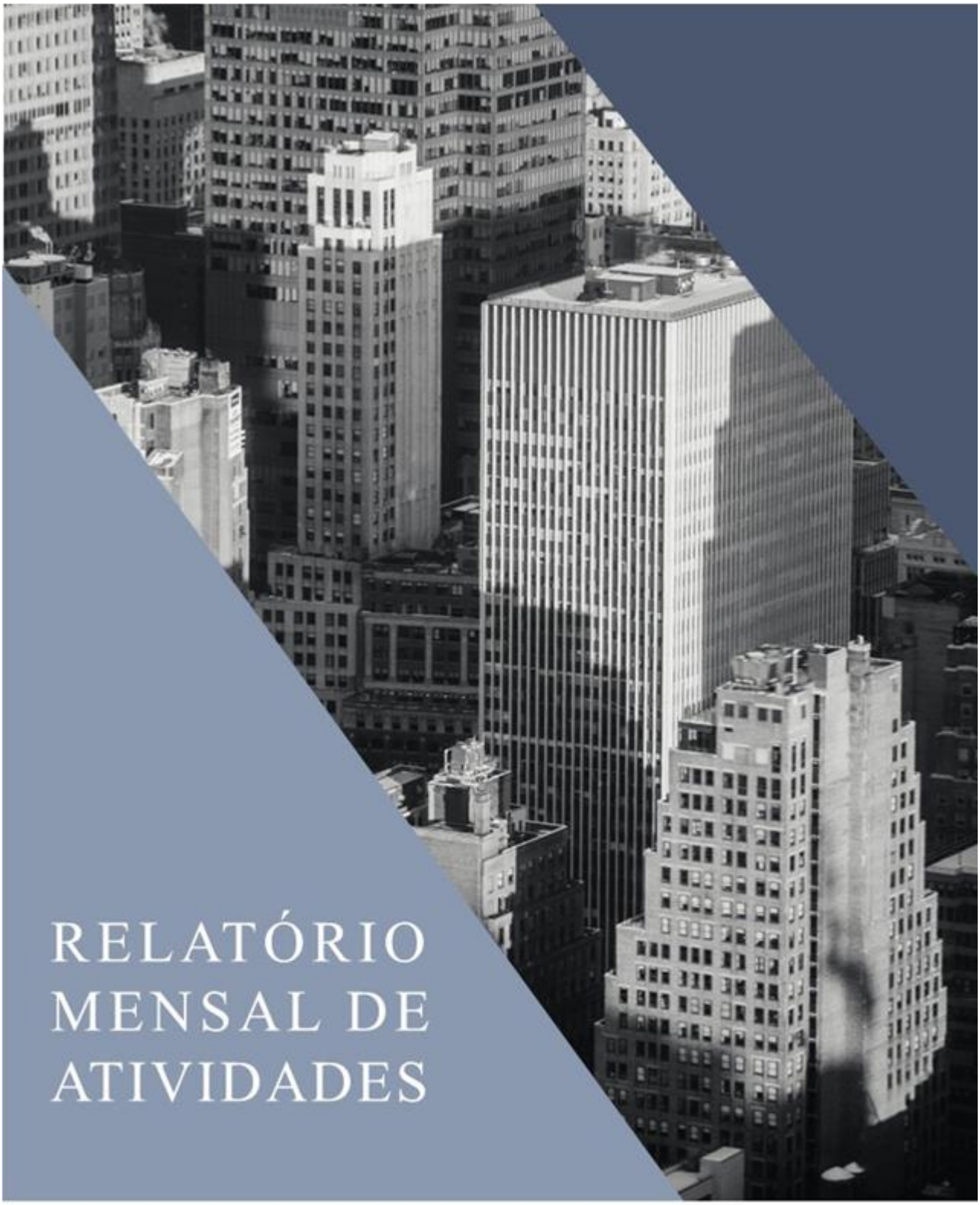


# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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 **maio de 2023**, em conformidade com o comunicado CG n°786/2020 - TJSP.

