

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 **outubro 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 “Dibute” dos 12 (doze) últimos meses, com destaque para o mês de **outubro de 2022**:



Em outubro de 2022, a Dibute apresentou estabilidade em seu quadro de colaboradores. Dos 33 (total), 2 (dois) profissionais estão afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez, 12 (doze) são empregados contratados sob o regime CLT e 19 (dezenove) são prestadores de serviços terceirizados (um dos contratos tem prazo determinado de noventa dias, devendo encerrar-se em 20 de novembro de 2022).

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

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

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

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

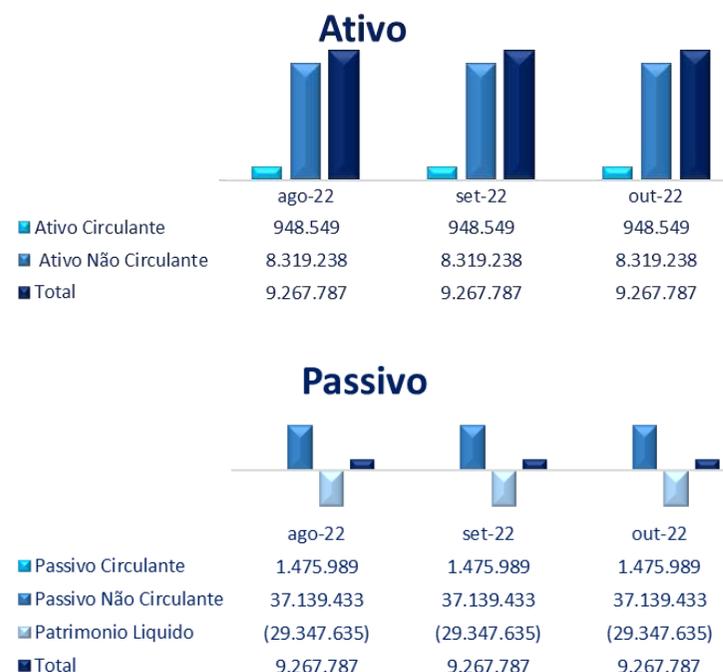
3.1 CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA. (“CS9”)

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

A) BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial - Ativo	ago-22	set-22	out-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	ago-22	set-22	out-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 Outubro 2021	Acumulado Outubro 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-
Outras Receitas	13.599	-	-	-	-
Recuperaçao De Despesas	13.599	-	-	-	-
Receita Líquida Operacional	13.599	-	-	-	-
Lucro Bruto Operacional	13.599	-	-	-	-
Despesas x Receitas	1,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Despesas Do Exercício	182	300	-	-	-
Despesas Administrativas	-	300	-	-	-
Resultado Operacional	13.418	(300)	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	13.418	(300)	-	-	-
Margem Líquida	99%	0%	0%	0%	0%

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

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS - CS9

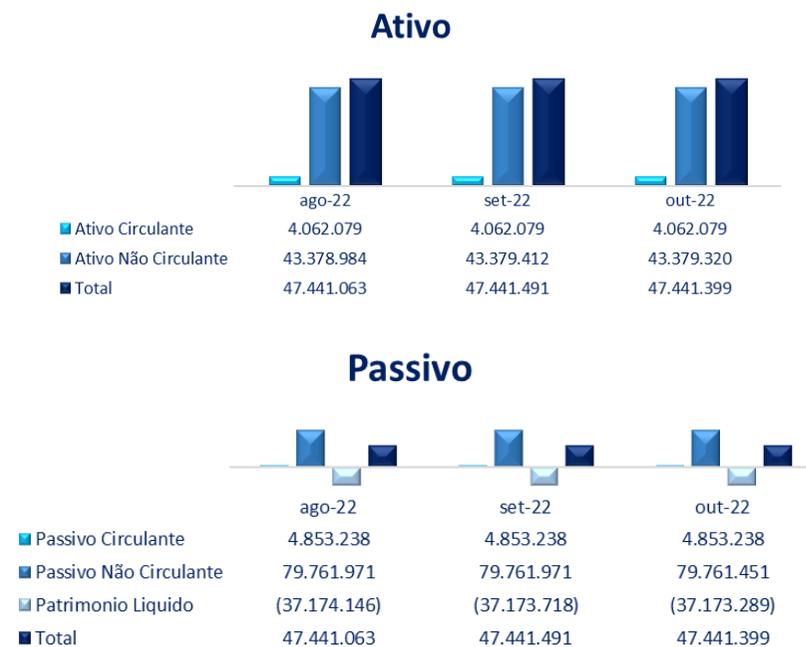
Salientamos que a empresa CS9 permaneceu inoperante, sem contabilizar despesas e receitas para o período de outubro de 2022, bem como não houve movimentações contábeis nas demais contas que compõem o balanço.

3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

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

Balanco Patrimonial - Ativo	ago-22	set-22	out-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	43.378.984	43.379.412	43.379.320
Realizavel A Longo Prazo	41.320.380	41.320.900	41.320.900
Imobilizado	857.760	857.669	857.577
Intangivel	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total	47.441.063	47.441.491	47.441.399

Balanco Patrimonial - Passivo	ago-22	set-22	out-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	79.761.451
Emprestimos E Financiamentos	79.761.971	79.761.971	79.761.451
Patrimonio Liquido	(37.174.146)	(37.173.718)	(37.173.289)
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	1.946	2.374	2.803
Total	47.441.063	47.441.491	47.441.399



A) BALANÇO PATRIMONIAL

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

- Em outubro o “Ativo não Circulante” reduziu seu saldo em R\$ 92,00 devido a contabilização das depreciações do período. Ademais, houve regressão no “Passivo Não Circulante”, especificamente no grupo de contas “Empréstimos e Financiamentos”, o qual, de acordo com os demonstrativos contábeis, se refere a contas a pagar com as Notas de Débito com a Rio Águeda no período.

Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda a respeito do saldo contabilizado em “Contas a Receber Afiliados”, bem como a composição desses valores. Em resposta a Recuperanda informou, em outubro de 2022, que: *“tem apresentado movimentação por ocasiões de negociações dos impostos em atrasos e de pequenos valores recebidos em locação que são transferidos para Dibute, com a finalidade de pagar as dívidas com a Rio Águeda, e não existe a menor possibilidade de baixas nestes saldos por falta de caixa”*.

- 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	Acumulado Outubro 2021	Acumulado Outubro 2022	Mensal Ago. 22	Mensal Set. 22	Mensal Out. 22
Receita Bruta Operacional	3.826	4.828	490	650	650
Alugueis De Imoveis	3.826	4.828	490	650	650
Receita Líquida Operacional	3.826	4.828	490	650	650
Lucro Bruto Operacional	3.826	4.828	490	650	650
Despesas X Receitas	72,8%	42,0%	38,7%	34,1%	34,1%
Despesas Do Exercício	2.785	2.025	190	222	222
Despesas Administrativas	1.806	1.044	98	130	130
Despesas Tributarias	35	65	-	-	-
Provisao De Balanco	917	917	92	92	92
Resultado Operacional	1.041	2.803	300	428	428
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	1.041	2.803	300	428	428
Margem Líquida	27%	58%	61%	66%	66%

Ao término de outubro de 2022, a empresa evidenciou lucro contábil mensal de R\$ 428 reais, à medida que o lucro contábil acumulado foi de R\$ 2,8 mil. A empresa encerrou o mês com margem líquida de 66%, indicando que após a liquidação das despesas apuradas em outubro, a empresa inseriu em seu ativo o correspondente a 66% da Receita Líquida Operacional, enquanto a margem líquida acumulada até outubro é de 58% da Receita Líquida Operacional.

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

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS – SWR

Em outubro a SWR apresentou regressão de pequena expressão no “Ativo”, em virtude das depreciações do período. Ademais, verificou-se uma pequena regressão no “Passivo”, decorrente do grupo de contas “Empréstimos e Financiamentos”, no valor de 520 reais. Por fim, o “Patrimônio Líquido” da empresa demonstrou variação em virtude do registro do lucro contábil apurado no período, encerrando o mês com o saldo negativo de R\$ 37,1 milhões, evidenciando Passivos a descobertos.

No que tange às despesas, a empresa evidenciou 130 reais referente “Despesas Administrativas” e R\$ 92,00 concernente a “Provisões de Balanço” (que se referem as depreciações incidentes sobre os itens imobilizados). Ademais, vale ressaltar que houve “Receitas de Aluguéis” NDS 132-133-134 – Rio Águeda. Desta forma, encerrou o mês com o lucro contábil de R\$ 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:

Balço Patrimonial - Ativo	ago/22	set/22	out/22
Ativo Circulante	3.672.156	3.692.916	3.743.932
Disponível	174.033	681	2.724
Créditos	244.006	422.411	397.154
Creditos Conversib.Financeira	3.253.026	3.268.836	3.343.171
Desps Ex Seg Pagas Antecip.	1.091	989	883
Ativo Não Circulante	110.804.667	110.846.843	110.801.055
Realizavel a Longo Prazo	109.793.799	109.837.817	109.793.870
Contas a Receber Afiliados	108.673.890	108.673.890	108.673.890
Depositos Judiciais	1.056.327	1.100.344	1.056.397
Depositos e Cauções	63.583	63.583	63.583
Imobilizado	1.010.868	1.009.026	1.007.185
Imobilizado	2.418.388	2.418.388	2.418.388
Deprec.Acumuladas	(1.407.520)	(1.409.361)	(1.411.203)
Total	114.476.823	114.539.759	114.544.987



O “Ativo” da Dibute apresentou crescimento de R\$ 5,2 mil, sendo R\$ 51 mil de elevação no “Ativo Circulante”, destacando-se as variações na conta “Créditos Conversibilidade Financeira”. Ainda, destacamos redução na conta “Créditos”, decorrente das Duplicatas recebidas no período. O “Ativo não Circulante” regrediu em R\$ 45,7 mil, devido às movimentações na conta “Depósitos Judiciais” e à contabilização das depreciações do período, na monta de R\$ 1,8 mil.

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

DISPONÍVEL: Em outubro de 2022, os “Disponíveis” evoluíram em R\$ 2 mil, conforme gráfico a seguir:

Entradas	Valores
Recebimento De Clientes	652.132
Recebimento Coparticipação	374
Desbl.Sald	43.947
Rendimentos S/Aplicação Financeira	118
Total	696.571

Saídas	Valores
Tarifa Bancaria	320
Darf	180.983
Acordos	44.015
Salário	243.899
Contas	18.723
Pagamentos Pj	206.588
Total	694.528
Movimentação Mês	2.043

O maior recebimento do período se refere a entrada de recursos do cliente “PROCERGS-CIA PROC DADOS EST RIO GRANDE DO SUL”, na monta de R\$ 186,6 mil. Enquanto isso, os maiores desembolsos se referem a liquidação da folha de pagamento no importe de R\$ 243,8 mil, acordos trabalhistas na monta de R\$ 44 mil e liquidação de impostos diversos e parcelamentos no montante de R\$ 180,8 mil, bem como pagamentos a PJ na quantia de R\$ 206 mil.

