

3ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais de São Paulo/SP**Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100****Relatório Mensal de Atividades****Mês de referência:****Outubro de 2024 a fevereiro de 2025****Empresas em Recuperação Judicial:****DABESA INDUSTRIA E COMERCIO DE METAIS E LIGAS LTDA;****REALUM IND E COM DE METAIS PUROS E LIGA LTDA;****ZEDASA SERVICOS EM METAIS APOIO ADMINISTRATIVO LTDA.****Relatório elaborado por:****Vivante Gestão e Administração Judicial Ltda**

A Vivante Gestão e Administração Judicial é uma pessoa jurídica, integrada por profissionais capacitados, criada com o objetivo de exercer, com competência, responsabilidade e expertise, as atividades atribuídas pela Lei 11.101/2005 ao administrador judicial, nos processos de recuperação de empresas e de falência.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

I – INTRODUÇÃO:

Este relatório mensal de atividade DABESA INDUSTRIA E COMERCIO DE METAIS E LIGAS LTDA, REALUM IND E COM DE METAIS PUROS E LIGA LTDA, ZEDASA SERVICOS EM METAIS APOIO ADMINISTRATIVO LTDA., visa expor os principais acontecimentos, situação trabalhista, balanço patrimonial, indicadores gerenciais e a demonstração de resultado da empresa a fim de auxiliar este MM. Juízo, em conformidade com a Lei 11.101/05, além de oferecer aos stakeholders uma leitura prática e direta da situação das empresas.

Vale salientar que o presente documento é elaborado com base nas atividades e documentação apresentada pelas Recuperandas. As informações e documentos apresentados não são auditados.

II – DÚVIDAS E SUGESTÕES:

A Vivante, em cumprimento ao art. 22 da Lei 11.101/2005, que prevê “fornecer, com presteza, todas as informações solicitadas pelos credores e interessados”, vem informar e disponibilizar para dúvidas, questionamentos ou sugestões, nossos canais de comunicação.

E-mail: rjdabesa@vivanteaj.com.br

Telefone: (11) 3048-4068

Sítio eletrônico: www.vivanteaj.com.br

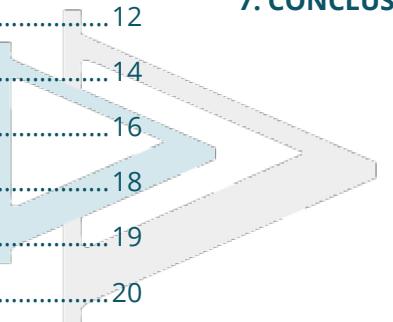
III – RELATÓRIO BASE:

DOCUMENTAÇÃO MENSAL	DABESA	REALUM	ZEDASA
Balanço Patrimonial	ago/24 a dez/24	ago/24 a out/24	-
Demonstração do Resultado do Exercício	ago/24 a dez/24	ago/24 a out/24	-
Fluxo de Caixa	ago/24 a nov/24	ago/24 a out/24	-
Folha de Pagamento	ago/24 a dez/24	ago/24 a out/24; dez/24	-
Relatório de movimentação do quadro de funcionários;	ago/24 a dez/24	ago/24 a out/24; dez/24	-
Extratos Bancários	ago/24 a dez/24	jul/24 a out/24; dez/24	-
Relatório Geral do Contas a Receber (vencido e a vencer);	ago/24 a nov/24	-	-
Relatório Geral do Contas a Pagar (vencido e a vencer);	ago/24 a nov/24	-	-
Relatório analítico do imobilizado;	-	ago/24; out/24	-
Relatório analítico do intangível;	-	-	-
Relatório analítico dos investimentos;	-	-	-
Relatório analítico do estoque;	ago/24 a dez/24	-	-
Consulta ao SERASA ou outra instituição de crédito;	set/24 a dez/24	-	-
Relatório de Notas Fiscais;	ago/24 a dez/24	ago/24 a out/24; dez/24	-
Comprovante de Recolhimentos dos Tributos;	ago/24 a dez/24	-	-
Situação Fiscal perante a União;	nov/24; dez/24; fev/25	-	-
Situação Fiscal perante o Estado;	nov/24; dez/24; fev/25	fev/25	-
Situação Fiscal perante o Município	nov/24; dez/24; fev/25	-	-

**SUMÁRIO**

1. EVENTOS RELEVANTES	4
2. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS.....	5
2.1 BALANÇO PATRIMONIAL	5
2.2 INDICADORES DE LIQUIDEZ	7
2.3 FOLHA DE PAGAMENTO	8
2.4 EXTRATOS BANCÁRIOS	10
2.5 CONTAS A RECEBER	12
2.6 CONTAS A PAGAR.....	14
2.7 ATIVO IMOBILIZADO	16
2.8 ATIVO INTANGÍVEL.....	18
2.9 INVESTIMENTOS	19
2.10 ESTOQUES.....	20
2.9 CONSULTA À ÓRGÃO DE PROTEÇÃO AO CRÉDITO.....	22
3. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	24
3.1 ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS.....	24
3.2 RELATÓRIO DE NOTAS FISCAIS	26
4. SITUAÇÃO FISCAL.....	28
4.1 ANÁLISE DA SITUAÇÃO FISCAL.....	28
5. FLUXO DE CAIXA	30

6. ANEXOS.....	32
6.1 REUNIÃO.....	32
6.2 REMUNERAÇÃO DA ADMINISTRADORA JUDICIAL.....	33
6.3 QUADRO GERAL DE CREDORES.....	33
ALTERAÇÕES NO QUADRO GERAL DE CREDORES	33
6.4 QUESTIONAMENTOS E ESCLARECIMENTOS	34
6.5 DOCUMENTAÇÃO PENDENTE.....	35
7. CONCLUSÃO E REQUERIMENTOS	36





Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

1. EVENTOS RELEVANTES

ANDAMENTO	PRAZO	REALIZADO	CHECK
Distribuição do Pedido de Recuperação Judicial	-	28/05/2021	✓
Defeitamento do processamento da Recuperação Judicial	-	05/07/2021	✓
Publicação da decisão que deferiu o processamento da RJ	-	12/07/2021	✓
Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	10/09/2021	09/09/2021	✓
Stay Period	08/01/2022	-	✓
Prorrogação Stay Period por 120 dias	01/06/2022	-	✓
Publicação 1º Edital	-	20/08/2021	✓
Prazo Apresentação de Divergências	06/09/2021	-	✓
Apresentação do 2º edital	22/10/2021	22/10/2021	✓
Publicação 2º Edital	-	23/11/2021	✓
Prazo Apresentação de Impugnação	03/12/2021	-	✓
Publicação Comunicando Apresentação PRJ		28/10/2021	✓
Prazo Objeção ao Plano de Recuperação Judicial	21/01/2021	-	✓
Assembleia Geral de Credores 1ª Convocação	03/12/2021	06/04/2022	✓
Assembleia Geral de Credores 2ª Convocação - Suspensa	-	14/04/2022	✓
Assembleia Geral de Credores continuação 2ª Convocação - Suspensa	-	16/05/2022	✓
Assembleia Geral de Credores continuação 2ª Convocação - Suspensa	-	14/06/2022	✓
Assembleia Geral de Credores continuação 2ª Convocação - Votação Plano	-	12/07/2022	✓
Homologação Plano de Recuperação Judicial	-	13/09/2022	✓
Publicação da Decisão de Homologação Plano de Recuperação Judicial	-	23/09/2022	✓
Início Pagamento Classe I	25/10/2022	14/10/2022	✓
Início Pagamento Classe II	-	-	
Início Pagamento Classe III	25/01/2025	25/01/2025	✓
Início Pagamento Classe IV	25/01/2025	25/01/2025	✓

