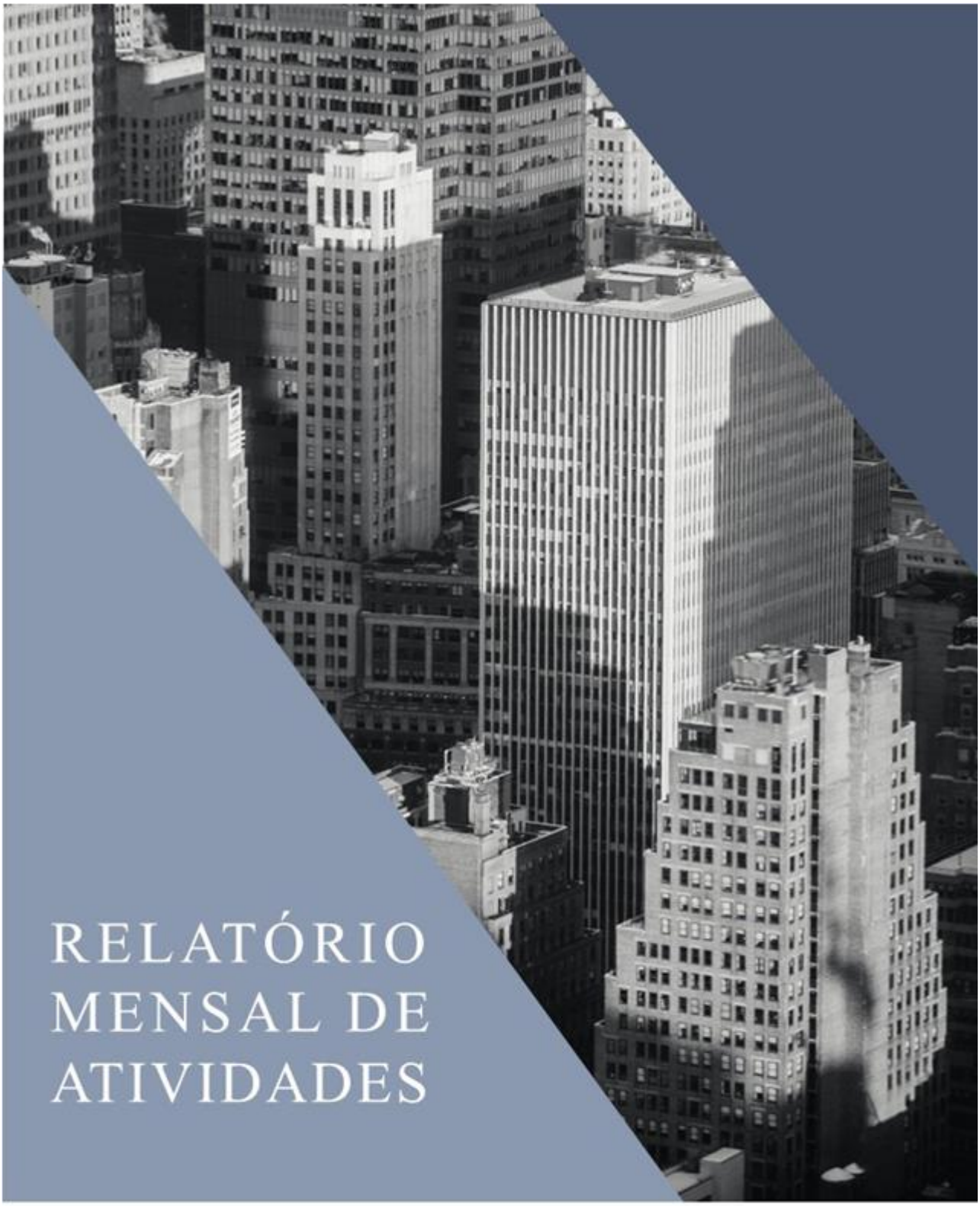


# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 01ª, 7ª E 9ª RAJ DA COMARCA DA CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO**

**Recuperação Judicial**

**Autos n° 1061507-38.2020.8.26.0100**

**LASPRO CONSULTORES LTDA.**, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP nº98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **GIACOMELLO MÁRMORES E GRANITOS EIRELI, GIOSTRI MÓVEIS & DECORAÇÕES LTDA., GMD MÓVEIS E DECORAÇÕES EIRELI** e **IZZO MÓVEIS & DECORAÇÕES LTDA.** denominado "**GRUPO DEDICATTO**", vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao mês de **novembro de 2023**, em conformidade com o comunicado CG n°786/2020 - TJSP.