**72-1043 CT | LN / LS | 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 ..... 17

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada ..... 17

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial ..... 17

Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas ..... 18

Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares ..... 24

Anexo VI – Cronograma Processual ..... 26

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 ..... 27

Glossário ..... 28



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

**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** não registrou faturamento no mês de maio de 2023, somente apropriação dos gastos ocorridos, resultando em prejuízo líquido de R$ 529 mil. De forma acumulada em 2023, encerra com resultado líquido negativo de R$ 1,7 milhões.

Ademais, em relação ao resultado apresentado em 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$ 67,5 milhões, em razão dos resultados negativos auferidos em períodos anteriores e corrente (até maio de 2023).

Acerca do endividamento, o **GRUPO** possui dívidas tanto no curto quanto longo prazo, no total de R$ 74,3 milhões, sendo que R$ 48,5 milhões (65%) 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, 21 de julho de 2023.

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

**72-1043 CT | LN / LS | 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 maio/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 maio/2023**.

Na oportunidade, a Recuperanda questionou a Administradora Judicial:

> *Para que a loja Dedicatto não seja onerada com a locação de depósito para armazenamento das máquinas remanescentes, estas poderiam ser alugadas para gerar recursos financeiros até que se dê destinação para as mesmas no curso do Processo de Recuperação Judicial?*

## 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 maio 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$) | abr/23 | mai/23 |
|---|---|---|
| **Ativo** | **7.384.969** | **6.745.029** |
| **Ativo Circulante** | **4.884.023** | **4.276.592** |
| Disponível | 198.214 | 824 |
| Duplicatas a receber | 1.041.121 | 771.942 |
| Adiantamentos | 620.851 | 504.949 |
| Impostos a recuperar / compensar | 680.609 | 538.779 |
| Estoques | 2.340.140 | 2.460.098 |
| Compras para recebimentos futuros | 3.088 | 0 |
| **Ativo Não Circulante** | **2.500.946** | **2.468.437** |
| Investimentos e Participa. Societárias | 58.419 | 58.419 |
| Imobilizado | 2.380.880 | 2.350.742 |
| Intangível | 61.647 | 59.276 |
| **Passivo** | **7.384.969** | **6.745.029** |
| **Passivo Circulante** | **48.979.576** | **48.868.677** |
| Fornecedores | 5.896.122 | 5.764.744 |
| Empréstimos e Financiamentos | 23.040.897 | 23.040.897 |
| Obrigações Trabalhistas | 4.493.359 | 4.512.247 |
| Obrigações Tributarias | 11.934.021 | 11.935.612 |
| Impostos e contribuições sobre o Lucro | 2.002.366 | 2.002.365 |
| Contas a pagar | 737.850 | 737.850 |
| Recebimentos antecipados | 874.962 | 874.962 |
| **Passivo Não Circulante** | **25.387.736** | **25.387.736** |
| Empréstimos e Financiamentos | 23.040.897 | 25.387.736 |
| **Patrimônio Liquido** | **-66.982.343** | **-67.511.383** |
| Capital Social | 519.000 | 519.000 |
| Lucros ou Prejuízos acumulados | -67.501.343 | -68.030.383 |

