

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO DIBUTE”

DIBUTE
SOFTWARE

ARUIZ
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 **fevereiro de 2023**, 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 Dibute dos 12 (doze) últimos meses, com destaque para o mês de fevereiro de 2023:



A Dibute encerrou o mês de **fevereiro de 2023** com 30 colaboradores, sendo 12 CLT e 18 terceirizados. A empresa possui 2 empregados afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez.

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

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

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

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

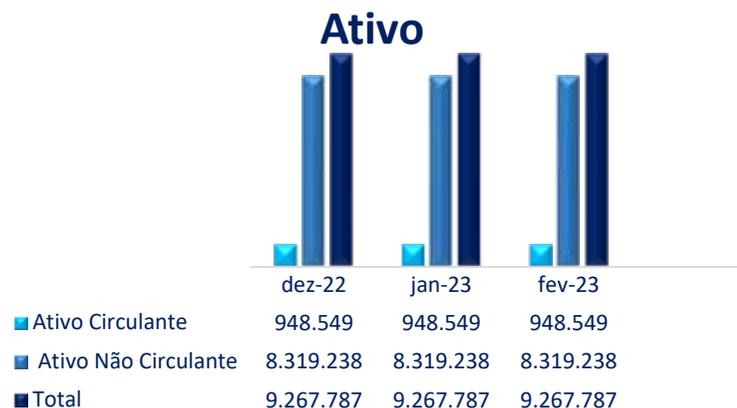
3.1 CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA. (“CS9”)

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

A) BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial - Ativo	dez-22	jan-23	fev-23
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	dez-22	jan-23	fev-23
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/ Prejuizo Do Período	(300)	(300)	(300)



B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Mensal Dez. 2022	Mensal Jan. 2023	Mensal Fev. 2023
Receita Bruta Operacional	-	-	-
Outras Receitas	-	-	-
Receita Líquida Operacional	-	-	-
Lucro Bruto Operacional	-	-	-
Despesas Do Exercício	-	-	-
Resultado Operacional	-	-	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	-	-	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	-	-	-

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 no mês de fevereiro de 2023. 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	dez-22	jan-23	fev-23
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	43.379.657	43.381.125	43.381.554
Realizavel A Longo Prazo	41.321.420	41.322.980	41.323.500
Imobilizado	857.394	857.302	857.210
Intangivel	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total	47.441.736	47.443.204	47.443.632

Balanço Patrimonial - Passivo	dez-22	jan-23	fev-23
Passivo Circulante	4.852.198	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	4.733.928	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	(37.172.433)	(37.172.004)	(37.171.576)
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)	(81.577.828)	(81.577.828)
Ajuste De Resultado	(9.103)	(9.103)	(9.103)
Lucro/Prejuízo Do Exercício	3.659	428	857
Total	47.441.736	47.443.204	47.443.632





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

No mês de **fevereiro de 2023**, no “Ativo Não Circulante” houve movimentação de R\$ 2 mil referente a “Transferências para a Globeinbra”.

Ademais, houve a contabilização das depreciações no período.

Já no Passivo, houve regressão de R\$ 1 mil, em decorrência do pagamento das NDs (Notas de débito) no período, bem como da transferência de valores para a “Globeinbra”.

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

SWR INFORMÁTICA LTDA			
Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Mensal Dez. 22	Mensal Jan. 23	Mensal Fev. 23
Receita Bruta Operacional	650	650	650
Alugueis De Imoveis	650	650	650
Locações	-	-	-
Receita Líquida Operacional	650	650	650
Lucro Bruto Operacional	650	650	650
Despesas X Receitas	34,1%	34,1%	34,1%
Despesas Do Exercício	222	222	222
Despesas Administrativas	130	130	130
Despesas Diversas	-	-	-
Serviços Prestados	130	130	130
Despesas Tributárias	-	-	-
Impostos Diversos	-	-	-
Despesas Financeiras	-	-	-
Juros Passivos	-	-	-
Outras Despesas	-	-	-
Despesas Não Dedutíveis	-	-	-
Multas Fiscais	-	-	-
Provisão De Balanço	92	92	92
Provisões	92	92	92
Depreciações	92	92	92
Resultado Operacional	428	428	428
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	428	428	428
Contribuição Social			
Provisão Para Contrib. Social S/Lucro	-	-	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda	428	428	428
Imposto De Renda			
Provisão Para Imposto De Renda - P.J.	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	428	428	428
Margem Líquida	66%	66%	66%

Observa-se que no mês de fevereiro de 2023, a empresa evidenciou lucro contábil mensal de 428 reais, com margem líquida de 66%.

