LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 01ª 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 período de **abril a maio de 2022** em conformidade com o comunicado CG n°786/2020 - TJSP.

72-1040 CT | KP/RF/MM | RJ1-LC

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 3

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 5

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 7

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 14

Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares 31

Anexo VI – Cronograma Processual 32

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 realizou o seu 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.

Com relação a posição econômica-financeira, o GRUPO apresentou Receita bruta de R$ 6,7 milhões, somados de janeiro a maio de 2022, mas esse se mostrou insuficiente para cobrir as despesas e custos do período, resultando em Prejuízo de R$ 2,2 milhões, o que está contruibuindo para o aumento do Patrimônio Líquido negativo de R$ 62,4 milhões.

Acerca do endividamento, o GRUPO responde por dívidas tanto de curto quanto de longo prazo no total de R$ 72,2 milhões, dos quais R$ 48,3 milhões ou 66,92% correspondem a Empréstimos e Financiamentos.

Outrossim, é necessário esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no *Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares* deste relatório, notadamente quanto ao envio dos documentos contábeis solicitados.

Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

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

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, o subscritor se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 15 de julho de 2022.

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

72-1040 CT | KP/RF/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 - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

1. 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%

Fonte: JUCESP online - julho/2022

2. 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 gestão 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%

Fonte: JUCESP online - julho/2022

3. 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 gestão 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%

Fonte: JUCESP online - julho/2022

4. 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 gestão 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%

Fonte: JUCESP online - julho/2022

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

1. Análise Horizontal e Vertical

Balanço Patrimonial (Consolidado) - Em R$	mar-22	AV	AH	abr-22	AV	AH	mai-22	AV	AH
ATIVO	**71.126.309**	**100,0%**	**100,0%**	**71.964.474**	**100,0%**	**101,2%**	**72.294.167**	**100,0%**	**101,6%**
Circulante	**7.115.080**	**10,0%**	**100,0%**	**7.603.385**	**10,6%**	**106,9%**	**7.212.030**	**10%**	**101,4%**
Disponível	281	0,0%	100,0%	10.054	0,0%	3577,9%	4.635	0%	1649,3%
Duplicatas a receber	2.179.093	3,1%	100,0%	2.722.528	3,8%	124,9%	2.257.534	3%	103,6%
Adiantamentos	84.634	0,1%	100,0%	6.452	0,0%	7,6%	16.199	0%	19,1%
Impostos a recuperar / compensar	446.703	0,6%	100,0%	464.601	0,6%	104,0%	483.058	1%	108,1%
Estoques	4.404.369	6,2%	100,0%	4.399.750	6,1%	99,9%	4.387.201	6%	99,6%
Recebimentos futuros	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	63.403	0%	100,0%
Não Circulante	**3.189.104**	**4,5%**	**100,0%**	**3.177.946**	**4,4%**	**99,7%**	**3.141.678**	**4%**	**98,5%**
Outras contas	547	0,0%	100,0%	547	0,0%	100,0%	658	0%	120,4%
Investimentos e Particip. Societárias	58.419	0,1%	100,0%	58.419	0,1%	100,0%	58.419	0%	100,0%
Imobilizado	3.037.670	4,3%	100,0%	3.028.882	4,2%	99,7%	2.994.874	4%	98,6%
Intangível	92.468	0,1%	100,0%	90.098	0,1%	97,4%	87.727	0%	94,9%
Passivo a descoberto	**60.822.125**	**85,5%**	**100,0%**	**61.183.143**	**85,0%**	**100,6%**	**61.940.459**	**86%**	**101,8%**
PASSIVO	**71.126.309**	**100,0%**	**100,0%**	**71.964.474**	**100,0%**	**101,2%**	**72.294.167**	**100,0%**	**101,6%**
Circulante	**45.738.573**	**64,3%**	**100,0%**	**46.576.738**	**64,7%**	**101,8%**	**46.906.431**	**65%**	**102,6%**
Fornecedores	7.100.748	10,0%	100,0%	7.242.748	10,1%	102,0%	7.394.892	10%	104,1%
Empréstimos e Financiamentos	22.872.907	32,2%	100,0%	23.177.457	32,2%	101,3%	22.989.269	32%	100,5%
Obrigações Trabalhistas	2.912.129	4,1%	100,0%	3.040.740	4,2%	104,4%	3.268.660	5%	112,2%
Obrigações Tributárias	10.315.169	14,5%	100,0%	10.578.173	14,7%	102,5%	10.704.123	15%	103,8%
Impostos e contribuições sobre o Lucro	1.736.175	2,4%	100,0%	1.736.175	2,4%	100,0%	1.736.175	2%	100,0%
Contas a pagar	747.714	1,1%	100,0%	747.714	1,0%	100,0%	747.714	1%	100,0%
Recebimentos antecipados	53.731	0,1%	100,0%	53.731	0,1%	100,0%	65.599	0%	122,1%
Não Circulante	**25.387.736**	**35,7%**	**100,0%**	**25.387.736**	**35,3%**	**100,0%**	**25.387.736**	**35%**	**100,0%**
Empréstimos e Financiamentos	25.387.736	35,7%	100,0%	25.387.736	35,3%	100,0%	25.387.736	35%	100,0%

