

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO DIBUTE”

DIBUTE
SOFTWARE

A **RUIZ**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1097586-50.2019.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

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

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

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

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

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

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

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL (PRINCIPAIS EVENTOS)

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

2. POSIÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

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



Em julho de 2022, o quadro de colaboradores da Dibute permaneceu estável, dispondo de 31 funcionários. Destes, 2 (dois) profissionais estão afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez, 12 (doze) foram contratados sob o regime CLT e 17 (dezessete) são prestadores terceirizados.

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

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



B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Julho 2021	Acumulado Julho 2022	Mensal Mai. 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-
Outras Receitas	13.599	-	-	-	-
Recuperao De Despesas	13.599	-	-	-	-
Receita Líquida Operacional	13.599	-	-	-	-
Lucro Bruto Operacional	13.599	-	-	-	-
Despesas x Receitas	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Despesas Do Exercício	-	300	-	-	-
Despesas Administrativas	-	300	-	-	-
Resultado Operacional	13.599	(300)	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	13.599	(300)	-	-	-

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

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS - CS9

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

3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

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

A) BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial - Ativo	mai-22	jun-22	jul-22
Ativo Circulante	4.062.079	4.062.079	4.062.079
Créditos	205	205	205
Creditos Conversib.Financeira	4.061.874	4.061.874	4.061.874
Ativo Não Circulante	43.378.475	43.378.775	43.378.683
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.988	41.319.988
Imobilizado	858.035	857.944	857.852
Intangivel	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total	47.440.554	47.440.854	47.440.762

Balanço Patrimonial - Passivo	mai-22	jun-22	jul-22
Passivo Circulante	4.853.238	4.853.238	4.853.238
Obrigacoes Sociais	12.769	12.769	12.769
Obrigacoes Tributarias	206	206	206
Emprest E Financiamentos	105.295	105.295	105.295
Outras Obrigacoes	4.734.968	4.734.968	4.734.968
Passivo Não Circulante	79.761.971	79.761.971	79.761.971
Emprestimos E Financiamentos	79.761.971	79.761.971	79.761.971
Patrimonio Liquido	(37.174.655)	(37.174.355)	(37.174.446)
Capital Social	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas De Lucro	26.414.499	26.414.499	26.414.499
Lucros Ou Prejuizos Acumulados	(81.581.488)	(81.581.488)	(81.581.488)
Ajuste De Resultado	(9.103)	(9.103)	(9.103)
Lucro/Prejuizo Do Exercício	1.437	1.737	1.646
Total	47.440.554	47.440.854	47.440.762



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

- O “Ativo não Circulante” apresentou redução de pequena expressão, exclusivamente pela contabilização das depreciações do período;
- No “Patrimônio Líquido”, houve aumento do saldo negativo (Passivos a descobertos) em decorrência da contabilização do prejuízo contábil do mês, que será detalhado na análise a seguir.

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Julho 2021	Acumulado Julho 2022	Mensal Mai. 22	Mensal Jun. 22	Mensal Jul. 22
Receita Bruta Operacional	2.944	3.038	490	490	98
Alugueis De Imoveis	2.944	3.038	490	490	98
Receita Líquida Operacional	2.944	3.038	490	490	98
Lucro Bruto Operacional	2.944	3.038	490	490	98
Despesas X Receitas	76,4%	45,8%	38,7%	38,7%	193,5%
Despesas Do Exercício	2.250	1.392	190	190	190
Despesas Administrativas	1.588	686	98	98	98
Despesas Tributárias	21	65	-	-	-
Provisao De Balanco	642	642	92	92	92
Resultado Operacional	694	1.646	300	300	(92)
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	694	1.646	300	300	(92)
Margem Líquida	24%	54%	61%	61%	-94%

Em julho de 2022, a empresa evidenciou prejuízo contábil de R\$ 92, demonstrando uma reversão do lucro apurado no mês anterior, enquanto o resultado acumulado até julho equivale ao lucro contábil de R\$ 1,6 mil. Destacamos, no mês em referência, a redução das receitas de aluguéis, o que justifica o resultado apurado, além da contabilização das despesas administrativas e depreciações.

Solicitamos esclarecimentos a Recuperanda a respeito da redução das receitas de aluguéis no mês.

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS – SWR

Em julho de 2022, a SWR demonstrou reversão do lucro contábil que havia sido evidenciado no mês anterior, movimentação esta ocorrida exclusivamente pela redução das receitas com aluguéis. Em contrapartida, quando analisado o resultado acumulado da empresa, nota-se o lucro contábil de R\$ 1,6 mil. Ademais, não ocorreu nenhuma oscilação de grande expressão, sendo contabilizado apenas as depreciações do período e despesas administrativas (despesas atreladas as operações com Rio Águeda).

Por fim, a margem líquida da empresa encerrou o mês em -94%, ratificando que as receitas do mês não foram suficientes para liquidar as despesas.

(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	mai/22	jun/22	jul/22
Ativo Circulante	3.547.804	3.611.463	3.725.467
Disponível	39.225	90.148	197.652
Créditos	310.119	294.200	308.627
Creditos Conversib.Financeira	3.198.423	3.227.115	3.217.991
Desps Ex Seg Pagas Antecip.	37	-	1.196
Ativo Não Circulante	110.812.542	110.810.701	110.808.859
Realizavel a Longo Prazo	109.796.150	109.796.150	109.796.150
Contas a Receber Afiliados	108.673.890	108.673.890	108.673.890
Depositos Judiciais	1.058.678	1.058.678	1.058.678
Depositos e Cauções	63.583	63.583	63.583
Imobilizado	1.016.392	1.014.550	1.012.709
Imobilizado	2.418.388	2.418.388	2.418.388
Deprec.Acumuladas	(1.401.996)	(1.403.837)	(1.405.679)
Total	114.360.346	114.422.164	114.534.326



O “Ativo” da empresa cresceu R\$ 112 mil, motivado principalmente pelo acréscimo no “Ativo Circulante” no importe de R\$ 114 mil, que se justifica pelas movimentações nos grupos de “Disponíveis” e “Créditos”, que serão abordadas em análise específica adiante.