**72-1043 CT | LN / MM | RJ1 | JO**

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

**Índice**


**SUMÁRIO EXECUTIVO ..... 4**

**Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas ..... 6**

**I.1. Eventos Relevantes ..... 6**

**I.2. Visão Geral ..... 6**

**Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais ..... 8**

**II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) ..... 8**

**II.1.1. Evolução do Ativo Total ..... 9**

**II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) ..... 9**

**II.1.3. Patrimônio Líquido ..... 10**

**II.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado ..... 10**

**II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa ..... 11**

**II.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 13**

**II.5. Evolução Mensal de Colaboradores ..... 13**

**Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial ..... 15**

**Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas ..... 16**

**Anexo V - Pedidos de Esclarecimentos ou Documentos Complementares . 17**

**Anexo VI – Cronograma Processual ..... 18**

**Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 ... 19**

**Glossário ..... 20**





Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

**SUMÁRIO EXECUTIVO**

O **GRUPO DEDICATTO** ajuizou o pedido de Recuperação Judicial em 15 de julho de 2020. Em Assembleia Geral de Credores realizada em 10 de dezembro de 2021, foi aprovado com ressalvas o Plano de Recuperação Judicial (PRJ) e seu 4º Modificativo, o qual aguarda eventual homologação pelo Juízo.

O **GRUPO** mantendo normalidade na operação permanece com resultado deficitário, somado de janeiro a novembro/2023, R$ 3,1 milhões, onde parte o resultado negativo apurado, conforme esclarecimentos das Recuperandas é em razão da ausência de faturamento em meses anteriores, uma vez que da realização de antecipações de vendas, das quais serão reconhecidas contabilmente como receita, após a emissão da nota fiscal, bem como da entrega do produto ao cliente.

Além disso, apresenta aumento no **Patrimônio Líquido a descoberto**, que soma o montante de R$ 68,9 milhões, em razão dos resultados negativos auferidos em períodos anteriores e corrente (até novembro de 2023).

Acerca do endividamento, o **GRUPO** possui dívidas tanto no curto quanto longo prazo, no total de R$ 74,1 milhões, sendo que R$ 48,4 milhões (65%) correspondem aos Empréstimos e Financiamentos.

Outrossim, são necessários esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no "***Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares"*** desse relatório.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, esta Subscritora se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 8 de fevereiro de 2024.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

**72-1043 CT | LN / MM | RJ1 | JO**

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

## Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

### I.1. Eventos Relevantes

Inicialmente, ressalta-se as informações enviadas pelas Recuperandas de forma administrativa, por meio de e-mail enviado em 11/08/2023, sendo esclarecido, *ipsis litteris*: *"Em razão da ordem de despejo do galpão da fábrica (dezembro/22) do Grupo Recuperando, além dos processos de reintegração de posse do maquinário (2023), as Recuperandas permaneceram no setor de venda de bens móveis. Inicialmente, a projeção seria para um faturamento de R$ 19 milhões e a receita líquida R$ 2 milhões, porém para este primeiro ano de mudança, não haverá como atingira receita projetada anteriormente. A meta do Grupo Recuperando é receita de R$ 7 milhões, porém com uma receita líquida de R$ 200 mil (como demonstrado no DRE anexo), posto que houve a redução das despesas das empresas, com o fito de melhorar qualidade nas vendas, tendo em vista que antes a venda era com um Mark-up médio de 1.8 e hoje a venda é com Mark-up superior a 4.0. Com essas alterações, houve a redução de vendas, entretanto, em contrapartida houve o acerto das vendas para o público-alvo do Grupo Recuperando, público alto padrão, de modo que os números de agosto/2023 estarão bem melhores, em virtude do resultado da mudança de postura das Recuperandas perante o mercado. Para conferir o original, acesse o site."*

### I.2. Visão Geral

**Giacomello Mármores e Granitos EIRELI**, com sede à Alameda África - Polo Empresarial, nº 224 B, Bairro Tamboré, Santana do Parnaíba/SP, inscrita no CNPJ sob nº 31.934.478/0001-12, foi fundada em 20/12/2019. Tem como atividade econômica o aparelhamento de placas e execução de trabalhos em mármore, granito, ardósia e outras pedras, o britamento de pedras, a aplicação de revestimentos e de resinas. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

| Sócios | Valor | Participação |
|---|---|---|
| Alexandre Molari Candido Rodrigues | 33.333 | 33,33% |
| Gustavo Giostri Moraes Oliveira | 33.333 | 33,33% |
| Marco Antonio Izzo | 33.334 | 33,34% |
| Total | 100.000 | 100,00% |

