

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5012295-78.2023.8.24.0019/SC

Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e Extrajudiciais
da Comarca de Concórdia/SC

Gamac Importação e Exportação

Dezembro/2024



Relatório mensal de atividades

Recuperação Judicial n. 5012295-78.2023.8.24.0019/SC

Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e Extrajudiciais
da Comarca de Concórdia/SC

Recuperanda: Gamac Importação e Exportação Ltda.

Dezembro de 2024

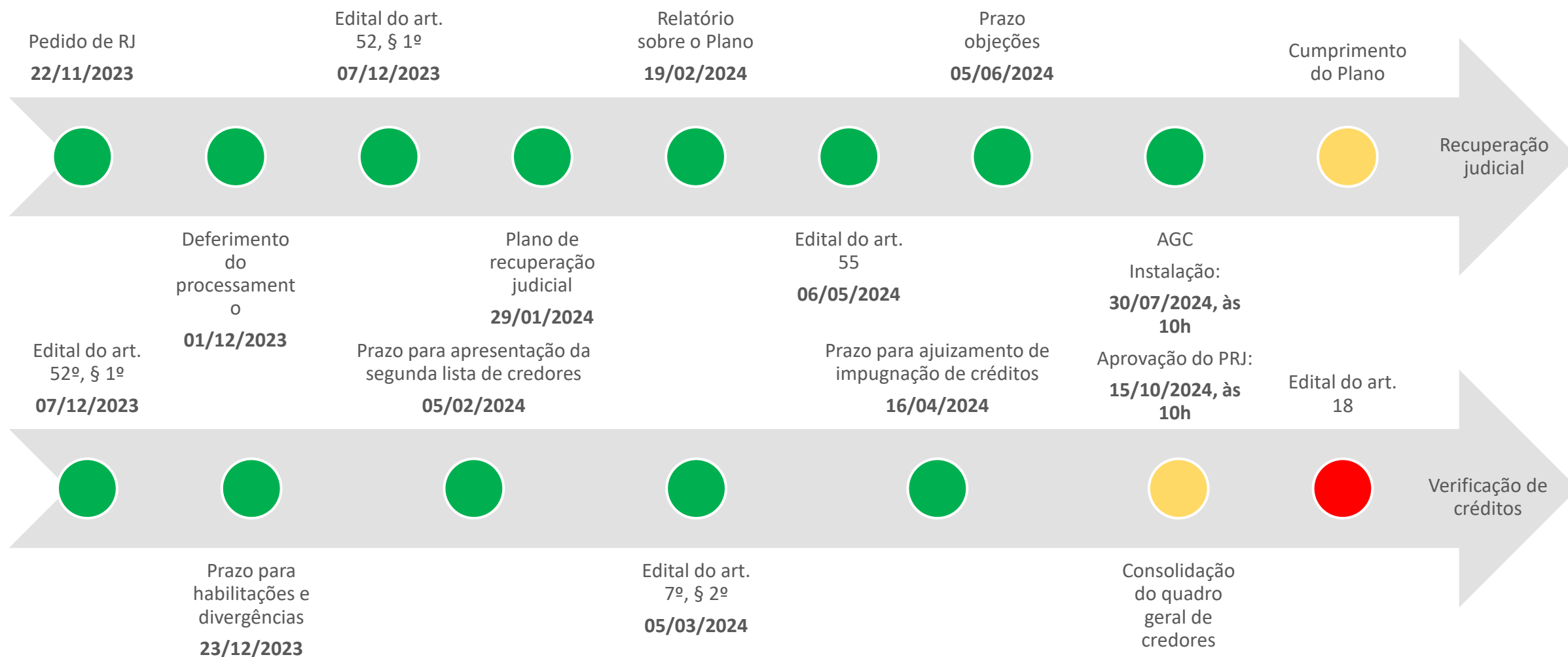


1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações da Recuperanda	5
4. Reunião	6
5. Passivo Concursal	7
6. Quadro de Colaboradores	8
7. Passivo Tributário	9
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras	11
9. Check-list	17
10. Questionamentos	18

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Gamac Comércio Importação e Exportação de Peças e Máquinas Ltda.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.
- Os resultados constantes no presente Relatório se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório são referentes ao mês de outubro de 2024, enquanto as jurídicas são de dezembro de 2024.
- As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Relatório não serão aproveitadas para qualquer outro fim.
- O prazo para a Recuperanda disponibilizar as demonstrações contábeis e financeiras para a Administração Judicial é 30 dias subsequentes aos fatos ocorrido, de modo que em 21/11/2024 a Gamac remeteu as informações supra referentes ao mês de outubro, que foram analisadas no decorrer do mês de dezembro.