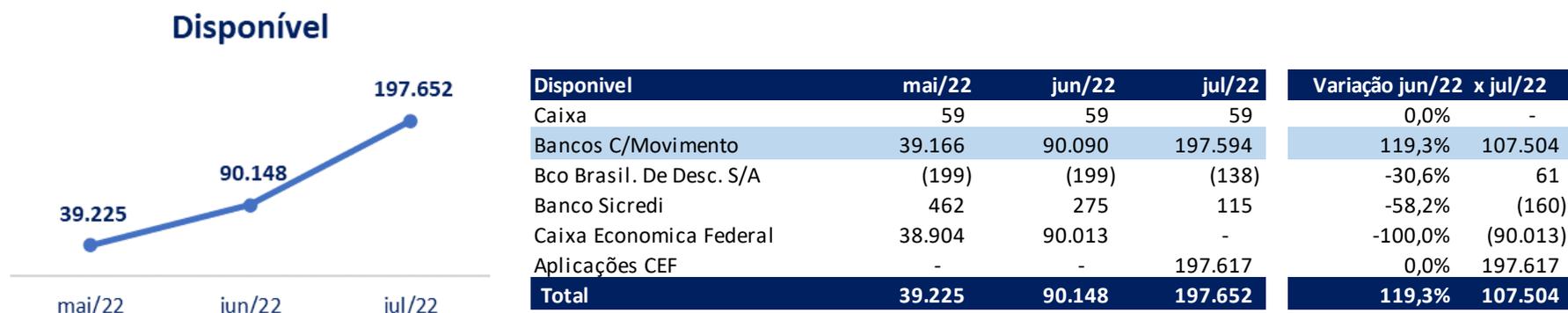
Em contrapartida, o “Ativo não Circulante” evidenciou redução de R\$ 1,8 mil, exclusivamente pela contabilização das depreciações do período.

A respeito da redução das depreciações em julho de 2022 a Recuperanda esclareceu que “Na depreciação dos computadores ocorreu o término da depreciação de alguns bens e a depreciação dos telefones terminou porque os bens foram totalmente depreciados” (sic).

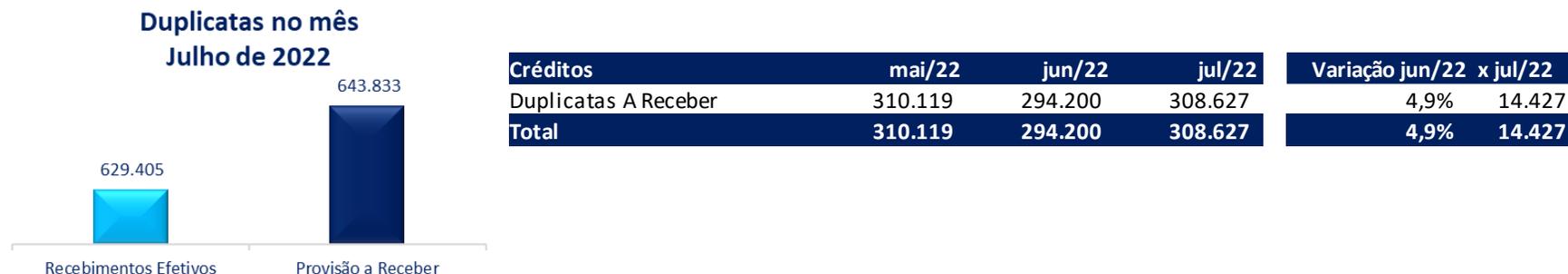
Os detalhes dos principais grupos que apresentaram variação no Ativo da Dibute serão demonstrados a seguir:

DISPONÍVEL: Os “Disponíveis” aumentaram em R\$ 107,5 mil em julho, em virtude de os recebimentos de clientes terem superado os dispêndios do período. Das movimentações, destacam-se o recebimento do cliente “PROCERGS-CIA” na monta de R\$ 167,7 mil, enquanto que o maior desembolso no período foi a liquidação da folha de pagamento no importe de R\$ 111,5 mil.

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



CRÉDITOS: Em julho, os “Créditos” cresceram R\$ 14,4 mil (4,9% a maior), exclusivamente pela elevação na conta “Duplicatas a Receber”. Desta forma, no período analisado os recebimentos foram inferiores às provisões de recebíveis referente a prestação de serviços no mês em 2,29%.



CREDITOS CONVERSB. FINANCEIRA: O grupo reduziu R\$ 9 mil no período em questão, devido às movimentações nas contas “Adianto. a Funcionários”, “Adianto. a Fornecedores”, “IOF a Apropriar”, “Contrib. Social a Apropriar” e “IRF a Recuperar – Lei 7.450”. Detalhes sobre valores e percentuais podem ser observados na tabela adiante:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Creditos Conversib.Financeira	mai/22	jun/22	jul/22	Variação jun/22 x jul/22	
Adianto. A Funcionarios	28.183	42.485	27.601	-35,0%	(14.885)
Adianto. A Fornecedores	49.620	53.310	46.520	-12,7%	(6.790)
Adiantamento A Recuperar	1.291	1.291	1.291	0,0%	-
Adianto A 13ºsalário	6.355	6.355	6.355	0,0%	-
Adiantamento	283.853	283.853	283.853	0,0%	-
Iof A Apropriar	3	-	88	0,0%	88
Contr. Social A Apropriar	717.020	721.707	726.436	0,7%	4.728
Inss A Recuperar	30.177	30.177	30.177	0,0%	-
Imp. De Renda Retido Na Fonte	29.920	29.920	29.924	0,0%	4
Irf A Recuperar - Lei 7450	2.047.904	2.053.918	2.061.648	0,4%	7.730
Impostos A Recuperar	524	524	524	0,0%	-
Adiant.Viagens	3.575	3.575	3.575	0,0%	-
Total	3.198.423	3.227.115	3.217.991	-0,3%	(9.124)

DESPESAS EX. SEG. PAGAS ANTECIP.: O grupo registrou saldo de R\$ 1,1 mil em virtude da contabilização do “Seguro Empresarial”, o qual será apropriado para o resultado da empresa mensalmente. Solicitamos esclarecimentos adicionais a esse respeito.

