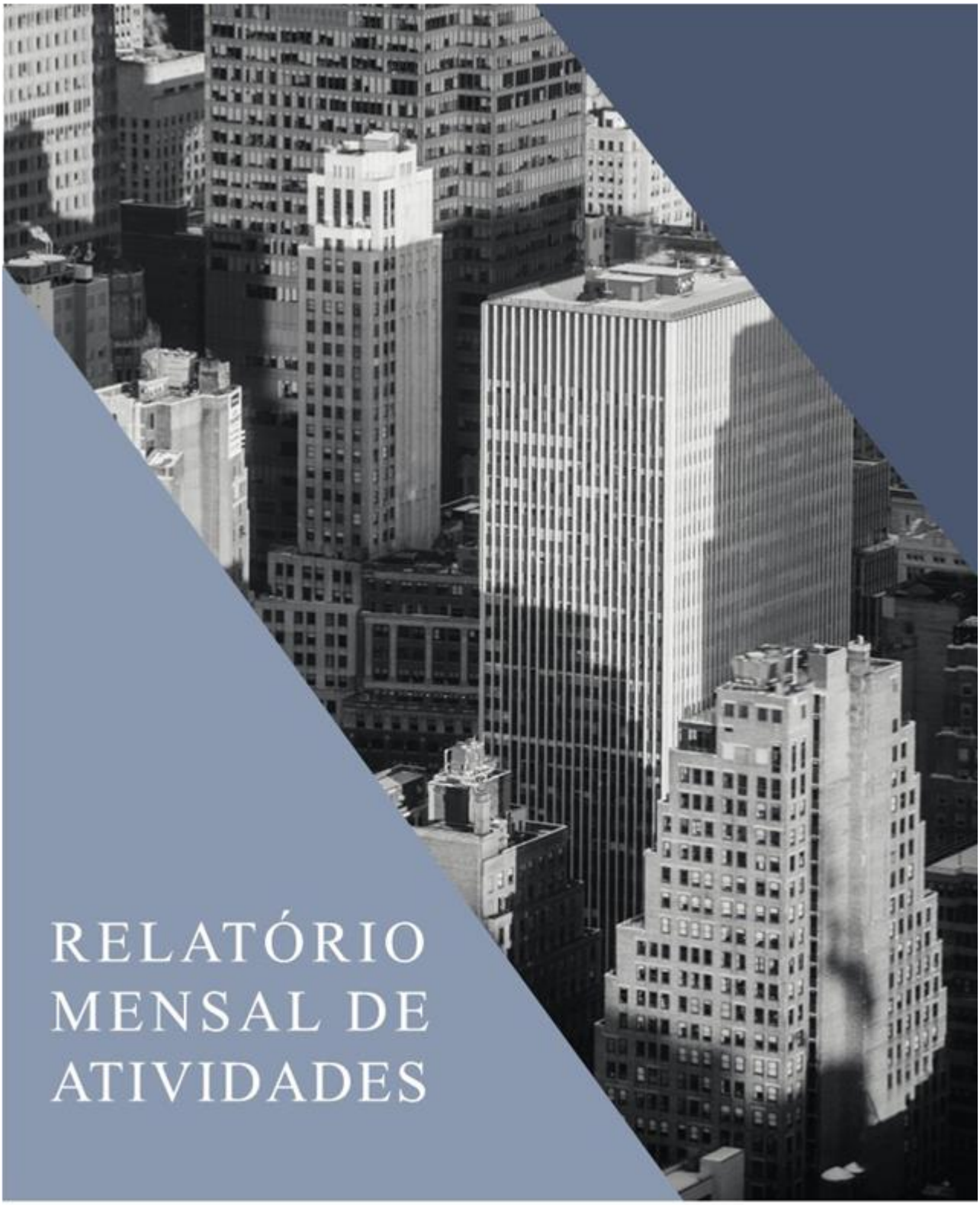


RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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 nº 98.628, 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 da Recuperanda**, referente ao mês de **junho de 2023**, em conformidade com o comunicado CG n°786/2020 - TJSP.