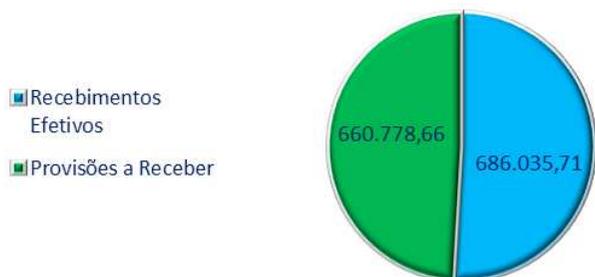
Foram analisados os extratos bancários, que estão de acordo com os saldos contábeis. A Recuperanda disponibilizou, em outubro de 2022, o extrato da aplicação mantida junto à Caixa Econômica Federal, cujo saldo converge com os demonstrativos contábeis ao término de outubro de 2022.



Disponível	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22
Caixa	59	59	59	0,0%
Bancos C/Movimento	173.975	622	2.665	328,3%
Bco Brasil. De Desc. S/A	(138)	-	-	0,0%
Banco Sicredi	147	-	4	0,0%
Aplicações Cef	173.966	622	2.670	329,0%
Total	174.033	681	2.724	300,0%

CRÉDITOS: Em outubro os “Créditos” regrediram 6% (R\$ 25,2 mil), movimentação justificada exclusivamente pela contabilização dos valores recebidos no mês, que foram superiores às provisões de recebíveis.

Duplicatas - Outubro de 2022



Créditos	ago/22	set/22	out/22	Varição set/22 x out/22
Duplicatas A Receber	244.006	422.411	397.154	-6,0% (25.257)
Total	244.006	422.411	397.154	-6,0% (25.257)

CREDITOS CONVERSB. FINANCEIRA: O grupo apresentou crescimento de R\$ 74,3 mil em outubro em virtude dos acréscimos nas contas “Adiantamentos a 13º Salário” no importe de R\$ 69,1 mil, e aumento de IRRF a Recuperar de R\$ 16,6 mil. Ainda, houve a redução de R\$ 15,2 mil na conta “Adiantamento a Funcionários”.

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

Creditos Conversib.Financeira	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Adianto. A Funcionarios	24.369	38.691	23.475	-39,3%	(15.216)
Adianto. A Fornecedores	61.516	53.676	54.970	2,4%	1.294
Adiantamento A Recuperar	1.291	1.291	1.291	0,0%	-
Adianto A 13ºsalário	6.355	6.355	75.458	1087,5%	69.104
Adiantamento	295.853	295.853	294.653	-0,4%	(1.200)
Iof A Apropriar	81	73	65	-10,6%	(8)
Contr. Social A Apropriar	731.421	735.844	739.556	0,5%	3.712
Inss A Recuperar	30.177	30.177	30.177	0,0%	-
Imp. De Renda Retido Na Fonte	29.924	29.993	30.001	0,0%	8
Irf A Recuperar - Lei 7450	2.067.142	2.072.984	2.089.625	0,8%	16.641
Impostos A Recuperar	524	524	524	0,0%	-
Adiant.Viagens	4.375	3.375	3.375	0,0%	-
Total	3.253.026	3.268.836	3.343.171	2,3%	74.335

REALIZAVEL A LONGO PRAZO: O grupo de contas “Depósitos Judiciais” regrediu R\$ 43,9 mil em outubro em decorrência de um desbloqueio de saldo, o que será objeto de questionamento à Recuperanda. A respeito do bloqueio judicial ocorrido em setembro, a Recuperanda encaminhou cópia de decisão determinando o desbloqueio de recursos, proferida no Processo nº 1001417-13.2016.5.02.0718, em que figura como exequente “Eliane Alencar”, e como co-executada a Dibute.

Realizavel a Longo Prazo	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Contas A Receber Afiliados	108.673.890	108.673.890	108.673.890	0,0%	-
Depositos Judiciais	1.056.327	1.100.344	1.056.397	-4,0%	(43.947)
Depositos E Caucoes	63.583	63.583	63.583	0,0%	-
Total	109.793.799	109.837.817	109.793.870	0,0%	(43.947)

B) PASSIVO

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

Balço Patrimonial - Passivo	ago/22	set/22	out/22
Passivo Circulante	4.203.096	3.359.527	3.308.779
Obrigações Sociais	1.330.528	863.624	867.589
Obrigações Tributárias	552.791	248.747	239.556
Emprest e Financiamentos CP	260.949	260.949	260.949
Outras Obrigações	2.058.828	1.986.206	1.940.684
Passivo Não Circulante	113.145.810	113.908.367	113.870.192
Emprest e Financiamentos LP	33.042.995	33.068.886	33.072.684
Impostos a Recolher	80.010.696	80.765.542	80.741.747
Receitas de Exercícios Futuros	92.118	73.940	55.761
Patrimônio Líquido	(2.872.082)	(2.728.135)	(2.633.984)
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	(337.446)	(193.499)	(99.348)
Total	114.476.823	114.539.759	114.544.987



Em outubro de 2022, o “Passivo Circulante” apresentou redução de R\$ 50,7 mil, correspondente a 1,5%, em relação ao saldo do mês anterior. As principais movimentações, registradas nas contas “Obrigações Tributárias” e “Outras Obrigações”, serão abordadas ainda neste relatório em análise específica.

O “Passivo não Circulante” regrediu R\$ 38,1 mil em virtude da involução dos saldos em “Impostos a Recolher” e “Receitas de Exercícios Futuros”.

Por fim, o “Patrimônio Líquido” demonstrou redução do saldo negativo contabilizado em virtude da contabilização do resultado apurado em outubro no importe de R\$ 94,1 mil.

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: Verifica-se uma redução de R\$ 29 mil, decorrente principalmente da regressão das “Obrigações Tributárias a Longo Prazo” em R\$ 23,7 mil.