Desps Ex Seg Pagas Antecip.	mai/22	jun/22	jul/22	Variação jun/22 x jul/22	
Pr. Seg. A Apropriar	37	-	1.196	0,0%	1.196
Total	37	-	1.196	0,0%	1.196

B) PASSIVO

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

Balço Patrimonial - Passivo	mai/22	jun/22	jul/22
Passivo Circulante	4.373.806	4.354.895	4.310.778
Obrigações Sociais	1.271.544	1.289.418	1.323.411
Obrigações Tributárias	499.570	526.244	551.081
Emprest e Financiamentos CP	260.949	260.949	260.949
Outras Obrigações	2.341.743	2.278.283	2.175.337
Passivo Não Circulante	113.041.685	113.044.962	113.075.785
Emprest e Financiamentos LP	32.907.714	32.938.602	32.997.560
Impostos a Recolher	80.053.089	80.038.958	80.024.303
Receitas de Exercícios Futuros	80.883	67.402	53.922
Patrimônio Líquido	(3.055.146)	(2.977.693)	(2.852.237)
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	(520.510)	(443.057)	(317.602)
Total	114.360.346	114.422.164	114.534.326



Em julho, o “Passivo Circulante” apresentou contração de R\$ 44,1 mil (1% a menor) em relação ao mês anterior, variação motivada pelas movimentações nas contas “Obrigações Sociais”, Obrigações Tributárias” e “Outras Obrigações”. As movimentações serão abordadas ainda neste relatório em análises específicas.

Em contrapartida, o “Passivo não Circulante” cresceu R\$ 30,8 mil no mês de julho, efeito das variações nas contas “Emprést e Financiamentos LP” e “Impostos a Recolher”. Ainda, destacamos a movimentação na conta “Receitas de Exercícios Futuros”, que apresentou redução de R\$ 13,4 mil em decorrência do recebimento da 8ª parcela da NF nº 12550, do cliente “CESP”.

Por fim, o “Patrimônio Líquido” apresentou redução do saldo negativo contabilizado em virtude do reconhecimento do lucro contábil apurado no período, no importe de R\$ 125 mil.

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: As “Obrigações Tributárias CP” evidenciaram crescimento de R\$ 58,8 mil no mês de julho, diluídos entre o aumento das “Obrigações Sociais” na monta de R\$ 33,9 mil, no qual a conta que expressou variação de maior representatividade fora “INSS a Recolher” e “Obrigações Tributárias”, no importe de R\$ 24,8 mil, onde a movimentação mais expressiva deu-se na conta “IRRF a Recolher”.

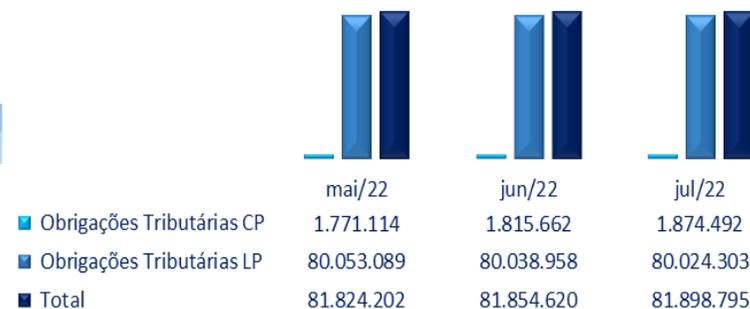
Em relação as “Obrigações Tributárias LP”, essas demonstraram redução de R\$ 14,6 mil no mês, motivada exclusivamente pela liquidação das parcelas referentes aos parcelamentos de impostos. Ademais, houve a contabilização dos juros incidentes sobre tais parcelamentos.

A Recuperanda encaminhou os comprovantes de pagamentos dos impostos do mês de julho, comprovando a liquidação das seguintes obrigações: PIS, COFINS, ISS, FGTS, além dos impostos retidos na fonte sobre notas fiscais de prestadores de serviços (PIS/COFINS/CSLL e IRRF).

As demais movimentações de menor relevância podem ser observadas na tabela a seguir:

Obrigações Tributárias	mai/22	jun/22	jul/22	Variação jun/22 x jul/22	
Obrigações Tributárias CP	1.771.114	1.815.662	1.874.492	3,2%	58.830
Obrigações Sociais	1.271.544	1.289.418	1.323.411	2,6%	33.993
COFINS A Recolher	32.157	4.216	5.130	21,7%	914
Encargos S/Provisões Tb	43.317	43.907	42.585	-3,0%	(1.322)
Provisões S/Férias E 13ºsal.	302.914	307.044	297.799	-3,0%	(9.245)
INSS a Recolher	457.027	503.489	551.567	9,5%	48.078
Pis S/Fat. a Recolher	5.828	913	1.111	21,7%	198
Serviços de Terceiros a Pagar	426.679	428.737	423.686	-1,2%	(5.052)
Impostos Retidos	3.623	1.111	1.533	37,9%	422
Obrigações Tributárias	499.570	526.244	551.081	4,7%	24.837
Débitos Parcel - Iss	250.625	247.578	244.532	-1,2%	(3.047)
IPTU a Pagar	13.779	13.779	13.779	0,0%	-
ISS a Recolher	16.506	17.669	18.810	6,5%	1.141
IIRRF a Recolher	280.447	308.234	334.205	8,4%	25.971
(-) Encargos A Apropriar Tr	(61.788)	(61.017)	(60.246)	-1,3%	771
Obrigações Tributárias LP	80.053.089	80.038.958	80.024.303	0,0%	- 14.654
Impostos a Recolher	80.053.089	80.038.958	80.024.303	0,0%	(14.654)
Parcelamento a Pagar	110.494.174	110.471.904	110.449.110	0,0%	(22.794)
(-) Encargos A Apropriar Pl	(31.322.165)	(31.304.449)	(31.286.733)	-0,1%	17.716
Parc Federal Mp 783- Pert	603.451	596.892	590.333	-1,1%	(6.559)
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	398.232	393.904	389.575	-1,1%	(4.329)
(-) Encargos Apropriar	(120.604)	(119.293)	(117.982)	-1,1%	1.311
Total	81.824.202	81.854.620	81.898.795	0,1%	44.175

Obrigações Tributárias



EMPREST E FINANCIAMENTOS: Os “Empréstimos e Financiamentos CP” não evidenciaram movimentação, encerrando julho com total de R\$ 260,9 mil. Por outro lado, os “Empréstimos e Financiamentos LP” cresceram R\$ 58,9 mil, em virtude dos repasses realizados da Globeinbra para Dibute. Em julho a Recuperanda esclareceu que “os valores repassados foram R\$ 58.175,16 em maio/22 e R\$ 30.496,04 em junho/22 foram destinados a pagar dívidas das reformas do sítio”. Ainda, em ligação telefônica no dia 11 de agosto, a Recuperanda informou que não possui todos os comprovantes destas operações visto que os valores entram na conta em nome da Rio Águeda, que havia realizado as

reformas como forma de empréstimos, os quais estão sendo liquidados pela Dibute e Globeinbra. Por fim, encaminhou fluxo de pagamentos, alegando que resta em aberto junto a Rio Águeda o montante de R\$ 56,2 mil, conforme mapa disponibilizado abaixo:

