

# 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 Comércio Importação e  
Exportação de Peças e Máquinas

Abril/2024

**SCA** Scalzilli  
administração  
judicial 

# Sumário

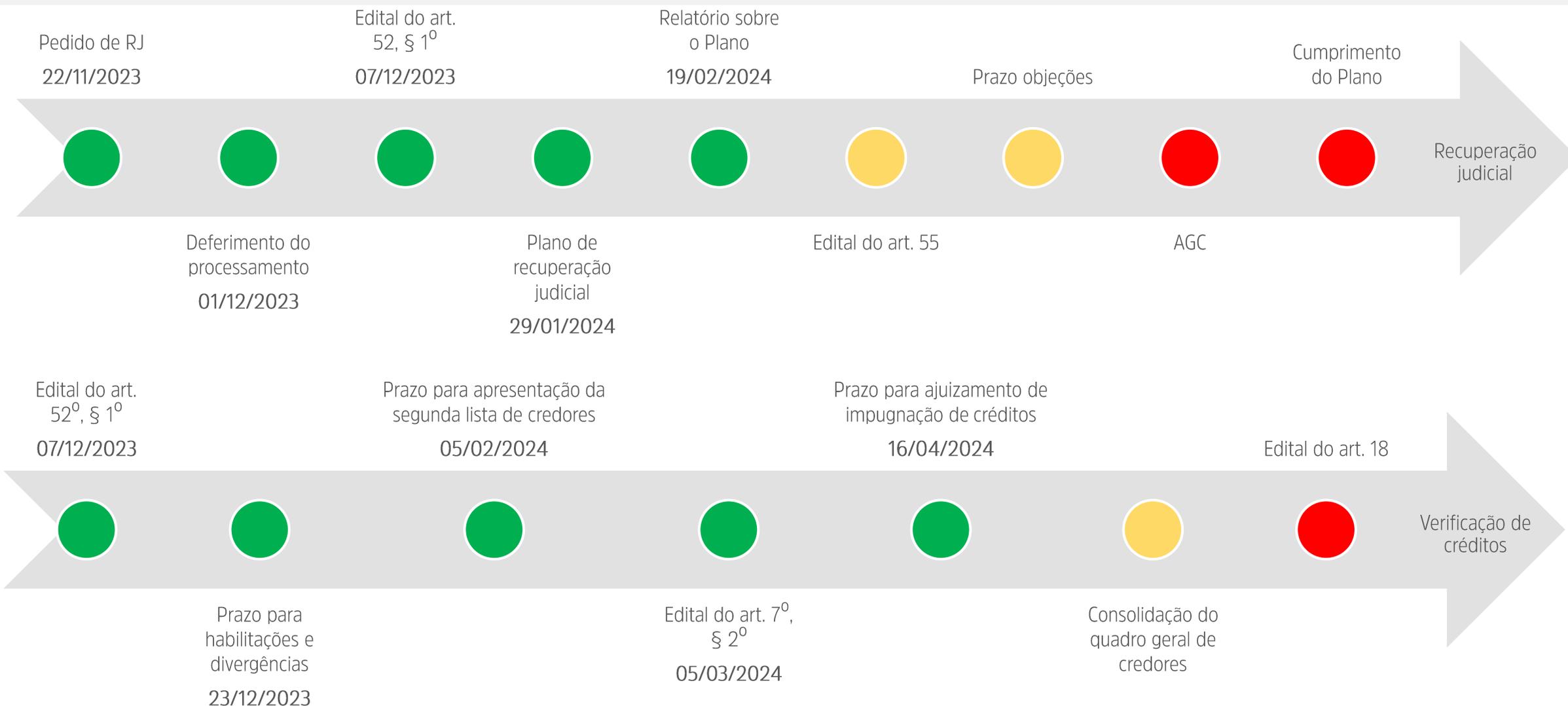


1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações da requerente	5
4. Empregados	6
5. Passivo tributário	7
6. Análise das demonstrações econômico-financeiras	10
7. Check-list	22

# 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 aos meses de janeiro e fevereiro de 2024, enquanto as jurídicas são de março e abril 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