2. Estágio processual



3. Informações da Recuperanda

Gamac Importação e Exportação Ltda.

**Razão Social**

Gamac Importação e Exportação Ltda.

**CNPJ**

85.365.583/0001-07

**Endereço**

Av. Fernando Machado, n° 2599, Letra D, Bairro São Cristovão, Chapecó – SC.

Cleber Luiz Gauze

Sócio administrador
100%

**Gamac Comércio Importação e
Exportação de Peças e Máquinas Ltda.**

Capital Social: R\$ 100.000,00

4. Reunião

Em 05 de dezembro de 2024, a administração judicial conduziu reunião com a Recuperanda. Abaixo estão os principais assuntos discutidos.

Overview

A empresa destacou que o ano foi considerado atípico, com impactos significativos causados pela alta do dólar e por dificuldades relacionadas à importação. No que diz respeito ao site, houve um aumento no número de acessos, embora ainda não tenham registrado vendas efetivas por este canal.

Apesar dos desafios, a empresa demonstrou uma postura agressiva no mercado, solicitando orçamentos e planejando efetivar vendas em breve. De maneira geral, estão otimistas para o próximo ano, projetando melhores resultados.

Parcelamento ICMS

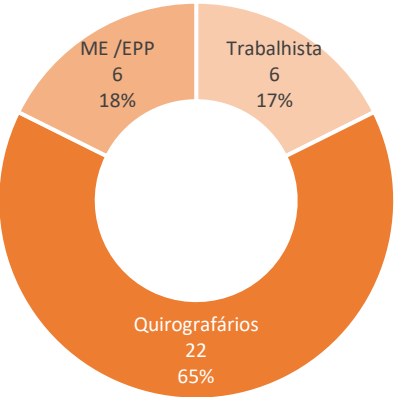
A GAMAC reiterou que o prazo para a renegociação do parcelamento do ICMS permanece previsto para o mês de dezembro.

5. Passivo Concursal

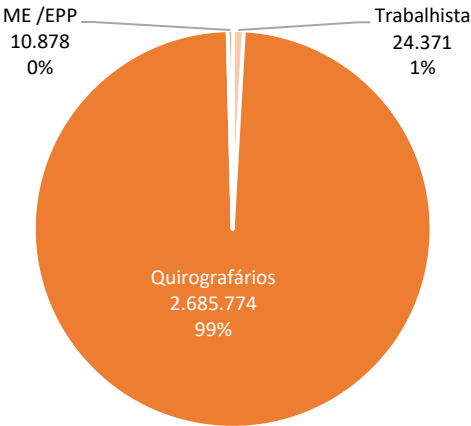
A Recuperanda declarou passivo concursal de R\$ 2.7 milhões, disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	6	24.371
Quirografários	22	2.685.774
ME /EPP	6	10.878
Total	34	2.721.024

Passivo por Nº de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



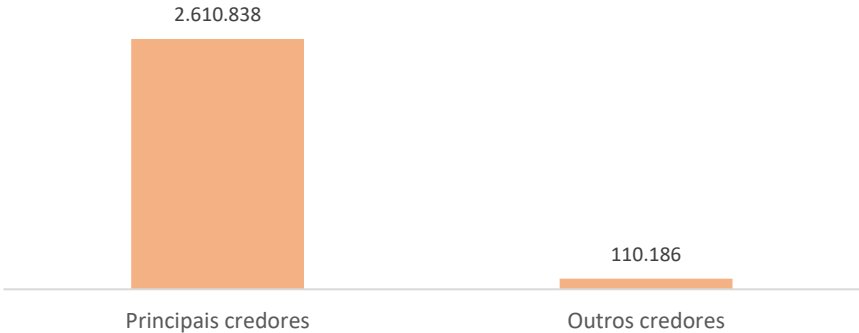
O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da GAMAC concentra-se nos credores abaixo:

Principais Credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Banco do Brasil	1.125.316
Quirografários	RSG Gestão de Ativos	760.514
Quirografários	CRESOL	295.395
Quirografários	Banco Daycoval	180.815
Quirografários	Sicoob Maxicrédito	143.911
Quirografários	Coop. de Crédito do Brasil - Sicoob	50.305
Quirografários	Cosan Lubrificantes e Especialidades S/A	29.795
Quirografários	Engepecas Equipamentos Ltda	24.786
Total		2.610.838

Os 8 principais credores acima relacionados detêm 96% dos créditos concursais.