RECEITAS X DESPESAS - GLOBEINBRA - POSIÇÃO 31/07/2022															
	FORTALEZA	BELO HORIZONTE	DISTR FEDERAL	RIO DE JANEIRO	SP ALITU	SP ALJAU 1160	SP ALJAU 1172	SP ITAPECERICA	SP N UNIDAS	SP WINBLEDON	SALVADOR	SP DINAMARCA	VEÍCULOS	SWR (FOR 205)	TOTAL
Aluguéis Recebidos	22.216	10.218	7.719	0	276.655	204.732	6.795	93.533	1.235.333	0	188.440	0	0	12.178	2.057.818
Venda de Veículos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	215.648	0	215.648
	22.216	10.218	7.719	0	276.655	204.732	6.795	93.533	1.235.333	0	188.440	0	215.648	12.178	2.273.466
Adm Rio águeda	(4.610)	(2.154)	(1.563)	0	(55.277)	(41.678)	(1.473)	(20.858)	(250.758)	0	(39.593)	0	(43.751)	(2.396)	(464.109)
Água / Cond / Energia / IPTU	(1.102)	33.703	(3.405)	0	(181.874)	(1.348)	(70)	(40.823)	(47.102)	(145.896)	(7.188)	(210.074)	17.789	(3.667)	(591.057)
Desp com pessoal	0	(1.425)	(9)	0	0	0	0	(134.710)	(385.409)	0	0	0	(484)	0	(522.037)
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)	(246.448)	(32.394)	(372)	0	(274.780)	(52.576)	0	(702.808)
	(8.786)	21.597	(66.809)	(2.328)	(258.990)	(43.045)	(3.084)	(442.839)	(715.664)	(146.268)	(46.781)	(484.854)	(125.768)	(6.063)	(2.329.682)
Resultado	13.430	31.815	(59.090)	(2.328)	17.666	161.687	3.711	(349.306)	519.669	(146.268)	141.659	(484.854)	89.879	6.115	(56.216)

OUTRAS OBRIGAÇÕES: As “Outras Obrigações” evidenciaram redução de R\$ 102,9 mil, em virtude da contração em “Aluguéis a Pagar” no importe de R\$ 7,3 mil devido ao pagamento do aluguel do mês; “Contas a Pagar” na monta de R\$ 54,5 mil, em virtude da liquidação de fornecedores no mês, com destaque para a amortização de R\$ 58,9 mil junto ao Rio Águeda em julho e conta “Rescisões a Pagar”, em que a atenuação representou R\$ 41 mil, correspondendo a quitação das parcelas dos acordos trabalhistas vigentes até o término do mês de julho.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Outras Obrigações	mai/22	jun/22	jul/22	Variação jun/22 x jul/22	
Aluguéis a Pagar	7.380	7.380	-	-100,0%	(7.380)
Condomínio a Pagar	51.081	51.081	51.081	0,0%	-
Despesa Jurídica a Pagar	400.000	400.000	400.000	0,0%	-
C/Correntes	2.709	2.709	2.709	0,0%	-
Contr.Assist. a Recolher	2.759	2.759	2.759	0,0%	-
Contas a Pagar	243.601	221.158	166.609	-24,7%	(54.549)
Mensalidade Sindicato a Pagar	1.114	1.114	1.114	0,0%	-
Pensão Alimentícia a Pagar	1.810	1.810	1.810	0,0%	-
Rescisões a Pagar	328.443	287.426	246.409	-14,3%	(41.017)
Indenizações a Pagar	1.302.845	1.302.845	1.302.845	0,0%	-
Total	2.341.743	2.278.283	2.175.337	-4,5%	- 102.946



PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O “Patrimônio Líquido” da Dibute encerrou o período abrangido por este relatório com saldo de -R\$ 2,8 milhões (evidenciando Passivos a Descobertos), tendo apresentado melhora de pouca expressão (4,2% a maior) em relação ao mês anterior, em virtude da contabilização do lucro contábil apurado no período na monta de R\$ 125 mil.



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 Julho 2021	Acumulado YTD Julho 2022	Mensal Mai. 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022
Receita Bruta Operacional	5.929.418	4.466.609	583.663	626.589	663.124
Serviços Efet.No Exercício	5.903.750	4.439.520	582.663	622.770	662.124
Alugueis De Imoveis	25.668	27.089	1.000	3.819	1.000
Deduções	(387.038)	(284.104)	(37.281)	(39.908)	(42.310)
(-) I S S	(171.360)	(126.008)	(16.506)	(17.669)	(18.810)
(-) PIS S/Faturamento	(38.409)	(28.154)	(3.700)	(3.960)	(4.185)
(-)COFINS S/Faturamento	(177.270)	(129.942)	(17.075)	(18.279)	(19.315)
Receita Líquida Operacional	5.542.379	4.182.505	546.382	586.681	620.813
Despesas do Exercício X Receita Líquida	95%	116%	117%	88%	80%
Lucro Bruto	5.542.379	4.182.505	546.382	586.681	620.813
Despesas Do Exercício	(5.264.909)	(4.866.893)	(636.895)	(515.728)	(495.986)
Despesas C/Prestacao Servicos	(2.625)	(189)	(189)	-	-
Despesas C/Vendas	-	(152)	-	-	-
Despesas Administrativas	(2.502.304)	(1.684.070)	(215.403)	(221.452)	(221.147)
Despesas Tributarias	(38.660)	(11.184)	(1.568)	(2.845)	(1.568)
Despesas Financeiras	(84.138)	(680.493)	(17.807)	(26.065)	(17.990)
Despesas C/Pessoal	(2.481.159)	(2.319.603)	(371.526)	(255.741)	(245.655)
Outras Despesas	-	(54.491)	(7.784)	(7.784)	(7.784)
Provisao De Balanco	(156.023)	(116.711)	(22.618)	(1.841)	(1.841)
Outras Receitas	34.817	359.281	-	0	628
Demais Receitas	1.908	7.505	-	6.500	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	314.196	(317.602)	(90.513)	77.452	125.456
Margem Líquida	6%	-8%	-17%	13%	20%

Dos dados analisados na Demonstração dos Resultados destacamos:



A “Receita Líquida Acumulada” até julho de 2022 totalizou R\$ 4,1 milhões, enquanto a monta mensal foi de R\$ 620,8 mil. Quando comparado ao mês anterior, a “Receita Líquida mensal” cresceu 5,8% (R\$ 34,1 mil a maior); por outro lado, quando confrontado o acumulado até julho com o mesmo período de 2021, fica evidente redução de 24,5% (R\$ 1,3 milhão a menor).