72-1043 CT | LN / MM | RJ1-LC

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 8
Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais 10
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 10
II.1.1. Evolução do Ativo Total 11
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 11
II.1.3. Patrimônio Líquido 12
II.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 12
II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa 13
II.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 14
II.5. Evolução Mensal de Colaboradores 14
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 16
Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas 17
Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares 23
Anexo VI – Cronograma Processual 25
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 26
Glossário 27

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** escriturou faturamento líquido em R$ 2,9 milhões, no entanto, geração das receitas foram insuficientes para cobrir os gastos operacionais, resultando em prejuízo líquido de R$ 276 mil. De forma acumulada em 2023, encerra com resultado deficitário de R$ 2,0 milhões, até junho.

Ademais, em relação ao resultado apresentado no primeiro semestre de 2023, é necessária a apresentação dos demonstrativos contábeis – consolidado, para a verificação de possíveis ajustes tempestivos, tendo em vista algumas incongruências identificadas no transcorrer desse período.

Além disso, apresenta aumento no **Patrimônio Líquido a descoberto**, que soma o montante de R$ 67,8 milhões, em razão dos resultados negativos auferidos em períodos anteriores e corrente (até junho de 2023).

Acerca do endividamento, o **GRUPO** possui dívidas tanto no curto quanto longo prazo, no total de R$ 73,8 milhões, sendo que R$ 48,5 milhões (66%) correspondem aos Empréstimos e Financiamentos.

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 7 de agosto de 2023.

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

72-1043 CT | LN / MM | RJ1-LC

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

Ressalta-se, que considerando o despejo da Unidade de Santana de Parnaíba – SP (fábrica), requeremos, às fls. 5446/5449, para que as Recuperandas:

i. *Prestem esclarecimentos sobre o impacto que a ordem de despejo ao desenvolvimento das suas atividades e, em caso de alteração substancial, apresente desde já plano de negócio estruturado, demonstrando a viabilidade do prosseguimento da recuperação judicial, inclusive com relação à manutenção das premissas que ensejaram a aprovação do plano de recuperação judicial, pendente de homologação por este MM Juízo;*

ii. *Apresentem diretamente a esta Administradora Judicial a relação de funcionários vinculados à operação fabril, prestando informações pormenorizadas a respeito da redução do quadro de colaboradores e da disponibilidade de recursos para quitação das rescisões trabalhistas decorrentes do fechamento da unidade;*

iii. *Apresentem a relação de todo o maquinário a ser retirado da Unidade de Santana de Parnaíba-SP, informando a sua situação atual, com a juntada dos documentos referentes à sua propriedade e eventual oneração em garantia a terceiros, bem como seja informada a destinação que será dada ao maquinário;*

iv. *Esclareçam a viabilidade de cumprimento dos prazos de entrega das encomendas já contratada se se continuarão recebendo novos pedidos;*

v. *Apresentem as projeções do fluxo de caixa, considerando o fechamento da fábrica e seus reflexos sobre as atividades;*

vi. *Eventuais outros esclarecimentos e/ou informações relevantes para a análise quanto à manutenção das premissas econômico-financeiras que embasaram a aprovação do plano de recuperação judicial pelos credores e à sua viabilidade.*

Às fls. 5.505/5.590, as Recuperandas se manifestaram com as seguintes informações:

- ✓ O Grupo Dedicatto está estudando a possibilidade de locar a terceiros parte de suas máquinas e com isso, poderão terceirizar a produção em parte das máquinas que já utilizavam;
- ✓ Os documentos e informações serão encaminhadas diretamente à AJ, conforme solicitado à fl. 5448.

- ✓ Os maquinários foram destinados ao galpão, cujo contrato constou às fls. 5512/5514. Há negociações em estágio avançado para a locação das referidas máquinas.
- ✓ A Dedicatto antecipou todos os seus pedidos para que a mudança de estrutura não impactasse no prazo de entrega aos seus clientes e seguirá firma nas vendas, recebimentos de pedidos e entrega.
- ✓ Projeções dos fluxos de caixa às fls. 5510/5511.
- ✓ A Dedicatto não sofre qualquer alteração com a terceirização, para empresas de ponta, dos serviços que realizava em fábrica, resultado em expressivo aumento de seus resultados e ficando plenamente preservadas e mantidas as premissas econômico-financeiras que embasaram a aprovação do plano de recuperação judicial pelos credores e à sua viabilidade.