Principais Credores x Outros Credores (R\$)



6. Quadro de Colaboradores

Em Outubro/2024, a Recuperanda contava com 4 empregados, nas seguintes funções:



1 Diretor



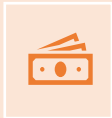
1 Consultor de Vendas



1 Assistente Comercial



1 Auxiliar Financeiro



O consultor de vendas e o assistente comercial são remunerados por comissão, além de receberem parte fixa de salário.



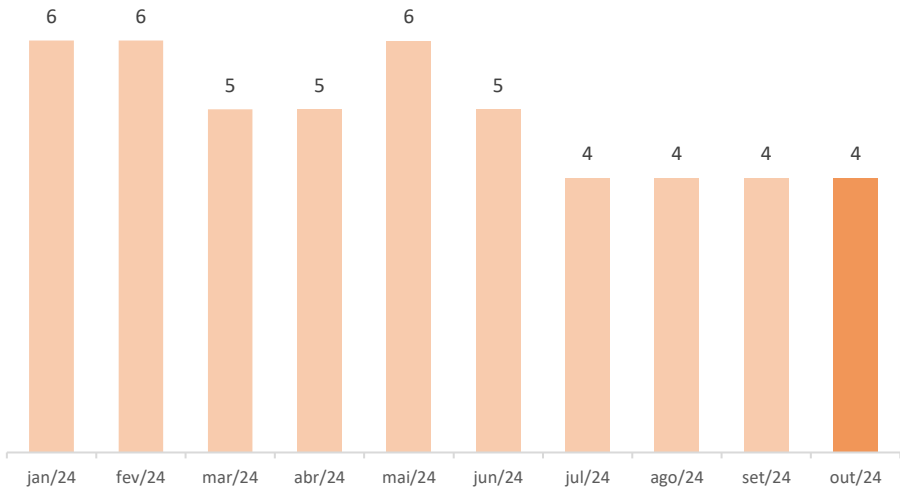
O auxiliar financeiro e o diretor, auferem apenas a parte fixa salarial.

A empresa apresentou estabilidade em relação ao seu quadro de funcionários.



Em outubro, a Recuperanda possuía gastos com salários fixos na ordem de R\$ 20,5 mil.

Quadro de Colaboradores 2024



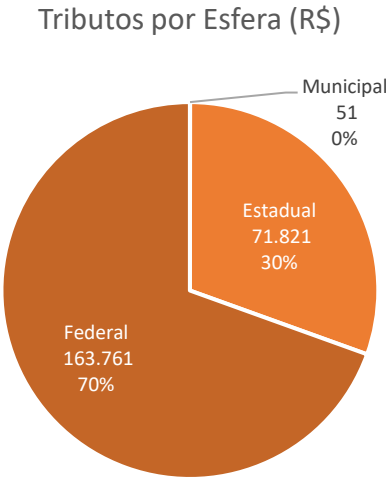
7. Passivo Tributário

O passivo tributário da empresa apresentou a monta de R\$ 235,6 mil em outubro, sendo 65,6% equivalente a parcelamentos, conforme demonstrado abaixo:

Passivo Tributário (R\$)	ago/24	set/24	out/24
Municipal	51	51	51
ISS	51	51	51
Estadual	72.510	72.723	71.821
ICMS	2.893	3.105	2.204
ICMS - Parcelamento	69.617	69.617	69.617
Federal	151.091	159.323	163.761
INSS	1.853	1.759	1.741
FGTS	5.455	5.392	5.377
SIMPLES	56.618	64.989	69.375
IRRF	2.050	2.069	2.153
Simple Nacional - Parcelamento	12.835	12.835	12.835
Simplificado - Parcelamento	72.280	72.280	72.280
Total	223.652	232.096	235.633

As obrigações fiscais da Recuperanda sofreram crescimento de 2% (R\$ 3,5 mil) em relação ao mês de setembro, proveniente, principalmente, do acréscimo das obrigações referentes ao Simples Nacional (R\$ 4,4 mil).

