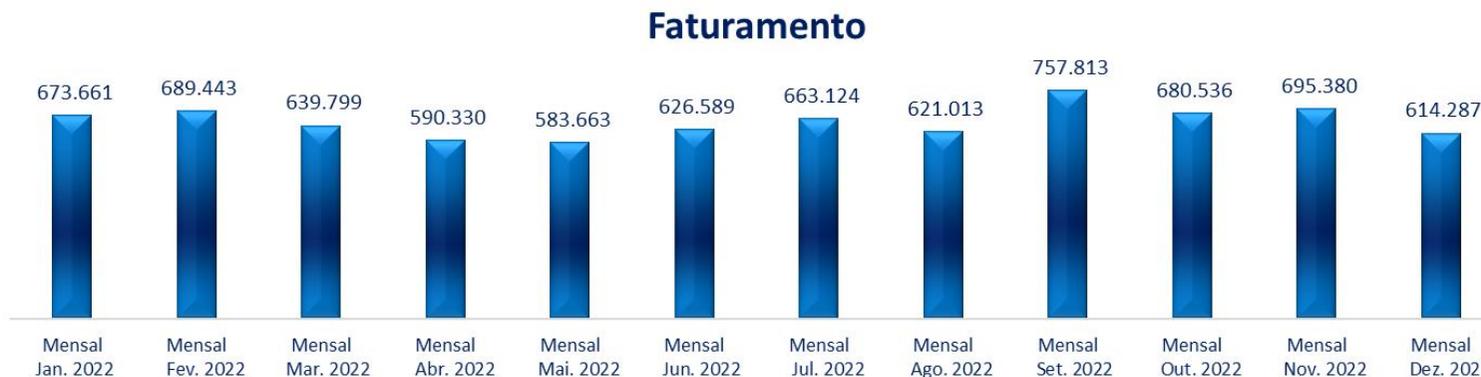
**Despesas Financeiras:** Da análise aos demonstrativos do último bimestre de 2022, destaque para a evolução de 5,3% (R\$ 1,8 mil) em novembro, em decorrência da rubrica “Juros Passivo”, e em contrapartida houve regressão de 100% na conta “Multas Contratuais”. Já em dezembro de 2022 verificou-se uma redução de 53% (R\$ 20,2 mil) também justificada pela variação na conta “Juros Passivo”. Em suma, o grupo de contas “Despesas Financeiras” encerrou o ano com saldo de R\$ 814,9 mil contabilizado, o que corresponde a 10,6% das despesas do exercício acumulado.

**Despesas com Pessoal:** Ao analisar o último bimestre de 2022, verifica-se uma evolução de 9,1% (R\$ 24,1 mil) se comparado ao mês de outubro de 2022, em decorrência das rubricas “Vale Refeição”, “Contribuição Previdenciária TP” e “Indenizações”.



Da análise do gráfico acima, nota-se que nos últimos dois meses do ano de 2022 foi contabilizado um lucro total de R\$ 80,6 mil (novembro e dezembro). Já na análise do resultado acumulado, verifica-se que a Recuperanda encerrou o ano de 2022 com um prejuízo contábil de R\$ 18,6 mil, sendo esse 99,3% menor que o acumulado de 2021.

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



No último bimestre de 2022 a Dibute apresentou um faturamento bruto total de R\$ 1,3 milhão. O faturamento bruto acumulado de 2022 foi de R\$ 7,8 milhões, evidenciando redução 13,9%, equivalente a R\$ 1,2 milhão, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

**D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ<sup>3</sup>**

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



A “Liquidez Corrente” da empresa cresceu 0,06 em dezembro de 2022, se comparado ao mês de outubro de 2022, movimentação ocasionada principalmente pela redução do passivo circulante (R\$ 123,1 mil), enquanto o ativo circulante aumentou R\$ 49,4 mil. Logo, a empresa dispunha de 1,19 (um real e dezenove centavos) de ativos circulantes para liquidar cada 1 (um) real de obrigações alocadas no passivo circulante.

<sup>3</sup> Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:

Resultado > 1: bom grau de liquidez;

Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;

Resultado < 1: não possui recursos para quitar suas dívidas no momento.

