

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 / Fevereiro 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.

Fevereiro de 2024

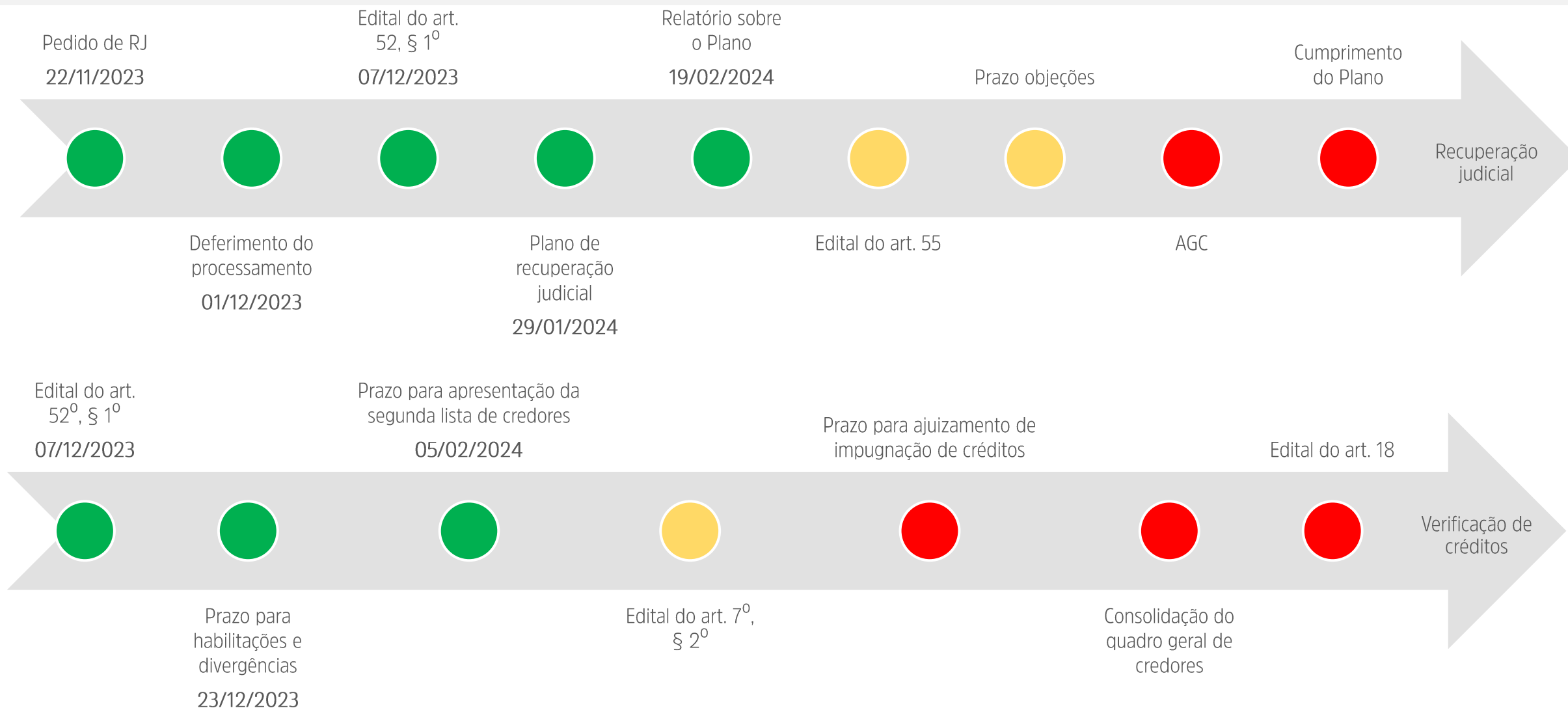


1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações da requerente	5
4. Empregados	6
5. Passivo tributário	7
6. Passivo extraconcursal	8
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras	9
8. Check-list	17

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 dezembro de 2023, enquanto as jurídicas são de fevereiro 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 dezembro de 2023, a Requerente ainda contava com os mesmos 6 empregados, nas seguintes funções:

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



Em dezembro, a Requerente possui gastos com salários fixos na ordem de R\$ 24, mil.