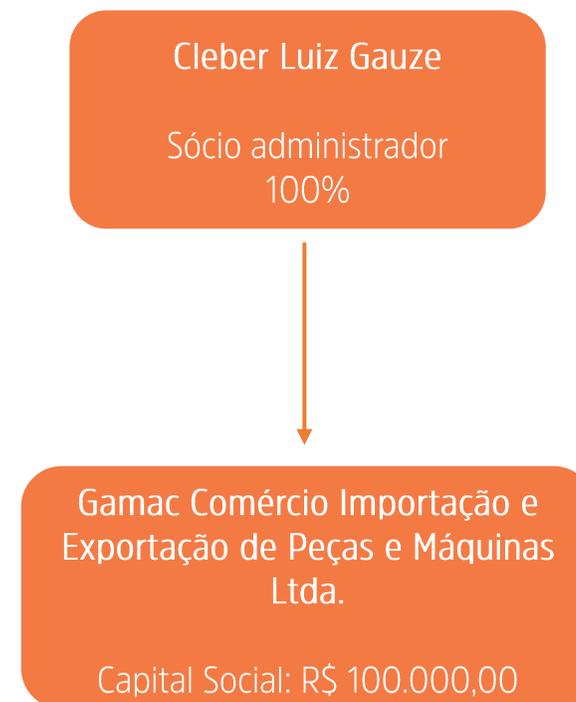
 **Razão Social**  
Gamac Comércio Importação e Exportação de Peças e Máquinas Ltda.

 **Início das Atividades**  
01/08/1992

 **CNPJ**  
85.365.583/0001-07

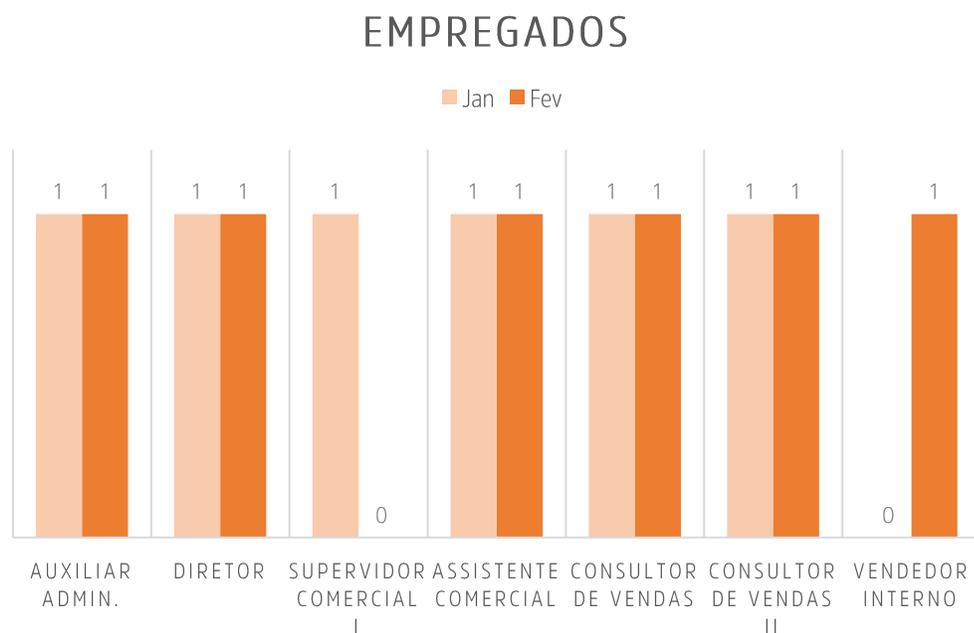
 **Endereço**  
Av. Fernando Machado, nº 2599, Letra D, Bairro São Cristovão, Chapecó – SC.

 **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.



## 4. Empregados

Em janeiro e fevereiro de 2024, a Recuperanda contava com 6 empregados, nas seguintes funções:



No mês de janeiro houve demissão do Supervisor Comercial, em fevereiro houve uma admissão para o cargo de vendedor interno.



Em janeiro, a Recuperanda possuía gastos com salários fixos na ordem de R\$ 20,9 mil.