Ademais, a Recuperanda apresentou Plano Financeiro abordando questões relativas ao fechamento da fábrica, conforme abaixo:

- Relação nominal de 54 colaboradores rescindidos, com custo de aproximadamente R$ 1,2 milhões, previsto na projeção do fluxo de caixa de 2023.
- Relação dos prestadores de serviços terceirizados que fabricam peças e móveis sob demanda (6);
- Projeção do Fluxo de Caixa com Fábrica para os anos de 2023 a 2027,
- Projeção do Fluxo de Caixa sem Fábrica para os anos de 2023 a 2027

Destaca-se que, para o primeiro ano (2023), a Recuperanda projetou Receita Líquida de R$ 19 milhões (média mensal de 1,6 milhões) e Despesas de R$ 17 milhões, gerando resultado **positivo** de R$ 2 milhões.

Todavia, considerando a documentação contábil fornecida até o mês de junho/2023, a Recuperanda reconheceu Receita Líquida acumulada de R$ 2,3 milhões (média mensal de R$ 460,2 mil) e **prejuízo** de R$ 1,7 milhões.

Diante do exposto, nota-se que as projeções estão **divergentes quando comparadas com as escriturações contábeis até junho/2023**.

I.2. Visão Geral

Giacomello Mármores e Granitos EIRELI, com sede a 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 a 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 a 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 a 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 junho de 2023, prestadas pelas Recuperandas, 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$)	mai/23	jun/23
Ativo	**6.745.029**	**6.007.242**
Ativo Circulante	**4.276.592**	**3.571.314**
Disponível	824	2.220
Duplicatas a receber	771.942	278.825
Adiantamentos	504.949	365.983
Impostos a recuperar / compensar	538.779	460.737
Estoques	2.460.098	2.463.549
Ativo Não Circulante	**2.468.437**	**2.435.928**
Investimentos e Participa. Societárias	58.419	58.419
Imobilizado	2.350.742	2.318.233
Intangível	59.276	59.276
Passivo	**6.745.029**	**6.007.242**
Passivo Circulante	**48.868.677**	**48.407.422**
Fornecedores	5.764.744	5.902.157
Empréstimos e Financiamentos	23.040.897	23.040.897
Obrigações Trabalhistas	4.512.247	4.513.849
Obrigações Tributarias	11.935.612	11.964.446
Impostos e contribuições sobre o Lucro	2.002.365	2.102.287
Contas a pagar	737.850	737.850
Recebimentos antecipados	874.962	145.938
Passivo Não Circulante	**25.387.736**	**25.387.736**
Empréstimos e Financiamentos	23.040.897	25.387.736
Patrimônio Liquido	**-67.511.383**	**-67.787.917**
Capital Social	519.000	519.000
Lucros ou Prejuízos acumulados	**-68.030.383**	**-68.306.917**

II.1.1. Evolução do Ativo Total

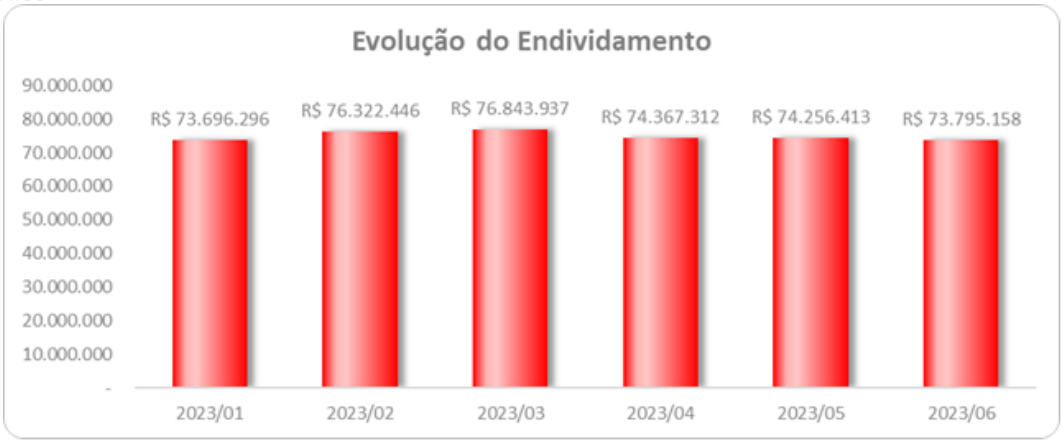
Os **Ativos** demostraram redução entre os meses de maio e junho 2023, ocasionado principalmente pelo decréscimo das **Duplicatas a Receber, Impostos a recuperar e Adiantamentos**, totalizando a importância de R$ 6,0 milhões.