**Giostri Móveis & Decorações Ltda.**, com sede à Alameda Araguaia, nº 51, Bairro Alphaville Industrial, Barueri/SP, inscrita no CNPJ sob nº 24.951.456/0001-03, foi fundada em 07/06/2016. Tem como atividade econômica o comércio varejista, fabricação e montagem de móveis, além das gestões de ativos intangíveis não-financeiros. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

| Sócios | Valor | Participação |
|---|---|---|
| Alexandre Molari Candido Rodrigues | 33.333 | 33,33% |
| Gustavo Giostri Moraes Oliveira | 33.333 | 33,33% |
| Marco Antonio Izzo | 33.334 | 33,34% |
| Total | 100.000 | 100,00% |

**Gmd Móveis E Decorações EIRELI.**, com sede à Alameda Gabriel Monteiro da Silva, nº 1660, Jardim América, São Paulo/SP, inscrita no CNPJ sob nº 23.366.565/0001-48, foi fundada em 07/06/2016. Tem como atividade econômica o comércio varejista, fabricação e montagem de móveis, além das gestões de ativos intangíveis não-financeiros. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

| Sócios | Valor | Participação |
|---|---|---|
| Alexandre Molari Candido Rodrigues | 35.000 | 33,33% |
| Gustavo Giostri Moraes Oliveira | 35.000 | 33,33% |
| Marco Antonio Izzo | 35.000 | 33,33% |
| Total | 105.000 | 100,00% |

**Izzo Móveis & Decorações Ltda.**, com sede à Alameda África- Polo Empresarial, nº 224 – LT 5B Gleba Y, Bairro Tamboré, Santana do Parnaíba/SP, inscrita no CNPJ sob nº 31.934.478/0001-12, foi fundada em 20/12/2019. Tem como atividade econômica o comércio varejista, fabricação e montagem de móveis, além das gestões de ativos intangíveis não-financeiros. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

| Sócios | Valor | Participação |
|---|---|---|
| Alexandre Molari Candido Rodrigues | 101.333 | 96,51% |
| Gustavo Giostri Moraes Oliveira | 101.333 | 96,51% |
| João Izzo | 3.040 | 2,90% |
| Marco Antonio Izzo | 98.294 | 93,61% |
| Total | 304.000 | 100,00% |

## Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais

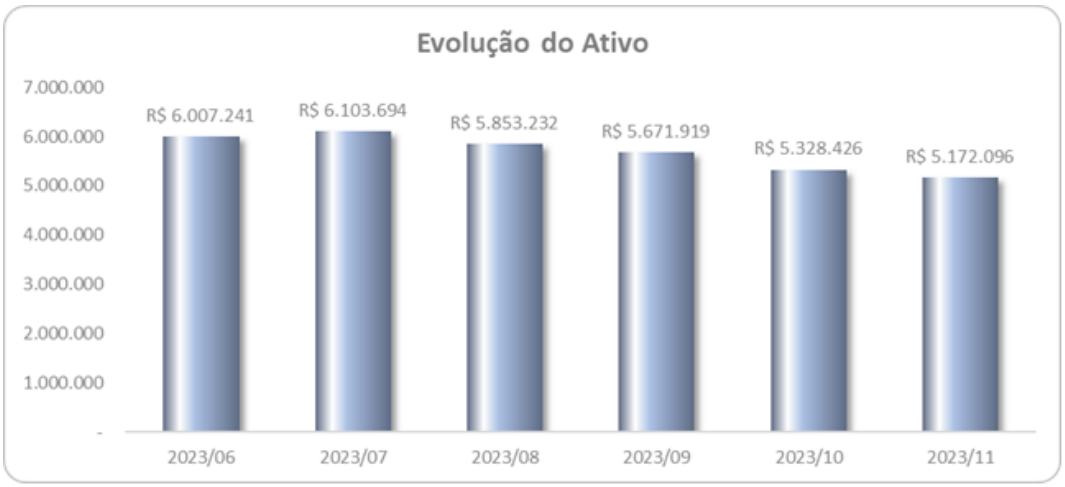
A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações de novembro de 2023, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao período anterior.