Em fevereiro, a Recuperanda possuía gastos com salários fixos na ordem de R\$ 18,8 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

- O passivo tributário da Gamac apresentou o montante de R\$ 136,7 mil em janeiro e R\$ 130,8 mil em fevereiro, conforme detalhes abaixo:

Tributos	dez/23	jan/24	fev/24
ICMS	68.032	-	-
PIS	382	-	-
COFINS	1.769	-	-
ISS	27	27	27
SIMPLES	-	12.698	10.885
ICMS Difal	173	1.986	5.225
Parcelamento ICMS	36.394	94.217	87.022
Parcelamento Simples Nacional	12.627	12.497	12.385
Parcelamento Simplificado	-	15.290	15.290
<b>Total</b>	<b>119.404</b>	<b>136.714</b>	<b>130.832</b>

- Em janeiro as obrigações fiscais da Recuperanda sofreram elevação de 13% (R\$ 17,3 mil) em relação à competência anterior. As principais rubricas a variarem foram “ICMS” e “Parcelamento ICMS”, onde a rubrica de ICMS diminuiu (R\$ 68.032) em relação ao mês anterior e a rubrica de “Parcelamento ICMS” aumentou (R\$ 57.823). A variação se deu em virtude da transferência do saldo da rubrica “ICMS” para “Parcelamento ICMS”.
- A Administração judicial solicitou a Recuperanda os documentos referentes aos novos parcelamentos, eventuais documentos serão analisados e detalhados no próximo relatório.
- Em fevereiro as obrigações fiscais da Recuperanda diminuíram 4% (R\$ 5.882) em relação ao mês anterior. A principal rubrica a variar foi “Parcelamento ICMS”, que diminuiu R\$ 7.195 mil, e a variação se refere a parcelas pagas do parcelamento no mês.
- As obrigações tributárias se concentram no âmbito Estadual, especificamente na conta “Parcelamento ICMS”, que corresponde a 69% do total das obrigações tributárias em janeiro e 67% em fevereiro. Contudo, não foi possível averiguar os saldos apresentados, pois foram disponibilizados os extratos dos parcelamentos de forma parcial. A Administração Judicial solicitou os extratos de forma detalhada, eventuais documentos serão analisados e discutidos no próximo relatório.
- Além disso, a Recuperanda apresentou os extratos dos parcelamentos denominados “Simples Nacional” e “Simplificado”. Todavia, os extratos divergem do saldo contábil em R\$ 147,5 mil em janeiro e R\$ 63,4 mil em fevereiro. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda a conciliação dos saldos apresentados nos extratos, e eventuais esclarecimentos serão detalhados no próximo relatório.

## 5. Passivo Tributário

- No que tange aos encargos trabalhistas, em janeiro contabilizaram a monta de R\$ 18,3 mil com decréscimo de 76% (R\$ 58,2 mil) em relação ao mês de dezembro/2023. A variação se deu principalmente em relação à rubrica de INSS, tendo havido a transferência do saldo de INSS para parcelamento simplificado. Em fevereiro os encargos trabalhistas contabilizaram o montante de R\$ 15,6 mil, com decréscimo de 15% (R\$ 2,7 mil) em relação ao mês anterior.

Tributos	dez/23	jan/24	fev/24
INSS	50.819	2.800	1.982
FGTS	10.748	12.367	11.101
IRRF	15.031	3.207	2.527
<b>Total</b>	<b>76.598</b>	<b>18.375</b>	<b>15.609</b>

## 6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

ATIVO	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
<b>CIRCULANTE</b>		<b>1.435.325</b>	<b>1.427.670</b>	<b>1.422.633</b>
Disponibilidades	1.1	83.219	63.843	47.933
Contas a receber	1.2	229.781	291.755	299.871
Estoques	1.3	981.281	933.158	932.450
Impostos a recuperar		6.493	5.226	5.226
Adiantamentos a terceiros	1.4	5.204	5.338	9.801
Despesas do exercício seguinte	1.5	4.347	3.350	2.352
Outros créditos	1.6	125.000	125.000	125.000
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>240.532</b>	<b>242.644</b>	<b>239.102</b>
Investimentos	1.7	16.670	16.670	16.670
Imobilizado	1.8	223.862	225.974	222.432
<b>Total Ativo</b>		<b>1.675.857</b>	<b>1.670.314</b>	<b>1.661.735</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Em janeiro, o ativo total da Recuperanda apresentou redução de 0,33% (R\$ 5.543 mil) em relação ao mês anterior, e em fevereiro a redução em comparação ao mês de janeiro foi de 1% (R\$ 8.579 mil). As principais variações são apresentadas através das notas explicativas a seguir.

### Notas Explicativas - Ativo

#### 1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Gamac representaram 4% do ativo circulante em janeiro, enquanto em fevereiro representaram 3%, e são compostas pelas seguintes contas:

Disponibilidades	dez/23	jan/24	fev/24
Caixa	16.601	17.601	16.839
Bancos c/c	66.618	46.242	31.093
<b>Total</b>	<b>83.219</b>	<b>63.843</b>	<b>47.933</b>

As disponibilidades da empresa concentram-se na conta de caixa e contas bancárias. Em janeiro as contas bancárias representaram 72% do total das disponibilidades, enquanto em fevereiro representaram 65%.