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 fevereiro de 2023 com janeiro de 2023, verifica-se que a SWR apresentou elevação no “Ativo” de R\$ 428,33, em virtude do aporte feito para a Globeinbra e da contabilização das depreciações do período.

O “Patrimônio Líquido” da empresa demonstrou variação em virtude do registro do lucro contábil no valor de 428 reais, encerrando o mês de fevereiro de 2023, com o saldo negativo de -R\$ 37,1 milhões (evidenciando Passivos a descobertos).

Em relação às Receitas, nota-se a contabilização do valor de 650 reais referente a “receitas de alugueis”.

No que tange às despesas, a empresa evidenciou no mês de fevereiro de 2023, 130 reais referentes a “Despesas Administrativas” e 92 reais referentes a “Provisões de Balanço” (que se referem as depreciações incidentes sobre os itens imobilizados), encerrando o mês com o lucro contábil de 428 reais.

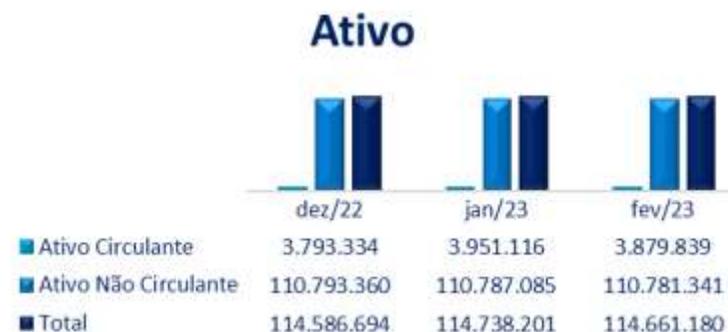
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.3 DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

A) ATIVO

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

Balanco Patrimonial - Ativo	dez/22	jan/23	fev/23
Ativo Circulante	3.793.334	3.951.116	3.879.839
Disponível	31.416	302.919	338.614
Créditos	504.378	391.193	284.069
Creditos Conversib.Financeira	3.256.860	3.256.542	3.256.788
Desps Ex Seg Pagas Antecip.	680	462	367
Ativo Não Circulante	110.793.360	110.787.085	110.781.341
Realizavel a Longo Prazo	109.789.858	109.785.424	109.781.519
Contas a Receber Afiliados	108.669.877	108.665.443	108.661.539
Depositos Judiciais	1.056.397	1.056.397	1.056.397
Depositos e Cauções	63.583	63.583	63.583
Imobilizado	1.003.502	1.001.661	999.822
Imobilizado	2.418.388	2.418.388	2.418.388
Deprec.Acumuladas	(1.414.885)	(1.416.726)	(1.418.566)
Total	114.586.694	114.738.201	114.661.180



- **Ativo Circulante:** Nota-se que houve retração de R\$ 71 mil, decorrente do grupo de contas “Disponíveis”, bem como a regressão da grupo de contas “ Clientes”.
- **Ativo não Circulante:** regrediu R\$ 5,7 mil no período devido às movimentações na conta “Contas a Receber Filiados” em R\$ 3,9 mil 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 na sequência.

DISPONÍVEL: Verifica-se a evolução de R\$ 35,6 mil, conforme demonstrado no gráfico a seguir:



Disponível	dez/22	jan/23	fev/23
Caixa	59	59	59
Bancos	31.358	302.919	338.555
Total	31.416	302.919	338.614