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.

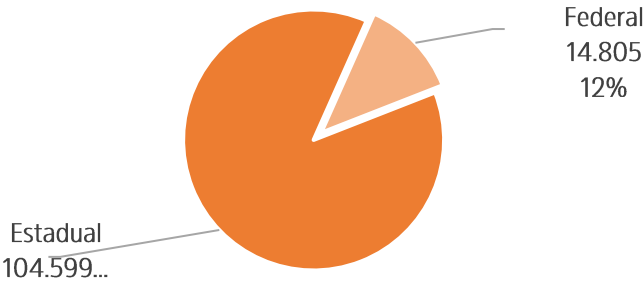
5. Passivo tributário

- A Gamac aponta em Dez/23 passivo tributário na monta de R\$ 119 mil, conforme detalhes abaixo:

Tributos	out/23	nov/23	dez/23
ICMS	52.278	62.161	68.032
PIS	382	382	382
COFINS	1.769	1.769	1.769
ISS	27	83	27
ICMS Difal	173	173	173
Parcelamento ICMS	36.394	36.394	36.394
Parcelamento Simples Nacional	12.627	12.627	12.627
Total	103.650	113.589	119.404

- As obrigações fiscais da Recuperanda sofreram elevação de 5% em relação à competência anterior, e concentram-se no âmbito Estadual, especificamente em ICMS, que corresponde a 88% 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, FGTS, e IRPF, em dezembro contabilizaram a monta de R\$ 76,5 mil conforme abaixo:

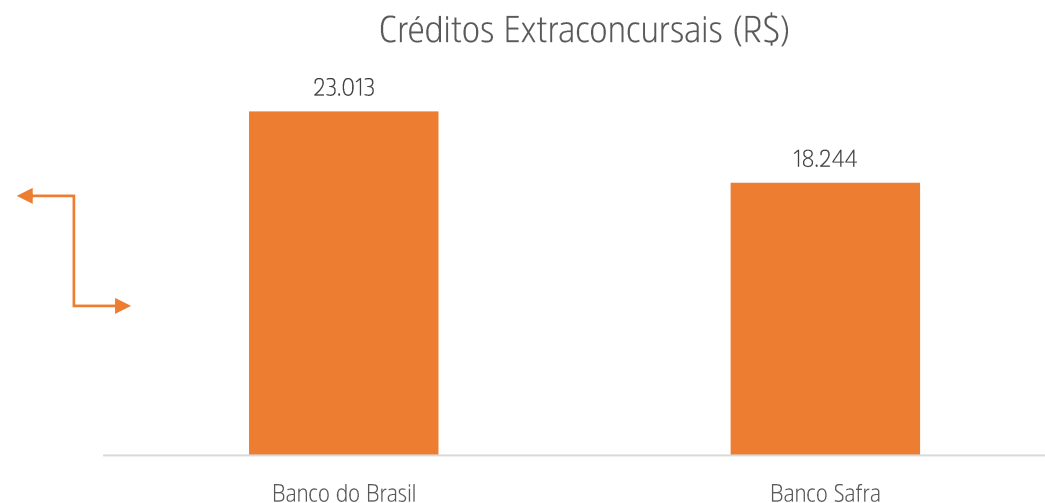
Tributos	out/23	nov/23	dez/23
INSS	24.176	36.187	50.819
FGTS	2.253	8.718	10.748
IRRF	8.013	11.655	15.031
Total	34.442	56.560	76.598

- Todos os encargos apresentaram crescimento no período, não constando registros de pagamento no razão contábil, de modo que a empresa foi questionada, cujo retorno poderá ser contemplado no próximo relatório