### II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

| Balanço Patrimonial (R$) | out/23 | nov/23 |
|---|---|---|
| **Ativo** | **5.328.426** | **5.172.096** |
| **Ativo Circulante** | **3.022.535** | **2.898.715** |
| Disponível | 93.349 | 107 |
| Duplicatas a receber | 509.552 | 594.786 |
| Adiantamentos | 36.984 | 51.341 |
| Impostos a recuperar / compensar | 334.572 | 298.383 |
| Estoques | 2.048.079 | 1.954.098 |
| **Ativo Não Circulante** | **2.305.891** | **2.273.381** |
| Investimentos e Participa. Societárias | 58.419 | 58.419 |
| Imobilizado | 2.200.050 | 2.169.911 |
| Intangível | 47.422 | 45.051 |
| **Passivo** | **5.328.426** | **5.172.096** |
| **Passivo Circulante** | **48.754.485** | **48.691.938** |
| Fornecedores | 5.844.157 | 5.857.681 |
| Empréstimos e Financiamentos | 23.040.897 | 23.040.897 |
| Obrigações Trabalhistas | 4.459.483 | 4.423.745 |
| Obrigações Tributarias | 12.267.454 | 12.279.808 |
| Impostos e contribuições sobre o Lucro | 2.150.680 | 2.150.680 |
| Contas a pagar | 737.850 | 737.850 |
| Recebimentos antecipados | 253.965 | 201.276 |
| **Passivo Não Circulante** | **25.387.736** | **25.387.736** |
| Empréstimos e Financiamentos | 23.040.897 | 25.387.736 |
| **Patrimonio Liquido** | **-68.813.796** | **-68.907.577** |
| Capital Social | 519.000 | 519.000 |
| **Lucros ou Prejuízos acumulados** | **-69.332.796** | **-69.426.577** |

### II.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** demostraram redução entre os meses de outubro a novembro 2023, totalizando a importância de R$ 5,2 milhões.

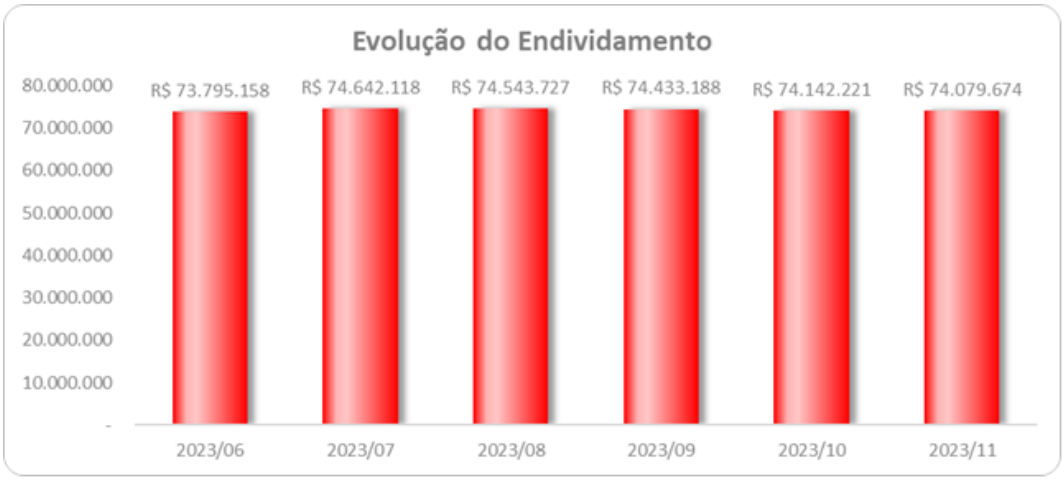



- Os principais bens e direitos do **Grupo** no mês de novembro de 2023, correspondem as rubricas: **Estoques** (principal responsável pela movimentação do ativo em novembro/2023), **Imobilizado** e **Impostos a Recuperar**, que conjuntamente equivalem a 85% dos **Ativos**.

Ademais, no **Imobilizado e no Intangível** não ocorreram adições e/ou baixas de bens, apenas o reconhecimento contábil da depreciação e amortização mensal, proveniente de perda de valor em atividades operacionais.

### II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

Acerca das obrigações totais, registraram em novembro de 2023, redução na fração de 0,1% em comparação ao mês anterior, perfazendo R$ 74,1 milhões. Destaca-se a conta de **Empréstimos e Financiamentos** equivalente a 65% das obrigações.




### II.1.3. Patrimônio Líquido

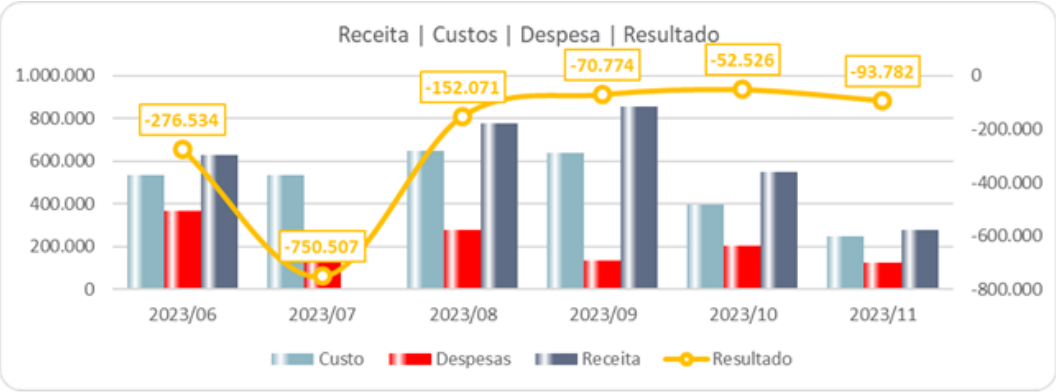
Não há evidências de eventos relevantes, apenas as escriturações dos resultados negativos, que contribuíram para o saldo a **descoberto** na importância próxima a R$68,9 milhões, no mês de novembro de 2023.