## 6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Em janeiro e fevereiro ocorreram variações negativas. Em janeiro a variação foi de 23% (R\$ 19.376 mil) em comparação ao mês de dezembro/2023, e em fevereiro a variação foi de 25% (R\$ 15.910 mil). As variações ocorreram principalmente no saldo da rubrica “Bancos”, especificamente na conta “Banco Uniced AG. 1601 C/C 124729-8”.

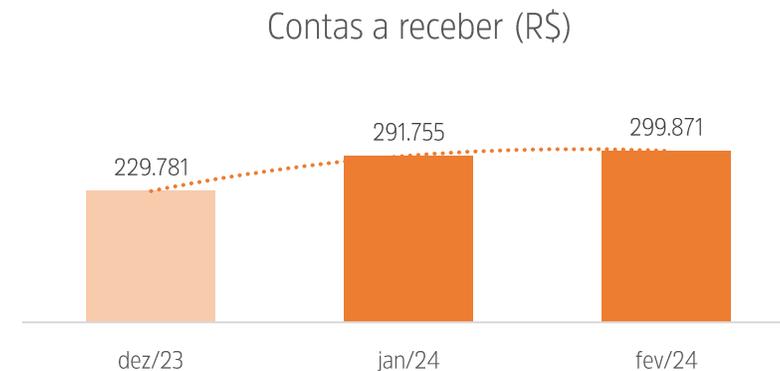
Do saldo apresentado na rubrica “Bancos”, em janeiro e fevereiro, somente não foi retificado por meio dos extratos bancários o saldo de R\$ 20 referente ao banco Daycoval.

Não foi possível atestar o saldo de caixa por se tratar de dinheiro em espécie.

A Administração Judicial solicitou a Recuperanda o extrato bancário do banco Daycoval e questionou o motivo pelo qual a empresa possui quase que 50% dos seus recursos em espécie no caixa da empresa. Eventuais documentos e esclarecimentos serão analisados e detalhados no próximo relatório.

### 1.2 Contas a receber

Em janeiro o contas a receber da Recuperanda apresentou acréscimo de 21% em comparação ao mês de dezembro/2023, finalizando o mês na monta de R\$ 291.755 mil. Em fevereiro apresentou acréscimo de 3%, finalizando o mês na monta de R\$ 299.871 mil, conforme o gráfico abaixo:



## 6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Em janeiro, a empresa realizou novas vendas a prazo na monta de R\$ 141.723 e recebeu de seus clientes o montante de R\$ 79.749 mil.

Contas a receber	dez/23	A receber	Recebido	jan/24
	229.781	141.723	79.749	291.755

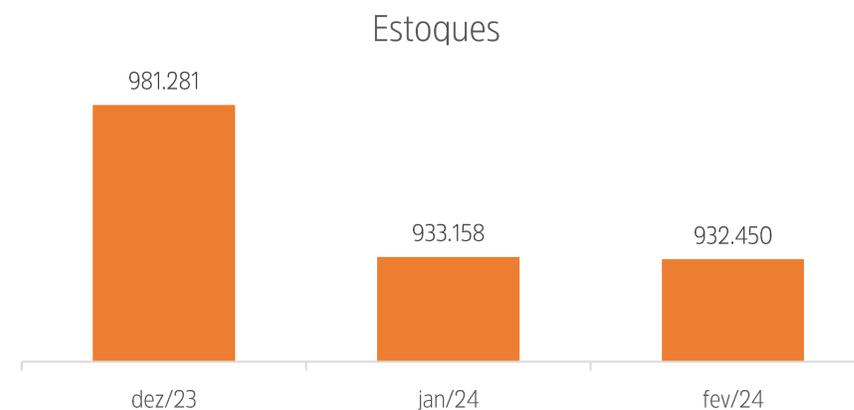
Em fevereiro, a empresa realizou novas vendas a prazo na monta de R\$ 126.438 e recebeu de seus clientes o montante de R\$ 118.322 mil.

Contas a receber	jan/24	A receber	Recebido	fev/24
	291.755	126.438	118.322	299.871

A Recuperanda disponibilizou os relatórios financeiros de contas a receber, contudo, o saldo apresentado em janeiro diverge em R\$ 160 mil do saldo contábil, e consta o montante de R\$ 115 mil em saldos inadimplentes. Referente ao mês de fevereiro, o saldo apresentado no relatório financeiro diverge em R\$ 183,5 mil do saldo contábil e consta o montante de R\$ 114 em saldos inadimplentes. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos.