Patrimônio Líquido	**- 60.822.125**	**- 61.183.143**	**- 61.940.459**
Capital Social	519.000	519.000	519.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 61.341.125	- 61.702.143	- 62.459.459

Nota: Para fins de análise vertical/horizontal, o PL negativo foi reclassificado como Passivo a Descoberto no Ativo

DRE - Consolidado - em R$	mar-22	AV	AH	abr-22	AV	AH	mai-22	AV	AH
Receita Bruta	**4.627.490**	**-**	**-**	**5.839.133**	**-**	**-**	**6.703.419**	**-**	**-**
(-) Deduções e Abatimentos	-798.018	-	-	-987.099	-	-	-1.090.234	-	-
= Receita Líquida	**3.829.472**	**100,0%**	**100,0%**	**4.852.034**	**100,0%**	**126,7%**	**5.613.185**	**100,0%**	**146,6%**
(-) Custos das Mercadorias Vendidas	-1.392.628	-36,4%	100,0%	-1.908.684	-39,3%	137,1%	-2.310.889	-41,2%	165,9%
= Resultado Bruto	**2.436.844**	**63,6%**	**100,0%**	**2.943.350**	**60,7%**	**120,8%**	**3.302.296**	**-142,9%**	**135,5%**
(-) Despesas Operacionais	**-3.417.502**	**-89,2%**	**100,0%**	**-4.285.026**	**-88,3%**	**125,4%**	**-5.401.288**	**-163,6%**	**158,0%**
(-) Despesas Trabalhistas	-1.553.048	-40,6%	100,0%	-2.084.565	-43,0%	134,2%	-2.687.185	49,8%	173,0%
(-) Despesas com Terceiros	-1.039.266	-27,1%	100,0%	-1.264.736	-26,1%	121,7%	-1.562.698	58,2%	150,4%
(-) Despesas Gerais	-471.739	-12,3%	100,0%	-527.995	-10,9%	111,9%	-604.673	38,7%	128,2%
(-) Depreciações e Amortizações	-107.875	-2,8%	100,0%	-144.253	-3,0%	133,7%	-180.632	29,9%	167,4%
(-) Despesas Financeiras	-245.576	-6,4%	100,0%	-263.477	-5,4%	107,3%	-366.099	202,7%	149,1%
=Resultado antes dos impostos	**-980.658**	**-25,6%**	**100,0%**	**-1.341.676**	**-27,7%**	**136,8%**	**-2.098.992**	**573,3%**	**214,0%**
(-) Provisão IRPJ/CSLL	-128.150	-3,3%	100,0%	-128.150	-2,6%	100,0%	-128.150	6,1%	100,0%
= Resultado do Exercício	**-1.108.808**	**-29,0%**	**100,0%**	**-1.469.826**	**-30,3%**	**132,6%**	**-2.227.142**	**1737,9%**	**200,9%**