6. Passivo extraconcursal

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

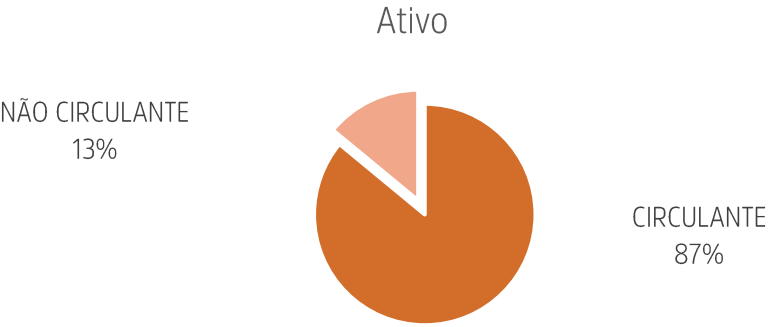
Credor	Crédito	Classificação	Origem
Banco do Brasil	23.013	Extraconcursal	Consórcio Proposta 2474344
Banco Safra	18.244	Extraconcursal	Alienação de Veículo
Total	41.257		



- Conforme a Gamac, os vencimentos da dívida extraconcursal são mensais, não havendo informações detalhadas sobre os pagamentos.
- De toda forma, é possível observar que no último trimestre os saldos não apresentaram variação.
- A Administração judicial solicitou a Recuperanda contratos e apólices com intuito de validar o saldo contábil. Eventuais documentos disponibilizados serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

ATIVO	N.E.	out/23	nov/23	dez/23
CIRCULANTE		1.504.294	1.496.550	1.435.325
Disponibilidades	1.1	109.707	62.269	83.219
Contas a receber	1.2	221.982	315.150	229.781
Estoques	1.3	1.027.959	972.040	981.281
Impostos a recuperar		9.361	6.841	6.493
Adiantamentos a terceiros	1.4	3.944	9.906	5.204
Despesas do exercício seguinte	1.5	6.342	5.344	4.347
Outros créditos	1.6	125.000	125.000	125.000
NÃO CIRCULANTE		246.902	243.981	240.532
Investimentos	1.7	16.670	16.670	16.670
Imobilizado	1.8	230.232	227.311	223.862
Total Ativo		1.751.196	1.740.531	1.675.857



Notas Explicativas - Ativo

1.1 Disponibilidades

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

Disponibilidades	out/23	nov/23	dez/23
Caixa	28.867	18.685	16.601
Bancos c/c	80.840	43.584	66.618
Total	109.707	62.269	83.219

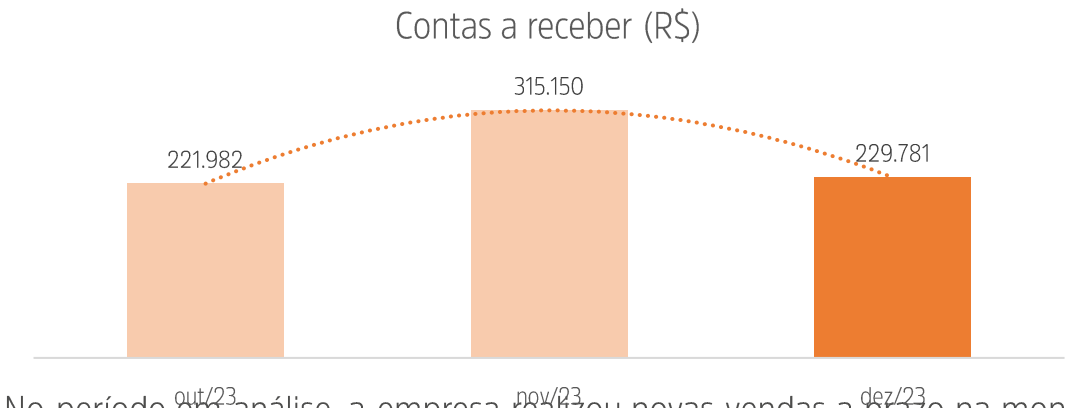
O grupo de contas apresentou movimentação, no período analisado, na monta de R\$ 230 mil, entre pagamentos e recebimentos, ocasionando retração de 34% nas disponibilidades da empresa.