As obrigações tributárias concentram-se principalmente no âmbito federal, perfazendo 69% do passivo tributário total da Recuperanda, conforme ilustra o gráfico abaixo:



Os tributos totais devidos na esfera federal somam R\$ 163,7 mil, dos quais R\$ 85,1 mil se referem a débitos parcelados, enquanto R\$ 78,6 mil correspondem a tributos em aberto, conforme demonstrativos encaminhados.

O saldo em aberto dos tributos federais aumentou em R\$ 4,4 mil em relação à competência anterior. Observou-se que a empresa realizou pagamentos de IRRF (R\$ 3,1 mil) e INSS (R\$ 1,7 mil), ratificados por meio de extratos emitidos junto ao e-CAC.

7. Passivo Tributário

No que se refere ao parcelamento, não foram identificados pagamentos relativo ao Simples Nacional e Simplificado, que pendem de ratificação. A documentação foi solicitada à GAMAC e mais informações constarão nos próximos relatórios.

Atinente ao pagamento do parcelamento tributário do mês de setembro, a GAMAC informou que a previsão de regularização do simples é na competência de dezembro, aguarda-se documentos.

De maneira semelhante, na esfera estadual, na competência de outubro, o montante devido foi de R\$ 71,8 mil, dos quais R\$ 2,2 mil se referem a tributos em aberto e R\$ 69,6 mil estão parcelados.

Além disso, o passivo tributário de âmbito estadual da GAMAC em aberto apresentou atenuação no período em análise, com decréscimo de R\$ 902, relacionado principalmente a "UNIAO ESTADUAL - ICMS DESTDA", ratificada pelo razão analítico da Recuperanda. A rubrica finalizou o período de outubro na monta de R\$ 2,2 mil.

Quanto aos parcelamentos referente a ICMS, a GAMAC informou a necessidade de suspensão devido a problemas no fluxo de caixa da empresa. No entanto, indicou que um novo parcelamento está previsto para dezembro de 2024.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balço Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	ago/24	set/24	out/24
Circulante		1.272.542	1.234.645	1.166.866
Disponibilidades	1.1	26.097	25.816	25.880
Clientes	1.2	314.540	289.950	236.829
Estoques	1.3	793.699	781.459	767.570
Impostos a recuperar		5.226	5.226	5.226
Adiantamentos a fornecedores		2.167	2.237	2.259
Despesas do exercício seguinte		5.813	4.957	4.102
Empréstimos para Sócios		125.000	125.000	125.000
Não Circulante		231.076	227.419	223.762
Investimentos		16.432	16.432	16.432
Imobilizado	1.4	214.644	210.987	207.330
Total		1.503.618	1.462.064	1.390.628

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Ativo

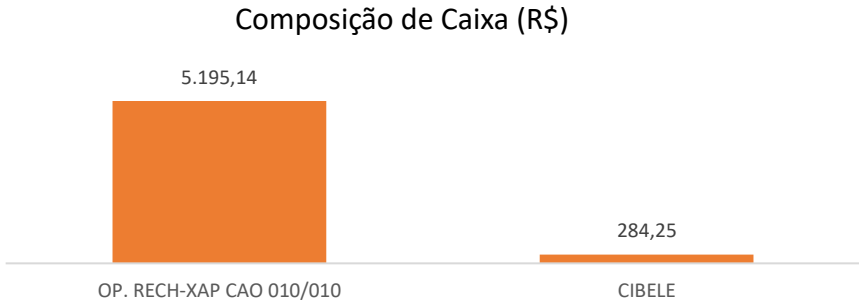
1.1 Disponibilidades: No período, a GAMAC movimentou cerca de R\$ 402,4 mil no disponível, sendo as principais entradas provenientes de recebimentos de duplicatas (R\$ 104,5 mil), enquanto os principais débitos referem-se ao pagamento de títulos de crédito (R\$ 54,8 mil) e pagamento de salários e pró-labore (R\$ 19,6 mil), conforme ratificado no razão analítico da GAMAC.

