

A photograph of a modern office hallway. The walls are made of glass with horizontal white slats. The ceiling is made of dark wood with recessed lighting. The floor is covered in a patterned carpet. The hallway leads to a glass door at the end.

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

Gamac Comércio Importação / Janeiro de 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

Requerente: Gamac Comércio Importação e Exportação de Peças e Máquinas Ltda.

Janeiro de 2024

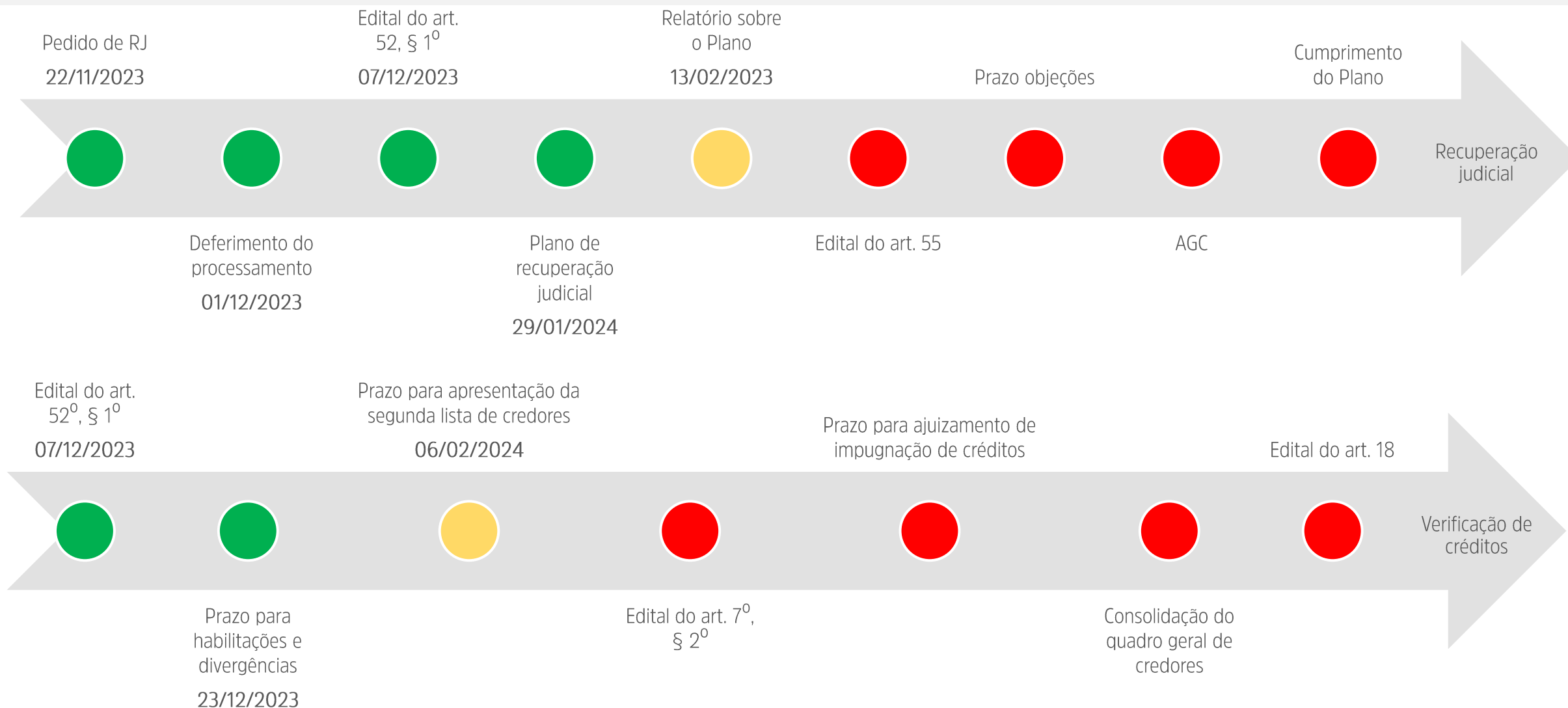


1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações da requerente	5
4. Empregados	6
5. Passivo concursal	7
6. Passivo tributário	8
7. Passivo extraconcursal	9
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras	10
9. Check-list	18

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 das Recuperandas, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas requerentes 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 novembro de 2023, enquanto as jurídicas são de janeiro de 2024.
- As informações as quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

2. Estágio processual



3. Informações da requerente

Gamac Comércio Importação e Exportação de Peças e Máquinas Ltda.