- Os principais bens e direitos do **Grupo** no mês de junho de 2023, correspondem as rubricas: **Estoques**, **Imobilizado** e **Duplicatas a Receber**, que conjuntamente equivalem a 84% 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 junho de 2023, decréscimo na fração de 0,62 % em comparação ao mês anterior, perfazendo R$ 73,8 milhões. Destaca-se a conta de **Empréstimos e Financiamentos** equivalente a 66% 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$ 67,8 milhões, no mês de junho de 2023.

II.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	mai/23	jun/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**0**	**744.024**	**8.238.654**
(-) Deducoes da Receita Operacional	0	-114.640	-5.308.177
Receita Líquida	**0**	**629.384**	**2.930.476**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-244.700	-532.852	-2.611.363
= Resultado Bruto	**-244.700**	**96.533**	**319.113**
(=) Despesas Operacionais	**-283.683**	**-367.989**	**-2.156.562**
(-) Despesas Administrativas	-38.720	-182.020	-690.062
(-) Depreciacao e Amortizacao	-32.509	-32.509	-203.269
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	0	665
(-) Despesas Trabalhistas	-98.239	-92.549	-512.456
(-) Despesas com Terceiros	-114.216	-60.910	-751.440
= Resultado Operacional Líquido	**-528.383**	**-271.456**	**-1.837.449**
(=/-) Resultado Financeiro	**-657**	**-5.078**	**-183.993**
(-) Despesas Financeiras	-657	-5.078	-183.993
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-529.041**	**-276.534**	**-2.021.442**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-529.041**	**-276.534**	**-2.021.442**

No mês de junho 2023, registrou faturamento líquido de R$ 629 mil, no entanto, **apurou prejuízo de R$ 276 mil**. No **acumulado de 2023, até junho, auferiu resultado líquido negativo de R$ 2,0 milhões**.

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

Ao contrário da **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, que se se baseia no **regime de competência, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**., a Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, 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, mesmo que inexpressiva, na importância de R$ 2,2 mil.