*Ressalta-se que os prazos apresentados são meramente informativos. A contagem de prazo oficial é de responsabilidade da parte, de acordo com as publicações



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

2. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS

2.1 BALANÇO PATRIMONIAL

DABESA

Documentação analisada: agosto/24 a dezembro/24.

Informação relevante: -

DABESA	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
ATIVO	6.050.729,11	5.537.590,59	5.770.052,01	6.410.413,64	5.289.966,19
ATIVO CIRCULANTE	3.017.025,79	2.508.947,85	2.684.485,38	3.267.476,67	2.085.684,06
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.033.703,32	3.028.642,74	3.085.566,63	3.142.936,97	3.204.282,13
DABESA	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
PASSIVO	6.050.729,11	5.537.590,59	5.770.052,01	6.410.413,64	5.289.966,19
PASSIVO CIRCULANTE	8.355.624,45	8.151.109,11	8.489.904,74	8.801.574,36	7.743.407,55
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.772.241,73	2.772.241,73	2.772.241,73	2.772.241,73	2.772.241,73
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-5.077.137,07	-5.385.760,25	-5.492.094,46	-5.163.402,45	-5.225.683,09
CORRESPONDÊNCIA ENTRE ATIVO E PASSIVO	VERDADEIRO	VERDADEIRO	VERDADEIRO	VERDADEIRO	VERDADEIRO

Análise Administradora Judicial



Contas com variação relevante e respectivos saldos:

DABESA	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
ATIVO TOTAL	5.725.394,45	6.050.729,11	5.537.590,59	5.770.052,01	6.410.413,64	5.289.966,19
ATIVO CIRCULANTE	2.739.025,74	3.017.025,79	2.508.947,85	2.684.485,38	3.267.476,67	2.085.684,06
Duplicatas a Receber - País	1.484.437,59	1.423.640,91	1.504.170,64	1.256.729,06	1.486.823,97	1.011.885,57
Duplicatas a Receber - Exterior	170.150,76	358.030,23	149.781,50	368.956,15	661.025,58	833.634,68
Contas Correntes	770.266,83	667.354,07	341.642,98	651.897,18	670.387,17	0,00
PASSIVO CIRCULANTE	5.725.394,45	6.050.729,11	5.537.590,59	5.770.052,01	6.410.413,64	5.289.966,19
Fornecedores - País	5.055.531,60	5.583.288,56	5.402.838,59	5.443.418,33	5.819.505,05	4.820.631,12
Fornecedores - Exterior	5.007.531,80	5.535.288,76	5.354.838,79	5.352.723,13	5.640.760,13	4.641.886,20
Empréstimos Bancários	814.298,29	845.496,89	814.298,29	1.082.949,09	1.021.949,46	953.306,84
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS/PREVIDENCIÁRI	814.298,29	845.496,89	814.298,29	1.082.949,09	1.021.949,46	953.306,84



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

REALUM

Documentação analisada: agosto/24 a outubro/24.

Informação relevante: as informações referentes a dezembro/24 não foram enviadas no tempo hábil, portanto, serão apresentadas no próximo relatório. Além disso, notou-se que o documento de novembro se trata do documento de setembro, portanto, foi pedido o reenvio dele.

REALUM	jul/24	ago/24	set/24	out/24
ATIVO	15.063.902,34	14.848.708,69	14.740.561,98	14.521.242,40
PASSIVO	15.063.902,34	14.848.708,69	14.740.561,98	14.521.242,40
CORRESPONDÊNCIA ENTRE ATIVO E PASSIVO	VERDADEIRO	VERDADEIRO	VERDADEIRO	VERDADEIRO

Análise Administradora Judicial



Contas com variação relevante e respectivos saldos: -



2.2 INDICADORES DE LIQUIDEZ

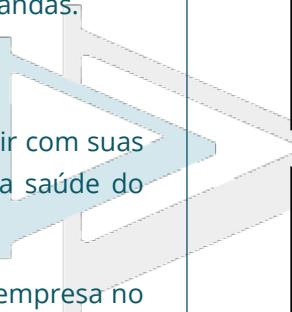
DABESA

Documentação analisada: agosto/24 a dezembro/24.

REALUM

Documentação analisada: julho/24 a outubro/24.

Informação relevante: a Vivante fez alterações nas fórmulas de cálculo para melhor representar os índices de liquidez das Recuperandas.



Liquidez Geral: mede a capacidade da empresa em cumprir com suas obrigações no curto prazo e longo prazo, representando a saúde do caixa.

Liquidez Corrente: indica a capacidade de pagamento da empresa no curto prazo. Mede a relação entre ativo circulante e passivo circulante.

Liquidez Seca: se assemelha a corrente, no entanto, nesse caso se subtrai do ativo circulante o valor do estoque. Desse modo, é possível analisar de um ponto de vista mais real e crítico a capacidade de cumprimento das obrigações.

Liquidez Imediata: determina a relação existente entre o disponível e o passivo circulante, ou seja, reflete a porcentagem das dívidas de curto prazo que pode ser saldada imediatamente pela empresa.

DABESA	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
Liquidez Geral	0,538	0,536	0,499	0,505	0,547	0,496
Liquidez Corrente	0,356	0,361	0,308	0,316	0,371	0,269
Liquidez Seca	0,337	0,343	0,277	0,302	0,356	0,260
Liquidez Imediata	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

REALUM	jul/24	ago/24	set/24	out/24
Liquidez Geral	0,489	0,479	0,481	0,448
Liquidez Corrente	0,482	0,465	0,460	0,410
Liquidez Seca	0,291	0,276	0,287	0,410
Liquidez Imediata	0,008	0,006	0,006	0,006



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

2.3 FOLHA DE PAGAMENTO

GRUPO REALUM

Informação relevante: a relação de funcionários inclui os dois sócios e seus respectivos valores de pró-labore.