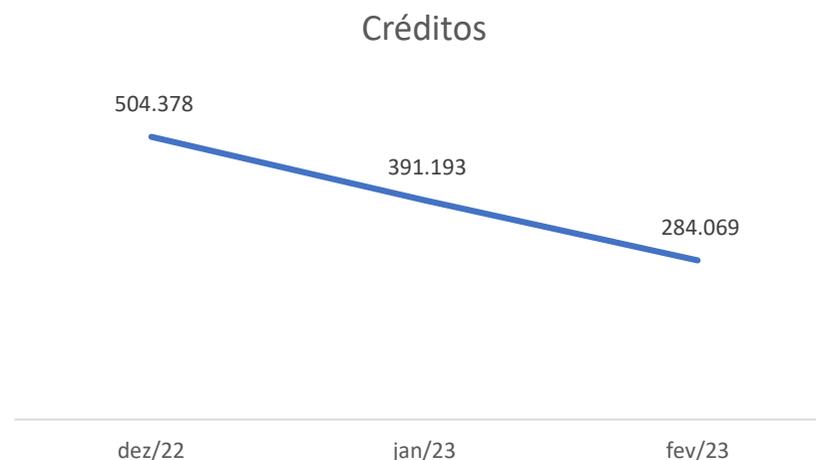
A maior parte dos recebimentos são oriundos de “Procergs-Cia Proc Dados Est Rio Grande Do Sul”.

As saídas se referem, principalmente, aos pagamentos de “Folha de Pagamento”, “Impostoso” e “ PJ”, e consultorias diversas.



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

CRÉDITOS: Se comparado fevereiro de 2023 com janeiro de 2023, verifica-se que os “Créditos” regrediram R\$ 107 mil, movimentação justificada exclusivamente pelo fato de as contabilizações dos valores recebidos no mês superarem as provisões de recebíveis.



CREDITOS CONVERSB. FINANCEIRA: O grupo apresentou crescimento de 248 reais em relação a janeiro de 2023, em virtude das transações e compensações em “Adiantamentos a Funcionários” e “Adiantamentos”.



REALIZAVEL A LONGO PRAZO: O saldo deste grupo de contas regrediu R\$ 3,5 mil em fevereiro de 2023, em decorrência da rubrica “Contas a Receber Afiliados”, justificado pelos recebidos da “Globeinbra”. As demais contas não apresentaram movimentação.

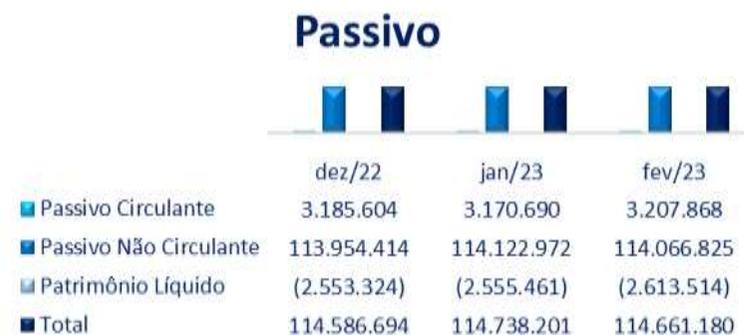
Realizável a longo prazo	dez/22	jan/23	fev/23
Contas a receber filiados	108.669.877	108.665.443	108.661.539
Depósitos judiciais	1.056.397	1.056.397	1.056.397
Depósitos e cauções	63.683	63.683	63.583
Total	109.789.858	109.785.424	109.781.519



B) PASSIVO

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

Balço Patrimonial - Passivo	dez/22	jan/23	fev/23
Passivo Circulante	3.185.604	3.170.690	3.207.868
Obrigações Sociais	716.991	716.944	769.936
Obrigações Tributárias	265.853	288.627	299.810
Emprest e Financiamentos CP	260.949	260.949	260.949
Outras Obrigações	1.941.810	1.904.170	1.877.173
Passivo Não Circulante	113.954.414	114.122.972	114.066.825
Emprest e Financiamentos LP	33.073.724	33.075.304	33.075.304
Impostos a Recolher	80.675.492	80.675.492	80.652.762
Receitas de Exercícios Futuros	205.198	372.176	338.759
Patrimônio Líquido	(2.553.324)	(2.555.461)	(2.613.514)
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)	(85.735.565)	(85.735.565)
Ajuste De Resultado	(1.654.459)	(1.654.459)	(1.654.459)
Lucro Do Exercício	(18.688)	(2.137)	(60.190)
Total	114.586.694	114.738.201	114.661.180



- Passivo Circulante: No mês de fevereiro de 2023 houve crescimento de R\$ 37 mil, decorrente das “Obrigações sociais”. Além disso, houve aumento do grupo de contas “Obrigações Tributárias”.
- Passivo não Circulante: Retraiu 56 mil, principalmente pela diminuição em “Receitas de Exercícios Futuros”.
- Patrimônio Líquido: demonstrou retração do saldo negativo contabilizado em virtude do prejuízo apurado em fevereiro de 2023, no importe total de R\$ 58 mil.