Ainda, em julho destacamos a redução da receita bruta mensal oriunda de aluguéis, correspondendo a R\$ 2,8 mil a menor (-73,8%) em relação ao mês anterior. Em contrapartida, a receita bruta mensal proveniente da prestação de serviços cresceu R\$ 39,3 mil (sendo 6,3% a maior) quando comparado a junho, corroborando para o crescimento da “Receita Líquida Operacional” apurada no mês.

No tocante as “Despesas Acumuladas do Exercício”, fora apurado até julho o montante de R\$ 4,8 milhões, ao passo que a monta mensal foi de R\$ 495,9 mil. Desta forma, podemos observar que embora as Receitas tenham crescido em julho, as despesas da empresa caminharam em sentido oposto, evidenciando redução de R\$ 19,7 mil (3,8% a menor) em relação ao mês anterior. Quando comparado ao mesmo período de 2021, as reduções nas despesas representam 7,6% a menor (correspondendo a R\$ 398 mil), movimentação compreendida pela redução da receita acumulada até o mesmo período, conforme supra apontado no gráfico.

Ao analisarmos as Despesas do Exercício, destacamos:

Despesas Administrativas: dos valores apurados nas Demonstrações dos Resultados, em julho as “Despesas Administrativas” se mantiveram estáveis em relação ao mês anterior, no importe de R\$ 221,1 mil, onde as contas de maior relevância são:

1. Serviços de Terceiros: esta conta de despesas apresentou crescimento de R\$ 2,9 mil (1,7% a maior) em relação ao mês anterior. O acumulado até o término de julho foi de R\$ 1,3 milhão, representando o maior dispêndio da empresa dentro do grupo de despesas administrativas (correspondendo a 77,5%);
2. Retirada de Pró-labore: correspondeu a R\$ 19,3 mil no período e o acumulado até julho foi de R\$ 135,2 mil (representando 8,03% das despesas administrativas);
3. Manut. e Conserv. do Imobilizado: em julho evidenciou redução de R\$ 2,6 mil (80,3% a menor) em relação ao mês anterior;
4. Demais Despesas: neste grupo foram agrupadas todas as demais contas das Despesas Administrativas. Em julho somaram R\$ 25,7 mil, demonstrando redução de 517 reais (2% a menor) em relação a junho.

Apresentamos a seguir gráfico ilustrativo para melhor visualização:

Despesas Administrativas



Despesas Administrativas	Acumulado YTD	Acumulado YTD	Mensal	Mensal	Mensal	Variação jun/22 x jul/22	
	Julho 2021	Julho 2022	Mai. 2022	Jun. 2022	Jul. 2022		
Serviços De Terceiros	1.899.295	1.305.726	165.603	172.471	175.379	1,7%	2.908
Retirada Pro-Labore	112.693	135.266	19.324	19.324	19.324	0,0%	-
Manut.E Conserv.Do Imobilizado	10.435	37.797	1.843	3.358	661	-80,3%	(2.697)
Demais despesas	479.881	205.250	28.633	26.300	25.783	-2,0%	(517)
Total	2.502.304	1.684.040	215.403	221.452	221.147	-0,1%	(305)

Despesas Tributárias:

Em julho, as “Despesas Tributárias” foram de R\$ 1,5 mil em virtude da contabilização do IPTU do período. Ademais, as despesas com “Impostos e Taxas” no mês evidenciaram redução de R\$ 1,2 mil, tendo em vista que em junho havia sido contabilizado a TFE, que é liquidada uma vez ao ano.

Despesas Tributárias	Acumulado YTD Julho 2021	Acumulado YTD Julho 2022	Mensal Mai. 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Variação jun/22 x jul/22	
Imposto Predial	36.587	9.410	1.568	1.568	1.568	0,0%	-
I C M S	422	-	-	-	-	0,0%	-
Impostos E Taxas	1.105	1.277	-	1.277	-	-100,0%	(1.277)
Impostos Diversos	546	498	-	-	-	0,0%	-
Total	38.660	11.184	1.568	2.845	1.568	-44,9%	(1.277)

Despesas Financeiras:

As “Despesas Financeiras” apresentaram redução de R\$ 8 mil (-31% em relação ao mês anterior), justificada principalmente pela contração dos juros passivos no período (correspondendo a R\$ 8,3 mil ou 32,3% a menor). As demais movimentações menos expressivas poderão ser observadas na tabela a seguir:

Despesas Financeiras	Acumulado YTD Julho 2021	Acumulado YTD Julho 2022	Mensal Mai. 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Variação jun/22 x jul/22	
Despesas Bancarias	4.229	2.074	495	275	203	-26,4%	(73)
Imp.S/Operacoes Financeiras	237	109	5	5	76	1584,7%	72
Juros Passivos	79.584	677.348	17.183	25.773	17.438	-32,3%	(8.334)
Taxa Administração	70	70	10	10	10	0,0%	-
Variacao Cambial	-	878	114	-	263	0,0%	263
Juros S/Empres E Finan.	18	12	-	2	-	-100,0%	(2)
Total	84.138	680.493	17.807	26.065	17.990	-31,0%	(8.075)

Despesas com Pessoal:

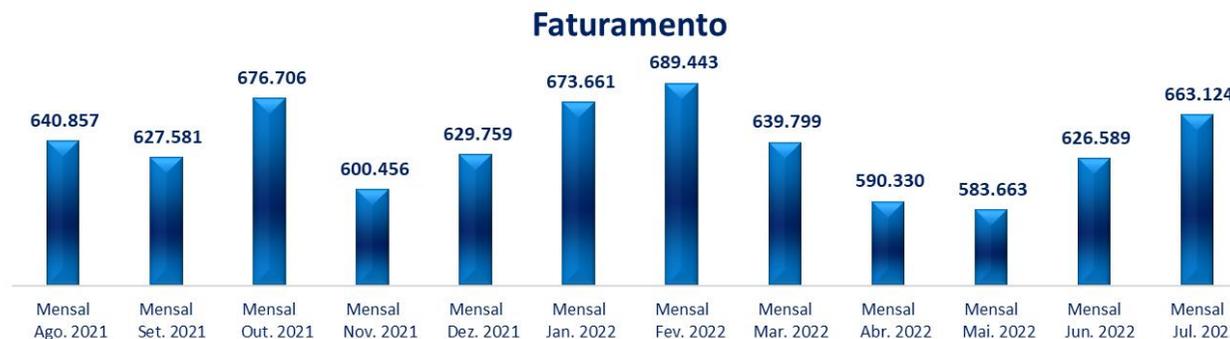
As “Despesas com Pessoal” reduziram R\$ 10 mil em julho. Dentro do grupo o maior desembolso é com “Salários e Ordenados”, correspondendo a 49,84% do valor total apurado no mês. Maiores detalhes podem ser observados na tabela abaixo:

Despesas C/Pessoal	Acumulado YTD Julho 2021	Acumulado YTD Julho 2022	Mensal Mai. 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Variação jun/22 x jul/22	
Assistencia Medico Hospitalar	374.462	294.625	47.288	43.772	41.170	-5,9%	(2.602)
Ajuda De Custo	30.600	19.200	2.400	2.400	2.400	0,0%	-
Ferias	134.081	110.821	-	-	-	0,0%	-
F.G.T.S.	102.405	85.537	10.948	10.865	9.955	-8,4%	(909)
Provisão S/Férias E 13ºsal.	215.877	143.902	26.874	24.546	23.608	-3,8%	(938)
Gratificacoes	8.049	-	-	-	-	0,0%	-
(-) Encargos A Apropriar PI	76.604	72.653	10.416	8.556	7.840	-8,4%	(716)
Indenizacoes	21.790	164.470	51.585	3.951	2.316	-41,4%	(1.635)
Contr.Previdenciaria Ti	265.143	194.912	25.613	27.418	28.972	5,7%	1.554
Salarios E Ordenados	1.149.760	1.153.046	182.316	127.193	122.434	-3,7%	(4.759)
Seguro De Vida Em Grupo	1.563	4.998	172	172	149	-13,3%	(23)
13-Salario	8.941	16.308	6.462	-	-	0,0%	-
Vale Refeição	61.014	44.684	5.805	5.364	5.364	0,0%	-
Encargos Inss S/13ºsalario	5.829	5.298	726	663	637	-3,8%	(25)
Encargos Fgts S/13ºsalário	7.401	6.728	921	842	809	-3,8%	(32)
Encargos Inss S/Férias	7.772	1.067	-	-	-	0,0%	-
Encargos Fgts S/Férias	9.869	1.355	-	-	-	0,0%	-
Total	2.481.159	2.319.603	371.526	255.741	245.655	-3,9%	(10.086)

O Resultado apurado em julho apresentou crescimento em relação ao mês anterior no importe de R\$ 48 mil (62% a maior), na monta de R\$ 125 mil de lucro contábil. A empresa apresentou margem líquida de 20%, indicando que teve potencial de liquidar todas as obrigações geradas pela operação ao longo do mês e conservar 20% da receita líquida operacional em caixa. Em contrapartida, quando analisamos o resultado acumulado da empresa, constata-se prejuízo acumulado até julho de R\$ 317 mil.



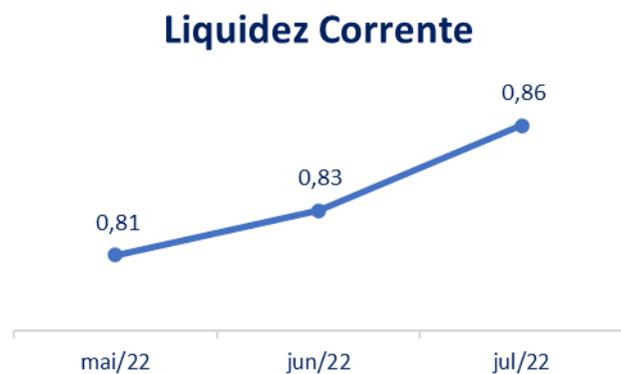
A seguir apresentamos gráfico do faturamento mensal dos 12 (doze) últimos meses:



O faturamento bruto mensal apresenta constante crescimento desde maio de 2022, encerrando julho no importe de R\$ 663 mil. Para o período destaca-se que embora o faturamento oriundo de aluguéis tenha apresentado redução (R\$ 2,8 mil a menor) em relação ao mês anterior, a receita neste mês proveniente da prestação de serviços cresceu R\$ 39,3 mil, acarretando a continuidade do crescimento das receitas brutas da empresa.

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.



Em julho a “Liquidez Corrente” da empresa apresentou melhora quando comparado ao mês anterior, movimentação justificada pelo crescimento dos disponíveis (R\$ 107 mil), enquanto o passivo circulante reduziu (R\$ 44,1 mil) em relação a junho, acarretando a melhora da liquidez corrente da empresa. Desta forma, em julho a empresa demonstrou que para cada 1 (um) real de passivos com vencimentos no curto prazo, estava contando com 0,86 (oitenta e seis) centavos de disponíveis (caixa, saldo de conta corrente e aplicações de curtíssimo prazo).

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.

Liquidez Geral



A “Liquidez Geral” igualmente apresentou melhora, passando de 0,97 (noventa e sete) para 0,98 (noventa e oito). Logo, a empresa dispõe de 0,98 (noventa e oito) centavos de ativos para liquidar cada 1,00 (um) real de obrigações diluídas entre o passivo circulante e não circulante.

Endividamento



O índice de “Composição do Endividamento” demonstra a relação entre os Passivos de Curto e Longo Prazo, destacando que quanto maior o valor do índice, menos dívidas de Longo Prazo.

Seguindo a tendência dos demais indicadores financeiros da empresa, o endividamento também apresentou progresso, encerrando o período de julho no importe de 3,67, em virtude da redução dos Passivos Circulantes (R\$ 44,1 mil), enquanto os Passivos não Circulantes cresceram R\$ 30,8 mil. Esse indicador evidencia que a empresa tem liquidado e/ou transferido para o longo prazo as obrigações de curto prazo acarretando a redução deste.

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

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS – “DIBUTE”

O “Ativo Circulante” da Dibute cresceu R\$ 114 mil em julho, motivado principalmente pela elevação dos disponíveis da empresa no importe de R\$ 107 mil. Em contrapartida, o “Ativo não Circulante” apresentou redução na monta de R\$ 1,8 mil em virtude exclusivamente da contabilização das depreciações deste mês.