## II.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| Demonstração do Resultado do Exercício (R$) | out/23 | nov/23 | Acumulado |
|---|---|---|---|
| **Receita Operacional Bruta** | **648.689** | **332.000** | **11.154.659** |
| (-) Deduções da Receita Operacional | -98.679 | -51.958 | -5.762.519 |
| **Receita Líquida** | **550.011** | **280.042** | **5.392.141** |
| (-) Custo dos Produtos Vendidos | -395.377 | -249.201 | -5.076.591 |
| **= Resultado Bruto** | **154.634** | **30.841** | **315.550** |
| **(=) Despesas Operacionais** | **-206.822** | **-123.820** | **-3.116.867** |
| (-) Despesas Administrativas | -84.055 | -33.562 | -962.569 |
| (-) Depreciação e Amortização | -32.509 | -32.509 | -365.816 |
| (+/-) Outros Resultados Operacionais | 0 | 0 | 665 |
| (-) Despesas Trabalhistas | -42.358 | -19.192 | -785.507 |
| (-) Despesas com Terceiros | -47.899 | -38.556 | -1.003.640 |
| **= Resultado Operacional Líquido** | **-52.188** | **-92.979** | **-2.801.318** |
| **(=/-) Resultado Financeiro** | **-339** | **-802** | **-191.036** |
| (-) Despesas Financeiras | -339 | -802 | -191.036 |
| **Resultado antes do IRPJ e CSLL** | **-52.526** | **-93.782** | **-2.992.354** |
| (-) IRPJ e CSLL | 0 | 0 | -148.749 |
| **LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO** | **-52.526** | **-93.782** | **-3.141.103** |

No mês de novembro 2023, registrou R$280 mil em **Receita Liquida**, contudo, a margem da geração das receitas foi insuficiente para suprir os gastos operacionais. Assim, auferiu prejuízo líquido de R$94mil. No **acumulado de 2023, até novembro, auferiu resultado líquido negativo de R$ 3,1 milhões**.

Ademais, ressalta-se, que durante o exercício de 2023, houve ausência de faturamento líquido, a exemplo no mês de julho/2023, onde, *"conforme esclarecimentos da Recuperanda a ausência de faturamento é explicada, posto que, atualmente, o Grupo realiza a venda dos seus produtos, emite a Nota Fiscal de antecipação de faturamento e, posteriormente quando o pedido for entregue ao cliente, há a emissão da Venda de Mercadoria adquirida por Terceiros, ou seja, há necessidade de aguardar a data da entrega das mercadorias, para a emissão do faturamento efetivo do Grupo."* Dessa maneira, ao analisar a rubrica alocada no passivo circulante, "Recebimentos Antecipados", observa-se aumento próximo a R$ 300 mil, entre julho e julho/2023, corroborando com as informações prestadas. No entanto **é necessário o envio (de forma mensal) da abertura da rubrica "Recebimentos Antecipados", juntamente com o controle dos pedidos realizados, a fim de acompanhamento das vendas antecipadas, conforme explicação dada pelo GRUPO.**




## II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

Ao contrário da **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, que se baseia no **regime de <u>competência</u>, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**, a Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de <u>caixa</u>, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

Assim, com base no demonstrativo enviado pelo Grupo, observa-se margem positiva ao final do período.

Ademais, foram disponibilizados os Fluxos de Caixa, de forma individual, das empresas: GIACOMELLO, GIOSTRI, GMD E IZZO.

