

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

Outubro/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.

Outubro de 2024

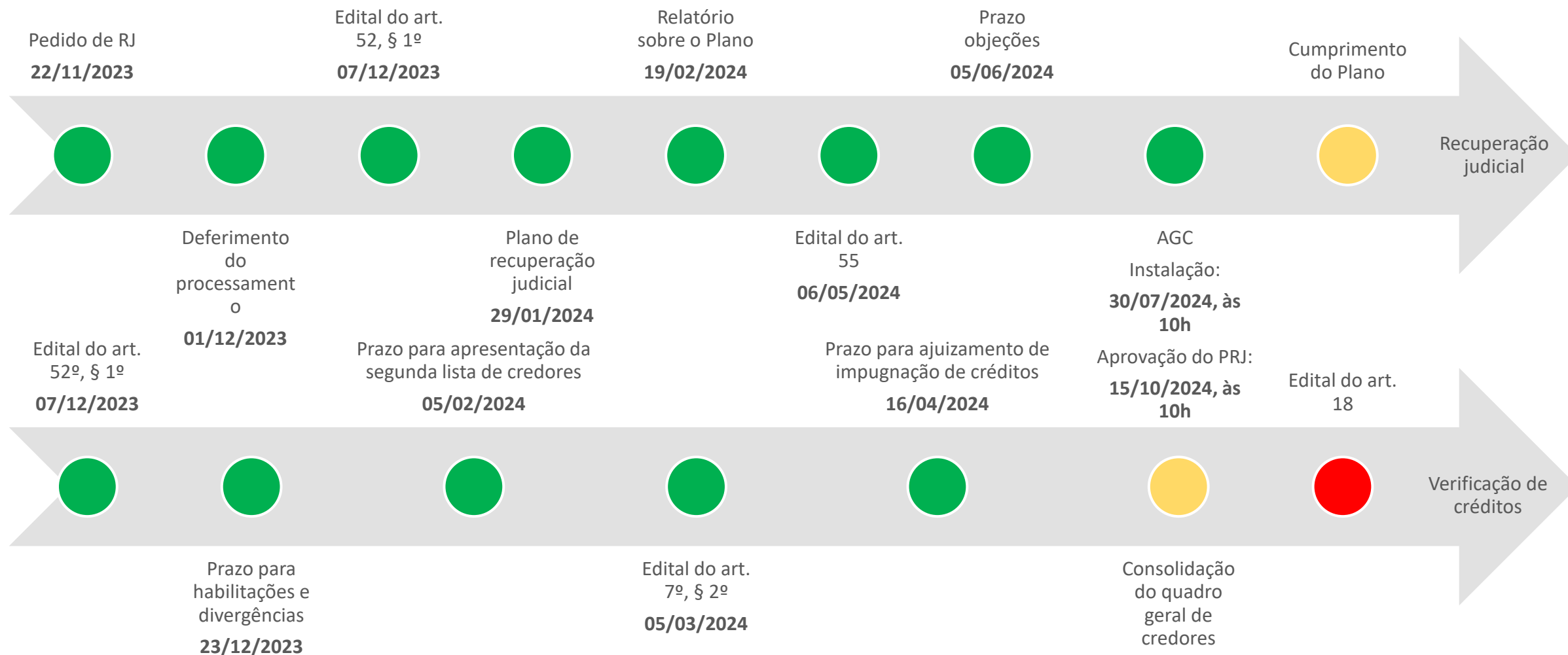


1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações da requerente	5
4. Passivo Concursal	6
5. Quadro de Colaboradores	7
6. Passivo Tributário	8
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras	10
8. Check-list	17
9. Questionamentos	18

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 agosto de 2024, enquanto as jurídicas são de outubro 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 14/10/2024 a Gamac remeteu as informações supra referentes ao mês de agosto, que foram analisadas no decorrer do mês de outubro.

2. Estágio processual



3. Informações da requerente

Gamac Importação e Exportação Ltda.



Razão Social

Gamac Importação e Exportação Ltda.



Início das Atividades

01/08/1992



CNPJ

85.365.583/0001-07



Endereço

Av. Fernando Machado, nº 2599, Letra D, Bairro São Cristovão, Chapecó – SC.