Razão Social

Gamac Comércio Importação e Exportação de Peças e Máquinas 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. Empregados

Em novembro de 2023, a Requerente contava com 6 empregados, nas seguintes funções:

-  1 Diretor
-  1 Supervisor Comercial
-  1 Consultor de Vendas
-  1 Vendedor Interno
-  1 Assistente Comercial
-  1 Auxiliar Administrativo



Identificou-se retração de 1 funcionário com cargo de supervisor em novembro de 2023.



O vendedor interno, o consultor comercial e os supervisores, são remunerados por comissão, além de receber parte fixa de salário.



O assistente comercial, o auxiliar administrativo e o diretor, auferem apenas a parte fixa salarial.



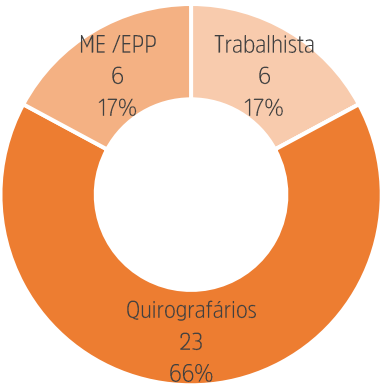
Mensalmente, a Requerente possui gastos com salários fixos na ordem de R\$ 25,3 mil.

5. Passivo concursal

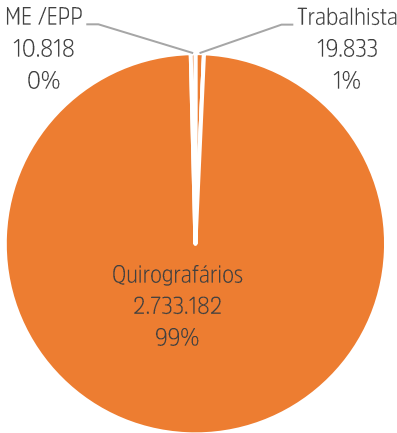
- A Recuperanda informou possuir em dezembro passivo concursal de R\$ 2.753.832,31 divididos em 35 credores, conforme apresenta-se abaixo:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	6	19.833
Garantia Real	-	-
Quirografários	23	2.733.182
ME /EPP	6	10.818
Total	35	2.763.832

Passivo por Nº de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



Principais Credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Banco do Brasil	1.026.215
Quirografários	RSG Gestão de Ativos	760.513
Quirografários	CRESOL	315.971
Quirografários	Sicoob Maxicrédito	253.709
Quirografários	Banco Daycoval	200.000
Quirografários	Coop. de Crédito do Brasil - Sicoob	47.436
Quirografários	Cosan Lubrificantes e Especialidades S/A	29.768
Quirografários	Poli Filtro Ind. Com. Ltda	20.132
Total		2.653.744

Principais Credores (R\$)



- Ainda não houve a apresentação da segunda lista de credores pela administração judicial, motivo pelo qual a evolução do passivo será detalhada quando da prática do ato.

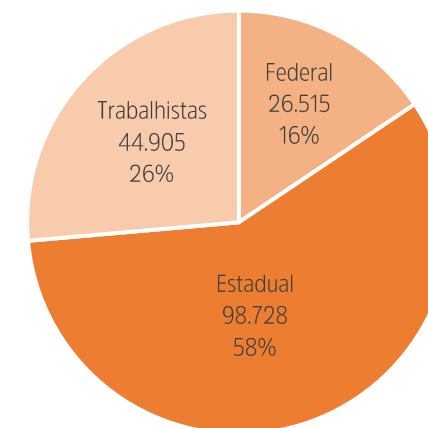
6. Passivo tributário

- A Gamac aponta em Nov/23 passivo tributário na monta de R\$ 170,1 mil, conforme detalhes abaixo:

Passivo Tributário		
Tributos	out/23	nov/23
INSS	24.176	36.187
FGTS	2.253	8.718
IRRF	8.013	11.655
ICMS	52.278	62.161
PIS	382	382
COFINS	1.769	1.769
ISS	27	83
ICMS Difal	173	173
Parcelamento ICMS	36.394	36.394
Parcelamento Simples Nacional	12.627	12.627
Total	138.091	170.148

- As obrigações fiscais da Requerente sofreram elevação de 23% em relação à competência anterior, estas concentram-se no âmbito Estadual, especificamente ICMS, na monta de R\$ 98 mil, o que corresponde a 58% do total das obrigações tributárias.
- Ainda, embora a Recuperanda tenha apresentado os extratos fazendários dos parcelamentos de ICMS e Simples Nacional, a empresa não disponibilizou comprovante de pagamentos.