| | 1ªsemana | 2ªsemana | 3ªsemana | 4ªsemana | 5ªsemana | Nov - Real |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVIDADES OPERACIONAIS** | | | | | | |
| Faturamento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Entradas | | | | | | |
| (+) Recebimento de Vendas | 25.391 | 9.000 | 51.265 | 37.399 | 68.444 | 191.499 |
| (+) Desconto de Duplicatas (Premier e Iosan) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (+) Créditos para RECOMPRA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (+) Outros Aportes (Trocados recebidos) | 0 | 30.000 | 0 | 0 | 0 | 30.000 |
| (+) IOSAN (Fomento) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (+) PREMIER (Fomento) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = Total das Entradas | **25.391** | **39.000** | **51.265** | **37.399** | **68.444** | **221.499** |
| **1. Custos Diretos** | | | | | | |
| (-) Matéria Prima - MOBILIA | 1.102 | 4.681 | 0 | 0 | 2.794 | 8.577 |
| (-) MP Fábrica (Pravo e etc) | 14.038 | 7.019 | 0 | 0 | 34.000 | 55.057 |
| (-) MP Fábrica (Pedidos) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Montagem - MOBILIA | 9.919 | 11.465 | 9.280 | 4.600 | 5.817 | 41.081 |
| (-) Matéria Prima - MÁRMORE | 0 | 10.265 | 0 | 2.765 | 0 | 13.030 |
| (-) Obras Civil | 0 | 2.026 | 500 | 1.705 | 800 | 5.031 |
| (-) MP Fábrica Mármore | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Montagem - MARMORE | 12.741 | 10.874 | 9.760 | 0 | 8.126 | 41.501 |
| (-) Água | 0 | 0 | 0 | 0 | 145 | 145 |
| (-) Energia Elétrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.674 | 2.674 |
| (-) Fretes | 2.650 | 920 | 2.600 | 0 | 930 | 7.100 |
| (-) ALUGUEL Al. Madeira | | | | | 0 | 0 |
| (-) ALUGUEL Araguaia | 3.605 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.605 |
| (-) RT - Arquitetos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Outros Custos Diretos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = Total dos Custos Diretos | **44.055** | **47.250** | **22.140** | **9.070** | **55.286** | **177.801** |
| **2. Folha de Pagamento** | **1.000** | **50.198** | **15.279** | **23.845** | **14.818** | **105.140** |
| (-) Folha de Pagamento | 0 | 41.017 | 0 | 18.434 | 1.500 | 60.951 |
| (-) Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Férias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) VR - VT - Cesta Básica | 0 | 0 | 883 | 0 | 0 | 883 |
| (-) Assistência Médica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Processos Trabalhistas | 1.000 | 6.125 | 2.316 | 5.250 | 1.811 | 16.502 |
| (-) Reembolso de Despesas | 0 | 413 | 323 | 161 | 0 | 896 |
| (-) Comissões Vendedores | 0 | 0 | 333 | 0 | 333 | 665 |
| (-) FGTS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) IR | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) INSS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Rescisões | 0 | 2.643 | 11.175 | 0 | 11.175 | 24.992 |
| (-) Outras despesas com Colaboradores | 0 | 0 | 250 | 0 | 0 | 250 |
| **3. Serviços Contratados** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| (-) Contabilidade | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Advogados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Administrador Judicial | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Consultoria, Assessoria e Diversos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Acordo André Rolim | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **4. Despesas Gerais** | **4.500** | **6.743** | **3.138** | **299** | **3.839** | **18.519** |
| (-) Internet e Telefonia | 0 | 237 | 128 | 299 | 172 | 836 |
| (-) Uso e Consumo | 0 | 1.010 | 1.010 | 0 | 757 | 2.777 |
| (-) Outras Despesas | 0 | 3.643 | 0 | 0 | 2.910 | 6.552 |
| (-) Guarda Máquinas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Despesas RJ | 4.500 | 1.854 | 2.000 | 0 | 0 | 8.354 |
| **4. Investimentos (Marca + Infra)** | **0** | **0** | **11.769** | **108** | **602** | **12.479** |
| (-) Softwares | 0 | 0 | 11.769 | 108 | 602 | 12.479 |
| (-) Itens reparo - Alphaville | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Publicidade e Propaganda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **4. Tributos Diretos** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| = Total das Saídas Operacionais | **5.500** | **56.941** | **30.186** | **24.252** | **19.260** | **136.139** |
| **5. Custo Financeiro/ Bancário** | | | | | | |
| Tarifas Bancárias | 526 | 30 | 51 | 20 | 25 | 652 |
| Tarifas Descontos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Débitos de RECOMPRA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Juros Fomento/Desconto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = Total de Custos Financeiros | **526** | **30** | **51** | **20** | **25** | **652** |
| **6. Atividade de Investimentos** | | | | | | |
| = FC dos Investimentos | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **TOTAL DE SAÍDAS** | **50.081** | **104.221** | **52.376** | **33.342** | **74.571** | **314.592** |
| Δ Fluxo de Caixa do Período | **-24.690** | **-65.221** | **-1.111** | **4.056** | **-6.127** | **-93.092** |
| Saldo inicial | **93.180** | **68.490** | **3.269** | **2.158** | 6.214 | **93.180** |
| **(1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6) = Saldo final** | **68.490** | **3.269** | **2.158** | **6.214** | **87** | **87** |