### II.1.1. Evolução do Ativo Total

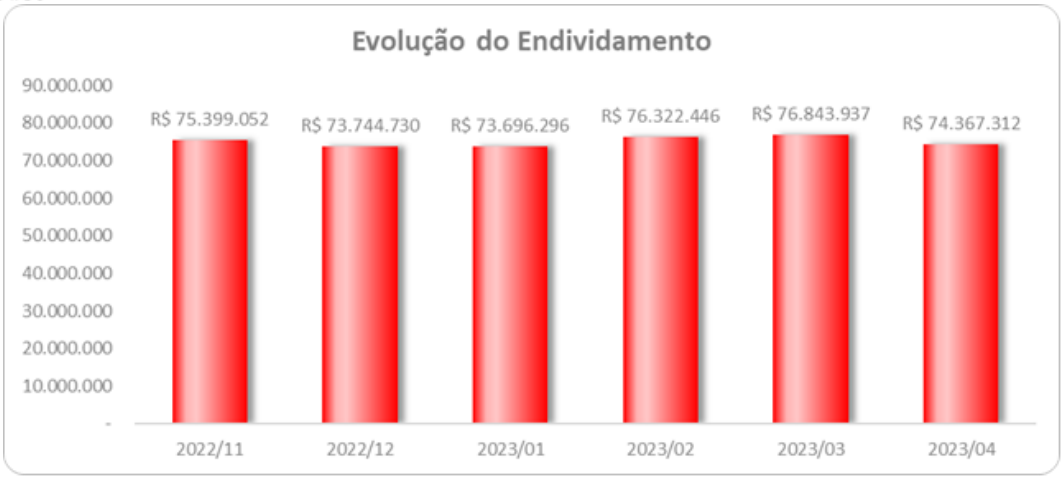
Os **Ativos** demostraram redução entre os meses de abril e maio 2023, ocasionado principalmente pelo decréscimo das **Duplicatas a Receber, Estoques e Impostos a recuperar e disponível**, totalizando a importância de R$ 6,7 milhões.

- Os principais bens e direitos do **Grupo** no mês de maio de 2023, correspondem as rubricas: **Estoques**, **Imobilizado** e **Duplicatas a Receber**, que conjuntamente equivalem a 83% 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 maio de 2023, decréscimo na fração de 0,15% em comparação ao mês anterior, perfazendo em R$ 74,4 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$ 67,5 milhões, no mês de maio de 2023.

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

| Demonstração do Resultado do Exercício (R$) | abr/23 | mai/23 | Acumulado |
|---|---|---|---|
| **Receita Operacional Bruta** | **2.694.987** | **0** | **7.494.630** |
| (-) Deduções da Receita Operacional | -409.961 | 0 | -5.193.538 |
| **Receita Líquida** | **2.285.025** | **0** | **2.301.092** |
| (-) Custo dos Produtos Vendidos | -1.227.319 | -244.700 | -2.078.511 |
| **= Resultado Bruto** | **1.057.706** | **-244.700** | **222.581** |
| **(=) Despesas Operacionais** | **-318.270** | **-283.683** | **-1.788.574** |
| (-) Despesas Administrativas | -101.571 | -38.720 | -508.042 |
| (-) Depreciação e Amortização | -32.509 | -32.509 | -170.760 |
| (+/-) Outros Resultados Operacionais | 187 | 0 | 665 |
| (-) Despesas Trabalhistas | -62.591 | -98.239 | -419.908 |
| (-) Despesas com Terceiros | -121.785 | -114.216 | -690.529 |
| **= Resultado Operacional Líquido** | **739.436** | **-528.383** | **-1.565.993** |
| **(=/-) Resultado Financeiro** | **-11.867** | **-657** | **-178.916** |
| (-) Despesas Financeiras | -11.867 | -657 | -178.916 |
| **Resultado antes do IRPJ e CSLL** | **727.569** | **-529.041** | **-1.744.909** |
| **LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO** | **727.569** | **-529.041** | **-1.744.909** |

No mês de maio 2023,evidencia a ausência de faturamento, resultando em prejuízo de R$529 mil. No acumulado de 2023, até maio, auferiu resultado líquido negativo de R$ 1,7 milhões.