DABESA

Documentação analisada: agosto/24 a dezembro/24.

Informação relevante: A Vivante entrou em contato com a empresa para pedir a documentação referente ao pagamento do 13º salário.

DABESA	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
SALDO INICIAL	7	7	7	7	7
ADMITIDOS	0	0	0	0	0
DEMITIDOS	0	0	0	0	0
SALDO FINAL	7	7	7	7	7

ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
ENVIO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO

EQUIVALÊNCIA DE SALDO INICIAL E FINAL	SIM	SIM	SIM	SIM	SIM
	6	6	6	6	6

DABESA	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
PROVENTOS	30.784,79	28.893,82	27.685,39	28.478,75	28.478,75
VALOR LÍQUIDO	15.006,00	14.983,00	14.143,00	15.504,00	13.465,00

Análise Administradora Judicial

- Solicitação da folha de pagamento e relatório de entradas e saídas de funcionários com saldos iniciais e finais.

- Verificação da movimentação mensal de colaboradores

- Conferência da correspondência entre saldo inicial e final.

- Contato com a Recuperanda em caso de envio incompleto ou incorrespondência entre saldos finais e iniciais.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

REALUM

Documentação analisada: agosto/24 a outubro/24, dezembro/24.

Informação relevante: A Vivante notou que o documento de novembro se trata do documento de setembro, portanto, foi pedido o reenvio deles. Além disso, entrou em contato com a empresa para pedir a documentação referente ao pagamento do 13º salário.

REALUM	ago/24	set/24	out/24	dez/24
SALDO INICIAL	13	13	13	13
ADMITIDOS	0	0	0	0
DEMITIDOS	0	0	0	0
SALDO FINAL	13	13	13	13

ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	ago/24	set/24	out/24	dez/24
ENVIO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO

EQUIVALÊNCIA DE SALDO INICIAL E FINAL	SIM	SIM	SIM	SIM

REALUM	ago/24	set/24	out/24	dez/24
PROVENTOS	77.516,67	70.628,22	68.807,94	55.209,84
VALOR LÍQUIDO	35.122,00	32.555,00	29.290,00	27.346,00

Análise Administradora Judicial

- Solicitação da folha de pagamento e relatório de entradas e saídas de funcionários com saldos iniciais e finais.

- Verificação da movimentação mensal de colaboradores

- Conferência da correspondência entre saldo inicial e final.

- Contato com a Recuperanda em caso de envio incompleto ou incorrespondência entre saldos finais e iniciais.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

2.4 EXTRATOS BANCÁRIOS

DABESA

Documentação analisada: agosto/24 a dezembro/24.

Informação relevante: os valores referentes ao resgate e aplicação da conta Bradesco, nos meses de setembro e dezembro, diferem entre os relatórios e balancetes enviados. Além disso, não foram enviados os extratos das aplicações relacionadas a conta do Banco do Brasil.

Diante das questões levantadas, a Vivante informa que entrou em contato com a Recuperanda para solucioná-las.

CAIXA	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
CAIXA GERAL	208,57	208,57	208,57	208,57	208,57
EXTRATOS BANCÁRIOS	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
BANCO DO BRASIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BRADESCO	1,00	299,05	156,49	156,49	214,23
BRADESCO INVEST	1.664,12	1.066,33	N.E	921,27	615,53
ITAÚ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GRAFENO	185.377,03	5.358,41	689,55	4.079,65	32.010,65
BMP	0,00	N.E	N.E	N.E	N.E
SALDO TOTAL	187.250,72	6.932,36	1.054,61	5.365,98	33.048,98

ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
ENVIO	COMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO

CORRESPONDÊNCIA ENTRE EXTRATOS E BALANÇO	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	187.757,03	7.143,31	2.331,87	5.872,19	33.710,65
CORRESPONDÊNCIA	NÃO	N/A	N/A	N/A	N/A

Análise Administradora Judicial

- Solicitação do envio dos extratos de todas as contas ativas da Recuperanda, independente de saldo.
- Verificação do saldo das contas as quais foram enviados extratos.
- Verificação se houve envio de todas as contas anteriormente relacionadas.
- Verificação se há correspondência entre a soma dos extratos e a conta respectiva do balanço patrimonial
- Contato com a Recuperanda em caso de envio incompleto ou incorrespondência entre soma dos extratos e saldo da respectiva conta do balanço patrimonial.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

REALUM

Documentação analisada: julho/24 a outubro/24, dezembro/24.

Informação relevante a Vivante notou que o documento de novembro se trata do documento de setembro, portanto, foi pedido o reenvio deles.

CAIXA	jul/24	ago/24	set/24	out/24	dez/24
CAIXA GERAL	295,90	295,90	295,90	295,90	
EXTRATOS BANCÁRIOS	jul/24	ago/24	set/24	out/24	dez/24
BANCO DO BRASIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BRADESCO	2,00	0,00	0,00	0,00	951,65
BRADESCO INVEST	30.429,93	30.246,67	30.246,67	30.246,67	N.E
GRAFENO	11.397,27	1.945,16	2.266,85	6.176,09	552,08
ITAÚ	N.E	0,00	0,00	0,00	0,00
ITAÚ APL.	N.E	N.E	N.E	N.E	N.E
BMP	9.201,00	0,00	N.E	N.E	N.E
SALDO TOTAL	51.326,10	32.487,73	32.809,42	36.718,66	1.503,73
ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	jul/24	ago/24	set/24	out/24	dez/24
ENVIO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO

CORRESPONDÊNCIA ENTRE EXTRATOS E BALANÇO	jul/24	ago/24	set/24	out/24	dez/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	55.905,92	37.067,55	37.389,24	41.298,48	
CORRESPONDÊNCIA	NÃO	NÃO	NÃO	NÃO	N/A

Análise Administradora Judicial

-
- Solicitação do envio dos extratos de todas as contas ativas da Recuperanda, independente de saldo.
 - Verificação do saldo das contas as quais foram enviados extratos.
 - Verificação se houve envio de todas as contas anteriormente relacionadas.
 - Verificação se há correspondência entre a soma dos extratos e a conta respectiva do balanço patrimonial
 - Contato com a Recuperanda em caso de envio incompleto ou incorrespondência entre soma dos extratos e saldo da respectiva conta do balanço patrimonial.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

2.5 CONTAS A RECEBER

GRUPO REALUM

Informação relevante: as Recuperandas apontaram que as diferenças entre o relatório financeiro enviado e o balanço patrimonial são consequências das baixas e/ou reclassificações de duplicatas pós emissão de balanço, e que os ajustes para perdas podem afetar o seu saldo.

DABESA

Documentação analisada: agosto/24 a novembro/24.