Tributos por Esfera (R\$)



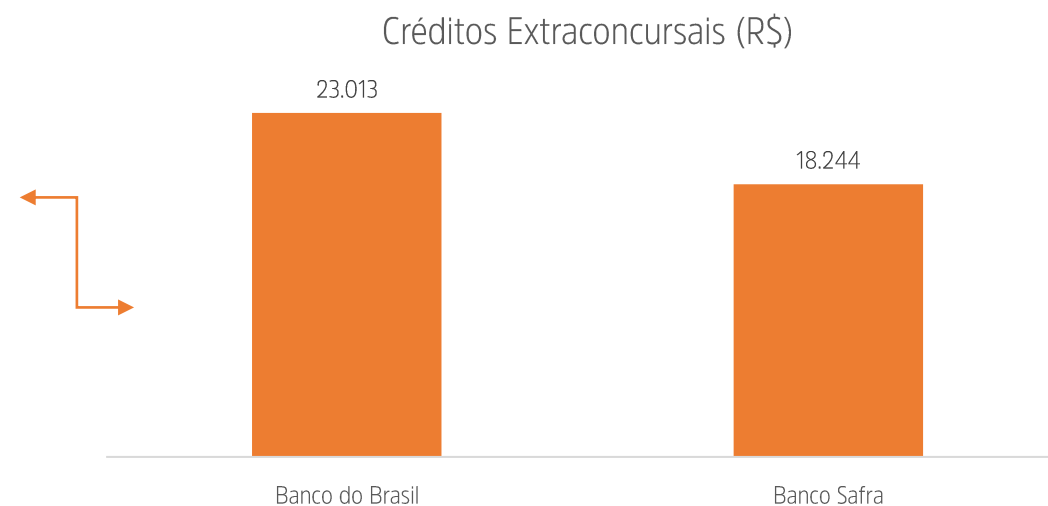
- No que tange aos encargos trabalhistas, INSS, e FGTS, em novembro contabilizaram a monta de R\$ 44,9 mil, que representa 26% do saldo total de tributos a pagar.
- A Gamac não apresentou comprovante de pagamento dos tributos, como foi solicitado, o que, juntamente com análise dos razões disponibilizados, indica que a Recuperanda não vem efetuando o pagamento dos tributos mensais.

7. Passivo extraconcursal

- A Requerente menciona ter R\$ 41,2 mil em créditos extraconcursais, na seguinte disposição:

Credor	Crédito	Classificação	Origem
Banco do Brasil	23.013	Extraconcursal	Consórcio Proposta 2474344
Banco Safra	18.244	Extraconcursal	Alienação de Veículo
Total	41.257		

- Conforme a Gamac, os vencimentos da dívida extraconcursal são mensais, não havendo informações detalhadas sobre os recursos.

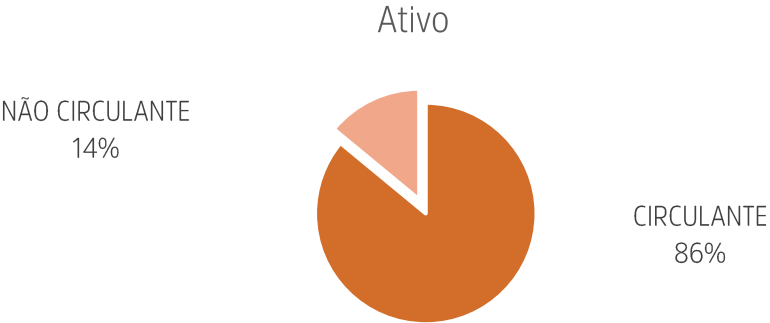


8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanço Patrimonial (R\$)