## II.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

| Índices de Liquidez | 06-2023 | 07-2023 | 08-2023 | 09-2023 | 10-2023 | 11-2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Liquidez Imediata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Liquidez Seca | 0,02 | 0,01 | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,02 |
| Liquidez Corrente | 0,07 | 0,08 | 0,07 | 0,07 | 0,06 | 0,06 |
| Liquidez Geral | 0,05 | 0,05 | 0,05 | 0,04 | 0,04 | 0,04 |
| **Índices de Estrutura de Capitais** | **06-2023** | **07-2023** | **08-2023** | **09-2023** | **10-2023** | **11-2023** |
| Endividamento | -1,09 | -1,09 | -1,09 | -1,08 | -1,08 | -1,08 |
| Composição do Endividamento | 0,66 | 0,66 | 0,66 | 0,66 | 0,66 | 0,66 |
| Imobilização dos Recursos Não Correntes | -0,06 | -0,06 | -0,05 | -0,05 | -0,05 | -0,05 |
| **Instrumentos Financeiro** | **06-2023** | **07-2023** | **08-2023** | **09-2023** | **10-2023** | **11-2023** |
| Capital Circulante Líquido | -44.836.108,51 | -45.554.107,04 | -45.673.668,46 | -45.711.932,54 | -45.731.950,14 | -45.793.222,52 |

## II.5. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, movimentação do quadro de colaboradores no período de junho/2023 a novembro/2023:

| Período | Situação | Izzo | GMD | Giostri | Giacomello | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| junho-23 | Em atividade | 0 | 1 | 1 | 5 | 7 |
| | Em férias | 1 | 0 | 0 | 1 | 2 |
| | Afastados | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| | Sócios | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | Admitidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Desligados | 1 | 0 | 0 | 1 | 2 |
| julho-23 | Em atividade | 0 | 0 | 1 | 2 | 3 |
| | Em férias | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| | Afastados | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| | Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Admitidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Desligados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| agosto-23 | Em atividade | 0 | 0 | 1 | 2 | 3 |
| | Em férias | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| | Afastados | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| | Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Admitidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Desligados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| setembro-23 | Em atividade | 0 | 0 | 1 | 1 | 2 |
| | Em férias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Afastados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Admitidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Desligados | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| outubro-23 | Em atividade | 0 | 0 | 1 | 1 | 2 |
| | Em férias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Afastados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Admitidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Desligados | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| novembro-23 | Em atividade | 0 | 0 | 1 | 1 | 2 |
| | Em férias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Afastados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Admitidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Desligados | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |

Ademais, em cumprimento ao despacho de fls. 5505/5590 do processo, as Recuperandas informam o seguinte:

Boa tarde.

Em cumprimento ao despacho de fls. 5505/5590 do processo, vimos à presença de v. senhoria apresentar as seguintes informações:

1)Relação de funcionários vinculados à operação fabril, prestando informações pormenorizadas a respeito da redução do quadro de colaboradores;
- Segue anexo relatório de funcionário desligados em 30/11/2022 após o fechamento da fábrica. Estes ex-funcionários assinaram o acordo para parcelamento da rescisão trabalhistas (anexo exemplo) em 24 parcelas a iniciar o pagamento em Abril/22. A demissão dos funcionários da fábrica não gerou nenhum impacto negativo no grupo Dedicatto, uma vez que este se dedicará totalmente a atividade da loja na venda de mobília, sendo terceirizada sua produção fabril.

2)Disponibilidade de recursos para quitação das rescisões trabalhistas decorrentes do fechamento da unidade fabril;
- No final do ano de 2022, foi informado pelo grupo Dedicatto ao Administrador Judicial (Laspro) sobre a projeção de caixa com o fechamento da fábrica. Sendo assim, não existe recurso em caixa reservado para este fim, porém há uma projeção de faturamento para os próximos 24 meses que permitirão o pagamento dos acordo trabalhistas firmados (Anexo).

## Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O **GRUPO DEDICATTO** ajuizou pedido de Recuperação Judicial em 15 de julho de 2020. Na Assembleia Geral de Credores realizada em 10 de dezembro de 2021, foi aprovado com ressalvas o Plano de Recuperação Judicial (PRJ) e seu 4º Modificativo, o qual aguarda eventual homologação pelo MM Juízo.

| Classes | Valor QGC | Valor do deságio | Valor com deságio | Valor a vencer |
|---|---|---|---|---|
| I | 2.080.973 | | 2.080.973 | 2.080.973 |
| II | 12.100.602 | | 12.100.602 | 12.100.602 |
| III | 35.034.994 | 31.531.495 | 3.503.499 | 3.503.499 |
| IV | 115.755 | 104.179 | 11.575 | 11.575 |
| Total | 49.332.323 | 31.635.674 | 17.696.649 | 17.696.649 |

**Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas**

A diligência realizada no período já foi certificada por esta Subscritora nos autos da Recuperação Judicial, com a juntada do **Termo de Diligência às fls. 7172/7176**, referente à Constatação da Máquina SCM Star HS GII 3.4HS – Série BR 1600208.