Informação relevante: -

DABESA	ago/24	set/24	out/24	nov/24
Contas Vencidas	189.024,36	N/E	199.857,19	468.912,67
Contas a Vencer	150.207,71	615.071,16	230.994,96	498.607,85
SALDO TOTAL	339.232,07	615.071,16	430.852,15	967.520,52

ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	ago/24	set/24	out/24	nov/24
ENVIO	COMPLETO	INCOMPLETO	COMPLETO	COMPLETO

AUMENTO DE INADIMPLÊNCIA	AUMENTO	AUMENTO	REDUÇÃO	AUMENTO

CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO FINANCEIRO E BALANÇO	ago/24	set/24	out/24	nov/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	1.781.671,14	1.653.952,14	1.625.685,21	2.147.849,55
CORRESPONDÊNCIA	NÃO	NÃO	NÃO	NÃO

Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório de contas a receber divididos entre contas vencidas e a vencer.

- Conferência sobre acúmulo de contas a receber vencidas para casos de inadimplência.

- Verificação se há correspondência entre as contas a receber e a conta respectiva do balanço patrimonial

- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de clientes inadimplentes ou de incorrespondência entre relatório financeiro e balanço patrimonial.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

REALUM

Documentação analisada: agosto/24 a novembro/24.

Informação relevante: -

REALUM	ago/24	set/24	out/24	nov/24
Contas Vencidas	1.324,26	6.125,39	1.324,26	1.324,26
Contas a Vencer	479.180,54	152.667,79	424.889,80	62.033,85
SALDO TOTAL	480.504,80	158.793,18	426.214,06	63.358,11

ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	ago/24	set/24	out/24	nov/24
ENVIO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO

AUMENTO DE INADIMPLÊNCIA	0	1	2	3	4	5
0	INALTERADO	AUMENTO	REDUÇÃO	INALTERADO		

CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO FINANCEIRO E BALANÇO	ago/24	set/24	out/24	nov/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	1.312.610,57	1.270.286,33	1.143.132,02	
CORRESPONDÊNCIA	NÃO	NÃO	NÃO	N/A

Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório de contas a receber divididos entre contas vencidas e a vencer.

- Conferência sobre acúmulo de contas a receber vencidas para casos de inadimplência.

- Verificação se há correspondência entre as contas a receber e a conta respectiva do balanço patrimonial

- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de clientes inadimplentes ou de incorrespondência entre relatório financeiro e balanço patrimonial.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

2.6 CONTAS A PAGAR

DABESA

Documentação analisada: agosto/24 a novembro/24.

Informação relevante: A Vivante entrou em contato com a empresa para questionar se está havendo acúmulo de contas vencidas, ou se estão apenas atrasando constantemente o pagamento de novas contas.

DABESA	ago/24	set/24	out/24	nov/24
Contas Vencidas	834.293,40	527.850,01	943.143,72	1.110.870,26
Contas a Vencer	866.597,88	1.020.740,98	618.564,44	516.972,41
SALDO TOTAL	1.700.891,28	1.548.590,99	1.561.708,16	1.627.842,67

ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	ago/24	set/24	out/24	nov/24
ENVIO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO

AUMENTO DE INADIMPLÊNCIA	AUMENTO	REDUÇÃO	AUMENTO	AUMENTO

CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO FINANCEIRO E BALANÇO	ago/24	set/24	out/24	nov/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	5.583.288,56	5.402.838,59	5.443.418,33	5.819.505,05
CORRESPONDÊNCIA	NÃO	NÃO	NÃO	NÃO

Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório de contas a pagar divididos entre contas vencidas e a vencer.

- Conferência sobre acúmulo de contas a pagar vencidas para casos de inadimplência.

- Verificação se há correspondência entre as contas a pagar e a conta respectiva do balanço patrimonial

- Questionamento enviado à Recuperanda na existência de títulos vencidos ou de incorrespondência entre relatório financeiro e balanço patrimonial.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

REALUM

Documentação analisada: agosto/24 novembro/24.

Informação relevante: A Vivante entrou em contato com a empresa para questionar se está havendo acúmulo de contas vencidas, ou se estão apenas atrasando constantemente o pagamento de novas contas.

REALUM	ago/24	set/24	out/24	nov/24
Contas Vencidas	2.376.350,83	2.410.155,52	2.472.794,51	2.492.349,64
Contas a Vencer	308.435,89	360.549,64	1.035.192,60	1.058.468,57
SALDO TOTAL	2.684.786,72	2.770.705,16	3.507.987,11	3.550.818,21
0 0 0 0 0	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0
ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	ago/24	set/24	out/24	nov/24
ENVIO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO
0 0 0 0 0	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0
AUMENTO DE INADIMPLÊNCIA	AUMENTO	AUMENTO	AUMENTO	AUMENTO
0 0 0 0 0	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0
CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO FINANCEIRO E BALANÇO	ago/24	set/24	out/24	nov/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	2.597.210,82	2.587.831,02	2.589.367,70	
CORRESPONDÊNCIA	NÃO	NÃO	NÃO	N/A

Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório de contas a pagar divididos entre contas vencidas e a vencer.

- Conferência sobre acúmulo de contas a pagar vencidas para casos de inadimplência.

- Verificação se há correspondência entre as contas a pagar e a conta respectiva do balanço patrimonial

- Questionamento enviado à Recuperanda na existência de títulos vencidos ou de incorrespondência entre relatório financeiro e balanço patrimonial.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

2.7 ATIVO IMOBILIZADO

GRUPO REALUM

Informação relevante: a Vivante reiterou o questionamento da diferença entre balanço e relatório constatada em relatório anterior.

DABESA

Documentação analisada: agosto/24 e outubro/24.

DABESA	ago/24	out/24
VALOR BRUTO	313.262,09	313.262,09
DEPRECIAÇÃO	170.303,57	177.580,37
SALDO TOTAL	142.958,52	135.681,72

ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	ago/24	out/24
ENVIO	COMPLETO	COMPLETO

CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO ANALÍTICO E BALANÇO	ago/24	out/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	91.067,19	83.790,39
CORRESPONDÊNCIA	NÃO	NÃO

ALTERAÇÃO DO IMOBILIZADO (comparado ao mês anterior)	INALTERADO	INALTERADO

Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório analítico de bens do ativo imobilizado.
- Verificação se há correspondência entre o relatório enviado e a conta respectiva do balanço patrimonial
- Conferência se houve movimentação de aumento, se a empresa adquiriu algum bem, ou de diminuição, se a empresa vendeu algum bem.
- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de movimentações no ativo permanente bruto ou de incorrespondência entre relatório analítico e balanço patrimonial.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

REALUM

Documentação analisada: agosto/24 e outubro/24.