No caminho Oposto do Ativo da empresa que cresceu R\$ 112 mil, o Passivo reduziu R\$ 13,2 mil. O “Passivo Circulante” contraiu 1% (R\$ 44,1 mil) em relação a junho, devido a liquidação de fornecedores, parcelamentos trabalhistas e aluguel. Ainda, a empresa tem quitado parcialmente os impostos gerados pela operação PIS, COFINS, ISS e FGTS, além dos impostos retidos na fonte PIS/COFINS/CSLL e IRRF.

Por outro lado, o “Passivo não Circulante” aumentou R\$ 30,8 mil, em virtude da contabilização dos valores recebidos da Globeinbra em empréstimos. Ademais, houve a liquidação dos parcelamentos de impostos no mês e a contabilização dos juros incidentes sobre estes.

Por fim, a respeito dos indicadores que demonstram a liquidez da empresa, nota-se que em julho houve progresso na liquidez corrente e liquidez geral, que corrobora com as movimentações identificadas no ativo e passivo (conforme comentado acima), enquanto o grau de endividamento indica que a empresa tem liquidado e/ou transferido para o longo prazo as obrigações outrora alocadas dentro do Passivo Circulante.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

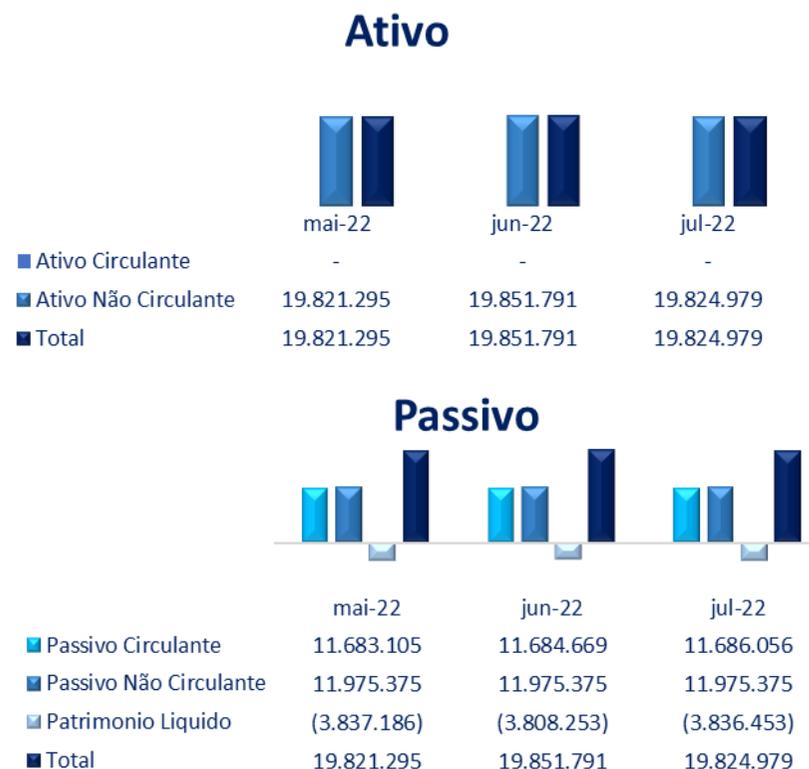
3.3 GLOBEINBRA, LLC

A) BALANÇO PATRIMONIAL

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

Balanço Patrimonial - Ativo	mai-22	jun-22	jul-22
Ativo Circulante	-	-	-
Ativo Não Circulante	19.821.295	19.851.791	19.824.979
Realizavel a Longo Prazo	58.175	88.671	147.629
Imobilizado	19.763.120	19.763.120	19.677.350
Total	19.821.295	19.851.791	19.824.979

Balanço Patrimonial - Passivo	mai-22	jun-22	jul-22
Passivo Circulante	11.683.105	11.684.669	11.686.056
Debs.Financiamento De Estoques	21.000	21.000	21.000
Obrigacoes Tributarias	579.084	580.648	582.035
Outras Obrigacoes	11.083.021	11.083.021	11.083.021
Passivo Não Circulante	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Emprestimos E Financiamentos	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Patrimonio Liquido	(3.837.186)	(3.808.253)	(3.836.453)
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	17.669	46.602	18.402
Ajustes Execícios Anteriores	2.691	2.691	2.691
Total	19.821.295	19.851.791	19.824.979



O “Ativo” da Globeinbra apresentou redução de R\$ 26,8 mil, com destaque para o saldo de Imobilizados, que apresentou contração de R\$ 85,7 mil em virtude da contabilização em julho das depreciações correspondente aos meses de junho e julho. Ademais, houve a transferência do saldo de R\$ 58,9 mil para a Dibute. Neste tocante, cabe esclarecer que são recursos depositados na conta da Rio Águeda e utilizados para liquidar o empréstimo desta com as empresas do Grupo Dibute. Essa movimentação registrada nas demonstrações financeiras é exclusivamente contábil, uma vez que a Globeinbra não apresenta saldo em seus disponíveis.

A respeito da contabilização de dois meses das depreciações a Recuperanda esclareceu em julho que *“Infelizmente o lançamento diário de junho/22 foi digitado parcialmente ficando de fora a depreciação da Globeinbra, sendo corrigido em julho/22”*.

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

Obrigações Tributárias: houve a contabilização do IPTU no importe de R\$ 1,3 mil, referente às ND’s da Rio Águeda. A Respeito do IPTU a Recuperanda esclareceu que *“Os valores continuarão sendo contabilizados, pois, a Rio Águeda paga o Condomínio e recebe o repasse do Condômino. O Parcelamento do IPTU pago mensalmente é baixado da conta de Provisões”*.

Patrimônio Líquido: em julho o saldo negativo contabilizado no patrimônio líquido cresceu R\$ 28,1 mil, em virtude da contabilização do prejuízo apurado no período. Desta forma, o saldo total passa a ser R\$ 3,8 milhões negativos (evidenciando passivos a descobertos).