### 1.3 Estoques

Em janeiro os estoques apresentaram decréscimo de 5% (R\$ 48.123 mil) em comparação ao mês anterior, finalizando o mês na monta de R\$ 933.158. Em fevereiro o decréscimo foi de 0,08% (R\$ 708), finalizando na monta de R\$ 932.450. Os saldos contabilizados foram validados pelo controle de inventário disponibilizado pela empresa.



Em ambos os meses os estoques representam 56% do total de ativos da empresa, sendo a principal conta do patrimônio da Recuperanda.

## 6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

O estoque da Recuperanda é constituído por “Mercadorias para Vendas” sendo seus itens mais relevantes “Esteira s/sap. kom. KD51 Lub. 44 Elos” (R\$ 12,7 mil), “Coroa Giro PC200-8” (R\$ 9 mil) e “Esteira s/ sap. Cat. 320BL 49L Ved. Poly” (R\$ 8 mil).

Considerando que a Recuperanda possui mais R\$ 900 mil de estoque, e suas vendas mensais são em média de R\$ 110 mil, a Administração Judicial questionou a Recuperanda o planejamento para vender o que possui em estoques. Eventuais esclarecimentos serão detalhados no próximo relatório.

### 1.4 Adiantamentos a terceiros

Os adiantamentos a terceiros dizem respeito, sobretudo, a pagamentos realizados aos fornecedores de forma antecipada. Em janeiro a rubrica contabilizou o montante de R\$ 5.3 mil, com acréscimo de 3% (R\$ 133 reais) em relação ao mês de dezembro/2023. Em fevereiro a rubrica contabilizou o montante de R\$ 9.901 mil, com acréscimo de 46% (R\$ 4,4 mil) em relação ao mês anterior. A variação se deu sobretudo em razão das devoluções de mercadorias com os fornecedores “Samurai Peças Para Tratores S.A e “Tratorvel Parts Ltda”.

A Administração Judicial questionou as devoluções e solicitou as notas fiscais.

### 1.5 Despesas do exercício seguinte

As despesas do exercício seguinte são compostas apenas por seguros a apropriar. Em janeiro a rubrica apresentou saldo de R\$ 3.3 mil com decréscimo de 23% (R\$ 997,34) em relação ao mês anterior. Em fevereiro a rubrica apresentou saldo de R\$ 2.3 mil com decréscimo de 30% (R\$ 997,34) em relação ao mês anterior. A Administração judicial solicitou a Recuperanda as apólices e contratos com intuito de validar o saldo contábil.



## 6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

### 1.6 Outros créditos

Os valores contabilizados na rubrica “Outros Créditos” referem-se a empréstimos destinados aos sócios, e não apresenta variação nem movimentação desde 2022, mantendo contabilizado o saldo de R\$ 125 mil. A Recuperanda foi questionada quanto à expectativa de retorno do 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.* A Administração Judicial questionou a Recuperanda o motivo do saldo ser pago somente a partir de 2027.

### 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.

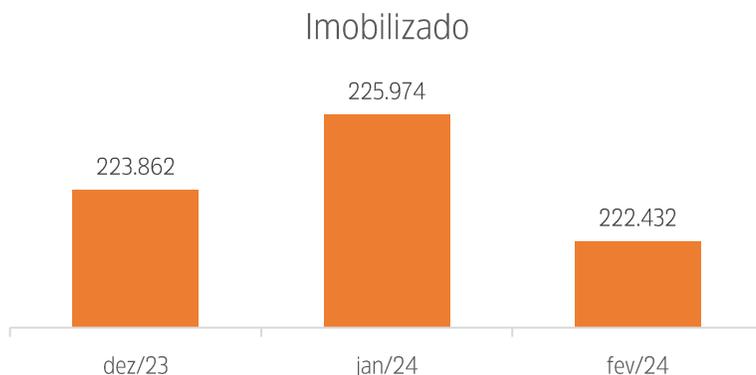
A Administração judicial solicitou documentação com intuito de validar o saldo contábil. Eventuais documentos disponibilizados serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