Informação relevante: -

REALUM	ago/24	out/24
VALOR BRUTO	11.880.700,31	11.880.700,31
DEPRECIAÇÃO	1.283.292,61	1.336.598,73
SALDO TOTAL	10.597.407,70	10.544.101,58

ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	out/24	dez/24
ENVIO	COMPLETO	COMPLETO

CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO ANALÍTICO E BALANÇO	out/24	dez/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	10.607.545,96	10.554.239,84
CORRESPONDÊNCIA	NÃO	NÃO

ALTERAÇÃO DO IMOBILIZADO (comparado ao mês anterior)	INALTERADO	INALTERADO

Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório analítico de bens do ativo imobilizado.
- Verificação se há correspondência entre o relatório enviado e a conta respectiva do balanço patrimonial
- Conferência se houve movimentação de aumento, se a empresa adquiriu algum bem, ou de diminuição, se a empresa vendeu algum bem.
- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de movimentações no ativo permanente bruto ou de incorrespondência entre relatório analítico e balanço patrimonial.



Outubro/24 a fevereiro/25

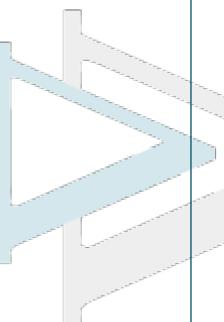
Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

2.8 ATIVO INTANGÍVEL

GRUPO REALUM

Documentação analisada: -

Informação relevante: de acordo com o último balanço analisado, com posição em dezembro de 2024, inexistem contas relacionadas a esse tópico.



Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório analítico de bens do ativo intangível.
- Verificação se há correspondência entre o relatório enviado e a conta respectiva do balanço patrimonial
- Conferência se houve movimentação de aumento, se a empresa adquiriu algum bem, ou de diminuição, se a empresa vendeu algum bem.
- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de movimentações no ativo permanente bruto ou de incorrespondência entre relatório analítico e balanço patrimonial.



Outubro/24 a fevereiro/25

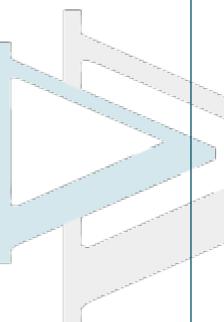
Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

2.9 INVESTIMENTOS

GRUPO REALUM

Documentação analisada:

Informação relevante: de acordo com o último balanço analisado, com posição de dezembro de 2024, inexistem contas relacionadas a esse tópico.



Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório analítico de bens classificados como investimentos.

- Verificação se há correspondência entre o relatório enviado e a conta respectiva do balanço patrimonial

- Conferência se houve movimentação de aumento, se a empresa adquiriu algum bem, ou de diminuição, se a empresa vendeu algum bem.

- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de movimentações no ativo permanente bruto ou de incorrespondência entre relatório analítico e balanço patrimonial.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

2.10 ESTOQUES

DABESA

Documentação analisada: agosto/24 a dezembro/24.

Informação relevante: A Vivante entrou em contato com a Recuperanda para questionar sobre a queda no saldo do estoque no mês de dezembro.

DABESA	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
SALDO TOTAL	151.321,91	247.563,14	120.277,60	134.670,60	69.508,40

CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO ANALÍTICO E BALANÇO	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	151.321,91	247.563,14	120.277,60	134.670,60	69.508,40
CORRESPONDÊNCIA	SIM	SIM	SIM	SIM	SIM

Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório de analítico do estoque.
- Verificação do relatório do estoque.
- Conferência da correspondência entre saldo indicado no relatório e saldo apresentado no balanço.
- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de incorrespondência.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

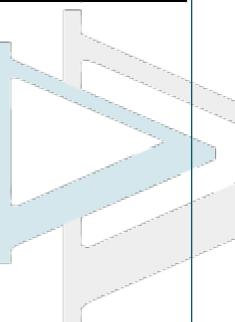
REALUM

Documentação analisada: agosto/24 e dezembro/24.

Informação relevante: -

REALUM	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
SALDO TOTAL	1.278.925	1.294.668	1.270.756	1.143.132	1.196.474	1.294.848

CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO ANALÍTICO E BALANÇO	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	1.278.925	1.312.611	1.270.286	1.143.132		
CORRESPONDÊNCIA	SIM	NÃO	NÃO	SIM	N/A	N/A



Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório de analítico do estoque.

- Verificação do relatório do estoque.

- Conferência da correspondência entre saldo indicado no relatório e saldo apresentado no balanço.

- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de incorrespondência.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

2.9 CONSULTA À ÓRGÃO DE PROTEÇÃO AO CRÉDITO

GRUPO REALUM

Informação relevante: as Recuperandas já afirmaram que os protestos se dão pela falta de pagamento de impostos, que acabam se acumulando por ainda não possuir capacidade financeira suficiente. Contudo, explicaram que atualmente têm direcionado atenção às obrigações fiscais, a fim de entrar com pedidos de parcelamento.

DABESA

Documentação analisada: setembro/24 a dezembro/24.

Informação relevante: -

DABESA		set/24	out/24	nov/24	dez/24
Dívidas em instituições financeiras - PEFIN	ANOTAÇÕES	Nada consta	Nada consta	1	1
	VALOR	Nada consta	Nada consta	797,81	797,81
Dívidas em outros segmentos - REFIN	ANOTAÇÕES	2	3	3	2
	VALOR	19.932,00	19.932,00	19.932,00	19.932,00
Dívidas Vencidas	ANOTAÇÕES	Nada consta	Nada consta	Nada consta	Nada consta
	VALOR	Nada consta	Nada consta	Nada consta	Nada consta
Protestos	ANOTAÇÕES	70	70	69	71
	VALOR	3.052,39	3.052,39	3.052,39	69 157,01
Ações Judiciais	ANOTAÇÕES	6	6	6	6
	VALOR	-	-	-	-

Análise Administradora Judicial

- Solicitação de consulta aos órgãos de proteção ao crédito.

- Conferência se houve novas anotações negativas contraídas após Recuperação Judicial.

- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de novas anotações.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

REALUM

Documentação analisada: setembro/24 a dezembro24.

Informação relevante: -

REALUM		set/24	out/24	nov/24	dez/24
Dívidas em instituições financeiras - REFIN	ANOTAÇÕES	6	6	6	4
	VALOR	13.093,56	13.093,56	13.093,56	13.093,56
Dívidas em outros segmentos - PEFIN	ANOTAÇÕES	Nada Consta	Nada Consta	Nada Consta	Nada Consta
	VALOR	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheques sem fundos	ANOTAÇÕES	Nada Consta	Nada Consta	Nada Consta	Nada Consta
	VALOR	0,00	0,00	0,00	0,00
Protestos	ANOTAÇÕES	70	71	71	72
	VALOR	88.008,60	73.604,26	28.471,78	18.694,90
Ações judiciais	ANOTAÇÕES	3	3	2	2
	VALOR	582.209,18	582.209,18	582.209,18	582.209,18

Análise Administradora Judicial

- Solicitação de consulta aos órgãos de proteção ao crédito.