## II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

| | 1ªsemana | 2ªsemana | 3ªsemana | 4ªsemana | 5ªsemana | Mai - Real |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVIDADES OPERACIONAIS** | | | | | | |
| Faturamento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Entradas | | | | | | |
| (+) Recebimento de Vendas | 110.490 | 3.738 | 3.631 | 10.850 | 3.625 | 132.333 |
| (+) Desconto de Duplicatas (Premier e Iosan) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (+) Créditos para RECOMPRA | | | | | | |
| (+) Outros Aportes (Trocados recebidos) | 0 | 30.000 | 77.500 | 20.061 | 20.000 | 147.561 |
| (+) IOSAN (Fomento) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (+) PREMIER (Fomento) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = Total das Entradas | **110.490** | **33.738** | **81.131** | **30.911** | **23.625** | **279.894** |
| **1. Custos Diretos** | | | | | | |
| (-) Matéria Prima - MOBILIA | 11.448 | 12.257 | 5.390 | 9.344 | 0 | 38.438 |
| (-) MP Fábrica (Pravo e etc) | 30.000 | 30.000 | 20.000 | 0 | 0 | 80.000 |
| (-) MP Fábrica (Pedidos) | | | | | | |
| (-) Montagem - MOBILIA | 17.437 | 0 | 18.350 | 5.742 | 3.290 | 44.819 |
| (-) Matéria Prima - MARMORE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Obras Civil | 11.515 | 3.218 | 7.652 | 0 | 0 | 22.385 |
| (-) MP Fábrica Mármore (Pravo) | 60.742 | 0 | 0 | 0 | 0 | 60.742 |
| (-) Montagem - MARMORE | 7.250 | 0 | 7.147 | 0 | 0 | 14.397 |
| (-) Água | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Energia Elétrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Fretes | 3.270 | 0 | 2.640 | 680 | 0 | 6.590 |
| (-) ALUGUEL Araguaia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) RT - Arquitetos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Outros Custos Diretos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = Total dos Custos Diretos | **141.662** | **45.475** | **61.179** | **15.766** | **3.290** | **267.371** |
| **2. Folha de Pagamento** | **17.878** | **75.922** | **12.908** | **15.337** | **17.777** | **139.822** |
| (-) Folha de Pagamento | 900 | 61.453 | 0 | 10.337 | 5.919 | 78.608 |
| (-) Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Férias | 0 | 0 | 0 | 1.000 | 782 | 1.782 |
| (-) VR - VT - Cesta Básica | 3.468 | 0 | 1.398 | 0 | 0 | 4.866 |
| (-) Assistência Médica | 9.885 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.885 |
| (-) Processos Trabalhistas | 2.000 | 6.250 | 1.500 | 4.000 | 1.111 | 14.861 |
| (-) Reembolso de Despesas | 1.194 | 0 | 45 | 0 | 0 | 1.239 |
| (-) Comissões Vendedores | 0 | 5.084 | 0 | 0 | 0 | 5.084 |
| (-) FGTS | 0 | | | | 0 | 0 |
| (-) IR | 0 | | | | 0 | 0 |
| (-) INSS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Rescisões | 0 | 2.775 | 9.965 | 0 | 9.965 | 22.706 |
| (-) Outras despesas com Colaboradores | 430 | 360 | 0 | 0 | 0 | 790 |
| **3. Serviços Contratados** | **10.000** | **35.800** | **0** | **0** | **0** | **45.800** |
| (-) 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 | 10.000 | 35.800 | 0 | 0 | 0 | 45.800 |
| (-) Acordo André Rolim | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **4. Despesas Gerais** | **405** | **2.898** | **1.930** | **788** | **3.048** | **9.068** |
| (-) Internet e Telefonia | 405 | 0 | 0 | 427 | 0 | 832 |
| (-) Uso e Consumo | 0 | 0 | 1.030 | 0 | 1.010 | 2.040 |
| (-) Outras Despesas | 0 | 2.898 | 900 | 360 | 2.038 | 6.196 |
| (-) Guarda Máquinas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Despesas RJ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **4. Investimentos (Marca + Infra)** | **950** | **0** | **11.724** | **590** | **0** | **13.264** |
| (-) Softwares | 950 | 0 | 11.724 | 590 | 0 | 13.264 |
| (-) 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** |
| (-) Impostos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = Total das Saídas Operacionais | **29.232** | **114.620** | **26.562** | **16.715** | **20.824** | **207.953** |
| **5. Custo Financeiro/ Bancário** | | | | | | |
| Tarifas Bancárias | 268 | 96 | 103 | 127 | 47 | 642 |
| Tarifas Descontos | | | | | 0 | 0 |
| Débitos de RECOMPRA | | | | | 0 | 0 |
| Juros Fomento/Desconto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = Total de Custos Financeiros | **268** | **96** | **103** | **127** | **47** | **642** |
| **6. Atividade de Investimentos** | | | | | | |
| ( - ) Resgate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ( - ) Aplicações | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = FC dos Investimentos | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **TOTAL DE SAÍDAS** | **171.163** | **160.191** | **87.844** | **32.607** | **24.162** | **475.967** |
| Δ Fluxo de Caixa do Período | **-60.673** | **-126.454** | **-6.713** | **-1.696** | **-537** | **-196.073** |
| Saldo inicial | **196.883** | **136.210** | **9.756** | **3.043** | **1.346** | **196.883** |
| **(1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6) = Saldo final** | **136.210** | **9.756** | **3.043** | **1.346** | **810** | **810** |