Disponibilidades (R\$)	ago/24	set/24	out/24
Caixa	9.776	5.479	5.823
Bancos c/c	16.321	20.337	20.057
Total	26.097	25.816	25.880

Conforme tabela supra, os saldos em disponibilidades são majoritariamente junto a bancos, traduzindo 77,5% do grupo de contas, finalizando o período com a monta de R\$ 20 mil.

A Recuperanda ratificou parte dos saldos contabilizados, restando pendente extrato bancário junto ao Banco Daycoval (R\$ 20,17), o qual, consoante informado pela GAMAC, não pôde ser obtido em razão de o referido Banco ter bloqueado seu acesso à conta bancária.

A rubrica “Caixa” é composta por duas subcontas, conforme demonstrado abaixo:

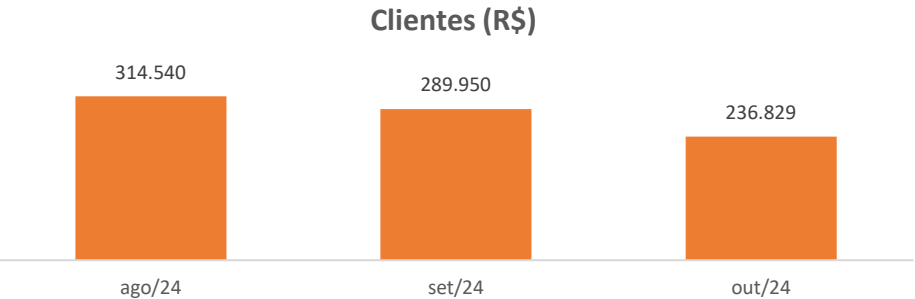


8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Conforme afirmado por parte da GAMAC, somente os valores contabilizados em “Caixa Cibeles” correspondem à realidade, enquanto o saldo identificado como “OP. RECH-XAP CAO 010/010” provém de ajustes acumulados dos períodos contábeis.

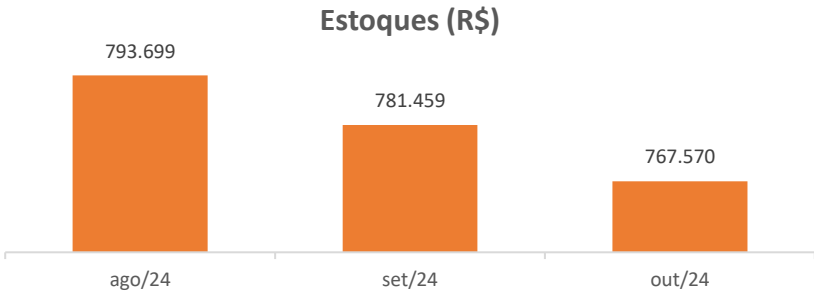
A administração judicial reitera questionamento à Recuperanda quanto ao andamento de baixa do saldo contabilizado equivocadamente, uma vez que a empresa afirmou que ocorrerá ainda no exercício de 2024, prazo que se mantém, conforme esclarecido pela GAMAC.

1.2 Clientes: Em outubro, os saldos a receber de clientes da Recuperanda apresentaram decréscimo de R\$ 53,1 mil (8%) quando comparados ao mês anterior, finalizando o período na monta de R\$ 236,8 mil, conforme ilustra o gráfico a seguir:



Na competência analisada, a Recuperanda realizou novas vendas a prazo na monta de R\$ 52,5 mil, e recebeu de seus clientes o montante de R\$ 106,8 mil, verificado através do razão da GAMAC. Destaca-se, ainda, que, segundo a Recuperanda, o prazo médio de recebimento ofertado aos clientes é de 30 dias

1.3 Estoques: Os estoques representam 55% do total de ativos da empresa, sendo a principal conta do ativo da Recuperanda. Em outubro, o grupo de contas apresentou decréscimo de 2% (R\$ 13,8 mil) em comparação à competência anterior, finalizando o mês com saldo contabilizado de R\$ 767,5 mil.



1.4 Imobilizado: Em outubro, a Recuperanda possuía o montante de R\$ 207,3 mil em ativos imobilizados. No período, nota-se variação negativa de 2% (R\$ 3,6 mil) em comparação ao mês de setembro, proveniente, exclusivamente de depreciação.