ATIVO	N.E.	2022	out/23	nov/23
CIRCULANTE		1.703.913	1.504.294	1.496.550
Disponibilidades	1.1	4.399	109.707	62.269
Contas a receber	1.2	428.438	221.982	315.150
Estoques	1.3	1.125.066	1.027.959	972.040
Impostos a recuperar		16.600	9.361	6.841
Adiantamentos a terceiros	1.4	144	3.944	9.906
Despesas do exercício seguinte	1.5	4.266	6.342	5.344
Outros créditos	1.6	125.000	125.000	125.000
NÃO CIRCULANTE		260.564	246.902	243.981
Investimentos	1.7	16.670	16.670	16.670
Imobilizado	1.8	243.894	230.232	227.311
Total Ativo		1.964.477	1.751.196	1.740.531

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda



Notas Explicativas - Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Gamac compreendem caixa e contas bancárias, conforme abaixo:

Disponibilidades	2022	out/23	nov/23
Caixa	4.271	28.867	18.685
Bancos c/c	128	80.840	43.584
Total	4.399	109.707	62.269

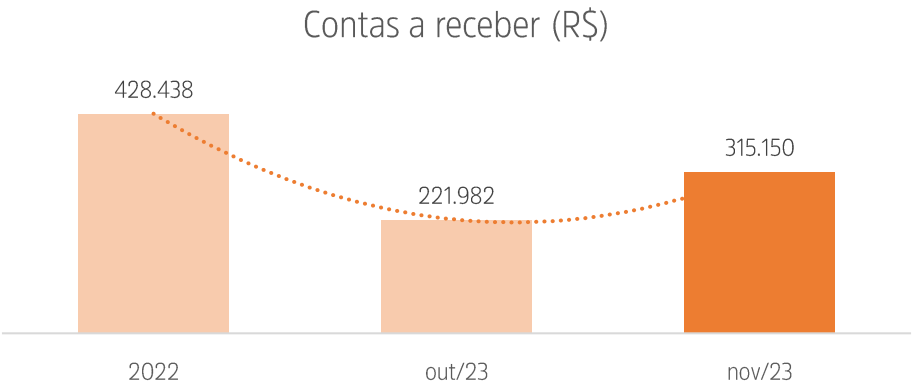
O grupo de contas apresentou movimentação no período analisado, na monta de R\$ 215 mil, ente pagamentos e recebimentos, ocasionando em retração de 43% nas disponibilidades da empresa.

Não foi possível atestar o saldo de caixa por se tratar de dinheiro em espécie. Já no que tange às contas bancárias, os extratos ratificam o saldo contabilizado.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.2 Contas a receber

O contas a receber da Gamac apontou crescimento de 42% no período analisado, passando de R\$ 221 mil para R\$ 315 mil, conforme exibe o gráfico abaixo:



O aumento nos recebíveis não reflete o crescimento das vendas observado no mesmo período. A Recuperanda se vale de antecipação de duplicatas para angariar recursos financeiros para o caixa, conforme quadro a seguir:

Contas a receber	2022	out/23	nov/23
Títulos a receber	460.590	254.839	349.108
(-) Títulos antecipados	-32.152	-32.858	-33.958
Total	428.438	221.982	315.150

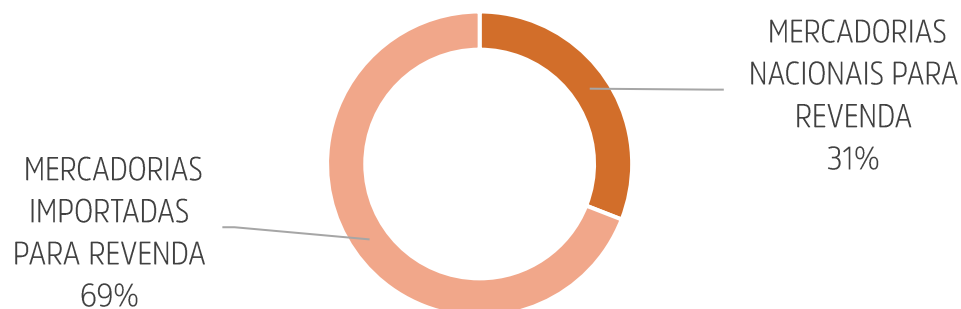
Destaca-se contudo, devido a limitação dos demonstrativos contábeis, restou prejudicada a análise das FIDCs onde a Gamac realiza as antecipações dos recebíveis,

1.3 Estoques

O grupo de estoques apresenta saldo de R\$ 972 mil em nov/23, e representa 57% dos ativos da empresa, sendo a principal conta do patrimônio da Gamac. É constituído basicamente por “mercadorias de nacionais para revenda” (R\$ 313,7 mil), e “mercadorias importadas para revenda” (R\$ 700 mil), saldos estes validados pelo controle de inventário disponibilizado pela empresa.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Composição do Estoque



O grupo de contas apresentou retração de 5% do seu saldo em relação ao mês anterior, devido exclusivamente a venda de mercadorias nacionais.