Obrigações Sociais: Nota-se uma evolução de 0,5%, equivalente a R\$ 3,9 mil, justificada principalmente pela evolução do FGTS a Recolher. Vale ressaltar que houve pagamentos na monta de R\$ 234,5 mil, bem como novas provisões na ordem de R\$ 296 mil.

Obrigações Tributárias CP: evidenciaram redução de 3,7% em outubro, equivalente a R\$ 9,1 mil, em relação ao mês anterior. Verifica-se que houve involuções em todas as rubricas do grupo. Destaca-se o pagamento e compensações no total de R\$ 58,2 mil, bem como novas provisões mensais de R\$ 49 mil.

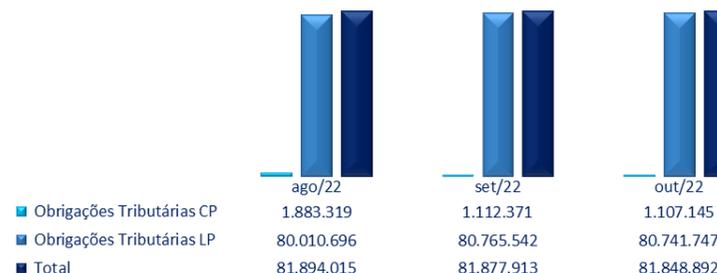
Obrigações Tributárias LP: o grupo evidenciou regressão de R\$ 23,7 mil, decorrente dos pagamentos de R\$ 49,6 mil, bem como a contabilização de juros e multas no valor de R\$ 25,8 mil.

Vale mencionar que foram disponibilizados os comprovantes de pagamentos para conferência com os demonstrativos contábeis.

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

Obrigações Tributárias	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Obrigações Tributárias CP	1.883.319	1.112.371	1.107.145	-0,5%	(5.226)
Obrigações Sociais	1.330.528	863.624	867.589	0,5%	3.965
COFINS A Recolher	4.813	8.467	8.683	2,5%	216
FGTS a Recolher	-	-	17.063	0,0%	17.063
Encargos S/Provisões Tb	45.081	47.656	41.471	-13,0%	(6.184)
Provisões S/Férias E 13ºsal.	315.250	333.257	328.669	-1,4%	(4.589)
INSS a Recolher	552.091	77.684	75.197	-3,2%	(2.488)
Pis S/Fat. a Recolher	1.043	1.834	1.881	2,5%	47
Serviços de Terceiros a Pagar	407.573	393.322	393.223	0,0%	(99)
Impostos Retidos	4.677	1.403	1.403	0,0%	-
Obrigações Tributárias	552.791	248.747	239.556	-3,7%	(9.191)
Débitos Parcel - Iss	241.485	238.439	235.392	-1,3%	(3.047)
IPTU a Pagar	13.779	13.779	13.779	0,0%	-
ISS a Recolher	19.110	21.413	19.159	-10,5%	(2.254)
IIRRF a Recolher	337.893	30.344	29.160	-3,9%	(1.185)
(-) Encargos A Apropriar Tr	(59.475)	(55.276)	(57.933)	4,8%	(2.657)
Obrigações Tributárias LP	80.010.696	80.765.542	80.741.747	0,0%	(23.795)
Impostos a Recolher	80.010.696	80.765.542	80.741.747	0,0%	(23.795)
Parcelamento a Pagar	110.427.364	111.379.732	111.340.943	0,0%	(38.789)
(-) Encargos A Apropriar Pl	(31.269.016)	(31.456.963)	(31.432.391)	-0,1%	24.572
Parc Federal Mp 783- Pert	583.774	577.214	570.655	-1,1%	(6.559)
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	385.246	380.918	376.589	-1,1%	(4.329)
(-) Encargos Apropriar	(116.671)	(115.360)	(114.050)	-1,1%	1.311
Total	81.894.015	81.877.913	81.848.892	0,0%	(29.021)

Obrigações Tributárias



EMPREST E FINANCIAMENTOS: Em outubro de 2022, os “Empréstimos e Financiamentos a CP” permaneceram estáveis em R\$ 260,9 mil. Em contrapartida, os “Empréstimos e Financiamentos a LP” apresentaram crescimento de R\$ 3,7 mil, em virtude dos repasses realizados pela Globeinbra e SWR para a Dibute.

Emprest e Financiamentos	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/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	33.042.995	33.068.886	33.072.684	0,0%	3.798
Empréstimos	22.311.394	22.311.394	22.311.394	0,0%	-
Contas a Pagar Afiliados	6.021.155	6.047.046	6.050.844	0,1%	3.798
Provisão Para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446	0,0%	-
Total	33.303.944	33.329.835	33.333.633	0,0%	3.798

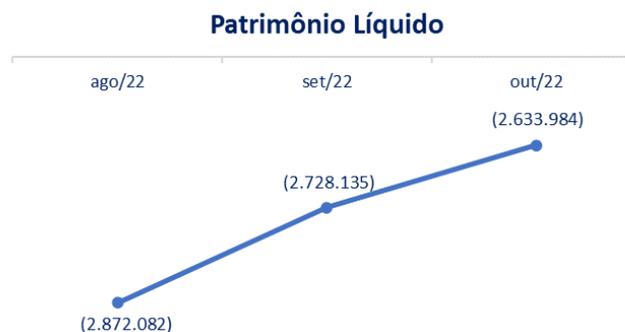
Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda a respeito da continuidade dos repasses pela Globeinbra e SWR, considerando que anteriormente a Recuperanda informou que os repasses seriam utilizados para liquidar despesas em aberto com a Rio Águeda relativas à reforma do sítio, entretanto, o saldo ao término de setembro de 2022 era positivo, em favor das Recuperandas. Em resposta as Recuperandas informaram que: *“tem apresentado movimentação por ocasiões de negociações dos impostos em atrasos e também de pequenos valores recebidos em locação que são transferidos para a Dibute, com a finalidade de pagar as dívidas com a Rio Águeda e não existe a menor possibilidade de baixas nestes saldos por falta de caixa”*.