### Liquidez Geral



A “Liquidez Geral” permaneceu estável nos meses de novembro e dezembro no importe de 0,98, o que indica que a empresa dispunha de 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



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\$ 123,1 mil, enquanto o Passivo não Circulante evoluiu R\$ 84,2 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”

Relatório elaborado com base nos números de novembro e dezembro de 2022 em comparação ao mês de outubro de 2022:

O “Ativo Circulante” cresceu R\$ 49,4 mil em dezembro, se comparado ao mês de outubro, destacando-se principalmente o aumento no grupo de “Disponíveis” e “Créditos”. Já o “Ativo não Circulante” regrediu R\$ 7,6 mil em relação a outubro, como decorrência das depreciações mensais e da contabilização de despesas relacionadas às empresas pertencentes ao grupo Dibute na conta “Contas a Receber Afiliados”.

O “Passivo Circulante” da Dibute reduziu R\$ 123,1 mil, especialmente pelas movimentações em “Obrigações Sociais” e “Outras Obrigações” devido a provisão de férias e 13º, bem como o pagamento das rescisões. Vale destacar que a empresa encaminhou os comprovantes de liquidação dos tributos mensais.

Por outro lado, o “Passivo não Circulante” evoluiu R\$ 84,2 mil em decorrência do aumento das “Receitas de Exercícios Futuros”. Ademais, houve regressão dos impostos a recolher, bem como contabilização dos valores recebidos como empréstimos da empresa SWR.

Por fim, o “Patrimônio Líquido” da empresa apresentou redução do saldo negativo contabilizado em R\$ 80,6 mil no total, devido a apuração do lucro contábil auferido nos meses de novembro e dezembro, encerrando o período de dezembro com a monta de -R\$ 2,5 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 de 0,6 em relação ao término de outubro, ressaltamos que esta movimentação é resultado da regressão do passivo circulante em 3,7%; o índice que representou com fidelidade a estabilidade da liquidez da empresa é o de “Liquidez Geral”, que permanece inalterado em 0,98 (noventa e oito) há seis 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	out-22	nov-22	dez-22
<b>Ativo Circulante</b>	<b>13.553</b>	<b>41.580</b>	-
Caixa	13.553	41.580	-
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>19.770.536</b>	<b>19.729.295</b>	<b>19.686.410</b>
Realizavel a Longo Prazo	221.841	223.486	223.486
Imobilizado	19.548.695	19.505.810	19.462.924
<b>Total</b>	<b>19.784.089</b>	<b>19.770.875</b>	<b>19.686.410</b>

Balanço Patrimonial - Passivo	out-22	nov-22	dez-22
<b>Passivo Circulante</b>	<b>11.664.273</b>	<b>11.629.723</b>	<b>11.548.874</b>
Debs.Financiamento De Estoques	21.000	21.000	21.000
Obrigacoes Tributarias	559.732	534.818	489.076
Outras Obrigacoes	11.083.541	11.073.905	11.038.798
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>11.975.375</b>	<b>11.975.375</b>	<b>11.975.375</b>
Emprestimos E Financiamentos	11.975.375	11.975.375	11.975.375
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>(3.855.559)</b>	<b>(3.834.223)</b>	<b>(3.837.839)</b>
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	(704)	20.632	17.016
Ajustes Execícios Anteriores	2.691	2.691	2.691
<b>Total</b>	<b>19.784.089</b>	<b>19.770.875</b>	<b>19.686.410</b>



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

No mês de **novembro** houve uma regressão do Ativo em R\$ 13,2 mil, justificada pelas depreciações registradas no grupo de contas “Imobilizado”, bem como a evolução de R\$ 28 mil no Caixa da Recuperanda, o que decorre do histórico “Reclassificação Conta Estorno Mês Anterior”, sobre o que serão solicitados esclarecimentos à Recuperanda.

Já em **dezembro** de 2022 houve uma involução do Ativo em R\$ 84,4 mil, justificada pelas depreciações no grupo de contas “Imobilizado”, bem como de R\$ 41,1 mil no Caixa da Recuperanda, decorrente do histórico “Reclassificação Conta Estorno Mês Anterior” e “Estorno Mes Anterior”.