## 6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

### 1.8 Imobilizado

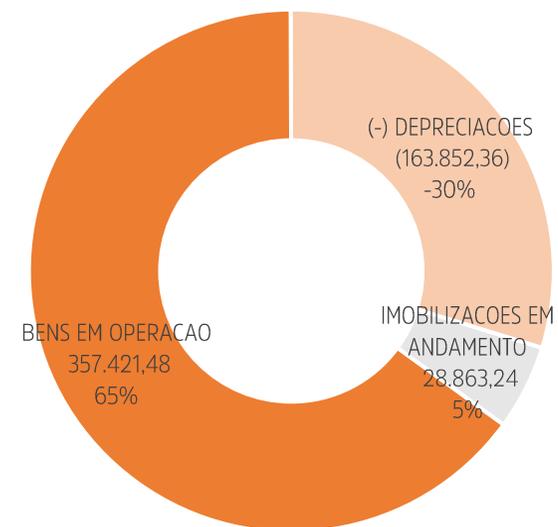
Em janeiro a Recuperanda possuía o montante de R\$ 225.974 mil referente a imobilizado, houve aumento de 1% (R\$ 2,1 mil) em comparação ao mês anterior. A variação se deu principalmente em razão de aquisição com o fornecedor “Zeus Equipamentos Ltda.”, a qual foi contabilizada na conta “Equipamentos de Informática”.

Em fevereiro a Recuperanda possuía o montante de R\$ 222.432 mil contabilizados na rubrica “Imobilizado”, houve variação negativa de 2% (R\$ 3,5 mil) em comparação ao mês de janeiro. A variação se refere a valores de depreciação.



O imobilizado da Recuperanda em fevereiro era composto pelas seguintes rubricas abaixo:

Imobilizado em Fevereiro



## 6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

<b>PASSIVO</b>		<b>dez/23</b>	<b>jan/24</b>	<b>fev/24</b>
<b>CIRCULANTE</b>		<b>2.115.440</b>	<b>2.104.981</b>	<b>2.153.270</b>
Fornecedores	2.1	952.227	982.579	1.019.142
Empréstimos e financiamentos	2.2	870.255	873.963	874.670
Obrigações sociais e trabalhistas	2.3	126.996	63.688	59.343
Obrigações tributárias	2.4	70.382	14.711	16.136
Adiantamentos de clientes		46.559	48.037	69.283
Parcelamentos de tributos	2.4	49.021	122.004	114.696
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>747.137</b>	<b>810.412</b>	<b>806.727</b>
Empréstimos e financiamentos	2.2	734.059	734.059	734.059
Parcelamentos de tributos	2.4	13.078	76.354	72.668
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-1.186.720</b>	<b>-1.245.080</b>	<b>-1.298.261</b>
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-1.286.720	-1.345.080	-1.398.261
<b>Total</b>		<b>1.675.857</b>	<b>1.670.314</b>	<b>1.661.735</b>

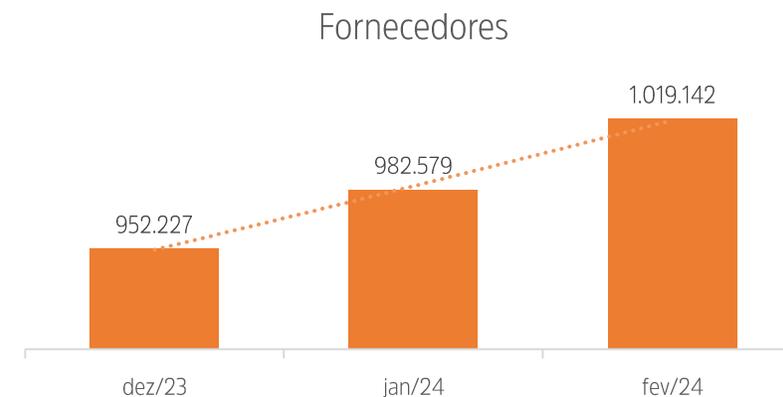
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

### Notas Explicativas - Passivo

#### 2.1 Fornecedores

As obrigações junto a fornecedores da Gamac em janeiro apresentaram crescimento de 3% (R\$ 30,3 mil), finalizando no montante de R\$ 982,5 mil.

Em fevereiro, a rubrica apresentou crescimento de 4% (R\$ 36,5 mil) em comparação ao mês de janeiro, finalizando no montante de R\$ 1.0 milhão.