	1ªsemana	2ªsemana	3ªsemana	4ªsemana	5ªsemana	Jun - Real
ATIVIDADES OPERACIONAIS						
Faturamento	0	0	0	0	0	0
Entradas						
(+) Recebimento de Vendas	0	3.800	117.588	36.472	94.373	252.232
(+) Desconto de Duplicatas (Premier e Iosan)	0	0	0	11.883	12.262	24.145
(+) Créditos para RECOMPRA	0	0	0			0
(+) Outros Aportes (Trocados recebidos)	146.314	141.883	0	0	0	288.196
(+) IOSAN (Fomento)	0	0	0	0	0	0
(+) PREMIER (Fomento)	0	0	0	0	0	0
= Total das Entradas	**146.314**	**145.683**	**117.588**	**48.354**	**106.635**	**564.573**
1. Custos Diretos						
(-) Matéria Prima - MOBILIA	5.012	2.643	12.468	4.519	8.548	33.191
(-) MP Fábrica (Pravo e etc)	0	17.000	7.000	0	0	24.000
(-) MP Fábrica (Pedidos)	0	0	0	0	0	0
(-) Montagem - MOBILIA	22.118	16.039	18.413	22.659	6.429	85.657
(-) Matéria Prima - MÁRMORE	7.500	10.524	0	0	0	18.024
(-) Obras Civil	5.682	31.393	14.288	804	4.000	56.167
(-) MP Fábrica Mármore (Pravo)	0	0	0	0	0	0
(-) Montagem - MÁRMORE	23.612	11.146	6.099	3.059	8.339	52.254
(-) Água	141	0	0	0	152	293
(-) Energia Elétrica	2.940	0	0	0	2.877	5.817
(-) Fretes	9.670	3.400	1.680	2.610	2.200	19.560
(-) ALUGUEL Araguaia	0	10.000	0	0	0	10.000
(-) RT - Arquitetos	0	0	0	0	0	0
(-) Outros Custos Diretos	0	0	0	0	0	0
= Total dos Custos Diretos	**76.675**	**102.145**	**59.947**	**33.651**	**32.545**	**304.963**
2. Folha de Pagamento	**22.765**	**59.237**	**23.129**	**19.356**	**34.600**	**159.087**
(-) Folha de Pagamento	6.919	45.371	17.174	8.640	16.187	94.290
(-) Sócios	0	0	0	0	0	0
(-) Férias	782	0	0	0	3.337	4.119
(-) VR - VT - Cesta Básica	2.965	0	1.544	0	0	4.510
(-) Assistência Médica	9.924	0	0	0	0	9.924
(-) Processos Trabalhistas	2.000	4.750	3.000	500	5.111	15.361
(-) Reembolso de Despesas	175	550	500	0	0	1.225
(-) Comissões Vendedores	0	5.084	0	0	0	5.084
(-) FGTS	0	0	0	0	0	0
(-) IR	0	0	0	0	0	0
(-) INSS	0	0	0	0	0	0
(-) Rescisões	0	1.982	661	9.965	9.965	22.574
(-) Outras despesas com Colaboradores	0	1.500	250	250	0	2.000
3. Serviços Contratados	**8.814**	**0**	**6.000**	**200**	**34.485**	**49.499**
(-) Contabilidade	4.814	0	0	0	0	4.814
(-) Advogados	4.000	0	0	0	0	4.000
(-) Administrador Judicial	0	0	0	0	0	0
(-) Consultoria, Assessoria e Diversos	0	0	6.000	200	30.250	36.450
(-) Acordo André Rolim	0	0	0	0	4.235	4.235
4. Despesas Gerais	**6.881**	**1.175**	**5.311**	**791**	**2.071**	**16.229**
(-) Internet e Telefonia	187	166	181	299	195	1.027
(-) Uso e Consumo	1.004	1.010	1.515	0	1.212	4.740
(-) Outras Despesas	690	0	3.615	492	665	5.462
(-) Guarda Máquinas	5.000	0	0	0	0	5.000
(-) Despesas RJ	0	0	0	0	0	0
4. Investimentos (Marca + Infra)	**9.469**	**1.000**	**15.245**	**490**	**2.321**	**28.524**
(-) Softwares	969	0	11.245	490	1.321	14.024
(-) Itens reparo - Alphaville	8.500	0	0	0	0	8.500
(-) Publicidade e Propaganda	0	1.000	4.000	0	1.000	6.000
4. Tributos Diretos	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
(-) Impostos	0	0	0	0	0	0
= Total das Saídas Operacionais	**47.929**	**61.413**	**49.685**	**20.836**	**73.476**	**253.339**
5. Custo Financeiro/ Bancário						
Tarifas Bancárias	665	81	1.157	891	2.081	4.875
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	**665**	**81**	**1.157**	**891**	**2.081**	**4.875**
6. Atividade de Investimentos						
= FC dos Investimentos	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL DE SAÍDAS	**125.269**	**163.639**	**110.789**	**55.378**	**108.102**	**563.177**
Δ Fluxo de Caixa do Período	**21.044**	**-17.956**	**6.799**	**-7.023**	**-1.468**	**1.396**
Saldo inicial	**810**	**21.854**	**3.898**	**10.697**	**3.673**	**810**
(1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6) = Saldo final	**21.854**	**3.898**	**10.697**	**3.673**	**2.206**	**2.206**

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

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

Índices de Liquidez	01-2023	02-2023	03-2023	04-2023	05-2023	06-2023
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,04	0,07	0,07	0,05	0,04	0,02
Liquidez Corrente	0,09	0,13	0,13	0,10	0,09	0,07
Liquidez Geral	0,06	0,09	0,09	0,07	0,06	0,05
Índicesde Estrutura de Capitais	**01-2023**	**02-2023**	**03-2023**	**04-2023**	**05-2023**	**06-2023**
Endividamento	-1,11	-1,14	-1,13	-1,11	-1,10	-1,09
Composição do Endividamento	0,66	0,67	0,67	0,66	0,66	0,66
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,07	-0,07	-0,06	-0,06	-0,06	-0,06
Instrumentos Financeiro	**01-2023**	**02-2023**	**03-2023**	**04-2023**	**05-2023**	**06-2023**
Capital Circulante Líquido	- 43.862.004,66	- 44.439.190,24	- 44.855.630,18	- 44.095.553,61	- 44.592.084,31	- 44.836.108,51

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, movimentação do quadro de colaboradores no período de dezembro/2022 a junho/2023.