- Conferência se houve novas anotações negativas contraídas após Recuperação Judicial.

- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de novas anotações.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

3. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

3.1 ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

DABESA

Documentação analisada: agosto/24 a dezembro/24.

Informação relevante: -

DABESA	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
RECEITA DAS VENDAS	582.635,07	209.730,00	613.222,73	997.071,71	550.075,08
DEDUÇÕES E IMPOSTOS	-56.786,22	-1.788,63	-44.021,52	-49.441,82	-2.409,65
RECEITA LÍQUIDA	525.848,85	207.941,37	569.201,21	947.629,89	547.665,43
CUSTOS	-693.447,74	-314.956,43	-518.917,57	-653.084,09	-177.071,84
DESPESAS E RECEITAS OP. E FIN.	-49.304,99	-162.853,80	-156.155,75	-94.517,29	-217.286,61
LUCROS/PREJUÍZOS	-216.903,88	-269.868,86	-105.872,11	200.028,51	153.306,98

INDICAÇÃO DE NECESSIDADE DE CAPITAL DE TERCEIROS	SIM	SIM	SIM	NÃO	NÃO

Análise Administradora Judicial

- Conferência das contas do demonstrativo de resultado da empresa.
- Verificação de eventual resultado negativo e possível necessidade de capital de terceiros em sua operação.
- Verificação da variação das contas de resultado.
- Contato com a Recuperanda em caso de resultado negativo e para questionamentos sobre variações consideradas relevantes.

Contas com variação relevante e respectivos saldos:

DABESA	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
RECEITA DAS VENDAS	582.635,07	209.730,00	613.222,73	997.071,71	550.075,08
Custos Produtos Vendidos	-229.161,80	25.998,37	-290.863,47	-279.268,77	-109.632,84
Custos das Mercadorias Vendidas	-464.285,94	-340.954,80	-228.054,10	-373.815,32	-67.439,00
Despesas Administrativas	-34.483,37	-137.953,40	-135.600,33	-97.735,58	-210.533,51



Outubro/24 a fevereiro/25

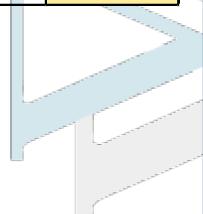
Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

REALUM

Documentação analisada: agosto/24 a outubro/24.

Informação relevante: -

DRE	jul/24	ago/24	set/24	out/24
RECEITA BRUTA	406.582,31	349.138,81	473.802,89	276.300,39
DEDUÇÕES E IMPOSTOS	-84.509,42	-51.679,19	-90.191,19	-42.588,40
RECEITA LÍQUIDA	322.072,89	297.459,62	383.611,70	233.711,99
CUSTOS	-220.609,83	-210.304,79	-213.218,39	-383.519,71
DESPESAS/RECEITAS OP. E FIN	-213.545,35	-105.448,82	-75.510,63	-278.940,18
LUCROS/PREJUÍZOS	-112.082,29	-18.293,99	94.882,68	-428.747,90
INDICAÇÃO DE NECESSIDADE DE CAPITAL DE TERCEIROS	SIM	SIM	NÃO	SIM



Análise Administradora Judicial

- Conferência das contas do demonstrativo de resultado da empresa.
- Verificação de eventual resultado negativo e possível necessidade de capital de terceiros em sua operação.
- Verificação da variação das contas de resultado.
- Contato com a Recuperanda em caso de resultado negativo e para questionamentos sobre variações consideradas relevantes.

Contas com variação relevante e respectivos saldos:

REALUM	jul/24	ago/24	set/24	out/24
RECEITA DAS VENDAS	406.582,31	349.138,81	473.802,89	276.300,39
Custos Produtos Vendidos	-215.355,47	-211.994,55	-212.517,08	-347.460,08
Custos das Mercadorias Vendidas	-5.254,36	1.689,76	-701,31	-36.059,63
Despesas Administrativas	-158.534,04	-53.752,75	143.643,26	-190.296,95
Despesas Financeiras	-24.717,81	-24.236,83	-8.083,27	-60.209,88
Receitas Financeiras	4.942,37	0,00	117.675,18	102,49



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

3.2 RELATÓRIO DE NOTAS FISCAIS

GRUPO REALUM

Informação relevante: as Recuperandas responderam que alguns valores do relatório, como os referentes a remessas, tais como conserto, simples remessa e remessa para industrialização deveriam ser desconsiderados para cálculo do faturamento e a realização da comparação com a DRE. Por isso, a Vivante entrou em contato a fim de obter os detalhes das saídas, objetivando a retificação dos valores e nova verificação da correspondência.

DABESA

Documentação analisada: agosto/24 a dezembro/24.

Informação relevante: -

DABESA	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
VALOR	628.950,07	209.730,00	613.222,73	997.071,71	550.075,08
ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
ENVIO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO

CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO E DRE	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
RECEITA BRUTA (DRE)	582.635,07	209.730,00	613.222,73	997.071,71	550.075,08
CORRESPONDÊNCIA	NÃO	SIM	SIM	SIM	SIM

Análise Administradora Judicial

- Solicitação do relatório de notas emitidos diretamente nos órgãos oficiais.
- Conferência entre o total das notas, indicado no relatório, e a receita bruta, indicada na DRE.
- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de incorrespondência.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

REALUM

Documentação analisada: agosto/24 a outubro/24, dezembro/24.

Informação relevante: -

REALUM	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
VALOR	361.756,33	494.094,81	299.787,44	1.196.473,88	242.977,79

ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
ENVIO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO

CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO E DRE	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
RECEITA BRUTA (DRE)	349.138,81	473.802,89	276.300,39		
CORRESPONDÊNCIA	NÃO	NÃO	NÃO	N/A	N/A

Análise Administradora Judicial

- Solicitação do relatório de notas emitidos diretamente nos órgãos oficiais.

- Conferência entre o total das notas, indicado no relatório, e a receita bruta, indicada na DRE.

- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de incorrespondência.



Outubro/24 a fevereiro/25

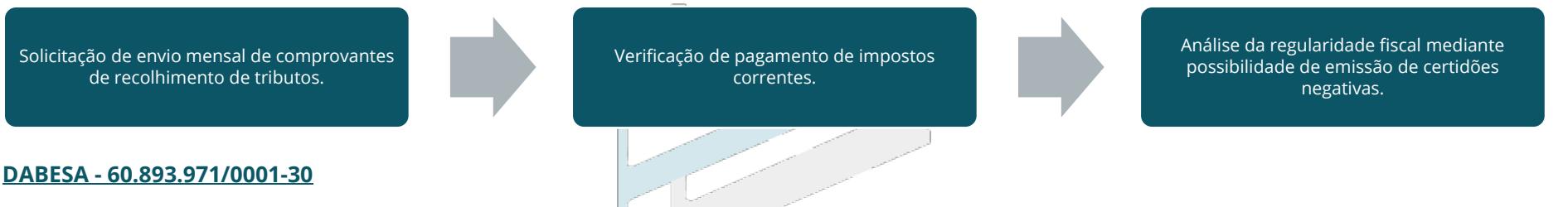
Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

4. SITUAÇÃO FISCAL

4.1 ANÁLISE DA SITUAÇÃO FISCAL

Documentação analisada: setembro/24 a dezembro/24 e consulta de março/25.