O aumento do saldo dos fornecedores em janeiro e fevereiro reflete as maiores compras realizadas no período frente aos pagamentos. As principais compras efetuadas no período foram com o fornecedor “Samurai Peças Para Tratores S.A”:

Fornecedores	dez/23	Pagamentos	Aquisições	jan/24
	952.227	43.157	73.509	982.579

Fornecedores	jan/24	Pagamentos	Aquisições	fev/24
	982.579	69.451	106.013	1.019.142

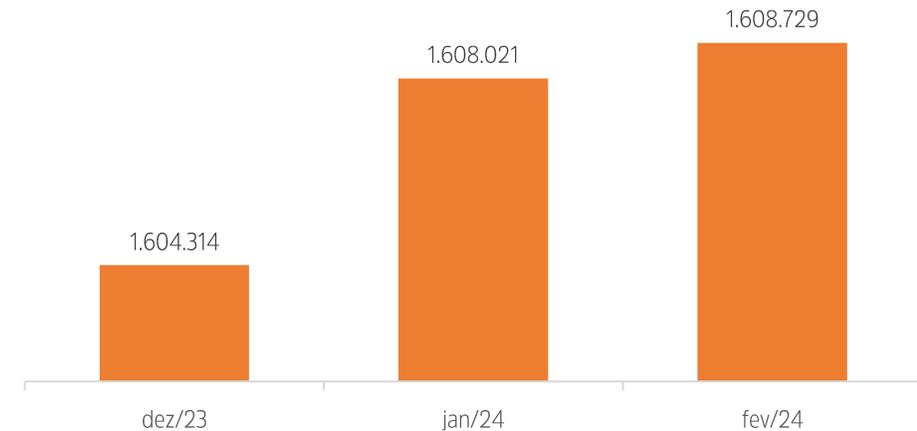
## 6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

A Recuperanda disponibilizou o Aging-List, contudo o documento aponta que a Gamac possuía em janeiro R\$ 963,4 mil a pagar aos fornecedores, o que diverge em 19 mil com dos registros contábeis. Em fevereiro o Aging-List da empresa apresenta o montante de R\$ 979,3 mil, o que diverge em R\$ 39,8 mil do saldo contábil. A Recuperanda foi questionada quanto às divergências e à inadimplência com seus fornecedores.

### 2.2 Empréstimos e financiamentos

Entre curto e longo prazo, a Recuperanda finalizou o mês de janeiro na monta de R\$ 1,6 milhões, com acréscimo de 0,23% (R\$ 3.707) em relação ao mês anterior. Em fevereiro a rubrica finalizou o mês na monta de R\$ 1,6 milhões, com acréscimo de 0,04% (R\$ 708 reais) em comparação ao mês anterior. A variação ocorre sobretudo em razão da movimentação de saldo negativo das contas correntes.

Empréstimos e Financiamentos (R\$)



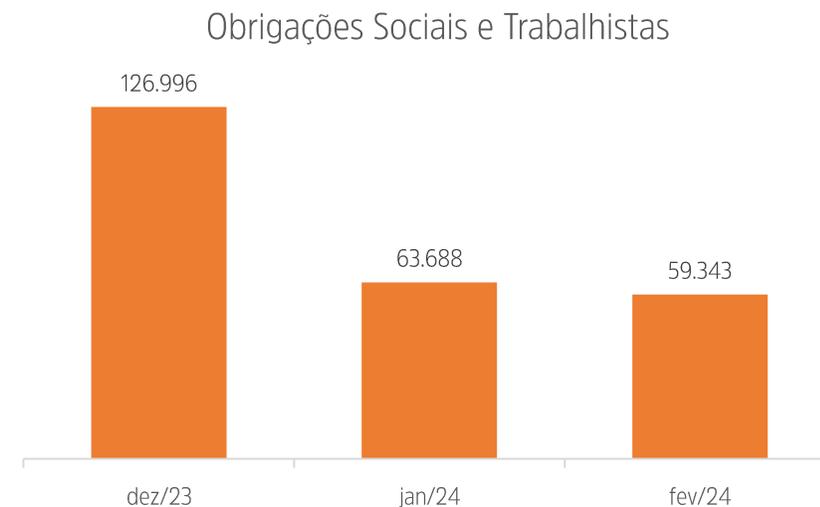
A Administração Judicial solicitou a Recuperanda os contratos, juntamente dos controles auxiliares, com intuito de validar o saldo contábil. Eventuais documentos disponibilizados serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

## 6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

### 2.3 Obrigações sociais e trabalhistas

Em janeiro as obrigações sociais e trabalhistas apresentaram decréscimo de 50% (R\$ 63,3 mil) em relação ao mês anterior, finalizando o mês na monta de R\$ 63.688. A principal causa da variação se refere ao parcelamento do saldo de INSS. Não foram disponibilizados documentos referentes ao parcelamento, contudo, a Administração Judicial solicitou a documentação, de modo que eventuais documentos serão analisados e tratados no próximo relatório.