2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	mar-22	abr-22	mai-22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,06	0,07	0,06
Liquidez Corrente	0,16	0,16	0,15
Liquidez Geral	0,14	0,15	0,14
Índices de Estrutura de Capital			
Endividamento	1,17	1,18	1,17
Composição do Endividamento	0,64	0,65	0,65
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,04	0,04	0,04
Instrumentos Financeiros			
Capital Circulante Líquido	- 38.623.493	- 38.973.353	- 38.973.353
Necessidade de Capital de Giro	- 15.750.867	- 15.805.949	- 16.773.170
Saldo em Tesouraria	- 22.872.626	- 23.167.404	- 22.984.634
Índice de Rentabilidade			
EBITDA	504.841,25	- 198.864,48	- 798.946,59

Nota: Instrumentos Financeiros e Rentabilidade - valores em Reais R$

DRE - Consolidado - em R$	mar/22	abr/22	mai/22
Receita Bruta	**2.661.377**	**1.211.643**	**864.285**
(-) Deduções e Abatimentos	-365.013	-189.081	-103.135
= Receita Líquida	**2.296.364**	**1.022.562**	**761.151**
(-) Custos das Mercadorias Vendidas	-687.728	-516.056	-402.205
= Resultado Bruto	**1.608.636**	**506.506**	**358.946**
(-) Despesas Operacionais	**-1.103.795**	**-705.371**	**-1.157.892**
(-) Despesas Trabalhistas	-507.187	-531.518	-602.620
(-) Despesas com Terceiros	-364.311	-225.471	-297.962
(-) Despesas Gerais	-232.297	51.618	-257.310
EBITDA	**504.841**	**-198.864**	**-798.947**
(-) Depreciações e Amortizações	-35.958	-36.379	-36.379
(-) Despesas Financeiras	-91.930	-17.901	-102.622
=Resultado antes dos impostos	**376.953**	**-253.144**	**-937.947**
(-) Provisão IRPJ/CSLL	-128.150	0	0
= Resultado do Exercício	**248.803**	**-253.144**	**-937.947**

3. Posição do Endividamento

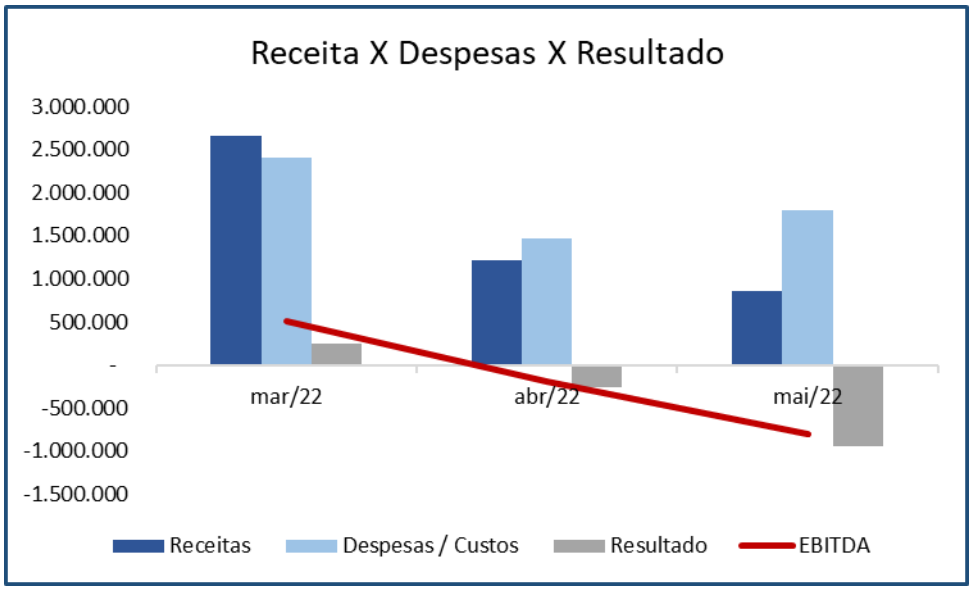
Endividamento			mai-22
Sujeito a RJ		**Não sujeito a RJ**	
Fornecedores	5.484.783	Fornecedores	1.910.108
	5.484.783	Empréstimos e Financiamentos CP	22.989.269
		Empréstimos e Financiamentos LP	25.387.736
		Obrigações Trabalhistas	3.268.660
		Impostos e contribuições sobre o Lucro	1.736.175
Obrigações tributárias		Contas a pagar	747.714
Federais	4.894.956	Recebimentos antecipados	65.599
Municipais	76		**56.105.261**
Estaduais	5.809.091		
	10.704.123		
Total R$ 72.294.167			