OUTRAS OBRIGAÇÕES: As “Outras Obrigações” demonstraram redução de R\$ 45,5 mil em virtude das contrações nas contas “Rescisões a Pagar” no importe de R\$ 44 mil, devido a liquidação das parcelas correspondentes aos acordos trabalhistas. Ademais, houve involução na rubrica “Contas a Pagar”, decorrente de pagamentos de cartão de crédito.

Outras Obrigações	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
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	2.739	-0,7%	(20)
Contas a Pagar	126.074	113.112	111.605	-1,3%	(1.507)
Mensalidade Sindicato a Pagar	1.114	1.114	1.134	1,8%	20
Pensão Alimentícia a Pagar	1.810	1.810	1.810	0,0%	-
Rescisões a Pagar	170.435	110.775	66.760	-39,7%	(44.015)
Indenizações a Pagar	1.302.845	1.302.845	1.302.845	0,0%	-
Total	2.058.828	1.986.206	1.940.684	-2,3%	(45.522)



PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O “Patrimônio Líquido” da Dibute encerrou outubro com o montante negativo de R\$ 2,6 milhões, evidenciando passivos a descoberto. Entretanto, houve discreta recuperação em relação ao período anterior, na ordem de R\$ 94,1 mil, em virtude da apropriação do lucro contábil auferido no período.

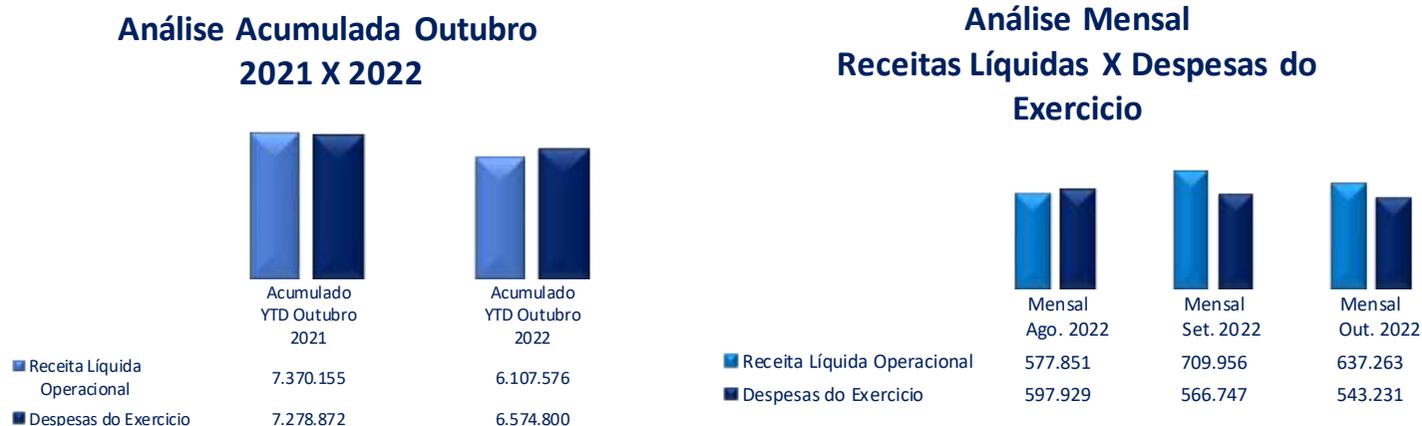


C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS E FATURAMENTO

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

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Outubro 2021	Acumulado YTD Outubro 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022
Receita Bruta Operacional	7.874.562	6.525.971	621.013	757.813	680.536
Servicos Efet.No Exercicio	7.838.221	6.495.682	620.763	756.563	678.836
Alugueis De Imoveis	36.341	30.289	250	1.250	1.700
Deduções	(504.407)	(418.395)	(43.162)	(47.857)	(43.273)
(-) I S S	(224.147)	(185.690)	(19.110)	(21.413)	(19.159)
(-) PIS S/Faturamento	(49.909)	(41.441)	(4.283)	(4.709)	(4.294)
(-)COFINS S/Faturamento	(230.351)	(191.265)	(19.769)	(21.735)	(19.820)
Receita Líquida Operacional	7.370.155	6.107.576	577.851	709.956	637.263
Despesas do Exercicio X Receita Líquid	99%	108%	103%	80%	85%
Lucro Bruto	7.370.155	6.107.576	577.851	709.956	637.263
Despesas Do Exercício	(7.278.872)	(6.574.800)	(597.929)	(566.747)	(543.231)
Despesas C/Prestacao Servicos	(3.993)	(189)	-	-	-
Despesas C/Vendas	-	(152)	-	-	-
Despesas Administrativas	(3.316.595)	(2.459.165)	(299.566)	(245.400)	(230.129)
Despesas Tributarias	(46.588)	(15.938)	(1.568)	(1.617)	(1.568)
Despesas Financeiras	(134.998)	(759.617)	(19.361)	(23.839)	(35.924)
Despesas C/Pessoal	(3.552.881)	(3.139.660)	(267.808)	(286.264)	(265.984)
Outras Despesas	-	(77.845)	(7.784)	(7.784)	(7.784)
Provisao De Balanco	(223.816)	(122.235)	(1.841)	(1.841)	(1.841)
Outras Receitas	57.436	360.338	200	738	118
Demais Receitas	24.354	7.538	33	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	173.073	(99.348)	(19.845)	143.948	94.150
Margem Líquida	2%	-2%	-3%	20%	15%

Dos dados analisados na Demonstração dos Resultados destacamos:



A “Receita Líquida Acumulada” até outubro de 2022 foi de R\$ 6,1 milhões, ao tempo que a “Receita Líquida Mensal” foi de R\$ 637,2 mil, evidenciando regressão de 10,2% em relação ao mês anterior; no acumulado até o mesmo período de 2021, a Receita Líquida demonstra redução de 17,1%, equivalente a 1,2 milhão.