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.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.2 Contas a receber

O contas a receber da Gamac apontou retração de 27% em dezembro, passando de R\$ 315 mil, para R\$ 229 mil, conforme exhibe o gráfico abaixo:



No período em análise, a empresa realizou novas vendas a prazo na monta de R\$ 51 mil e recebeu de seus clientes o montante de R\$ 136 mil.

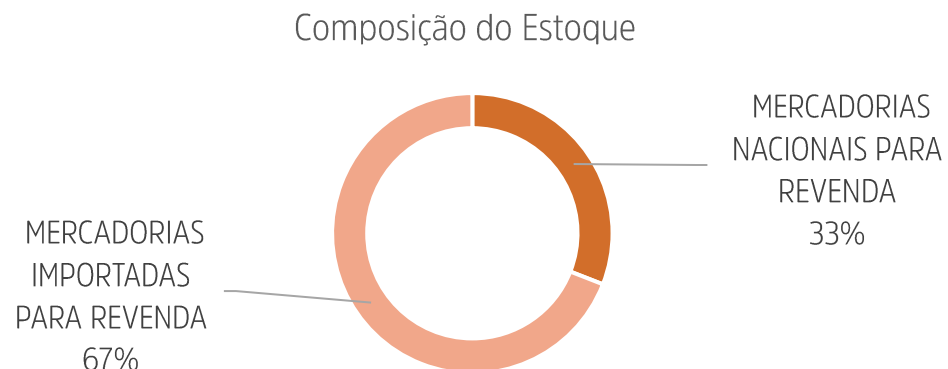
Contas a receber	nov/23	A receber	Recebido	dez/23
	315.150	51.046	136.415	229.781

1.3 Estoques

O grupo de estoques apresenta saldo de R\$ 981 mil em dezembro, e representa 59% dos ativos da empresa, sendo a principal conta do patrimônio da Gamac.

O estoque da Recuperanda é constituído basicamente por “mercadorias de nacionais para revenda” (R\$ 323 mil), e “mercadorias importadas para revenda” (R\$ 700 mil), sendo seus itens mais relevantes “ESTEIRA S/ SAP. KOM. KD51 LUB. 44 ELOS, R\$ 25mil, COROA GIRO PC200-8, R\$ 9 mil, e ESTEIRA S/ SAP. PC200 49L VED. POLY” R\$ 31 mil.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras



O grupo de contas apresentou retração de R\$ 9,2 mil do seu saldo em relação ao mês anterior, devido exclusivamente a venda de mercadorias nacionais, os saldos contabilizados são validados pelo controle de inventário disponibilizado pela empresa.

1.4 Adiantamentos a terceiros

Os adiantamentos a terceiros dizem respeito, sobretudo, a pagamentos realizados aos fornecedores de forma antecipada, que em dezembro contabilizou R\$ 4.9 mil a variação do grupo deu-se quase que exclusivamente devido à baixa contábil 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. A Administração judicial solicitou a Recuperanda as apólices e contratos com intuito de validar o saldo contábil. Eventuais documentos disponibilizados serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

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. A Recuperanda foi questionada quanto à expectativa de retorno deste valor ao caixa da empresa, tendo esclarecido nos autos da recuperação judicial que “Os referidos empréstimos permanecem em aberto e a ideia é que seja dado início ao pagamento a partir do ano de 2027, com pagamento não inferior a 24 parcelas”.