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** | **12-2022** | **01-2023** | **02-2023** | **03-2023** | **04-2023** | **05-2023** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Liquidez Imediata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Liquidez Seca | 0,05 | 0,04 | 0,07 | 0,07 | 0,05 | 0,04 |
| Liquidez Corrente | 0,10 | 0,09 | 0,13 | 0,13 | 0,10 | 0,09 |
| Liquidez Geral | 0,07 | 0,06 | 0,09 | 0,09 | 0,07 | 0,06 |
| **Índices de Estrutura de Capitais** | 12-2022 | 01-2023 | 02-2023 | 03-2023 | 04-2023 | 05-2023 |
| Endividamento | -1,12 | -1,11 | -1,14 | -1,13 | -1,11 | -1,10 |
| Composição do Endividamento | 0,66 | 0,66 | 0,67 | 0,67 | 0,66 | 0,66 |
| Imobilização dos Recursos Não Correntes | -0,07 | -0,07 | -0,07 | -0,06 | -0,06 | -0,06 |
| **Instrumentos Financeiro** | 12-2022 | 01-2023 | 02-2023 | 03-2023 | 04-2023 | 05-2023 |
| Capital Circulante Líquido | -43.313.489,34 | -43.862.004,66 | -44.439.190,24 | -44.855.630,18 | -44.095.553,61 | -44.592.084,31 |

## II.5. Evolução Mensal de Colaboradores

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

| Período | Situação | Izzo | GMD | Giostri | Giacomello | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| dezembro-22 | Em atividade | 0 | 3 | 5 | 1 | 9 |
| | Em férias | 1 | 0 | 1 | 3 | 5 |
| | Afastados | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| | Sócios | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | Admitidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Desligados | 1 | 4 | 1 | 10 | 16 |
| 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 |

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

### III.1. Da Forma de Pagamento Homologada

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.

### III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

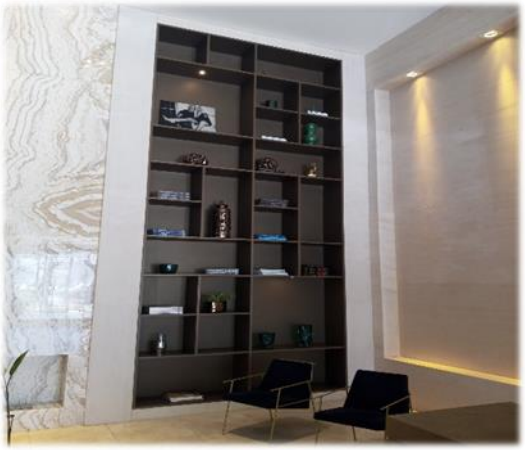
| Classe | QGC | Deságio | Valor com Deságio | Valor a Vencer |
|---|---|---|---|---|
| I | 1.607.797 | - | 1.597.797 | 1.597.797 |
| II | 12.100.602 | - | 12.100.602 | 12.100.602 |
| III | 35.013.506 | 31.512.155 | 3.501.351 | 3.501.351 |
| IV | 112.857 | 101.571 | 11.286 | 11.286 |
| **TOTAL** | **48.834.761** | **31.613.726** | **17.211.036** | **17.211.036** |