Em dezembro a Globeinbra disponibilizou o quadro abaixo que demonstra a existência de saldo negativo no Caixa da Globeinbra junto à Rio Águeda:

RECEITAS X DESPESAS - GLOBEINBRA - POSIÇÃO 31/12/2022															
	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	9.519	0	332.655	246.449	6.795	111.583	1.530.824	0	188.440	0	0	15.268	2.473.967
Venda de Veículos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	215.648	0	215.648
	<b>22.216</b>	<b>10.218</b>	<b>9.519</b>	<b>0</b>	<b>332.655</b>	<b>246.449</b>	<b>6.795</b>	<b>111.583</b>	<b>1.530.824</b>	<b>0</b>	<b>188.440</b>	<b>0</b>	<b>215.648</b>	<b>15.268</b>	<b>2.689.615</b>
Adm Rio águeda	(4.610)	(2.154)	(1.923)	0	(77.677)	(48.718)	(1.473)	(24.468)	(309.857)	0	(39.593)	0	(43.751)	(3.014)	(557.236)
Água / Cond / Energia / IPTU	(1.102)	33.703	(3.405)	(106)	(201.719)	(1.348)	(70)	(45.307)	(114.921)	(169.896)	(7.188)	(277.182)	17.789	(3.667)	(774.419)
Desp com pessoal	0	(1.425)	(9)	0	0	0	0	(158.758)	(465.239)	0	0	0	(484)	0	(625.914)
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)	(259.755)	(35.716)	(372)	0	(276.008)	(54.046)	0	(722.135)
	<b>(8.786)</b>	<b>21.597</b>	<b>(67.169)</b>	<b>(2.434)</b>	<b>(301.234)</b>	<b>(50.086)</b>	<b>(3.084)</b>	<b>(488.288)</b>	<b>(925.732)</b>	<b>(170.268)</b>	<b>(46.781)</b>	<b>(553.190)</b>	<b>(127.238)</b>	<b>(6.681)</b>	<b>(2.729.375)</b>
<b>Resultado</b>	<b>13.430</b>	<b>31.815</b>	<b>(57.650)</b>	<b>(2.434)</b>	<b>31.421</b>	<b>196.363</b>	<b>3.711</b>	<b>(376.705)</b>	<b>605.092</b>	<b>(170.268)</b>	<b>141.659</b>	<b>(553.190)</b>	<b>88.409</b>	<b>8.587</b>	<b>(39.759,76)</b>

Ressaltamos que o montante de R\$ 39,7 mil negativo do caixa da Globeinbra encontra-se sob gestão e controle da Rio Águeda, conforme apontado em relatórios anteriores, e que esta a Rio Águeda é a responsável pela liquidação das despesas da Globeinbra e gestão dos recursos,

o que impossibilita o acompanhamento efetivo das movimentações/liquidações supracitadas. Vale ressaltar ainda que nos demonstrativos contábeis o caixa está com saldo zero, o que denota inconsistência com a planilha encaminhada. Solicitaremos esclarecimentos nesse sentido.

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

**Obrigações Tributárias:** nos meses de novembro e dezembro de 2022 foram constatadas regressões de R\$ 24,9 mil e R\$ 45,7 mil, respectivamente, referentes a contabilização do pagamento de IPTU à Rio Águeda.

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”*.

**Outras Obrigações:** nos meses de novembro e dezembro de 2022, houve regressão de R\$ 9,6 mil e R\$ 35,1 mil, decorrente do pagamento do Condomínio.

**Patrimônio Líquido:** A empresa encerrou o mês de dezembro de 2022 com evolução do saldo negativo se comparado a outubro de 2022, contabilizando R\$ 17,7 mil em “Lucro/Prejuízo do Exercício”, devido ao lucro apurado no mês de novembro em R\$ 21 mil, e prejuízo auferido em dezembro no valor de R\$ 3,6 mil. Desta forma, encerra o mês com o montante de -R\$ 3,8 milhões contabilizado, evidenciando passivos a descoberto.

## B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Dezembro 2021	Acumulado Dezembro 2022	Mensal Out. 22	Mensal Nov. 22	Mensal Dez. 22
<b>Receita Bruta Operacional</b>	1.111.149	969.869	<b>80.853</b>	<b>80.853</b>	<b>71.295</b>
<b>Receita Líquida Operacional</b>	<b>1.111.149</b>	<b>969.869</b>	<b>80.853</b>	<b>80.853</b>	<b>71.295</b>
<b>Lucro Bruto Operacional</b>	<b>1.111.149</b>	<b>969.869</b>	<b>80.853</b>	<b>80.853</b>	<b>71.295</b>
Receitas X Despesas	91,8%	98,2%	128,0%	73,6%	105,1%
<b>Despesas Do Exercício</b>	<b>1.019.687</b>	<b>952.853</b>	<b>103.491</b>	<b>59.517</b>	<b>74.911</b>
Despesas C/Prestacao Servicos	2.226	-	-	-	-
Despesas Administrativas	489.167	438.233	60.606	16.632	32.026
Despesas Tributarias	13.543	(0)	-	-	-
Despesas Financeiras	130	-	-	-	-
Provisao De Balanco	514.620	514.620	42.885	42.885	42.885
<b>Resultado Operacional</b>	<b>91.461</b>	<b>17.016</b>	<b>(22.638)</b>	<b>21.336</b>	<b>(3.616)</b>
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	91.461	17.016	(22.638)	21.336	(3.616)
Provisão Para Contrib. Social S/Lucro	-	-	-	-	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda	91.461	17.016	(22.638)	21.336	(3.616)
Provisão Para Imposto De Renda - P.J.	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período</b>	<b>91.461</b>	<b>17.016</b>	<b>(22.638)</b>	<b>21.336</b>	<b>(3.616)</b>
<b>Margem Líquida</b>	<b>8%</b>	<b>1,8%</b>	<b>-28%</b>	<b>26%</b>	<b>-5%</b>