1.4 Adiantamentos a terceiros

Os adiantamentos a terceiros dizem respeito a pagamentos realizados aos fornecedores de forma antecipada, e adiantamentos realizados a funcionários, a conta apresentou variação de 150% devido a contabilização de pagamento da 1ª parcela do 13º salário.

1.5 Despesas do exercício seguinte

As despesas do exercício seguinte são compostas apenas por seguros, pagos antecipadamente, e sua movimentação decorre da apropriação mensal, entretanto, não há informações detalhadas, restando prejudicada análise adicional da conta.

1.6 Outros créditos

Os valores contabilizados na rubrica outros créditos referem-se a empréstimos destinados aos sócios, e não apresenta variação desde 2022, mantendo contabilizado o saldo de R\$ 125 mil.

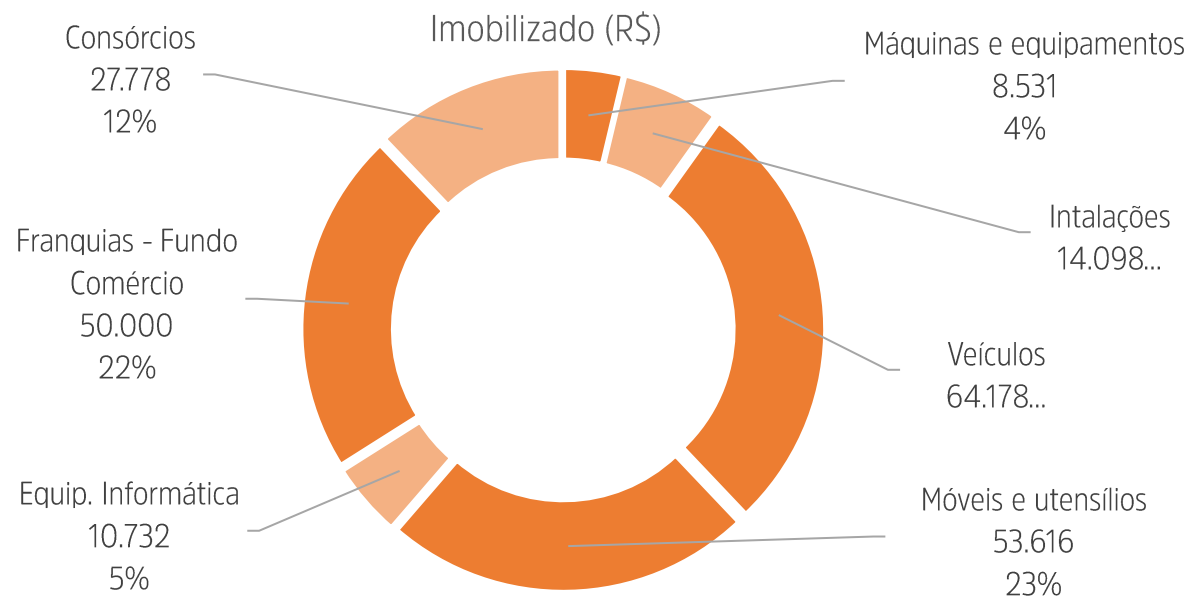
1.7 Investimentos

Os investimentos da Gamac compreendem Títulos de Capitalização (R\$ 1 mil) e Cotas de Capital de Cooperativa de Crédito (R\$ 15,6 mil), ambas não apresentando movimentação desde o ano de 2021, não sabendo-se, portanto, se o investimento permanece válido.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.8 Imobilizado

As imobilizações da Requerente finalizaram novembro/2023 com saldo de R\$ 227 mil, e possuem a seguinte composição:



Em novembro 2023, a retração de R\$ 2,9 mil nas imobilizações traz os reflexos das depreciações normais do período.