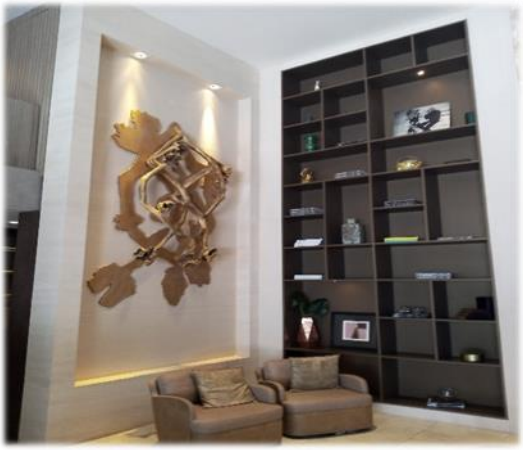
# Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas

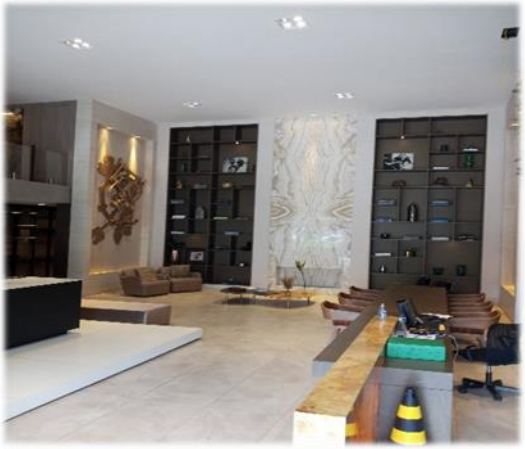
| RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS | |
|---|---|
| **Data** | 05/05/2023 |
| **Local** | Alameda Araguaia, nr. 51 – CEP. 06455-000 – Barueri |
| **Responsavel** | Sr.Joel |
| **Preposto** | Antonio Carlos Quintiliano |

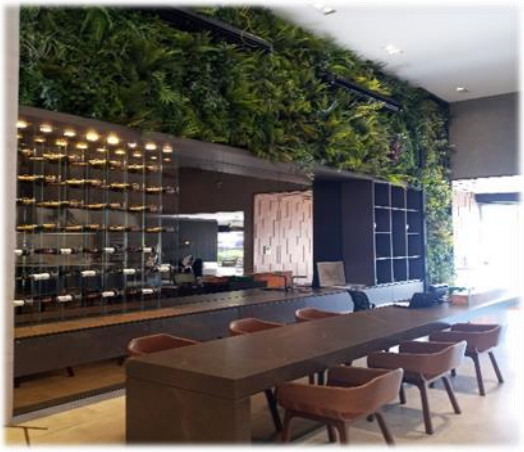
## Fachada

## Loja / Interiores

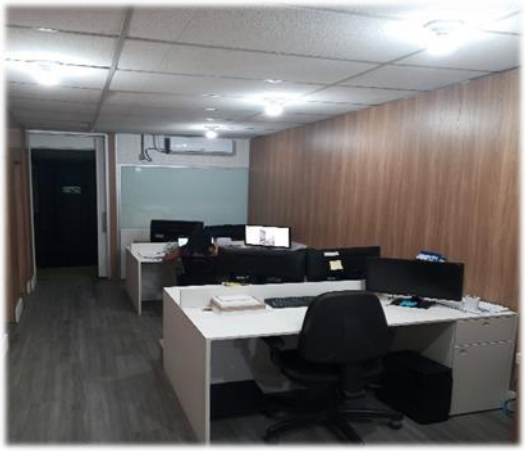








## Área Administrativa da Loja



## 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 maio 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 maio);

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

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 maio/2023, conforme descrito no **Anexo I.**

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

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 05/2023 |
| 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).