**Anexo V - Pedidos de Esclarecimentos ou Documentos Complementares**

**Solicita-se o envio de (forma mensal):**

1. Da abertura da rubrica “Recebimentos Antecipados”, juntamente com o controle dos pedidos realizados, a fim de acompanhamento das vendas antecipadas, conforme explicação dada pelo GRUPO DEDICATTO.

2. A segregação do Endividamento Total que contempla as rubricas do Passivo e Passivo Não Circulante, em concursal e extraconcursal, do qual deve ser enviado mensalmente a esta Auxiliar.

# Anexo VI – Cronograma Processual

**CRONOGRAMA PROCESSUAL**
**Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo**

| DATA | EVENTO | LEI Nº 11.101/05 |
|---|---|---|
| 15/07/2020 | Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial | - |
| 31/07/2020 | Deferimento do pedido de Recuperação Judicial | Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º |
| 05/08/2020 | Publicação do deferimento no Diário Oficial | - |
| 18/08/2020 | Publicação do 1º edital pelo devedor | Art. 52, § 1º |
| 03/09/2020 | Fim do prazo para apresentar habilitações e diverências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital) | Art. 7º, § 1º |
| 02/10/2020 | Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação) | Art. 53 |
| 27/11/2020 | Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Dje | Art. 53, § único |
| 30/12/2020 | Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ) | Art. 53, § único c/c art. 55, § único |
| 27/11/2020 | Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências) | Art. 7º, § 2º |
| 10/12/2020 | Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital) | Art. 8º |
| 04/05/2021 | Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC) | Art. 36 |
| 25/05/2021 | 1ª Convocação da assembleia geral de credores | Art. 36, inciso I |
| 01/06/2021 | 2ª Convocação da assembleia geral de credores | Art. 36, inciso I |
| 26/01/2021 | Prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação) | Art. 6, § 4º |
| 24/07/2021 | Prorrogação do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação) | Art. 6, § 4º |
| 10/12/2021 | Aprovação do Plano de Recuperação Judicial | |
| - | Homologação do Plano de Recuperação Judicial | Art. 58 |

**EVENTO OCORRIDO**
**DATA ESTIMADA**

# Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

| ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020 | COMENTÁRIOS AJ |
|---|---|
| 1. Há litisconsórcio ativo? | |
| 1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório. | |
| 2. Este relatório é: | RMA 11/2023 |
| 2.2. Mensal | |
| 2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial? | Não |
| 2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração? | Não |
| 2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos? | Não |
| 2.2.4. Quadro de funcionários | Anexo II |
| 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total | |
| 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT | |
| 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas | |
| 2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras | Anexo II |
| 2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução) | Anexo II |
| 2.2.5.2. Passivo | Anexo II |
| 2.2.5.2.1. Extraconcursal | |
| 2.2.5.2.1.1. Fiscal | |
| 2.2.5.2.1.1.1. Contingência | |
| 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa | |
| 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios | |
| 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária | |
| 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis | |
| 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) | |
| 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer | |
| 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar | |
| 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar | |
| 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas | |
| 2.2.5.2.1.10. N/A | |
| 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa | |
| 2.2.5.2.1.10.2. Observações | |
| 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ | |
| 2.2.5.2.1.11.1. Tributário | |
| 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista | |
| 2.2.5.2.1.11.3. Outros | |
| 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações | |
| 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos | |
| 2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) | Anexo II |
| 2.2.6.1. | |
| 2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda | Anexo IV |
| 2.2.8. | Anexo III |
| 2.2.8.1.N/A | |
| 2.2.8.2. Anexar documentos | |
| 2.2.9. Observações | |
| 2.2.10. Anexos | |
| 2.2.11. Eventos do mês | |

**Glossário**

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**

**Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros:** o **objetivo** dessa análise é de **evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

**Análise Vertical:** é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

**Análise Horizontal:** é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

**Indicadores de Liquidez:** indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

**Indicadores de Estrutura Patrimonial:** estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.
- **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

**Capital Circulante Líquido (CCL):** também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

**EBITDA:** é a sigla composta pelas iniciais dos termos Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).