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: Se comparado a janeiro de 2023, verifica-se uma evolução de R\$ 11,1 mil, que decorre principalmente do aumento das Obrigações Tributárias a curto prazo neste mesmo valor, podendo ser observadas na tabela na sequência. A seguir serão detalhadas as principais movimentações das contas que compõem este grupo:

Obrigações Sociais: Nota-se um crescimento de 52 mil reais, justificada, principalmente, pelo aumento em “INSS a recolher”.

Obrigações Tributárias CP: Foi evidenciada evolução de R\$ 11,1 mil. Verifica-se variação na rubrica “IRRF a Recolher”.

Obrigações Tributárias LP: Variação de R\$ 22,7 mil por reclassificação de parcelamento tributário.

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

Obrigações tributárias	jan/23	fev/23
Parcelamento ISS	229.299	223.206
IPTU	13.779	13.779
ISS	22.460	13.015
IRRF	57.060	106.555
(-) Encargos	- 56.745	- 56.745
Total	265.853	299.810



EMPREST E FINANCIAMENTOS: Não houve variações.

OUTRAS OBRIGAÇÕES: No mês de fevereiro de 2023, as “Outras Obrigações” demonstraram involução de R\$ 26,9 mil em comparação a janeiro de 2023, em virtude das contrações em “Aluguéis a Pagar” (justificado pelo pagamento do mês).

RECEITAS DE EXERCICIO FUTURO: Destaca-se que em fevereiro de 2023, foi contabilizada a monta de R\$ 33,7 mil, motivo da retração na conta.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O “Patrimônio Líquido” da Dibute encerrou fevereiro de 2023 com o montante negativo de R\$ 2,6 milhões, evidenciando passivos a descoberto. Verifica-se uma leve evolução em relação ao mês de janeiro de 2023, em virtude da apropriação do prejuízo contábil auferido no mês corrente.

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS E FATURAMENTO



Dos dados analisados na Demonstração dos Resultados destacamos:

A “Receita Líquida Operacional” em fevereiro de 2023 foi de R\$ 458,8 mil, sendo 9,9% (R\$ 50,8 mil) menor que a apurada em janeiro/2023.

As “Despesas do Exercício” somaram R\$ 518,3 mil em fevereiro de 2023, sendo R\$ 6,5 mil maior que em janeiro de 2023.

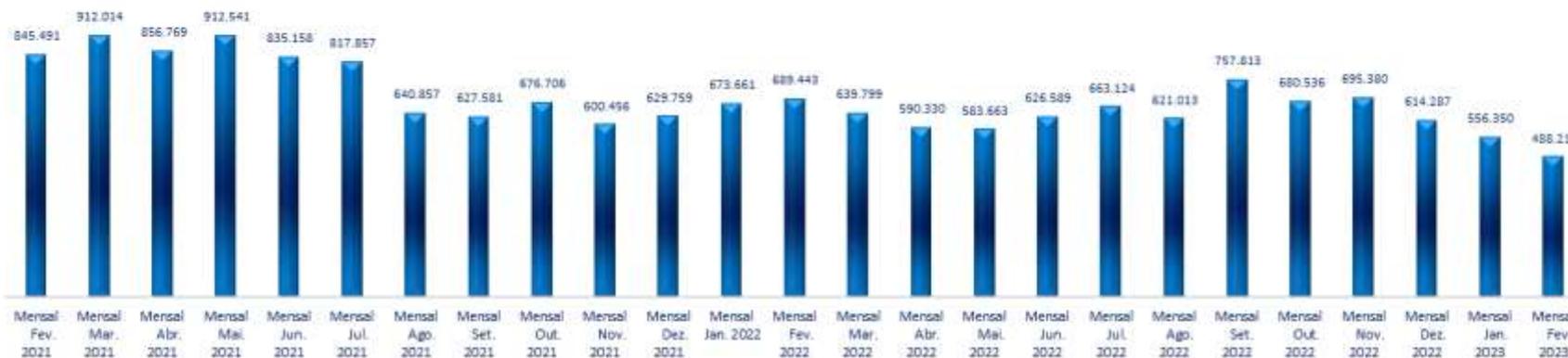
As despesas correspondem a mais de 100% das “Receitas Líquidas”.