Informação relevante: A Dabesa forneceu comprovantes de impostos das competências de setembro a dezembro/24, relacionados as obrigações municipais, enquanto a Realum, enviou comprovantes das obrigações estaduais. As Recuperandas não têm respondido sobre sua situação fiscal nas planilhas de preenchimento enviadas pela Vivante, mas relataram não estar recolhendo impostos no momento e estar analisando valores devidos para pedidos de transação.



DABESA - 60.893.971/0001-30

ESFERA	ÚLTIMA DOCUMENTAÇÃO ENVIADA / CONSULTA VIVANTE	DOCUMENTAÇÃO	EMISSÃO	VALIDADE
FEDERAL	EXTRATO DE DÉBITOS/ RELATÓRIO ECAC		08/01/25	
ESTADUAL	EXTRATO DE DÉBITOS		08/01/25	
MUNICIPAL	DUC		08/01/25	
FGTS	CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS		23/03/25	21/04/25



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

REALUM - 53.855.623/0001-02

ESFERA	ÚLTIMA DOCUMENTAÇÃO ENVIADA / CONSULTA VIVANTE	DOCUMENTAÇÃO	EMISSÃO	VALIDADE
FEDERAL	EXTRATO DE DÉBITOS/ RELATÓRIO ECAC		08/01/25	
ESTADUAL	EXTRATO DE DÉBITOS		08/01/25	
MUNICIPAL	DUC		08/01/25	
FGTS	CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS		23/03/25	21/04/25

ZEDASA - 28.521.340/0001-87

ESFERA	ÚLTIMA DOCUMENTAÇÃO ENVIADA / CONSULTA VIVANTE	DOCUMENTAÇÃO	EMISSÃO	VALIDADE
FEDERAL	NÃO FOI POSSÍVEL EMITIR CERTIDÃO		-	-
ESTADUAL	CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS INSCRITOS DA DÍVIDA ATIVA		24/03/25	30 DIAS
MUNICIPAL	NÃO FOI POSSÍVEL EMITIR CERTIDÃO		-	-
FGTS	NÃO FOI POSSÍVEL EMITIR CERTIDÃO		-	-



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

5. FLUXO DE CAIXA

5.1 ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

GRUPO REALUM

Informação relevante: a Vivante reiterou o questionamento anterior para entender quais elementos as "outras saídas" do fluxo englobam.

DABESA

Documentação analisada: agosto/24 a novembro/24.

Informação relevante: -

FLUXO DE CAIXA	ago/24	set/24	out/24	nov/24
SALDO INICIAL	5.182,38	187.757,03	7.143,41	2.331,97
TOTAL DE ENTRADAS	638.022,67	932.693,27	1.030.996,70	834.893,90
TOTAL DE SAÍDAS	455.448,02	1.113.306,89	1.035.808,14	831.353,58
SALDO FINAL	187.757,03	7.143,41	2.331,97	5.872,29

ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	ago/24	set/24	out/24	nov/24
ENVIO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO

EQUIVALÊNCIA DE SALDO INICIAL E FINAL	SIM	SIM	SIM	SIM
	NÃO	NÃO	NÃO	NÃO

Análise Administradora Judicial

- Conferência das contas do fluxo de caixa da empresa.
- Verificação de eventual saldo negativo e possível necessidade de capital de terceiros em sua operação.
- Verificação da variação das contas.
- Contato com a Recuperanda em caso de saldo negativo e para questionamentos sobre variações consideradas relevantes.



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

REALUM

Documentação analisada: agosto/24 a outubro/24.

Informação relevante: a empresa enviou relatório de fluxo analítico, figurando contas a receber, a pagar etc., impossibilitando a extração dos saldos gerais. Por esse motivo, a Vivante solicitou o envio do relatório de fluxo direto, conforme fornecido anteriormente.

REALUM	jul/24	ago/24	set/24	out/24
SALDO INICIAL	54.462,77	55.905,92	37.067,55	37.389,24
ENTRADAS	732.749,51	552.045,32	920.515,22	888.636,09
SAÍDAS	731.306,36	570.883,69	920.193,53	884.726,85
SALDO FINAL	55.905,92	37.067,55	37.389,24	41.298,48
ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	jul/24	ago/24	set/24	out/24
ENVIO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO	COMPLETO
EQUIVALÊNCIA DE SALDO INICIAL E FINAL	SIM	SIM	SIM	SIM
INDICAÇÃO DE NECESSIDADE DE CAPITAL DE TERCEIROS	NÃO	NÃO	NÃO	NÃO

Análise Administradora Judicial

- Conferência das contas do fluxo de caixa da empresa.
- Verificação de eventual saldo negativo e possível necessidade de capital de terceiros em sua operação.
- Verificação da variação das contas.
- Contato com a Recuperanda em caso de saldo negativo e para questionamentos sobre variações consideradas relevantes.