Objeto Social

Comércio atacadista de máquinas, aparelhos e equipamentos para uso agropecuário; Comércio a varejo de peças e acessórios usados para veículos automotores; Comércio atacadista de máquinas, equipamentos para terraplenagem, mineração e construção; Comércio atacadista de Máquinas e equipamentos para uso industrial; Depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda-móveis; Aluguel de máquinas e equipamentos para construção sem operador, exceto andaimes.

Cleber Luiz Gauze

Sócio administrador
100%



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

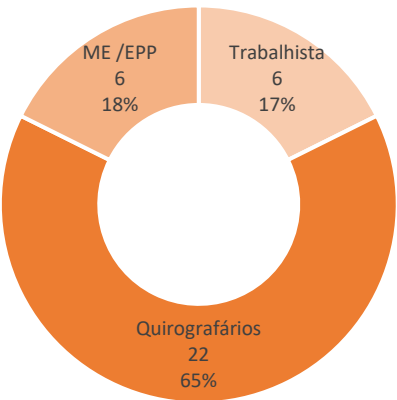
Capital Social: R\$ 100.000,00

4. Passivo Concursal

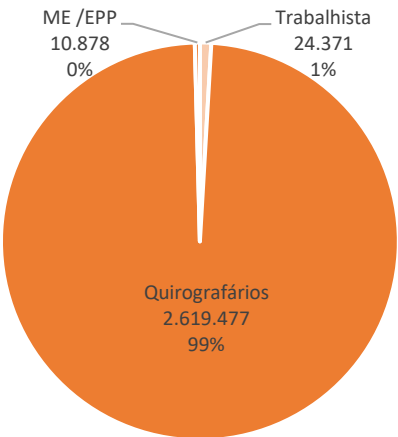
A Recuperanda declarou passivo concursal de R\$ 2.654.727, disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	6	24.371
Quirografários	22	2.619.477
ME /EPP	6	10.878
Total	34	2.654.727

Passivo por N° de Credores



Passivo por Crédito (R\$)

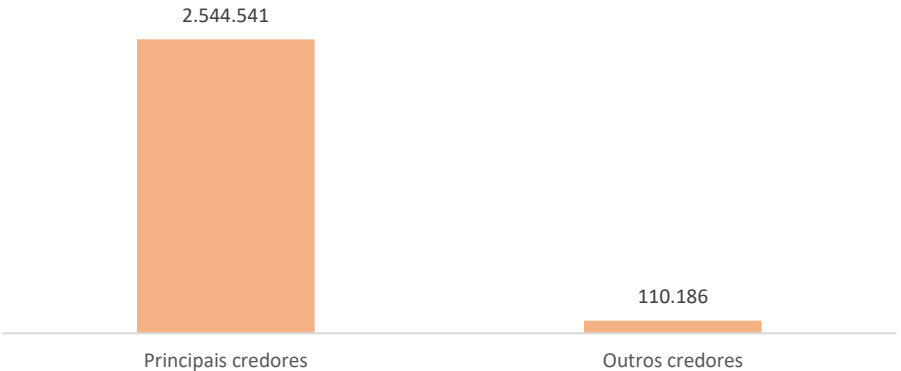


O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da GAMAC concentra-se nos credores abaixo:

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Banco do Brasil	1.125.316
Quirografários	RSG Gestão de Ativos	760.514
Quirografários	CRESOL	295.395
Quirografários	Sicoob Maxicrédito	143.911
Quirografários	Banco Daycoval	114.518
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		2.544.541

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

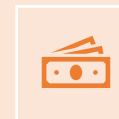
Principais Credores (R\$)



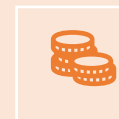
5. Quadro de Colaboradores

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

-  **1 Diretor**
-  **1 Consultor de Vendas**
-  **1 Assistente Comercial**
-  **1 Auxiliar Financeiro**