Da análise do gráfico acima, nota-se que foi contabilizado um prejuízo de R\$ 60,1 mil.

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

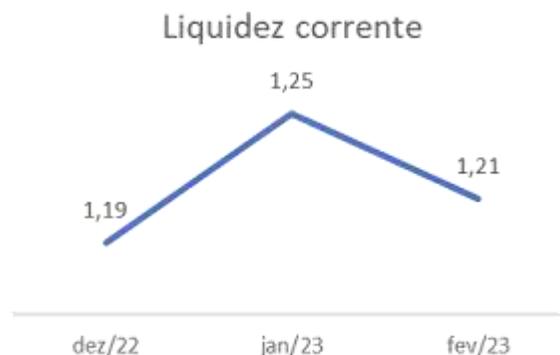
Faturamento



Nota-se no mês de fevereiro de 2023 um faturamento de R\$ 488,2 mil, sendo 12% (R\$ 68 mil) menor que o apurado no mês de janeiro de 2023.

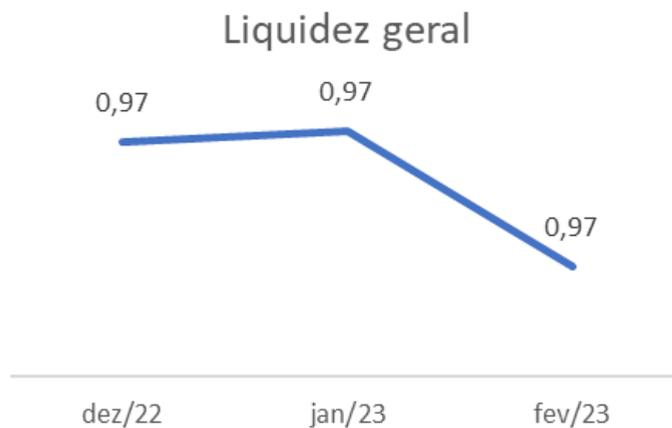
D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ³

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



A “Liquidez Corrente” da empresa decresceu 0,04 em fevereiro de 2023, se comparado ao mês de janeiro de 2023, movimentação ocasionada principalmente pela retração do “Ativo Circulante” em 2% (R\$ 71,2 mil). Logo, a empresa dispunha de 1,21 de ativos circulantes para liquidar cada 1 (um) real de obrigações alocadas no passivo circulante.

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



A “Liquidez Geral” permaneceu estável no mês de fevereiro de 2023, no importe de 0,97, o que indica que a empresa dispunha de 0,98 centavos de ativos para liquidar cada R\$ 1,00 (um) de obrigações diluídas entre o passivo circulante e não circulante.

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS – “DIBUTE”

O “Ativo Circulante” decresceu R\$ 71,2 mil em fevereiro de 2023 em relação ao mês anterior, destacando-se principalmente o decréscimo no grupo de “Disponíveis”. Já o “Ativo não Circulante” regrediu R\$ 5,7 mil em relação a janeiro, 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\$ 37,1 mil, especialmente pelas movimentações em “Outras Obrigações”, onde estão contabilizadas as obrigações sociais.

O “Passivo não Circulante” diminuiu R\$ 56 mil em decorrência do decréscimo das “Receitas de Exercícios Futuros” e reclassificação de parcelamentos tributários.

Por fim, o “Patrimônio Líquido” da empresa apresentou evolução do saldo negativo contabilizado, devido a apuração do prejuízo contábil auferido em fevereiro de 2023, encerrando o mês com a monta de -R\$ 2,6 milhões (evidenciando passivos a descobertos).

No que se refere a liquidez da empresa, nota-se retração de 0,04 em relação ao término de janeiro. Ressaltamos que esta movimentação é resultado da retração do Ativo Circulante em 2%.