6. ANEXOS

6.1 REUNIÃO

Resumo da reunião de acompanhamento mensal das Recuperandas em: 04/02/2025	
OPERACIONAL	O faturamento de dezembro foi de 690 mil, abaixo de novembro e não atingiu a meta. A postergação de um embarque de dezembro para a primeira semana de janeiro (carga de 500 mil reais) impactou os números.
	O faturamento de janeiro de 2025 chegou a aproximadamente 1,39 MI
	Adicionaram mais um funcionário PJ para ajudar nas vendas, prospectar clientes antigos e aumentar o volume de vendas.
QUADRO DE COLABORADORES	Contam com 15 funcionários diretos. Demitiram a recepcionista e estão buscando outra, além de buscar uma nova pessoa para o setor comercial. A folha de pagamento inclui 13º e férias.
SITUAÇÃO FISCAL	Afirmaram que impostos ainda não estão sendo recolhidos.
INFORMAÇÕES RELEVANTES	O pagamento da Classe III foi iniciado em 20/01 para aqueles que enviaram os dados bancários.
	A exportação foi favorecida, pagando melhor do que o mercado interno.
	Estão buscando adquirir materiais de giro mais rápido e com menos necessidade de preparação, visando melhorar o fluxo de caixa.
	Planejam manter a Realum com um faturamento de 350 mil em serviços, o suficiente para cobrir custos e despesas.
	Relataram que não há inadimplência com clientes.
Resumo da reunião de acompanhamento mensal das Recuperandas em: 21/03/2025	
OPERACIONAL	Dezembro e janeiro foram piores devido sazonalidade. Contudo, o mês de fevereiro foi marcado por boas exportações, com um faturamento de 1,66 MI, o que ajudou a empresa a pagar contas em aberto e compensou meses ruins. Além disso, informaram bons níveis de despesas e lucratividade no mês.
	A meta para os custos de março é que não equivalha a mais de 50% o faturamento, o que afirmaram ser difícil. No mesmo mês, a meta de faturamento da Dabesa e Realum, respectivamente, é de 800 Mil e 500 Mil.
	Tem alimentado o estoque, principalmente, com itens de giro maior, mas ainda adquirem e possuem itens de giro mais lento no inventário.
	Folha de pagamento está em dia, e têm buscado melhores condições de pagamento com fornecedores. Ainda, informaram estar sob controle do caixa e financiamentos DIP.
QUADRO DE COLABORADORES	Duas pessoas afastadas em fevereiro, o que impacta na produção. Informaram que ainda não efetivaram novos funcionários, mas têm buscado contratações. Em março, houve uma demissão e duas admissões, e afirmaram que mais dois ou três ainda integrarão o quadro.



SITUAÇÃO FISCAL	Ainda estão em discussão com advogados tributários, em análise dos valores devidos, para entrar com pedidos de parcelamento dos tributos.
INFORMAÇÕES RELEVANTES	Finalizaram os pagamentos pendentes dos credores classe I e honorários a AJ. Esperam uma queda no faturamento em março. Além disso, a empresa informou ter recursos disponíveis de matéria-prima, para continuar realizando vendas. Outro ponto citado foi do aperfeiçoamento da divisão comercial da Realum durante os meses.
OUTRAS INFORMAÇÕES	Um dos prédios sobre posse foi arrematado, com o prazo de entrega para o dia 31, o que representa um momento desafiador para eles. Ainda explicaram que devido às condições do mercado imobiliário na região, espera-se busca pelos dois imóveis à venda restantes.

6.2 REMUNERAÇÃO DA ADMINISTRADORA JUDICIAL

A Recuperanda está em dia com suas obrigações referentes aos honorários da Administradora Judicial.

6.3 QUADRO GERAL DE CREDORES

ALTERAÇÕES NO QUADRO GERAL DE CREDORES

A Vivante informa que não houve alteração no Quadro Geral de Credores das Recuperandas entre os meses de outubro de 2024 e fevereiro de 2025.

CUMPRIMENTO DO PRJ

O Grupo Realum iniciou no mês de janeiro de 2025 o pagamento aos credores das classes III e IV que enviaram seus dados bancários na forma prevista no PRJ.

A Vivante apresenta resumo do cumprimento do PRJ.

RESUMO PRJ	QTD	VALOR
CLASSE I	22	R\$ 1.747.267,08
CLASSE II	-	-
CLASSE III	6	R\$ 50.556,31
CLASSE IV	-	-



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

6.4 QUESTIONAMENTOS E ESCLARECIMENTOS

A Vivante encaminhou as questões levantadas nesse relatório para apreciação e retorno das Recuperandas.

As respostas dos questionamentos referentes ao relatório de agosto e setembro de 2024 podem ser verificados escaneando o código QR abaixo:





Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

6.5 DOCUMENTAÇÃO PENDENTE

A seguir, tabela com documentos que estão pendentes de envio por parte das Recuperandas:

DOCUMENTOS PENDENTES	DABESA	REALUM
Balanço Patrimonial	jan/25; fev/25	nov/24; jan/25
DRE – Demonstração do Resultado do Exercício	jan/25; fev/25	nov/24; jan/25
Fluxo de Caixa (relatório de entradas e saídas mensais)	jan/25; fev/25	nov/24; jan/25
Folha de Pagamento	jan/25; fev/25	nov/24; jan/25
Relatório de movimentação do quadro de funcionários	jan/25; fev/25	nov/24; jan/25
Extratos Bancários com a discriminação de cada movimentação	jan/25; fev/25	nov/24; jan/25
Relatório Geral do Contas a Receber (vencido e a vencer)	jan/25; fev/25	
Relatório Geral do Contas a Pagar (vencido e a vencer)	jan/25; fev/25	
Relatório analítico do imobilizado	nov/23 a abr/24; jun/24; set/24 a fev/25	abr/24; set/24 a fev/25
Relatório analítico do intangível		-
Relatório analítico dos investimentos		-
Relatório analítico do estoque	jan/25; fev/25	fev/24; jan/25; fev/25
Consulta ao SERASA ou outra instituição de crédito		PENDENTE
Relatório de Notas Fiscais	jan/25; fev/25	fev/24, abr/24; dez/24 a fev/25
Comprovante de Recolhimentos dos Tributos	jan/25; fev/25	
Resumo de todo o débito extraconcursal da empresa		PENDENTE
Situação Fiscal perante a União		PENDENTE
Situação Fiscal perante o Estado		PENDENTE
Situação Fiscal perante o Município		PENDENTE



Outubro/24 a fevereiro/25

Processo NPU: 1055047-98.2021.8.26.0100

7. CONCLUSÃO E REQUERIMENTOS

Análise realizada baseada nas informações apresentadas pelas Recuperandas e nas atividades realizadas pela Administradora Judicial no exercício dos meses de outubro de 2024 a fevereiro de 2025, em que o Administrador Judicial abaixo mencionado assina o presente documento.


VIVANTE GESTÃO E ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA.
 Armando Lemos Wallach
 OAB/SP 421.826



Vivante Gestão e Administração Judicial LTDA



CNPJ: 22.122.090/0001-26

Site: www.vivanteaj.com.br

E-mail: rjdabesa@vivanteaj.com.br

Telefone: (81) 3231-7665 / (11) 3048-4068 / (85) 3402-8596 / (84) 3235-1054 / (82) 3432-3230

Recife-PE – Praça Dr. Fernando Figueira, nº 30, Empresarial Cervantes, 6º andar, Ilha do Leite, CEP 50.070-440.

São Paulo-SP – Av. Presidente Juscelino Kubitschek, nº 2041, Torre B O2 JK, 5º andar, Vila Olímpia, CEP: 04543-011.

Fortaleza-CE – Av. Dom Luís, nº 807, Etevaldo Nogueira Business, 21º andar, Meireles, CEP: 60.160-230.

Natal-RN – Rua Raimundo Chaves, nº 2182, Empresarial Candelária, sala 501, Candelária, CEP: 59.064-390.

Maceió-AL – Av. Fernandes Lima, nº 8, Ed. Centenário Office, Farol, CEP 57051-000.