4. Posição Mensal de Colaboradores

Período	Situação	Izzo	GMD	Giostri	Giacomello	Total
março-22	Em atividade	30	19	18	19	86
	Em férias	0	0	1	1	2
	Afastados	0	0	0	1	1
	Sócios	1	0	1	0	2
	Admitidos	0	0	0	0	0
	Desligados	4	0	1	0	5
abril-22	Em atividade	28	17	19	19	83
	Em férias	0	0	0	0	0
	Afastados	0	0	0	1	1
	Sócios	1	0	1	0	2
	Admitidos	0	0	0	0	0
	Desligados	4	2	0	1	7
maio-22	Em atividade	15	13	16	15	59
	Em férias	0	0	0	0	0
	Afastados	0	0	0	1	1
	Sócios	1	0	1	0	2
	Admitidos	0	0	0	0	0
	Desligados	11	4	3	4	22

Fonte: Resumo por fucionários, sócios e autônomos por mês

5. Comparação entre Receita x Despesas x Resultado



Com relação a posição econômica-financeira, o GRUPO apresentou Receita bruta nos primeiros meses de 2022 de R$ 6,7 milhões, mas esse se mostrou insuficiente para cobrir as despesas e custos do período, resultando em Prejuízo de R$ 2,2 milhões, o que está contruibuindo para o aumento do Patrimônio Líquido negativo de R$ 62,4 milhões.

Glossário[1]:

Conceito de Análise financeira: Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a empresa, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a empresa. Como dados financeiros disponíveis, podemos incluir demonstrações contábeis, programas de investimentos, projeções de vendas e projeção de fluxo de caixa, por exemplo. Como condições endógenas, podemos citar estrutura organizacional, capacidade gerencial e nível tecnológico da empresa. Como condições exógenas, temos os fatores de ordem política e econômica, concorrência e fenômenos naturais, entre outros. Assim, produzir relatório de análise que reflita a situação da empresa.

Análise Vertical e Horizontal: Por meio das análises horizontal e vertical, é possível avaliar cada uma das contas ou grupo de contas das demonstrações contábeis de maneira rápida e simples, comparando as contas entre si e entre diferentes períodos. Isso é feito utilizando simplesmente o conceito matemático da regra de três simples. Essa técnica permite que se possa chegar a um nível de detalhes que outros instrumentos não permitem, pois é possível avaliar cada conta isoladamente.

Indicadores de Liquidez: Índices são relações entre contas das demonstrações contábeis utilizados pelo analista para investigar a situação econômico-financeira de uma entidade. e permitem construir um quadro de avaliação da empresa", ou seja, permitem que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- ✓ Índice de liquidez Imediata: mostra a parcela das 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 Seca: mostra a parcela das dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas pela utilização de itens de maior liquidez no Ativo Circulante, basicamente disponível e contas a receber.
- ✓ Índice de Liquidez Corrente: mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto prazo (Ativo Circulante) para cada real de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante). Portanto, se o índice de liquidez for maior que 1, significa que as disponibilidades financeiras mais os recursos realizáveis em até um ano após o fechamento do Balanço Patrimonial, serão suficientes para saldas suas obrigações vencíveis em igual período.
- ✓ Índice de Liquidez Geral: mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto e longo prazos (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) para cada real de dívidas de curto e longo prazos (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). Ou seja, mostra a capacidade de pagamento atual da empresa com relação às dívidas a longo prazo; considera tudo o que ela converterá em dinheiro (no curto e no longo prazo), relacionando com todas as dívidas assumidas (de curto e longo prazos). Em outras palavras, ele evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela empresa.

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.

[1] Adaptado do livro Análise Didática das Demonstrações Contábeis – Eliseu Martins, Gilberto José Miranda e Josedilton Alvez Diniz, Editora Atlas, 3ª Edição – 2022.

- ✓ Índice de Endividamento: mostra quanto a empresa 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 sentido, 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 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.
- ✓ 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.

Índices de Atividade: também chamados de índices do ciclo operacional, permitem que seja analisado o desempenho operacional da empresa e suas necessidades de investimento em giro.