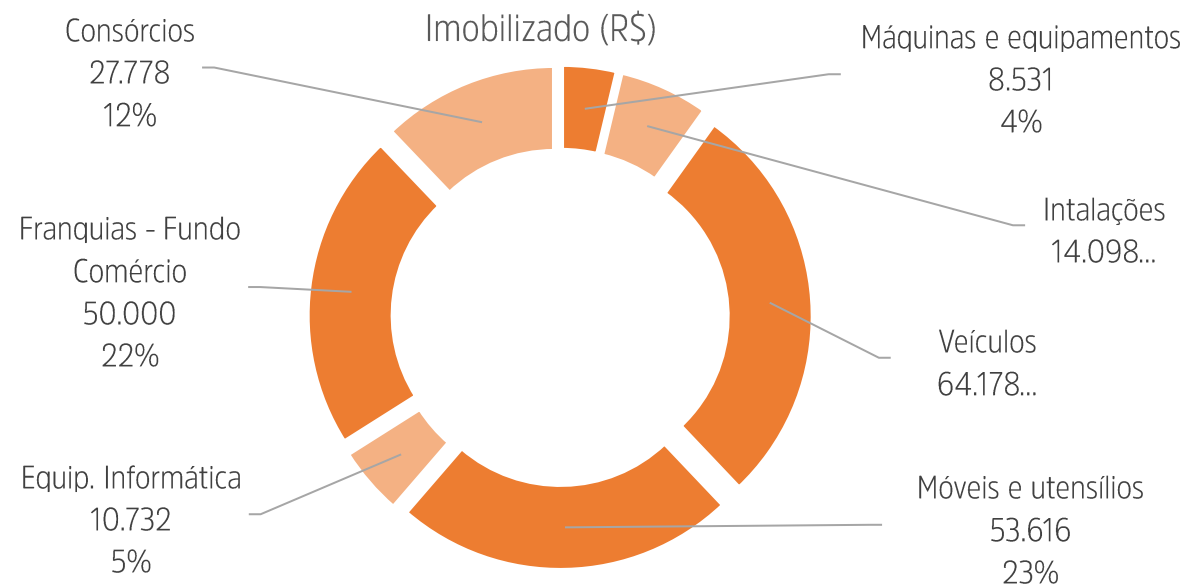
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

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. A Administração judicial solicitou a Recuperanda documentação com intuito de validar o saldo contábil. Eventuais documentos disponibilizados serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

1.8 Imobilizado

As imobilizações da Requerente finalizaram dezembro/2023 com saldo de R\$ 223 mil, e possuem a seguinte composição:



Em dezembro 2023, a retração de R\$ 3,4 mil nas imobilizações traz os reflexos das depreciações normais do período.

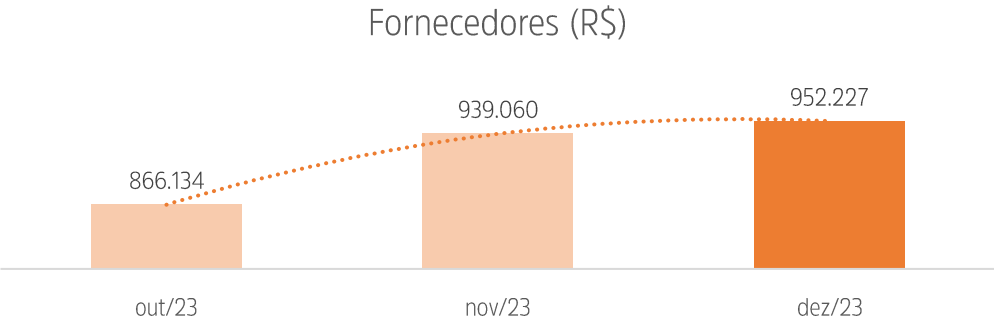
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

PASSIVO		out/23	nov/23	dez/23
CIRCULANTE		1.978.937	2.086.503	2.115.440
Fornecedores	2.1	866.134	939.060	952.227
Empréstimos e financiamentos	2.2	862.717	870.501	870.255
Obrigações sociais e trabalhistas	2.3	107.817	121.071	126.996
Obrigações tributárias	2.4	54.628	64.567	70.382
Adiantamentos de clientes		38.619	42.283	46.559
Parcelamentos de tributos	2.4	49.021	49.021	49.021
NÃO CIRCULANTE		754.516	754.516	747.137
Empréstimos e financiamentos	2.2	741.439	741.439	734.059
Parcelamentos de tributos	2.4	13.078	13.078	13.078
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-982.257	-1.100.488	-1.186.720
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-1.082.257	-1.200.488	-1.286.720
Total		1.751.196	1.740.531	1.675.857

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Fornecedores

As obrigações junto a fornecedores da Gamac demonstraram crescimento de R\$ 12 mil 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.