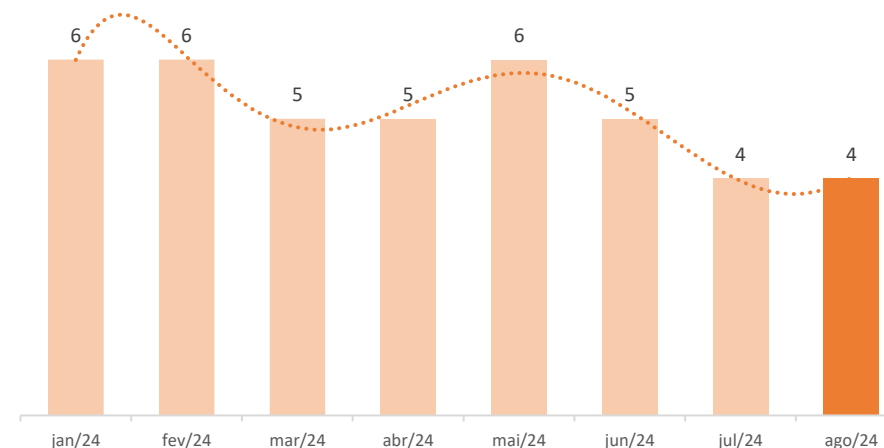


O consultor de vendas e o assistente comercial são remunerados por comissão, além de receberem parte fixa de salário.



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

Quadro de Colaboradores (R\$)



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

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

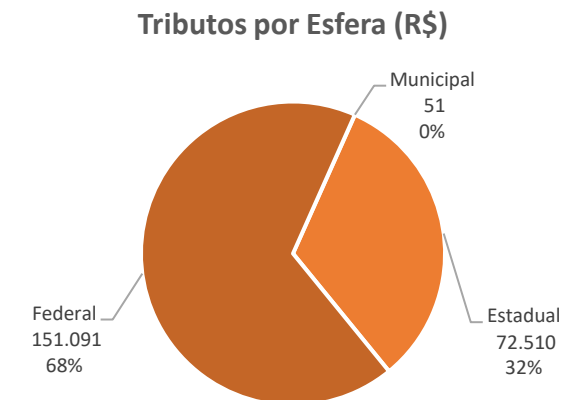
6. Passivo Tributário

O passivo tributário da empresa apresentou a monta de R\$ 223,6 mil em agosto, sendo 69,1% equivalente a parcelamentos, conforme demonstrado abaixo:

Passivo Tributário (R\$)	jun/24	jul/24	ago/24
Municipal	81	81	51
ISS	81	81	51
Estadual	1.928	2.155	2.893
ICMS	1.928	2.155	2.893
Federal	45.915	54.097	65.976
INSS	2.261	1.900	1.853
FGTS	5.845	5.549	5.455
SIMPLES	35.481	44.316	56.618
IRRF	2.255	2.259	2.050
CRF - PIS/COFINS/CSLL	73	73	-
Parcelamentos	159.808	157.270	154.732
ICMS	69.617	69.617	69.617
Simples Nacional	15.131	13.983	12.835
Simplificado	75.060	73.670	72.280
Total	207.733	213.603	223.652

As obrigações fiscais da Recuperanda sofreram crescimento de 5% (R\$ 10 mil) em relação ao mês de julho, proveniente, principalmente, do acréscimo das obrigações referentes ao Simples Nacional (R\$ 12,3 mil).

As obrigações tributárias concentram-se principalmente no âmbito federal, perfazendo 68% do passivo tributário total da Recuperanda, conforme ilustra o gráfico abaixo:



6. Passivo Tributário

Os tributos totais devidos na esfera federal somam R\$ 151 mil, dos quais R\$ 85,1 mil se referem a débitos parcelados, enquanto R\$ 65,9 mil correspondem a tributos em aberto, conforme demonstrativos encaminhados.

O saldo em aberto dos tributos federais aumentou em R\$ 9,3 mil em relação à competência anterior. Observou-se que a empresa realizou pagamentos de IRRF (R\$ 208,21), FGTS (R\$ 94,25), CRF PIS/COFINS/CSLL (R\$ 73,08) e INSS (R\$ 47,25), comprovados por meio de extratos emitidos junto ao e-CAC.

No que se refere ao parcelamento, a empresa efetuou pagamentos relativos ao Simples Nacional (R\$ 1,8 mil), validados por comprovantes extraídos do e-CAC, e Simplificado (R\$ 1,4 mil), que pendem de ratificação. A documentação foi solicitada à GAMAC e mais informações constarão nos próximos relatórios.