Período	Situação	Izzo	GMD	Giostri	Giacomello	Total
janeiro-23	Em atividade	0	1	2	7	10
	Em férias	1	0	0	2	3
	Afastados	0	0	0	1	1
	Sócios	1	0	0	0	1
	Admitidos	0	0	0	0	0
	Desligados	1	0	0	2	3
fevereiro-23	Em atividade	0	1	2	7	10
	Em férias	1	0	0	2	3
	Afastados	0	0	0	1	1
	Sócios	1	0	0	0	1
	Admitidos	0	0	0	0	0
	Desligados	1	0	0	2	3
março-23	Em atividade	0	1	2	8	11
	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	0	1
abril-23	Em atividade	0	1	2	7	10
	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
maio-23	Em atividade	0	1	2	5	8
	Em férias	1	0	0	0	1
	Afastados	0	0	0	0	0
	Sócios	1	0	0	0	1
	Admitidos	0	0	0	0	0
	Desligados	1	0	0	1	2
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

Ademais, em cumprimento ao despacho de fls. 5505/5590 do processo, a Recuperanda informa:

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. 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 MM Juízo.

Classes	Valor QGC A	Valor do deságio B	Valor com deságio C = A - B	Valor a vencer
I	1.623.872		1.623.872	1.623.872
II	12.100.602		12.100.602	12.100.602
III	35.020.760	31.518.684	3.502.076	3.502.076
IV	112.857	101.571	11.286	11.286
Total	48.858.090	31.620.255	17.237.835	17.237.835

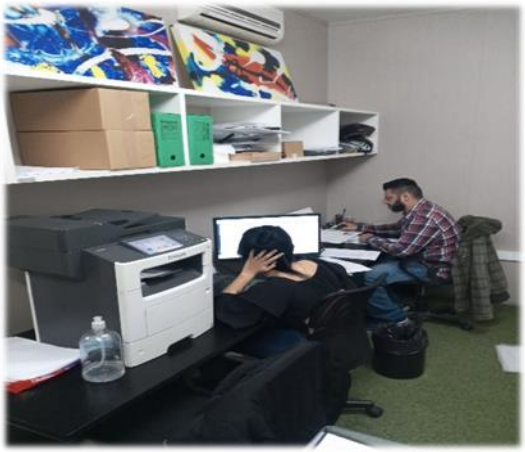
Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas

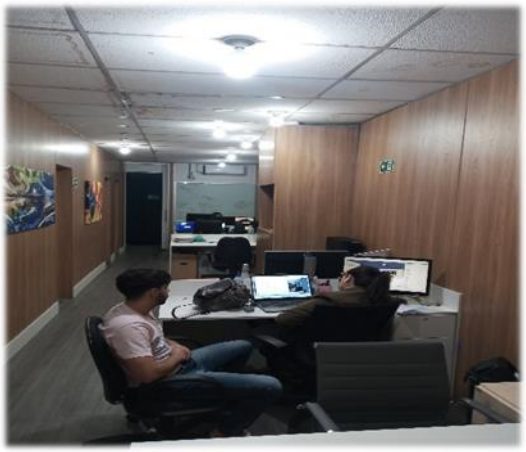
RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data	06/06/2023
Local	Alameda Araguaia, nr. 51 – CEP. 06455-000 – Barueri – SP
Responsável	Sr Joel
Preposto	Antonio Carlos Quintiliano
Informações Obtidas	A Diligência foi acompanhada pelo Sr. Joel da área financeiro/planejamento.