Imobilizado	ago/24	set/24	out/24
Máquinas e equipamentos	7.680	7.595	7.510
Instalações	25.644	25.337	25.031
Veículos	40.850	38.517	36.184
Móveis e utensílios	47.479	46.921	46.363
Equip. Informática	12.828	12.453	12.079
Softwares	1.300	1.300	1.300
Franquias - Fundo Comércio	50.000	50.000	50.000
Consórcios	28.863	28.863	28.863
Total	214.644	210.987	207.330

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Destaca-se que a depreciação acumulada da GAMAC perfaz a monta de R\$ 192,7 mil. A tabela supra demonstra a composição da rubrica, já descontada a depreciação.

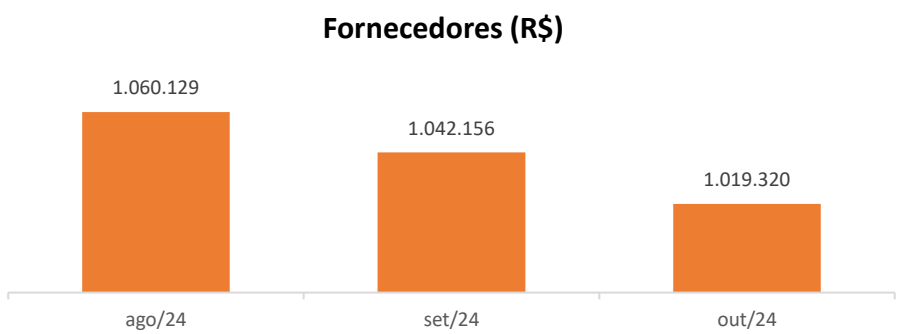
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanco Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	ago/24	set/24	out/24
Circulante		2.240.003	2.238.922	2.227.480
Fornecedores	2.1	1.060.129	1.042.156	1.019.320
Empréstimos e financiamentos	2.2	932.388	938.507	945.975
Obrigações sociais e trabalhistas	2.3	56.557	63.117	65.494
Obrigações tributárias		59.584	68.167	71.651
Adiantamentos de clientes		32.663	28.294	26.359
Parcelamentos de tributos		98.682	98.682	98.682
Não Circulante		790.109	790.109	790.109
Empréstimos e financiamentos	2.2	734.059	734.059	734.059
Parcelamentos de tributos		56.050	56.050	56.050
Patrimônio Líquido		-1.526.494	-1.566.967	-1.626.962
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-1.626.494	-1.666.967	-1.726.962
Total		1.503.618	1.462.063	1.390.626

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

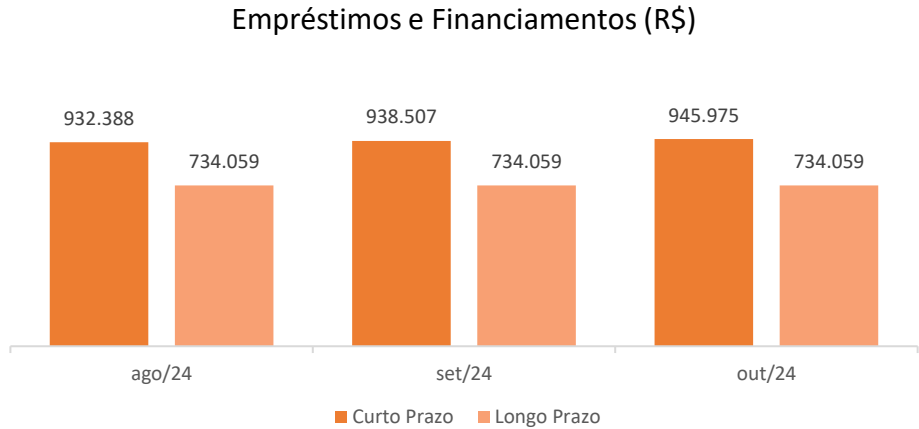
Notas Explicativas - Passivo

2.1 Fornecedores: As obrigações junto a fornecedores, em outubro, apresentaram decréscimo de R\$ 22,8 mil, finalizando a competência com o saldo contabilizado de R\$ 1 milhão.



A Recuperanda disponibilizou relatório de contas a pagar, registrando um saldo de R\$ 1 milhão divergência de R\$ 168,76.