- ✓ Prazo médio de renovação de estoque: representa o tempo médio entre a compra e a venda da mercadoria adquirida para revenda.
- ✓ Prazo médio de pagamento de compras: significa o tempo gasto, em média, pela entidade para pagamento de suas compras a prazo.
- ✓ Prazo médio de recebimento de vendas: conceitualmente, representa o prazo médio gasto no recebimento das vendas a prazo.

Índices de Rentabilidade: relacionam os resultados obtidos pela empresa com algum valor que expresse a dimensão relativa do mesmo, ou seja, valor de vendas, ativo total, Patrimônio Líquido ou ativo operacional. Dessa forma, torna-se mais visível o desempenho econômico da entidade, independentemente do seu tamanho.

- ✓ 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.
- ✓ Margem Operacional: A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional (ajustado) sobre as receitas líquidas. Para cálculo do lucro operacional líquido ajustado (LOL), devem-se retirar as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras.

Instrumentos Financeiros: A administração do Capital de Giro se faz necessária para manter a situação financeira equilibrada, de tal forma que os compromissos assumidos sejam cumpridos com o menor impacto possível na rentabilidade da organização. Para tanto, três instrumentos fundamentais são necessários:

- ✓ Capital Circulante Líquido: o conceito básico de equilíbrio financeiro fica evidenciado ao ser demonstrado que toda aplicação de recursos no ativo deve ser financiada com fundos levantados a um prazo de recuperação proporcional à aplicação efetuada". Ou seja, as fontes de curto prazo (Passivo Circulante) devem ser utilizadas para financiar as aplicações de curto prazo (Ativo Circulante). Para tanto, tem-se o conceito de CCL, que representa a diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.

- ✓ Necessidade de Capital de Giro: O Ativo Circulante é composto de duas partes: (a) uma parte relativa ao giro do próprio negócio (operacional) e que é cíclica, pois é necessária para a manutenção das atividades básicas da entidade; e (b) outra parte não ligada às atividades operacionais, tendo como regra a sazonalidade (itens financeiros). Com o Passivo Circulante ocorre da mesma forma, ou seja, existem itens recorrentes em função da operação da empresa e itens onerosos, que não estão ligados diretamente à atividade operacional da empresa, a não ser na função de seu financiamento. Portanto, é "importante analisar a composição do capital circulante líquido, verificando-se quais os componentes operacionais e quais os itens financeiros do ativo e do passivo circulantes, analisando-se, dessa forma, a necessidade de capital de giro e como ela está sendo financiada. Pela diferença entre Ativo Operacional e Passivo Operacional, tem-se a Necessidade de Capital de Giro (NCG). Ou seja, a Necessidade de Capital de Giro representa a parte do Ativo Operacional que não é financiada por Passivos Operacionais, devendo ser financiada por Passivos financeiros de curto prazo ou por Passivos Não Circulantes, o que seria mais adequado.
- ✓ Saldo em Tesouraria: O saldo em tesouraria é obtido pela diferença entre ativo financeiro e passivo financeiro, que sinaliza a política financeira da empresa. Se positivo, indica que a empresa terá disponibilidade de recursos para garantir a liquidez no curtíssimo prazo. Se negativo, pode evidenciar dificuldades financeiras iminentes, principalmente se a situação for recorrente.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Data: 12.04.2022

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

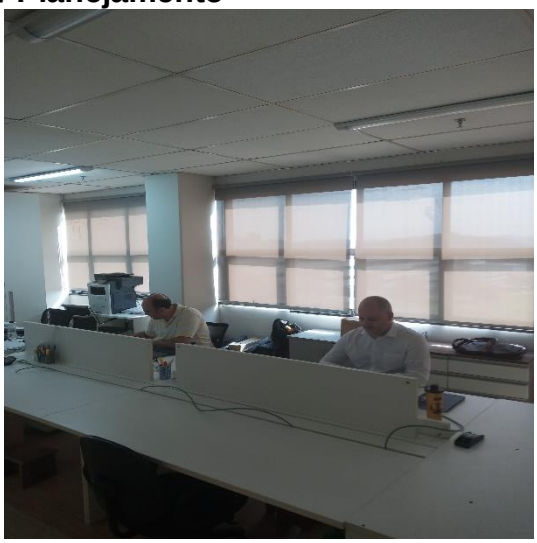
A Diligência foi acompanhada pelo Sr. Joel da área financeiro/planejamento.