De maneira semelhante, na esfera estadual, na competência de agosto, o montante devido foi de R\$ 72,5 mil, dos quais R\$ 2,8 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 aumentou no período em análise, com acréscimo de R\$ 1,3 mil relacionado ao "ICMS antecipado entradas 08/2024". Por outro lado, houve a redução de R\$ 627,09 referente ao "Pagamento ICMS DIFAL 06/24", ratificada pelo razão analítico da Recuperanda. A rubrica finalizou o período de agosto na monta de R\$ 2,8 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.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanco Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	jun/24	jul/24	ago/24
Circulante		1.325.650	1.280.984	1.272.542
Disponibilidades	1.1	79.066	55.147	26.097
Clientes	1.2	282.140	271.822	314.540
Estoques	1.3	825.159	815.707	793.699
Impostos a recuperar		5.226	5.226	5.226
Adiantamentos a fornecedores		1.097	1.267	2.167
Despesas do exercício seguinte		7.962	6.815	5.813
Empréstimos para Sócios	1.4	125.000	125.000	125.000
Não Circulante		238.389	234.732	231.076
Investimentos	1.5	16.432	16.432	16.432
Imobilizado	1.6	221.957	218.300	214.644
Total		1.564.040	1.515.716	1.503.618

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades:

No período, a GAMAC movimentou cerca de R\$ 399,1 mil no disponível, sendo as principais entradas provenientes de recebimentos de duplicatas (R\$ 150,4 mil), enquanto os principais débitos referem-se ao pagamento de títulos de crédito (R\$ 76,6 mil) e ao pagamento de salários e pró-labore (R\$ 18,6 mil), conforme ratificado no razão analítico da GAMAC.

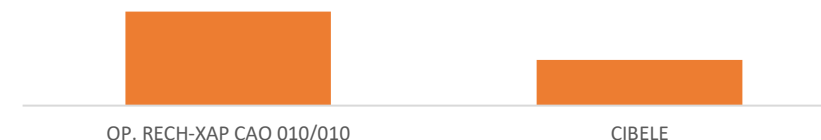
Disponibilidades (R\$)	jun/24	jul/24	ago/24
Caixa	6.938	9.619	9.776
Bancos c/c	72.128	45.528	16.321
Total	79.066	55.147	26.097

Conforme tabela supra, os saldos em disponibilidades são majoritariamente junto a bancos, traduzindo 63% do grupo de contas, finalizando o período com a monta de R\$ 16 mil.

A Recuperanda ratificou quase a integralidade dos saldos contabilizados, restando pendente somente o 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:

Composição de Caixa (R\$)

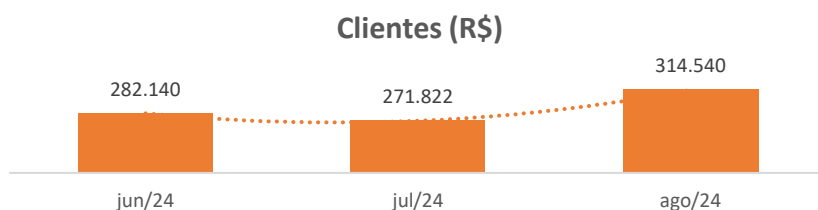


7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

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.

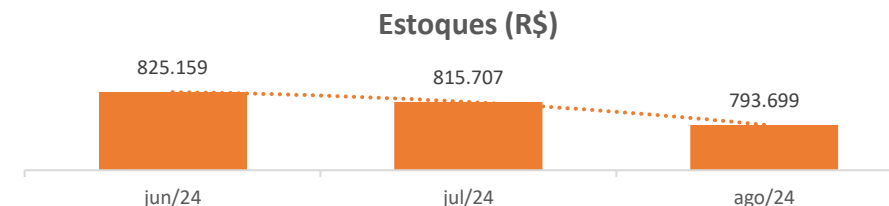
A administração judicial questionou a Recuperanda quanto à expectativa de baixa do saldo contabilizado equivocadamente e, em resposta, a empresa afirmou que ocorrerá ainda no exercício de 2024.