No tocante às “Despesas Acumuladas do Exercício”, em outubro somaram R\$ 6,5 milhões, enquanto o saldo mensal foi de R\$ 543,2 mil, evidenciando redução de 4,1% em relação ao mês de setembro. As despesas do exercício acumuladas até outubro de 2022 reduziram 9,7% em relação ao mesmo período do ano de 2021, correspondendo a R\$ 704 mil.

Ao analisarmos as Despesas do Exercício, destacamos:

Despesas Administrativas	Acumulado YTD	Acumulado YTD	Mensal	Mensal	Mensal	Mensal	Variação set/22 x out/22
	Outubro 2021	Outubro 2022	Jul. 2022	Ago. 2022	Set. 2022	Out. 2022	
Servicos De Terceiros	2.524.779	1.922.209	175.379	253.316	182.225	180.942	-0,7% (1.283)
Retirada Pro-Labore	161.526	193.237	19.324	19.324	19.324	19.324	0,0% -
Manut.E Conserv.Do Imobilizado	14.853	46.721	661	850	6.902	1.171	-83,0% (5.731)
Demais despesas	615.437	296.651	25.783	26.076	36.950	28.692	-22,3% (8.257)
Total	3.316.595	2.458.817	221.147	299.566	245.400	230.129	-6,2% (15.272)

Despesas Administrativas: dos valores apurados nas Demonstrações dos Resultados, em outubro o grupo demonstrou redução de R\$ 15,2 mil, sendo R\$ 1,2 mil a menos nas despesas com “Serviços de Terceiros”, R\$ 5,7 mil de contração nas despesas com “Manutenção e Conservação do Imobilizado” e as “Demais Despesas”, englobando todas as demais contas das Despesas Administrativas que em outubro regrediram 22,3%, equivalente a R\$ 8,2 mil. Vale ressaltar que as principais despesas que demonstraram redução foram: “Despesas com condomínio”, “Aluguéis”, “Despesas com processamento de dados”, “Fretes e Carretos” e “Material de Consumo”.



A Dibute encerrou o mês de outubro de 2022 evidenciando lucro contábil de R\$ 94,1 mil, apresentando involução de 34,6% (R\$ 49,7 mil) se comparado ao mês de setembro de 2022. Ainda, no que se refere ao resultado acumulado até o término de outubro de 2022, a empresa demonstra prejuízo de R\$ 99,3 mil, revertendo o lucro contábil evidenciado até o mesmo período de 2021.

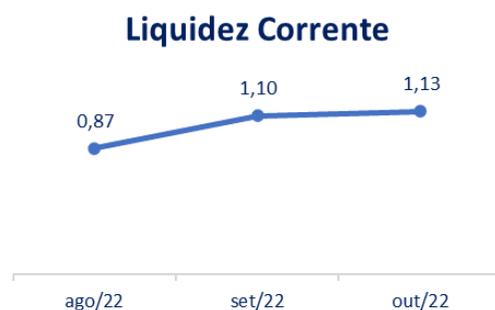
A seguir apresentamos gráfico do faturamento mensal dos 12 (doze) últimos meses:



No tocante ao faturamento bruto, em outubro de 2022 a Dibute apresentou decréscimo de 10,2% (R\$ 77,2 mil), totalizando R\$ 680,5 mil. O faturamento bruto acumulado até o término de outubro foi de R\$ 6,5 milhões, evidenciando redução 17,1%, equivalente a R\$ 1,3 milhão, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

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 cresceu 0,03 em outubro de 2022, movimentação ocasionada principalmente pela redução do passivo circulante (R\$ 50,7 mil), enquanto o ativo circulante aumentou R\$ 51 mil. Logo, a empresa dispunha de 1,13 (um real e treze centavos) de ativos circulantes para liquidar cada 1 (um) real de obrigações alocadas no passivo circulante.

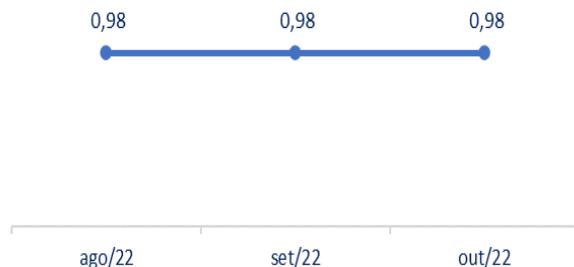
³ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:

Resultado > 1: bom grau de liquidez;

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

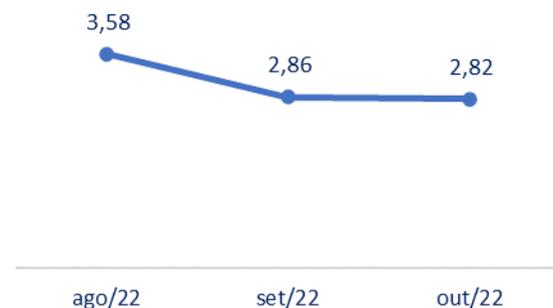
Resultado < 1: não possui recursos para quitar suas dívidas no momento.

Liquidez Geral



A “Liquidez Geral” permaneceu estável em outubro em 0,98, o que indica que a empresa dispunha de R\$ 0,98 (noventa e oito) centavos de ativos para liquidar cada R\$ 1,00 (um) de obrigações diluídas entre o passivo circulante e não circulante.

Endividamento



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\$ 50,7 mil, enquanto o Passivo não Circulante regrediu R\$ 38 mil.