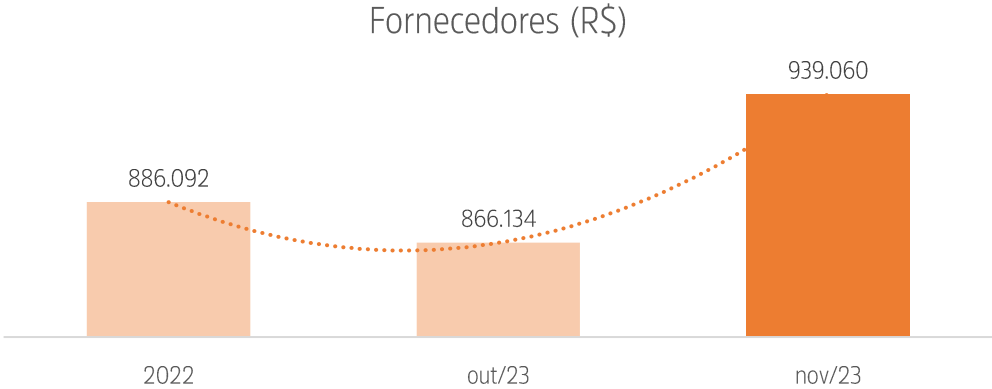
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

PASSIVO		2022	out/23	nov/23
CIRCULANTE		1.659.741	1.978.937	2.086.503
Fornecedores	2.1	886.092	866.134	939.060
Empréstimos e financiamentos	2.2	652.157	862.717	870.501
Obrigações sociais e trabalhistas	2.3	65.076	107.817	121.071
Obrigações tributárias	2.4	20.544	54.628	64.567
Adiantamentos de clientes	2.6	22.096	38.619	42.283
Outras obrigações		-	-	
Parcelamentos de tributos	2.4	13.775	49.021	49.021
NÃO CIRCULANTE		493.988	754.516	754.516
Empréstimos e financiamentos	2.2	471.727	741.439	741.439
Parcelamentos de tributos	2.4	22.261	13.078	13.078
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-189.252	-982.257	-1.100.488
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-289.252	-1.082.257	-1.200.488
Total		1.964.477	1.751.196	1.740.531

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Fornecedores

As obrigações junto aos fornecedores da Gamac demonstraram crescimento de 8% em relação ao período anterior, conforme exhibe-se a seguir:



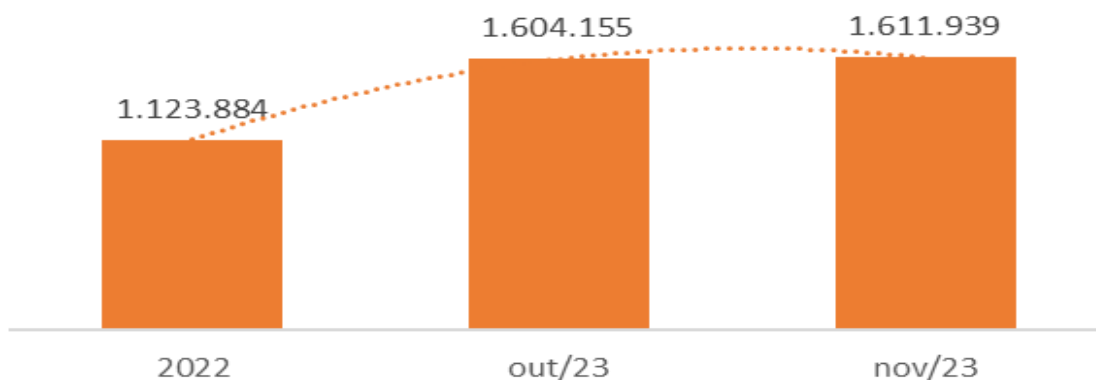
O aumento do saldo dos fornecedores reflete as maiores compras realizadas no período frente aos pagamentos. Em relação ao controle financeiro mantido pela Recuperanda, o saldo contabilizado está menor em R\$ 69,8 mil.

2.2 Empréstimos e financiamentos

Entre curto e longo prazo, a Requerente finalizou em novembro de 2023 a conta de empréstimos e financiamentos em R\$ 1,6 milhões:

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Empréstimos e financiamentos (R\$)



Segundo a narrativa da Requerente, consignada no pedido de Recuperação Judicial, o maior endividamento dos últimos anos possui ligação com os negócios entre a Gamac e a franquia Rech Tratores, além da necessidade de fluxo de caixa por questões operacionais e macroeconômicas que afetaram o mercado de atuação da empresa.