2.2 Empréstimos e financiamentos: Entre curto e longo prazo, a Recuperanda contabilizou, no mês de outubro, o montante de R\$ 1,6 milhão em empréstimos e financiamentos, representando um acréscimo de R\$ 7,4 mil em relação ao mês anterior, proveniente de “Saldo devedor conta corrente”, segundo o razão analítico da GAMAC.



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.3 Obrigações sociais e trabalhistas: Em outubro, a rubrica apresentou crescimento de 4% (R\$ 2,3 mil) em relação ao mês de setembro, proveniente, principalmente, férias (R\$ 1,5 mil) e 13º salário (R\$ 1 mil), observado através do razão analítico finalizando a competência com saldo contabilizado de R\$ 65,4 mil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado (R\$)	N.E	ago/24	set/24	out/24
Receita bruta		151.994	102.279	53.842
(-) Deduções		-15.832	-9.161	-4.386
Receita Líquida	3.1	136.162	93.118	49.456
(-) CMV	3.2	-96.903	-63.002	-32.546
Lucro Bruto		39.259	30.116	16.910
Despesas Operacionais	3.3	-63.978	-63.671	-68.319
Resultado Operacional		-24.719	-33.555	-51.409
Resultado financeiro	3.4	-7.184	-6.918	-8.585
Despesas financeiras		-7.780	-7.843	-9.262
Receitas financeiras		596	925	677
Resultado Líquido	3.5	-31.903	-40.473	-59.994

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Líquida: As receitas da Recuperanda provêm de vendas realizadas, somando R\$ 53,8 mil em outubro. O saldo expressa decréscimo de 47% (R\$ 48,4 mil) em comparação ao mês anterior. Na competência analisada, o ticket médio de venda da GAMAC foi de R\$ 912,5, queda de 32%, quando comparada ao mês anterior. Em resposta à Administração Judicial, a GAMAC informa que a baixa na receita se deve a diversos fatores enfrentados durante o ano de 2024, principalmente a insegurança do mercado quanto as obras de infraestrutura, restrições com fornecedores importantes e cadastros negativados de clientes, o que impacta na atenuação das vendas.

3.2 Custos das mercadorias vendidas: Em outubro, os custos da GAMAC advieram majoritariamente de mercadorias vendidas e apresentaram decréscimo concomitante à receita, na monta de R\$ 30,4 mil, quando comparado ao mês anterior, conforme quadro abaixo:

Representatividade dos custos s/ receita líquida	ago/24	set/24	out/24
Receita líquida	136.162	93.118	49.456
Custos	96.903	63.002	32.546
%	71%	68%	66%

No período, os custos absorveram 66% sobre o total das vendas líquidas, representando diminuição de 2% em relação a competência anterior.

3.3 Despesas operacionais: As despesas operacionais da GAMAC, em outubro, contabilizaram a monta de R\$ 68,3 mil, crescimento de R\$ 4,6 mil, quando comparado à competência de setembro.

3.4 Resultado financeiro: Em outubro, o resultado financeiro apresentou aumento de R\$ 1,6 mil, finalizando o mês com saldo negativo contabilizado de R\$ 8,5 mil.

3.5 Resultado Líquido: A GAMAC, no final do período em tela, demonstrou aumento no prejuízo de R\$ 19,5 mil em relação ao mês anterior, o equivalente a 48%, finalizando o período na monta de R\$ 59,9 mil negativo.

O crescimento no resultado líquido negativo se deve, sobretudo, ao crescimento das despesas operacionais, enquanto houve decréscimo na receita, resultando no prejuízo retratado acima.

9. Checklist

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando os 10 (dez) itens abaixo:

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)	x	
Analítico	x	
Sintético	x	
2. Razão contábil	x	
3. Extratos bancários	x	
4. Relação de admissões e demissões	x	
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)	X	
6. Passivo extraconcursal	x	
7. Parcelamentos tributários	x	
8. Obrigações vencidas/em atraso		x
9. Sped contábil		x
10. SPED's federais		x

10. Questionamentos

Questionamentos em aberto

Parcelamento Tributário

Aguarda-se comprovante de pagamento do parcelamento tributário (Simplificado e Simples Nacional), para verificação.