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

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS – “DIBUTE”

O “Ativo Circulante” cresceu R\$ 51 mil em outubro, destacando-se principalmente o aumento no grupo de “Créditos Conversib Financeiras” no importe de R\$ 74,3 mil, em virtude da contabilização principalmente dos “Adiantamentos do 13º Salários”. Já o “Ativo não Circulante” regrediu R\$ 45,7 em relação ao mês anterior, sobretudo devido aos desbloqueios judiciais contabilizados no período – sobre o que solicitaremos esclarecimentos para tratamento nas próximas análises.

O “Passivo Circulante” da Dibute reduziu R\$ 50,7 mil, especialmente pelas movimentações em “Obrigações Tributárias”, no importe de R\$ 9,1 mil, e em “Outras Obrigações” de R\$ 45,5 mil, devido os pagamentos dos acordos de rescisão no mês corrente.

Por outro lado, o “Passivo não Circulante” retraiu em R\$ 38,1 mil, sobretudo pelo pagamento dos impostos, bem como os registros contábeis dos juros incidentes sobre os parcelamentos de tributos. Ademais, houve a contabilização dos valores recebidos como empréstimos das empresas Globeinbra e SWR. Por fim, o “Patrimônio Líquido” da empresa apresentou redução do saldo negativo contabilizado em R\$ 94,1 mil, devido a apuração do lucro contábil auferido no mês, encerrando o período de outubro com a monta de - R\$ 2,6 milhões (evidenciando passivos a descobertos).

No que se refere a liquidez da empresa, nota-se que permaneceu estável. Embora a liquidez corrente tenha apresentado aumento no mês de 0,03 em relação ao término de setembro, ressaltamos que esta movimentação é resultado da regressão do passivo circulante em 1,5%; 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 três meses, visto que esta considera todos os passivos em relação aos ativos.

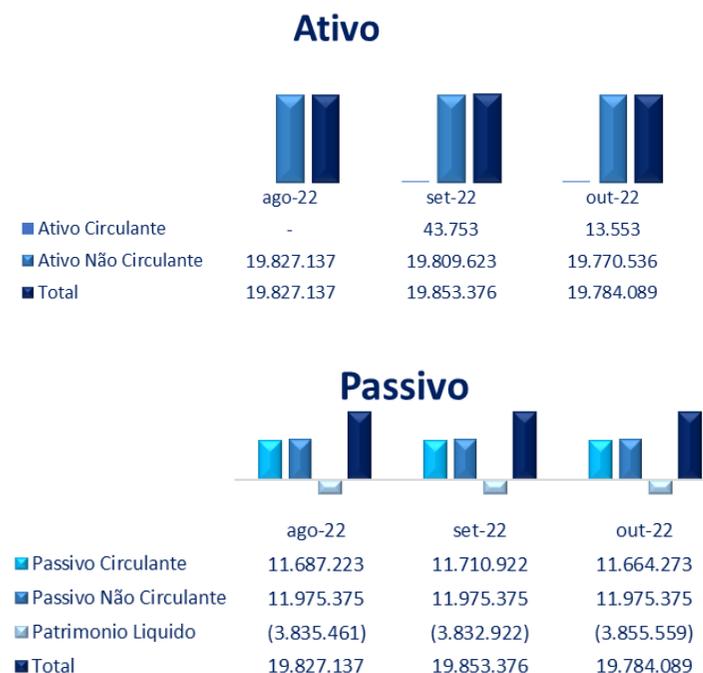
3.4. GLOBEINBRA, LLC

A) BALANÇO PATRIMONIAL

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

Balanço Patrimonial - Ativo	ago-22	set-22	out-22
Ativo Circulante	-	43.753	13.553
Caixa	-	43.753	13.553
Ativo Não Circulante	19.827.137	19.809.623	19.770.536
Realizavel a Longo Prazo	192.672	218.043	221.841
Imobilizado	19.634.465	19.591.580	19.548.695
Total	19.827.137	19.853.376	19.784.089

Balanço Patrimonial - Passivo	ago-22	set-22	out-22
Passivo Circulante	11.687.223	11.710.922	11.664.273
Debs.Financiamento De Estoques	21.000	21.000	21.000
Obrigacoes Tributarias	583.202	606.901	559.732
Outras Obrigacoes	11.083.021	11.083.021	11.083.541
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	(3.835.461)	(3.832.922)	(3.855.559)
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	19.394	21.933	(704)
Ajustes Execícios Anteriores	2.691	2.691	2.691
Total	19.827.137	19.853.376	19.784.089



Em outubro o “Ativo” da Globeinbra regrediu em R\$ 69,2 mil, destacando-se principalmente a regressão no caixa da empresa no importe de R\$ 30,2 mil. Ainda, em outubro a Globeinbra disponibilizou o quadro abaixo que demonstra a existência de saldo em favor da Globeinbra junto a Rio Águeda, destinado a liquidação de IPTU e dívidas de condomínios.