Local: Alameda África, nr. 224 – CEP. 06543-306 – Santana de Parnaíba – SP

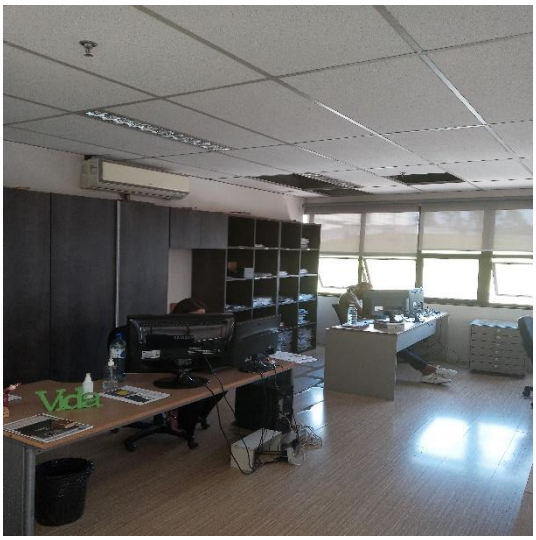
Visão da Empresa

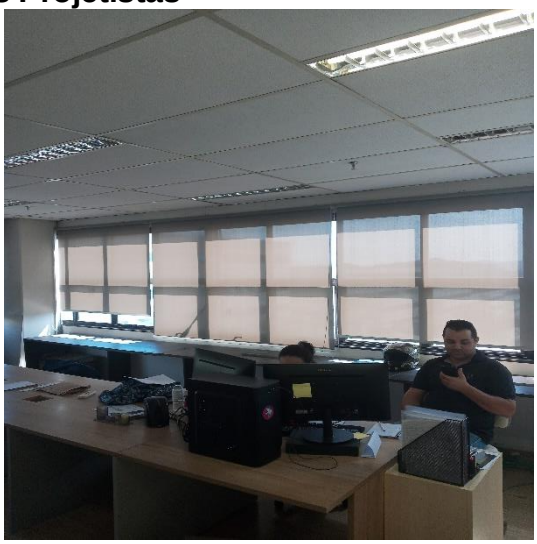
Área da Diretoria

Financeiro / Planejamento

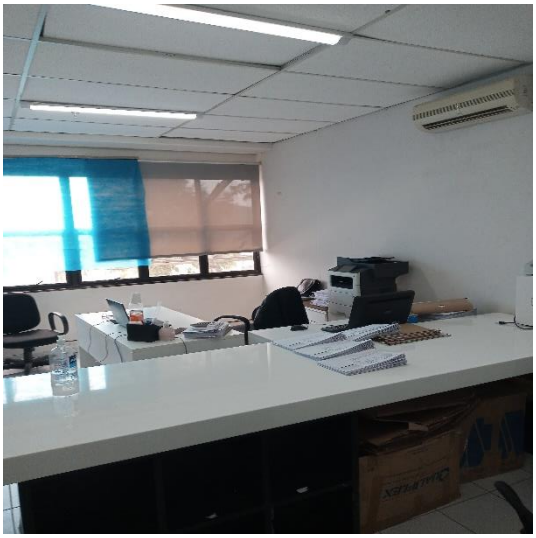


Área dos Projetistas





Recursos Humanos



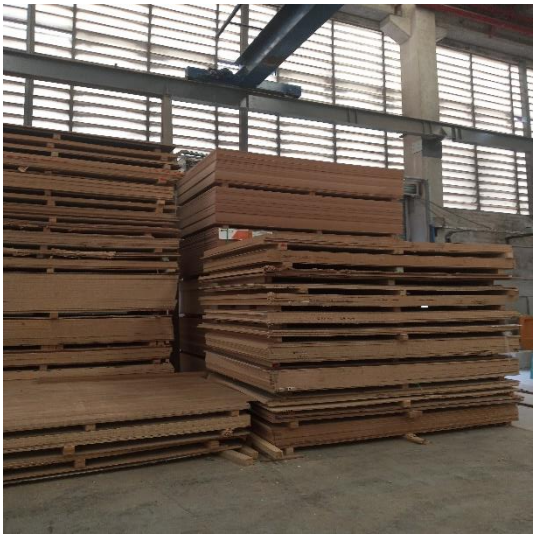
Controladores de acesso

Show Room / Moldes

Almoxarifado

Refeitório

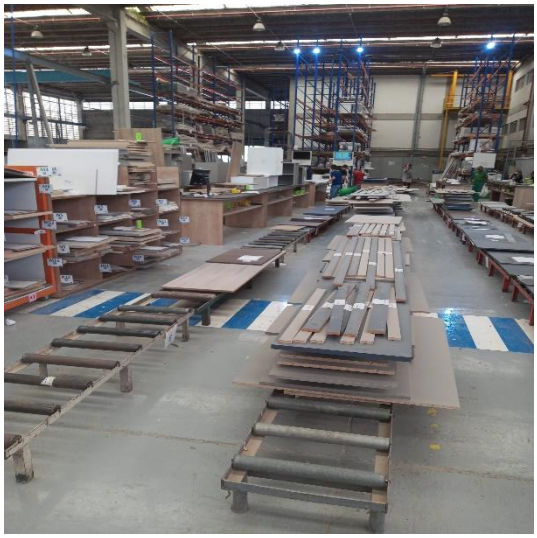
Matérias-primas



IZZO MÓVEIS & DECORAÇÕES LTDA

Produção / Maquinários

scm
morbidelli n200



GIACOMELLO MÁRMORES E GRANITOS LTDA

Produção / Maquinários

Expedição