GIOSTRI MÓVEIS & DECORAÇÕES LTDA

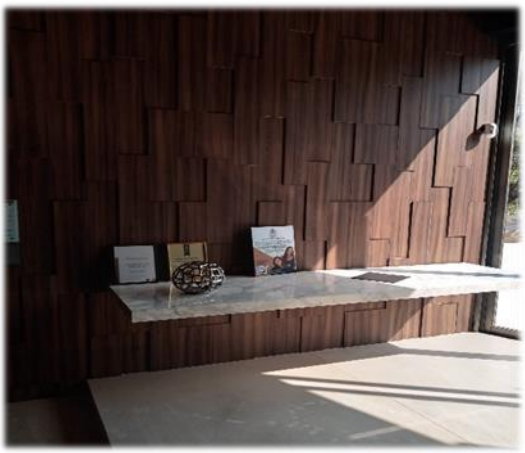
Fachada

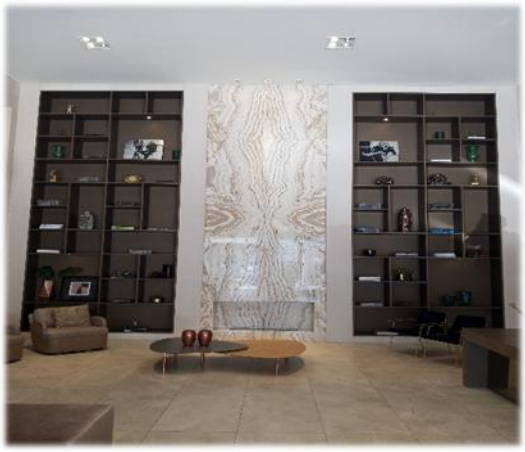
Área Adm/ Vendas

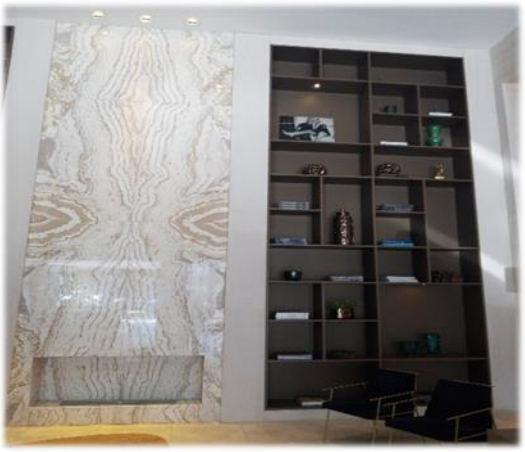




Loja / Interiores







FASHION

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

Reitera-se:

1. 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**.

2. O **Grupo** vem operando, tendo escriturado o **faturamento bruto** próximo a R$ 4,8 milhões, entre **janeiro e fevereiro de 2023**. No entanto, as "**devoluções de revenda de mercadorias**" vem consumindo o faturamento obtido, não restando margem operacional para os demais dispêndios incorridos no mesmo período, **sendo necessário maiores esclarecimentos sobre a operação de vendas x devoluções**, bem como do **aumento das Duplicatas a Receber** (ativo circulante) e **Recebimentos Antecipados** (passivo circulante).

   - Assim, **em razão da ausência da margem líquida de receita, e apropriações dos gastos mensais incorridos, encerra o primeiro bimestre de 2023, com resultado negativo de R$ 1,2 milhões.**

   - Ausência de faturamento no mês de março e junho de 2023.

3. Demonstrativos contábeis de janeiro a março de 2023, último fechamento, para identificação de possíveis acertos contábeis em saldos já analisados por essa Auxiliar.

4. Comentar sobre as reduções, em contas de ativo e passivo, identificadas em abril de 2023, quando comparado com o mês imediatamente anterior, sendo elas:

   - Duplicatas a Receber, Estoques, Impostos a recuperar, e Recebimentos Antecipados.

5. Envio das Notas Fiscais emitidas em 2023, bem como daquelas devolvidas, conforme reportado anteriormente pela Recuperanda.

"Trata-se de um erro de um prestador de serviço já desligado da empresa que emitiu NFs contra outra empresa (faturamento entre Izzo e Giacomello) do grupo e devolvia. Isso não irá mais acontecer."

6. Envio do livro fiscal de entradas de 2023 (janeiro a junho);

7. Envio do relatório de faturamento analítico gerencial, de forma mensal, de 2023 (janeiro a junho)

8. Envio do relatório de pedidos em carteira;

9. Envio da documentação acerca da locação a terceiros de parte dos maquinários da Recuperanda;

10. Esclarecimentos acerca do Plano Financeiro com as projeções para o ano de 2023 no comparativo com os dados contábeis até junho/2023, conforme descrito no **Anexo I.**

11. Envio do livro razão contábil de 2023 (janeiro a junho);

12. Envio dos Termos de Rescisões (54), bem como dos comprovantes de pagamentos realizados.

13. Ausência de faturamento no mês de maio de 2023.

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 06/2023
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 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	Anexo II
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 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	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital 2.2.8.1.N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	Anexo III
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).