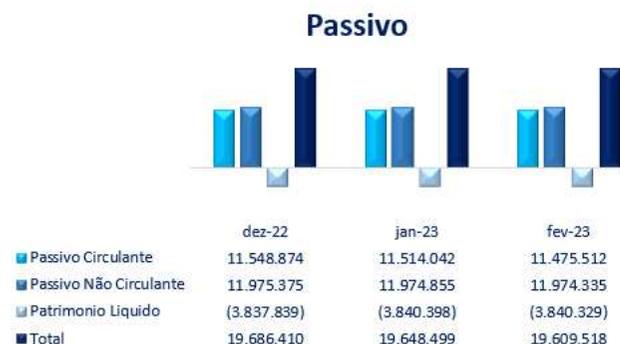
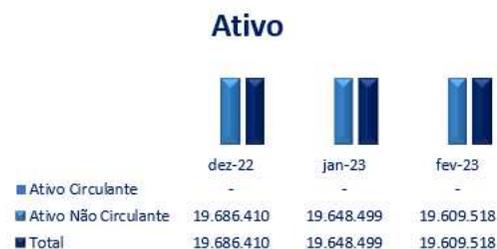
3.4. GLOBEINBRA, LLC

A) BALANÇO PATRIMONIAL

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

Balanço Patrimonial - Ativo	dez-22	jan-23	fev-23
Ativo Circulante	-	-	-
Caixa	-	-	-
Creditos Conversib.Financeira	-	-	-
Ativo Não Circulante	19.686.410	19.648.499	19.609.518
Depositos Judiciais	-	-	-
Realizavel a Longo Prazo	223.486	228.460	232.364
Imobilizado	19.462.924	19.420.039	19.377.154
Total	19.686.410	19.648.499	19.609.518

Balanço Patrimonial - Passivo	dez-22	jan-23	fev-23
Passivo Circulante	11.548.874	11.514.042	11.475.512
Debs.Financiamento De Estoques	21.000	21.000	21.000
Obrigacoes Tributarias	489.076	465.843	463.263
Outras Obrigacoes	11.038.798	11.027.200	10.991.249
Passivo Não Circulante	11.975.375	11.974.855	11.974.335
Emprestimos E Financiamentos	11.975.375	11.974.855	11.974.335
Patrimonio Liquido	(3.837.839)	(3.840.398)	(3.840.329)
Reservas De Capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259
Lucros Ou Prejuizos Acumulados	(17.621.805)	(17.604.790)	(17.604.790)
Lucro/Prejuizo Do Exercício	17.016	(2.559)	(2.489)
Ajustes Execícios Anteriores	2.691	2.691	2.691
Total	19.686.410	19.648.499	19.609.518



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

No mês de **fevereiro de 2023**, houve uma regressão do Ativo em R\$ 38,9 mil, justificada pelas depreciações registradas no grupo de contas “Imobilizado”, em virtude das depreciações.

Em fevereiro 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 28/02/2023														
	FORTALEZA	BELO HORIZONTE	DISTR FEDERAL	RIO DE JANEIRO	SP AL ITU	SP AL JAU 1160	SP AL JAU 1172	SP ITAPECERICA	SP N UNIDAS	SP WINBLEDON	SALVADOR	SP DINAMARCA	VEÍCULOS	SWR (FOR 205)	TOTAL
Aluguéis Recebidos	22.216	10.218	10.119	0	337.322	263.905	6.795	122.283	1.656.128	0	188.440	0	0	16.568	2.633.993
Venda de Veículos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	217.848	0	217.848
	22.216	10.218	10.119	0	337.322	263.905	6.795	122.283	1.656.128	0	188.440	0	217.848	16.568	2.851.841
Adm Rio Águeda	(4.610)	(2.154)	(2.043)	0	(78.610)	(52.209)	(1.473)	(26.608)	(334.917)	0	(39.593)	0	(44.351)	(3.274)	(589.841)
Água / Cond / Energia / IPTU	(1.102)	33.703	(3.405)	(106)	(209.793)	(1.348)	(70)	(47.648)	(137.668)	(175.996)	(7.188)	(283.555)	17.789	(3.667)	(820.054)
Desp com pessoal	0	(1.425)	(9)	0	0	0	0	(166.371)	(498.823)	0	0	0	(484)	0	(667.111)
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)	(265.419)	(35.956)	(372)	0	(276.008)	(54.046)	0	(728.040)
	(8.786)	21.597	(67.289)	(2.434)	(310.242)	(53.577)	(3.084)	(506.046)	(1.007.364)	(176.368)	(46.781)	(559.563)	(127.838)	(6.941)	(2.854.717)
Resultado	13.430	31.815	(57.170)	(2.434)	27.080	210.328	3.711	(383.764)	648.763	(176.368)	141.659	(559.563)	90.009	9.627	(2.876.56)

Ressaltamos que o montante de R\$ 31,2 mil negativo do caixa da Globeinbra encontra-se sob gestão e controle da Rio Águeda, conforme apontado em relatórios anteriores, e que 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. Em fevereiro a Recuperanda não remeteu a planilha atualizada, o que será solicitado.