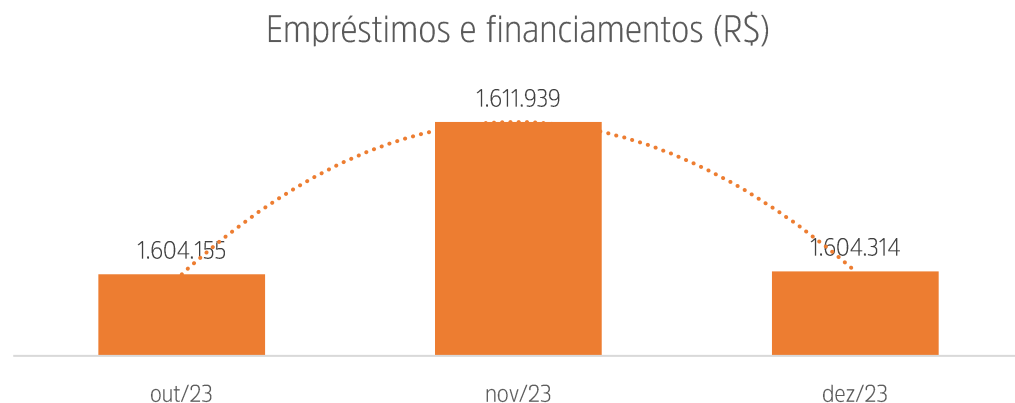
Fornecedores	nov/23	Pagamentos	Aquisições	dez/23
	939.060	46.789	59.957	952.227

O aging list disponibilizado pela Recuperanda, aponta que a Gamac possui R\$ 897 mil, a pagar aos fornecedores, divergência de R\$ 55 mil com os registros contábeis. A Recuperanda foi questionada quanto essa divergência.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.2 Empréstimos e financiamentos

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



Na rubrica empréstimos e financiamentos estão contabilizados os saldo devedor de conta corrente, pagamento de consórcio, e giro Pronampe. A Administração judicial solicitou a Recuperanda os contratos, juntamente aos controles auxiliares, com intuito de validar o saldo contábil. Eventuais documentos disponibilizados serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

2.3 Obrigações sociais e trabalhistas

As obrigações sociais e trabalhistas apontaram crescimento, de 5%, cujas principais causas recaem sobre a inadimplência com os encargos sociais (INSS, FGTS, e IRRF). Cumpre destacar que estes tributos representam 75% do saldo da conta em dezembro.

2.4 Obrigações tributárias

Questões abordadas no tópico que trata do passivo tributário.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