1.2 Clientes: Em Agosto, os saldos a receber de clientes da Recuperanda apresentaram acréscimo de R\$ 42,7 mil (4%) quando comparados ao mês anterior, finalizando o período na monta de R\$ 314,5, conforme ilustra o gráfico a seguir:



Na competência analisada, a Recuperanda realizou novas vendas a prazo na monta de R\$ 152 mil, e recebeu de seus clientes o montante de R\$ 103,5 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 53% do total de ativos da empresa, sendo a principal conta do ativo da Recuperanda. Em agosto, o grupo de contas apresentou decréscimo de 3% (R\$ 22 mil) em comparação à competência anterior, finalizando o mês com saldo contabilizado de R\$ 793,6 mil.



Considerando que a Recuperanda mantém um alto valor em estoque, cerca de R\$ 793,6 mil, questionou-se sobre o planejamento para vender o que possui em reserva. A empresa afirmou que está trabalhando para desenvolver o marketing, tendo desenvolvido um site para vendas, conforme reunião mensal, realizando diversas campanhas para vender o estoque parado/obsoleto, mas que o mercado oscila muito devido às condições climáticas e políticas. Além disso, afirmou que precisam manter um volume de mercadoria em estoque para atender demandas imediatas dos clientes.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.4 Outros créditos: Os valores contabilizados na rubrica “Outros Créditos” referem-se a empréstimos destinados aos sócios, e não apresenta movimentação desde 2022, apresentando o saldo de R\$ 125 mil, ratificados por contratos disponibilizados pela empresa.

Ao ser questionada sobre a expectativa de pagamento, a Recuperanda informou que a previsão de início de pagamento é no ano de 2027, com pagamento não inferior a 24 parcelas devido ao próprio estado de Recuperação Judicial, tendo em vista que não há distribuição de lucros, de forma que os sócios têm retirada mínima de valores, através de pró-labore, impossibilitando o pagamento de empréstimo a curto prazo.

1.5 Investimentos: Os investimentos da GAMAC não apresentam variações desde março/2024. A rubrica é composta por Títulos de Capitalização (R\$ 1 mil) e Cotas de Capital de Cooperativa de Crédito (R\$ 15,4 mil).

A administração judicial solicitou à GAMAC documentação no intuito de validar o saldo contábil, contudo, a Recuperanda afirmou que os investimentos se tratam de cotas capital que possui junto a cooperativas e possuem rendimento anual. Além disso, a empresa referiu que não possui os documentos físicos, pois ficaram com os bancos.

1.6 Imobilizado: Em Agosto, a Recuperanda possuía o montante de R\$ 214,6 mil em ativos imobilizados. No período, nota-se variação negativa de 2% (R\$ 3,6 mil) em comparação ao mês de julho.

Imobilizado	jul/24
Máquinas e equipamentos	7.765
Intalações	25.951
Veículos	43.183
Móveis e utensílios	48.036
Equip. Informática	13.202
Softwares	1.300
Franquias - Fundo Comércio	50.000
Consórcios	28.863
Total	218.300

Destaca-se que a depreciação acumulada da GAMAC perfaz a monta de R\$ 181,7 mil. A tabela supra demonstra a composição da rubrica, já descontada a depreciação.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

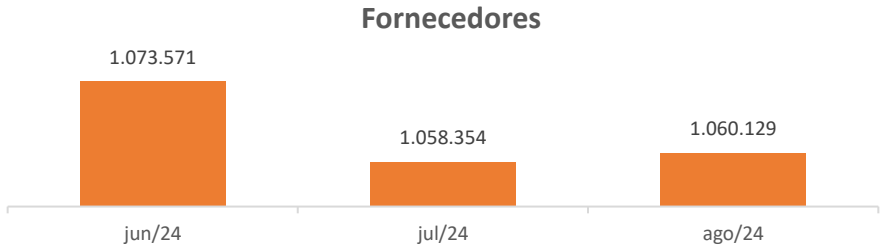
Em agosto, o passivo total da Recuperanda apresentou decréscimo de 1% (R\$ 12,1 mil) em relação ao mês anterior. As principais variações são apresentadas através das notas explicativas a seguir:

Balanco Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	jun/24	jul/24	ago/24
Circulante		2.219.376	2.217.663	2.240.003
Fornecedores	2.1	1.073.571	1.058.354	1.060.129
Empréstimos e financiamentos	2.2	923.121	927.576	932.388
Obrigações sociais e trabalhistas	2.3	56.967	54.128	56.557
Obrigações tributárias	2.4	37.587	46.649	59.584
Adiantamentos de clientes	2.5	34.524	32.274	32.663
Parcelamentos de tributos	2.4	93.606	98.682	98.682
Não Circulante		800.261	792.647	790.109
Empréstimos e financiamentos	2.2	734.059	734.059	734.059
Parcelamentos de tributos	2.4	66.202	58.588	56.050
Patrimônio Líquido		-1.455.598	-1.494.592	-1.526.494
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-1.555.598	-1.594.592	-1.626.494
Total		1.564.039	1.515.718	1.503.618

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Fornecedores: As obrigações junto a fornecedores, em agosto, apresentaram crescimento de R\$ 1,7 mil, finalizando a competência com o saldo contabilizado de R\$ 1 milhão.



O aumento do saldo de fornecedores reflete maiores compras realizadas no período, na monta de R\$ 100,6 mil, frente aos pagamentos efetuados pela Recuperanda (R\$ 98,8 mil).

A Recuperanda disponibilizou relatório de contas a pagar, registrando o saldo de R\$ 1 milhão, divergência de R\$ 4,2 mil em relação ao balancete da GAMAC. A empresa foi questionada quanto à natureza da divergência, mais detalhes figurarão nos próximos relatórios.

Ao ser questionada , a Recuperanda informou que o saldo da rubrica corresponde à integralidade dos valores devidos a fornecedores, sendo R\$ 952 mil (90%) relativo a créditos concursais e R\$ 103,7 mil (10%) a créditos extraconcursais.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.2 Empréstimos e financiamentos: Entre curto e longo prazo, a Recuperanda contabilizou, no mês de agosto, o montante de R\$ 1,6 milhão em empréstimos e financiamentos, representando um acréscimo de R\$ 4,8 mil em relação ao mês anterior. A empresa foi questionada sobre a origem desse acréscimo, já que no razão analítico da GAMAC, a movimentação está registrada como "Saldo Devedor Conta Corrente". Até o fechamento do presente relatório, a Recuperanda ainda não havia encaminhado resposta.

2.3 Obrigações sociais e trabalhistas: Em agosto, a rubrica apresentou decréscimo de 4% (R\$ 2,4 mil) em relação ao mês de julho, proveniente de salários a pagar, observado através do razão analítico finalizando a competência com saldo contabilizado de R\$ 56,5 mil.

2.4 Obrigações tributárias: Questões abordadas no item **"5. Passivo Tributário"** deste relatório.

2.5 Adiantamento de Clientes: No período de agosto, observou-se decréscimo de R\$ 1 mil referente ao adiantamento de clientes, encerrando a competência com saldo de R\$ 27,2 mil. As principais movimentações incluem "Recebimento NF 8440 - emissão próximo mês" e "Recebimento Nadir – Frete Mercadoria", conforme registrado no razão analítico da Recuperanda.

Além disso, a conta sintética "Seguros a Pagar" apresentou baixa de R\$ 693,39, resultando em saldo final de R\$ 5,3 mil. Considerando as contas sintéticas, a rubrica "adiantamento a clientes" totalizou R\$ 32,6 mil ao final do período.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado (R\$)	N.E	jun/24	jul/24	ago/24
Receita bruta		158.402	104.678	151.994
(-) Deduções		-14.394	-10.255	-15.832
Receita Líquida	3.1	144.009	94.423	136.162
(-) CMV	3.2	-95.314	-64.945	-96.903
Lucro Bruto		48.694	29.478	39.259
Despesas Operacionais	3.3	-89.587	-61.980	-63.978
Resultado Operacional		-40.892	-32.502	-24.719
Resultado financeiro	3.4	5.632	6.493	7.184
Despesas financeiras		-6.603	-6.928	-7.780
Receitas financeiras		971	435	596
Resultado Líquido	3.5	-46.524	-38.995	-31.903

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Líquida: As receitas da Recuperanda provêm de vendas realizadas, somando R\$ 151,9 mil em agosto. O saldo expressa acréscimo de 15,6% (R\$ 47,3 mil) em comparação ao mês anterior. Na competência analisada, o ticket médio de venda da GAMAC perfaz a monta de R\$ 1,3 mil, queda de 15,9%, quando comparada ao mês anterior.