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

Obrigações Tributárias: em fevereiro houve minoração de R\$ 2,5 mil, referente a contabilização do pagamento de IPTU à Rio Águeda.

Outras Obrigações: no mês de fevereiro de 2023 houve regressão de R\$ 35,9 mil, decorrente do “Contas a Pagar”, sobre o que serão solicitados esclarecimentos à Recuperanda.

Empréstimos e Financiamentos: em fevereiro houve involução de 520 reais, decorrente dos créditos recebidos da SWR.

Patrimônio Líquido: A empresa encerrou o mês de fevereiro de 2023 com a monta de R\$ 3,8 milhões negativos contabilizados, evidenciando passivos a descoberto. Nota-se uma evolução do saldo negativo de R\$ 70,00, justificado pelo lucro contabilizado no mês corrente e ajustes de exercícios anteriores.

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

GLOBEINBRA LLC			
Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Mensal Dez. 22	Mensal Jan. 23	Mensal Fev. 23
Receita Bruta Operacional	71.295	71.680	76.346
Alugueis De Imoveis	71.295	71.680	76.346
Receita Líquida Operacional	71.295	71.680	76.346
Lucro Bruto Operacional	71.295	71.680	76.346
Receitas X Despesas	105,1%	103,6%	99,9%
Despesas Do Exercício	74.911	74.239	76.276
Despesas Administrativas	32.026	31.354	33.391
Provisao De Balanco	42.885	42.885	42.885
Resultado Operacional	(3.616)	(2.559)	70
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(3.616)	(2.559)	70
Margem Líquida	-5%	-4%	0,09%

Em fevereiro de 2023 foi apurada receita mensal de R\$ 76,3 mil reais, com evolução de R\$ 4,6 mil em relação a janeiro de 2023.

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 em fevereiro de 2023, foram contabilizadas apenas despesas administrativas (referente aos serviços prestados pela Rio Águeda), as quais totalizaram R\$ 33,3 mil. Ademais, nota-se a contabilização da rubrica provisão de balanço em R\$ 42,8 mil, (tratando-se das depreciações sobre os itens imobilizados).

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS - GLOBEINBRA

O “Ativo” da Globeinbra reduziu R\$ 38,9 mil em fevereiro de 2023, destacando-se a involução na conta “Depreciação”, e “Reclassificações na Conta” no valor de R\$ 3,9 mil, que será questionada a Recuperanda.

O “Passivo Circulante” apresentou regressão de R\$ 34,5 mil se comparado a janeiro de 2023, principalmente devido a “Outras Obrigações” – sobre o que a Recuperanda será questionada -, enquanto o Passivo não circulante regrediu em 520 reais, em decorrência dos recebimentos da SWR.

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 TJSP⁴;

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

Opção C: Deságio de 20%, carência de 5 anos e correção pela Tabela Prática do TJSP⁵;

Opção D: Sem deságio, carência de 8 anos, pagamento em parcela única e correção pela Tabela Prática do TJSP⁶.

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

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

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

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

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

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

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

NOME DO CREDOR	VALOR APURADO PELA AJ	1ª Parcela 21/07/2021	Devolução	SALDO A PAGAR
AGNALDO MARCIO DA SILVA	99.438,45	-29.831,54		69.606,91
AGUINALDO SEIDI MIYAHARA	116.278,54	-34.883,56		81.394,98
ANA PAULA COELHO	95.192,35	-28.557,71		66.634,64
ANGELO ROBERTO DE OLIVEIRA	112.792,50	-33.837,75		78.954,75
ARTUR CESAR 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 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 nos dias 03, 16 e 24 de março com informações relativas ao *status* da operação do grupo no mês de março de 2023, destacando as principais ações implementadas no período.

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 as Recuperandas CS9, SWR e Globeinbra não possuem atividade operacional nos estabelecimentos em que estão sediadas.