Em novembro de 2022 foi apurada receita mensal de R\$ 80,8 mil reais, sem movimentações se comparado ao mês de outubro de 2022. Já no mês de dezembro de 2022, a receita contabilizada foi de R\$ 71,2 mil, denotando regressão de 11,8% (R\$ 9,5 mil).

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.

Quanto às despesas nos meses de novembro e dezembro de 2022, foram contabilizadas apenas despesas administrativas (referente aos serviços prestados pela Rio Águeda), as quais totalizaram R\$ 48,6 mil (R\$ 16,6 em novembro e R\$ 32 mil em dezembro). Ademais, nota-se a contabilização da rubrica provisão de balanço em R\$ 85,7 mil, sendo R\$ 42,8 por mês (tratando-se das depreciações sobre os itens imobilizados).

No relatório de outubro de 2022, foi apresentado questionamento à Recuperanda sobre a evolução de R\$ 25,1 mil das despesas contabilizadas, tendo sido respondido em 01/12/2022 que *“A Rio Águeda, foi contratada para administrar e executar todos os trabalhos relativos a Reformas, reparos em geral dos Imóveis e veículos e documentações em geral a respeito dos mesmos, inclusive vendas destes imóveis e veículos. Sempre obedecendo os critérios de necessidade de deixar o Imóvel ou veículo em ordem para venda e ou aluguel do mesmo. Esta primeira parte dependia mais do critério de dinheiro em caixa para execução dos trabalhos. Já estamos em uma fase mais adiantada onde a entrada de dinheiro de aluguel é maior que a saída de dinheiro para reformas e outros por esta razão estamos neste momento gastando mais com pagamentos de condomínios e IPTU’s em atraso. Neste tipo de Administração não dá para medir porque gastou mais ou menos neste ou aquele mês, sempre você esbarra no dinheiro existente para execução dos trabalhos ou outros motivos. Quem administra os trabalhos e suas execuções é o Rio Águeda, e não iremos fornecer documentação a nível de documentos e sim continuaremos a fornecer as informação a nível de receitas e gastos por imóvel.”* (sic).

No tocante ao resultado acumulado de 2022, a empresa auferiu um lucro contábil de 17 mil, com redução de 81,4% (R\$ 74,4 mil) se comparado ao acumulado de 2021.

### C) CONSIDERAÇÕES FINAIS - GLOBEINBRA

O “Ativo” da Globeinbra reduziu R\$ 97,6 mil de outubro a dezembro de 2022, destacando-se a involução na conta “Caixa”, que encerrou o mês com saldo zero, bem como a contabilização das depreciações do período.

O “Passivo Circulante” apresentou regressão de R\$ 115,3 mil se comparado a outubro de 2022, referente ao registro de valores pagos de IPTU e Condomínio, enquanto o Passivo não circulante permaneceu inalterado. Por fim, o “Patrimônio Líquido” apresentou evolução em saldo negativo contabilizado, no montante de R\$ 17,7 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.

#### 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 TJSP<sup>4</sup>;

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

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

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

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

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

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

A Recuperanda apresentou a esta Administradora Judicial a lista de credores pagos, bem como os respectivos comprovantes bancários relativos ao pagamento da 1ª parcela dos créditos trabalhistas (classe I), com vencimento em **julho de 2021**, conforme tabela a seguir:

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 5. INFORMAÇÕES RELATIVAS À FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Conforme anteriormente noticiado, como forma de fiscalizar as atividades do Grupo Dibute, que é desenvolvida de forma 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 semanais com informações relativas ao *status* da operação do grupo nos meses de dezembro de 2022 e janeiro de 2023, 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\$ 1,2 milhão de abril/2020 a dezembro/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 quase todos os 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.