3.2 Custos das mercadorias vendidas: Em agosto, os custos da GAMAC advieram majoritariamente de mercadorias vendidas e apresentaram acréscimo concomitante à receita, na monta de R\$ 31,9 mil, quando comparado ao mês anterior, conforme quadro abaixo:

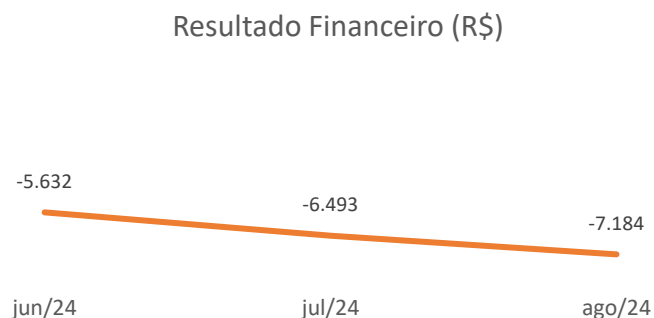
Representatividade dos custos s/ receita líquida	jun/24	jul/24	ago/24
Receita líquida	144.009	94.423	136.162
Custos	95.314	64.945	96.903
%	66%	69%	71%

No período, os custos absorveram 71% sobre o total das vendas líquidas, representando aumento de 2% em relação a competência anterior.

3.3 Despesas operacionais: As despesas operacionais da GAMAC são compostas por despesas com pessoal, ocupação, utilidades e serviços, despesas gerais, propaganda e publicidade e impostos e taxas. Em agosto, contabilizou-se a monta de R\$ 63,9 mil (3%), crescimento de R\$ 1,9 mil, quando comparado à competência de julho.

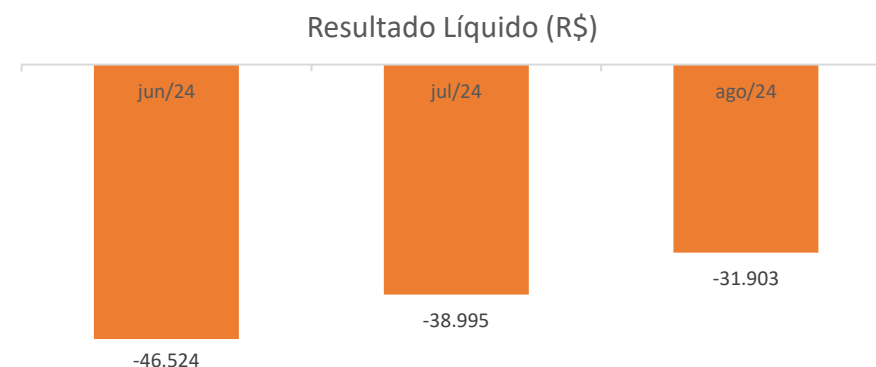
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.4 Resultado financeiro: Em agosto, o resultado financeiro apresentou decréscimo de R\$ 852 reais, finalizando o mês com saldo negativo contabilizado de R\$ 7,1 mil.



As despesas financeiras são compostas majoritariamente por juros pagos ou incorridos, na monta de R\$ 6,8 mil. Por outro lado, as receitas financeiras, no período de agosto, perfizeram o montante de R\$ 596,49, sendo compostas, majoritariamente, por juros recebidos de clientes.

3.5 Resultado Líquido: A GAMAC, no final do período em tela, demonstrou queda no prejuízo de R\$ 7,5 mil em relação ao mês anterior, o equivalente a 16%.



A retração no resultado líquido negativo se deve, sobretudo, à retração dos custos e despesas operacionais, resultando no decréscimo do prejuízo retratado acima.

8. 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

9. Questionamentos

Questionamentos em aberto

Parcelamento Tributário

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

Fornecedores

A Administração Judicial questionou quanto a divergência de 4,2 mil do relatório de contas a pagar, quando verificado junto aos demonstrativos da empresa, aguarda-se.

Empréstimos e Financiamentos

A GAMAC foi questionada quanto ao acréscimo de R\$ 4,8 mil em relação ao mês anterior, aguarda-se.