RECEITAS X DESPESAS - GLOBEINBRA - POSIÇÃO 31/10/2022															
	FORTALEZA	BELO HORIZONTE	DISTR FEDERAL	RIO DE JANEIRO	SP ALITU	SP ALJAU 1160	SP ALJAU 1172	SP ITAPEKERICA	SP N UNIDAS	SP WINBLEDON	SP SALVADOR	SP DINAMARCA	VEÍCULOS	SWR (FOR 205)	TOTAL
Aluguéis Recebidos	22.216	10.218	8.919	0	318.655	229.763	6.795	96.733	1.409.963	0	188.440	0	0	13.968	2.305.669
Venda de Veículos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	215.648	0	215.648
	22.216	10.218	8.919	0	318.655	229.763	6.795	96.733	1.409.963	0	188.440	0	215.648	13.968	2.521.316
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	(3.645)	0	(213.324)	(5.051)	(70)	(44.221)	(104.331)	(150.396)	(7.188)	(217.323)	17.789	(4.025)	(699.184)
Desp com pessoal	0	(1.425)	(9)	0	0	0	0	(147.301)	(432.622)	0	0	0	(484)	0	(581.840)
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)	(251.201)	(35.094)	(372)	0	(276.008)	(54.046)	0	(712.959)
	(8.786)	21.597	(67.049)	(2.328)	(290.440)	(46.749)	(3.084)	(463.580)	(822.805)	(150.768)	(46.781)	(493.331)	(127.238)	(6.421)	(2.507.763)
Resultado	13.430	31.815	(58.130)	(2.328)	28.216	183.014	3.711	(366.848)	587.157	(150.768)	141.659	(493.331)	88.409	7.547	13.553,41

Ressaltamos que o montante de R\$ 13,5 mil do caixa da Globeinbra encontra-se sob gestão e controle da Rio Águeda, conforme já apontado em relatórios anteriores e que esta é responsável pela liquidação das despesas da Globeinbra e gestão dos recursos, o que impossibilita o acompanhamento efetivo dessas movimentações/liquidações supracitadas.

O “Ativo não Circulante” reduziu R\$ 39 mil, devido principalmente a contabilização das depreciações do período na monta de R\$ 42,8 mil. Ademais, houve o registro do repasse efetuado a Dibute no importe de R\$ 3,7 mil.

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

Obrigações Tributárias: em outubro apresentou regressão de R\$ 47,1 mil, referente a contabilização do pagamento de IPTU a 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*”.

Nota-se uma evolução de R\$ 520 no grupo de contas “Contas a Pagar”, em decorrência dos valores transferidos para a empresa Dibute.

Patrimônio Líquido: A empresa apresentou evolução do saldo negativo contabilizado em R\$ 22,6 mil, devido a apuração do prejuízo auferido em outubro. Desta forma, encerra o mês com o montante de -R\$ 3,8 milhões contabilizado, evidenciando passivos a descoberto.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

GLOBEINBRA LLC					
Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Outubro 2021	Acumulado Outubro 2022	Mensal Ago. 22	Mensal Set. 22	Mensal Out. 22
Receita Bruta Operacional	628.193	817.720	81.153	80.853	80.853
Aluguéis De Imóveis	623.193	809.382	81.153	80.853	80.853
Lucro S/Vendas De Imobilizado	5.000	-	-	-	-
(-) ISS	-	8.339	-	-	-
Receita Líquida Operacional	628.193	817.720	81.153	80.853	80.853
Lucro Bruto Operacional	628.193	817.720	81.153	80.853	80.853
Receitas X Despesas	133,9%	100,1%	98,8%	96,9%	128,0%
Despesas Do Exercício	841.187	818.425	80.162	78.314	103.491
Despesas C/Prestação Serviços	2.226	-	-	-	-
Despesas Administrativas	399.711	389.575	37.277	35.429	60.606
Despesas Tributárias	10.268	(0)	-	-	-
Provisão De Balanço	428.850	428.850	42.885	42.885	42.885
Resultado Operacional	(212.994)	(704)	992	2.539	(22.638)
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(212.994)	(704)	992	2.539	(22.638)
Margem Líquida	-34%	-0,1%	1%	3%	-28%

Em outubro, a Recuperanda apresentou prejuízo contábil de R\$ 22,6 mil, evidenciando margem líquida de -28%. No tocante ao resultado acumulado até outubro de 2022, a empresa auferiu um prejuízo contábil de R\$ 704, demonstrando percentual de margem líquida em 0,1%.

Quanto às despesas, foram contabilizadas apenas despesas administrativas (referente aos serviços prestados pela Rio Águeda). Questionaremos a Recuperanda sobre a evolução de R\$ 25,1 mil em relação ao mês anterior, bem como as despesas com contabilizações de balanço (tratando-se das depreciações sobre os itens imobilizados).

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

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS - GLOBEINBRA

O “Ativo” da Globeinbra regrediu R\$ 69,2 mil em outubro, destacando-se a involução na conta “Caixa” no montante de R\$ 30,2 mil, cujos recursos estão sob controle da Rio Águeda, segundo alegado pela própria Recuperanda. Ademais, houve repasses a Dibute de R\$ 3,7 mil, bem como a contabilização das depreciações do período.

O “Passivo Circulante” apresentou regressão de R\$ 46,6 mil, referente ao registro de valores pagos de IPTU, enquanto o Passivo não Circulante permaneceu inalterado. Por fim, o “Patrimônio Líquido” apresentou evolução no saldo negativo contabilizado, no montante de R\$ 22,6 mil, devido ao reconhecimento do resultado do período. Dessa forma, encerrou o mês com saldo contabilizado de -R\$ 3,8 milhões, 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 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 predominantemente remota, foi solicitado aos administradores e representantes das Recuperandas que apresentassem *briefing notes* periódicos, com informações detalhadas acerca do cotidiano empresarial, sobretudo no que diz respeito ao status da operação, sem prejuízo dos contatos ordinariamente mantidos entre nossas equipes e profissionais.

Atendendo à solicitação da Administradora Judicial, os representantes do “Grupo Dibute” enviaram reportes com informações relativas ao *status* da operação do grupo, no dia 17 de novembro de 2022, destacando as principais ações implementadas no período, tais como:

- Manutenção do regime de teletrabalho (*home office*) para os colaboradores;
- Concessão de férias e compensação de banco de horas pendentes;
- Negociação com fornecedores para redução das despesas fixas, incluindo aluguel, que resultou em economia de cerca de R\$ 1,1 milhão de abril/2020 a outubro/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.