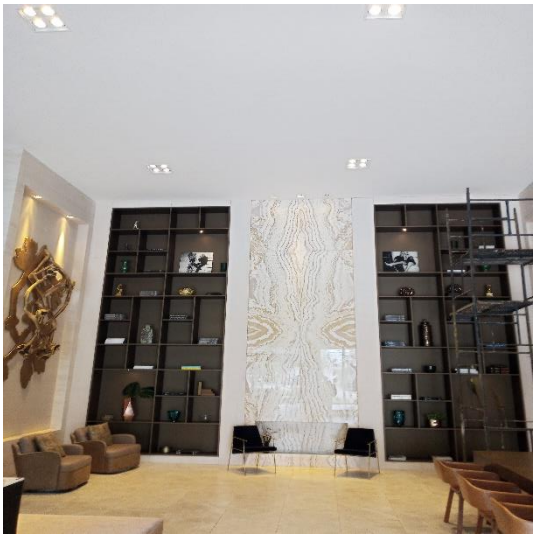
Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

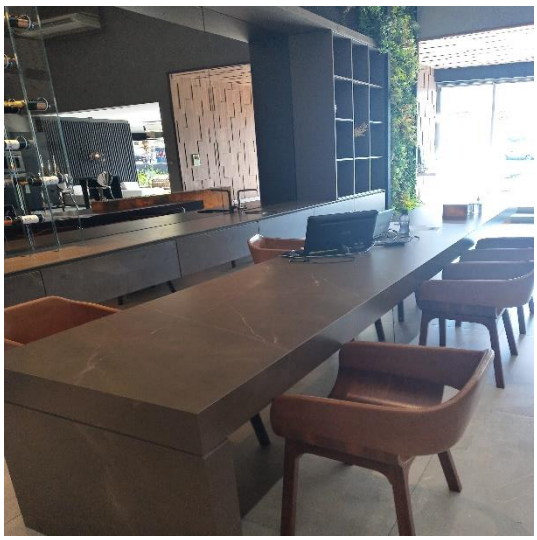
GIOSTRI MÓVEIS & DECORAÇÕES LTDA

Alameda Araguaia, nr. 51 – CEP. 06455-000 – Barueri – SP Data: 24.01.2022

Fachada

Loja / Interiores





Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

1. Apresentar Relatório dos Fluxos de Caixa, conforme preconiza o Pronunciamento do CPC 03 para os meses seguintes a este relatório.
2. Justificar a redução de funcionários do Grupo de abril para maio de 2022.

Anexo VI – Cronograma Processual

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