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Julho 2021	Acumulado Julho 2022	Mensal Mai. 22	Mensal Jun. 22	Mensal Jul. 22
Receita Bruta Operacional	433.326	574.860	89.192	80.853	81.043
Alugueis De Imoveis	429.926	566.522	80.853	80.853	81.043
Lucro S/Vendas De Imobilizado	3.400	-	-	-	-
(-) ISS	-	8.339	8.339	-	-
Receita Líquida Operacional	433.326	574.860	89.192	80.853	81.043
Lucro Bruto Operacional	433.326	574.860	89.192	80.853	81.043
Receitas X Despesas	136,4%	96,8%	79,1%	64,2%	134,8%
Despesas Do Exercício	590.927	556.458	70.545	51.921	109.243
Despesas C/Prestacao Servicos	2.226	-	-	-	-
Despesas Administrativas	279.559	256.263	38.124	51.921	23.473
Despesas Tributarias	8.815	(0)	(10.465)	-	-
Provisao De Balanco	300.195	300.195	42.885	-	85.770
Provisoes	128.655	128.655	42.885	-	85.770
Depreciacoes	128.655	128.655	42.885	-	85.770
Resultado Operacional	(157.600)	18.402	18.647	28.932	(28.199)
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(157.600)	18.402	18.647	28.932	(28.199)
Margem Líquida	-36%	3%	21%	36%	-35%

A Globeinbra passou de um lucro mensal apurado no mês de junho/2022 (R\$ 28,9 mil) para um prejuízo contábil de R\$ 28,1 mil em julho/2022, resultado impactado diretamente pela contabilização acumulada das depreciações referentes aos meses de junho e julho (totalizando R\$ 85,7 mil). Ademais, houve redução nas despesas administrativas no importe de R\$ 28,4 mil (54,8%) em relação ao mês anterior, com destaque para as reduções das despesas com condomínio (R\$ 9,6 mil) e despesas com serviços tomados (R\$ 16,1 mil).

Por fim, a empresa encerra o mês abrangido por este relatório evidenciando margem líquida negativa em 35%, demonstrando que faltou 35% de receitas líquidas para que a Globeinbra pudesse atingir o seu ponto de equilíbrio contábil (momento que em que as receitas são capazes de liquidar todas as despesas geradas pela operação).

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS - GLOBEINBRA

Em julho o “Ativo” da Globeinbra reduziu R\$ 26,8 mil, especialmente pela contabilização das depreciações dos meses de junho e julho (R\$ 85,7 mil).

O “Passivo Circulante” da empresa cresceu R\$ 1,3 mil em virtude da contabilização da provisão de IPTU na conta “Obrigações Tributárias”. Em contrapartida o “Passivo não Circulante” permaneceu inalterado em R\$ 11,9 milhões, enquanto o “Patrimônio Líquido” demonstrou aumento no saldo negativo contabilizado em R\$ 28,1 mil, decorrente do registro do prejuízo do período. Desta forma, o saldo negativo total passa a ser R\$ 3,8 milhões (demonstrando passivos a descobertos).

Estornos contábeis (ISS ND 116)				
Data	Conta	Débito	Crédito	Total
31/01/2022	Impostos diversos	770,23	-	770,23
31/01/2022	Impostos diversos	3.422,75	-	4.192,98
28/02/2022	Impostos diversos	827,45	-	5.020,43
30/04/2022	Impostos diversos	784,23	-	5.804,66
30/04/2022	Impostos diversos	869,80	-	6.674,46
31/05/2022	Impostos diversos	3.790,05	-	10.464,51
31/05/2022	Impostos diversos	-	10.464,51	-

Em julho a Recuperanda apresentou alguns esclarecimentos a esta auxiliar a respeito do ISS estornado da ND 116, tendo indicado as contas, bem como os lançamentos que compõem o estorno, conforme tabela lado (adaptado).

Ainda, a respeito da conta em que os aluguéis recebidos pela Globeinbra são depositados, informou a Recuperanda que *“essa conta é da Rio Águeda, e desses valores são abatidas as despesas com a Reformas e Manutenções dos Imóveis que são cuidados pela Rio Águeda. Em maio/22 e junho/22, as receitas foram superiores as despesas e sobrou valores para serem abatidos com as reformas do sítio”*.

Por fim, a respeito do reembolso de IPTU que vem sendo contabilizado, alegou que *“O valor de R\$ 20.993,60 se refere a 7ª parcela (parcelamento em 68 vezes) dos IPTU’s atrasados, que estão sendo pagos. O valor de R\$ 22.751,31, refere-se ao IPTU atual que é reembolsado mensalmente pelo locatário. Isso foi contabilizado pela ND 116”*.

Visando elucidar a questão dos IPTU’s e uma melhor abordagem nos próximos relatórios, solicitaremos esclarecimentos adicionais e o controle desses valores.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

Resumo das condições de pagamento por classe:

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

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

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

Opção C: subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Pampulha;

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

Opção E: subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Socorro;

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

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

Opção A: 10 parcelas mensais; deságio de 30%; pagamento limitado a R\$ 150; carência de 2 anos e correção pela Tabela Prática do 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 manter a fiscalização das atividades do Grupo Dibute, sem prejuízo dos contatos ordinariamente mantidos entre nossas equipes e profissionais, foi solicitado aos administradores e representantes das Recuperandas que apresentassem *briefing notes* periódicos, com informações detalhadas acerca do cotidiano empresarial, sobretudo no que diz respeito ao status da operação.

Atendendo à solicitação da Administradora Judicial, os representantes do “Grupo Dibute” enviaram reportes com informações relativas ao *status* da operação do grupo, nos dias 04, 11, 18 e 25 de agosto de 2022, destacando as principais ações implementadas no período, tais como:

- Manutenção do regime de teletrabalho (*home office*) para os colaboradores;
- Concessão de férias e compensação de banco de horas pendentes;
- Negociação com fornecedores para redução das despesas fixas, incluindo aluguel, que resultou em economia de mais de R\$ 1 milhão de abril/2020 a julho/2022 (28 meses);
- Negociações com clientes, com concessão de descontos em contratos e prorrogação de vencimentos.

Conforme vem sendo reportado, houve a redução de despesas fixas (fornecimento de energia elétrica, aluguel, envio de correspondências, cópias e impressões, serviços de motoboy, suprimentos de limpeza, alimentos, descartáveis, vale transporte), uma vez que todos os colaboradores se encontram em regime de *home office*. Quanto aos impactos das recentes negociações com seus clientes, as Recuperandas reportaram redução de seu faturamento bruto comparado à média mensal apurada no primeiro trimestre do exercício de 2020.

Esclarece-se, por fim, que os *briefings* não foram instruídos com registros fotográficos tendo em vista que a maioria dos colaboradores da “Dibute” trabalham em regime de *home-office*, enquanto que as Recuperandas CS9, SWR e Globeinbra não possuem atividade operacional nos estabelecimentos em que estão sediadas.