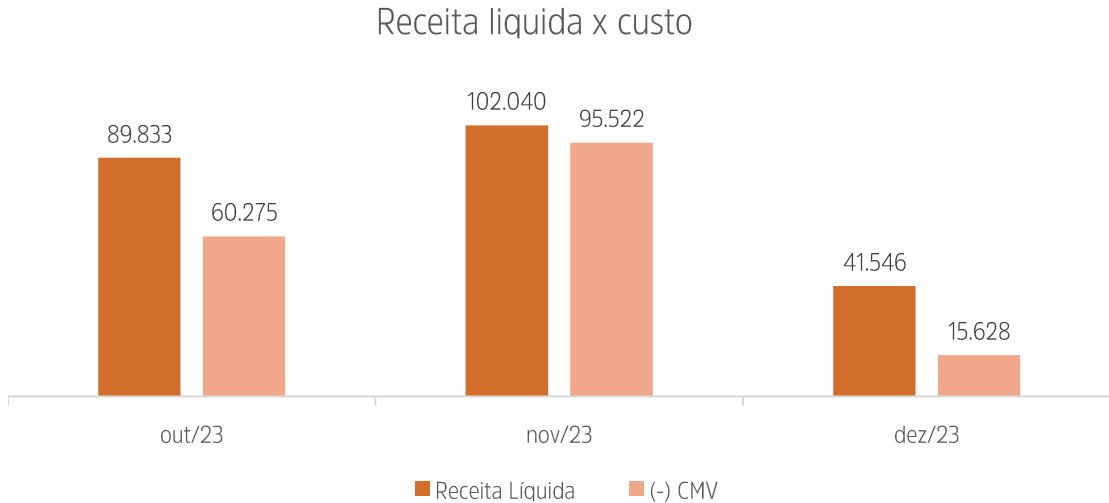
Demonstrativo de Resultado (R\$)	out/23	nov/23	dez/23
Receita bruta	113.131	121.808	50.636
(-) Deduções	-23.298	-19.768	-9.091
Receita Líquida 3.1	89.833	102.040	41.546
(-) CMV	-60.275	-95.522	-15.628
Lucro Bruto	29.558	6.518	25.917
Despesas Operacionais 3.2	-85.233	-111.512	-112.150
Outras Despesas Operacionais	-14.526	-8.167	0
Resultado operacional	-70.201	-113.160	-86.233
Resultado financeiro 3.3	-33.349	-5.071	-21.296
Despesas financeiras	-33.995	-5.369	-21.842
Receitas financeiras	646	298	546
Resultado Líquido 3.4	-103.551	-118.231	-107.528

Notas Geral - DRE

3.1 Receita

A Gamac obtém suas receitas sobretudo da venda de mercadorias. Em dezembro contabilizou R\$ 41 mil de receita líquida, isto é, já sem as deduções, expressando retração de 59 % em relação ao mês anterior.

A Recuperanda foi questionada quanto ao motivos que acarretaram a expressiva redução no seu faturamento. Eventuais documentos disponibilizados serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.



Os custos da Gamac representam em dezembro 38% sobre o total das vendas líquidas, compreendendo exclusivamente, os materiais vendidos.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.2 Despesa operacional

As despesas operacionais da Gamac contabilizaram, em dezembro, a monta de R\$ 90 mil, e estão dispostas de seguinte forma:

Despesas Operacionais	nov/23	dez/23	Variação	%
DESPEAS COM PESSOAL	55.843	43.869	- 11.974	-21%
OCUPACAO	13.219	13.215	- 4	0%
UTILIDADES E SERVICOS	544	1.172	628	115%
DESPEAS GERAIS	38.683	30.015	- 8.668	-22%
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	2.583	2.583	-	0%
IMPOSTOS E TAXAS	639		- 639	-100%
DESPEAS VARIAVEIS	-		-	0%
Total	111.512	90.854	- 20.657	-19%

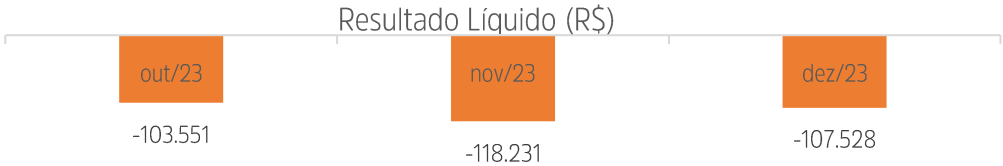
As despesas operacionais exibiram retração de R\$ 20 mil, puxado sobretudo pela diminuição dos dispêndios com pessoal, reflexo do pagamento de 13º salário no mês anterior .

3.3 Resultado financeiro

O resultado financeiro negativo, apontou deterioração em todos os períodos em análise, em dezembro aumentou 320% contabilizando saldo R\$ 21 mil, sobretudo em consequência do pagamento dos juros sobre os empréstimos.

3.4 Resultado Líquido

A Gamac permanece apontando constantes prejuízos, que em dezembro chegou a monta de R\$ 107 mil.



É possível destacar as despesas operacionais crescendo, junto com os encargos financeiros tiveram papel crucial para que a empresa expressasse tamanho prejuízo contábil.

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