2.3 Obrigações sociais e trabalhistas

As obrigações sociais e trabalhistas apontaram crescimento, de 12%, cujas principais causas recaem sobre a inadimplência com os encargos sociais (INSS, FGTS, e IRRF). Entretanto, cumpre destacar que cerca de 41% da conta refere-se às provisões trabalhistas de 13º e férias, que crescem mensalmente devido a sua própria natureza.

2.4 Obrigações tributárias

Questões abordadas no tópico que trata do passivo tributário.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado (R\$)

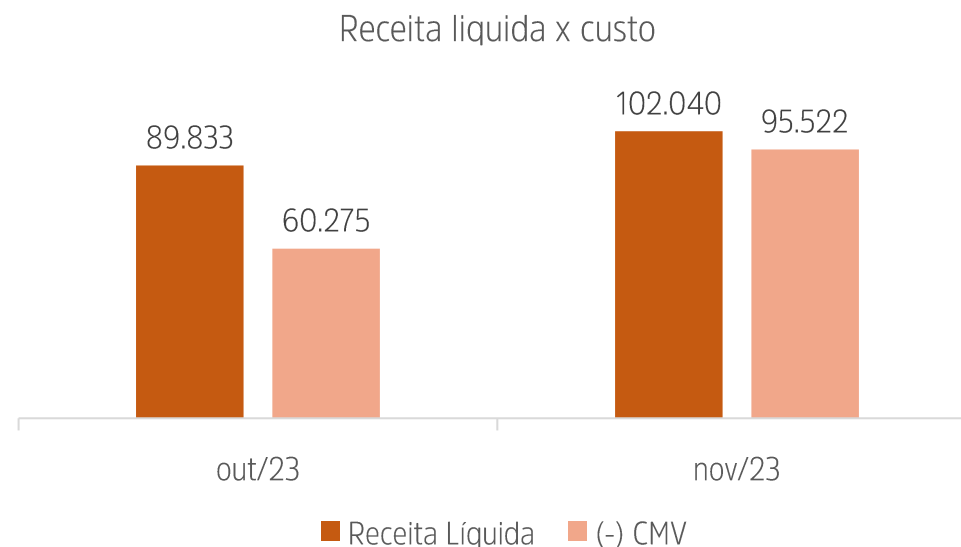
	out/23	nov/23
Receita bruta	113.131	121.808
(-) Deduções	-23.298	-19.768
Receita Líquida	89.833	102.040
(-) CMV	-60.275	-95.522
Lucro Bruto	29.558	6.518
Despesas Operacionais	-85.233	-111.512
Outras Despesas Operacionais	-14.526	-8.167
Resultado operacional	-70.201	-113.160
Resultado financeiro	-33.349	-5.071
Despesas financeiras	-33.995	-5.369
Receitas financeiras	646	298
Resultado Líquido	-103.551	-118.231

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Geral - DRE

3.1 Receita

A Gamac obtém suas receitas sobretudo da venda de mercadorias. Em novembro contabilizou R\$ 102 mil de receita líquida, isto é, já sem as deduções, expressando elevação de 14% em relação ao mês anterior.



Muito embora as receitas da Recuperanda tenham aumentado, os custos apresentaram crescimento ainda maior, chegando a representar 94% da receita líquida da Gamac. Isso aponta que a Recuperanda não repassa de forma integral o reajuste das mercadorias ao cliente final, o que diminui sua margem de lucro, e por consequência, a própria lucratividade da empresa.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.2 Despesa operacional

As despesas operacionais da Gamac contabilizaram em novembro a monta de R\$ 111 mil, e estão dispostas de seguinte forma:

Despesas Operacionais	nov/23
DESPESAS COM PESSOAL	55.843
OCUPACAO	13.219
UTILIDADES E SERVICOS	544
DESPESAS GERAIS	38.683
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	2.583
IMPOSTOS E TAXAS	639
DESPESAS VARIAVEIS	-
Total	111.512

3.3 Resultado financeiro

O resultado financeiro negativo, apontou deterioração em todos os períodos em análise, consequência dos juros sobre os empréstimos tomados no decorrer dos anos.

3.4 Resultado Liquido

A Gamac permanece apontando constantes prejuízos, que em novembro chegou a monta de R\$ 118 mil.



É possível destacar que os altos custos e elevados dispêndios operacionais tiveram papel crucial para que a empresa expressasse tamanho prejuízo contábil.

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