Em fevereiro a rubrica apresentou decréscimo de 7% (R\$ 4,3 mil) em relação ao mês de janeiro, finalizando o mês na monta de R\$ 59,3 mil, a variação se refere principalmente ao maior número de férias pagas no mês.



### 2.4 Obrigações tributárias

Questões abordadas no tópico que trata do passivo tributário.

## 6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado (R\$)		dez/23	jan/24	fev/24
<b>Receita bruta</b>		<b>50.636</b>	<b>141.284</b>	<b>125.862</b>
(-) Deduções		-9.091	-15.841	-18.326
<b>Receita Líquida</b>	3.1	<b>41.546</b>	<b>125.443</b>	<b>107.536</b>
(-) CMV		-15.628	-94.304	-72.832
<b>Lucro Bruto</b>		<b>25.917</b>	<b>31.139</b>	<b>34.704</b>
Despesas Operacionais	3.2	-90.854	-66.808	-80.623
<b>Resultado operacional</b>		<b>-64.937</b>	<b>-35.669</b>	<b>-45.919</b>
<b>Resultado financeiro</b>	3.3	<b>-21.296</b>	<b>-22.690</b>	<b>7.262</b>
Despesas financeiras		-21.842	23.130	7.838
Receitas financeiras		546	440,17	575,65
<b>Resultado Líquido</b>	3.4	<b>-86.233</b>	<b>-58.359</b>	<b>-53.181</b>

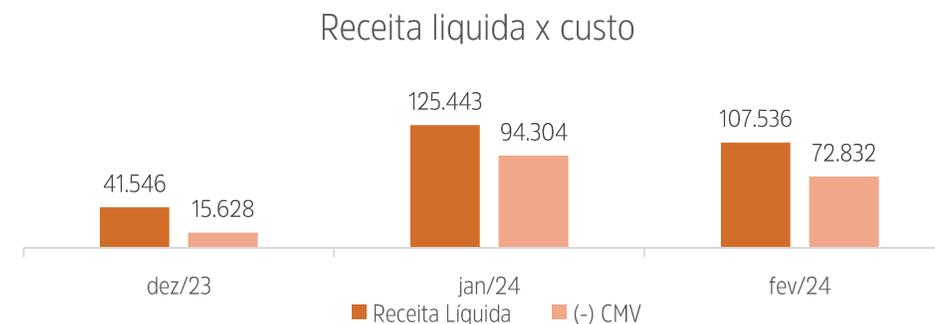
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

### Notas Geral - DRE

#### 3.1 Receita

A Recuperanda obtém suas receitas sobretudo da venda de mercadorias. Em janeiro contabilizou R\$ 125 mil de receita líquida, com variação positiva de 67% (R\$ 83,8 mil) em comparação ao mês anterior. A variação ocorre principalmente do aumento de vendas de produtos nacionais.

Em fevereiro contabilizou R\$ 107 mil de receita líquida, com variação negativa de 17% (R\$ 17 mil) em comparação ao mês anterior.



A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre o aumento nas deduções em relação ao mês anterior, especificamente se o aumento tem relação com os produtos vendidos, levando em consideração que a Recuperanda possuía mais vendas no mês anterior.

Os custos da Gamac representaram em janeiro 75% sobre o total das vendas líquidas, em fevereiro 68% e correspondem exclusivamente dos materiais vendidos.

## 6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

### 3.2 Despesa operacional

As despesas operacionais da Gamac contabilizaram, em janeiro, a monta de R\$ 66,8 mil e em fevereiro a monta de R\$ 80,6 mil e estão dispostas de seguinte forma:

Despesas Operacionais	dez/23	jan/24	fev/24
DESPEAS COM PESSOAL	43.869	27.607	31.503
OCUPACAO	13.215	13.312	14.445
UTILIDADES E SERVICOS	1.172	1.208	1.350
DESPEAS GERAIS	30.015	20.077	30.135
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	2.583	3.550	1.600
IMPOSTOS E TAXAS		1.054	1.591
<b>Total</b>	<b>90.854</b>	<b>66.808</b>	<b>80.623</b>

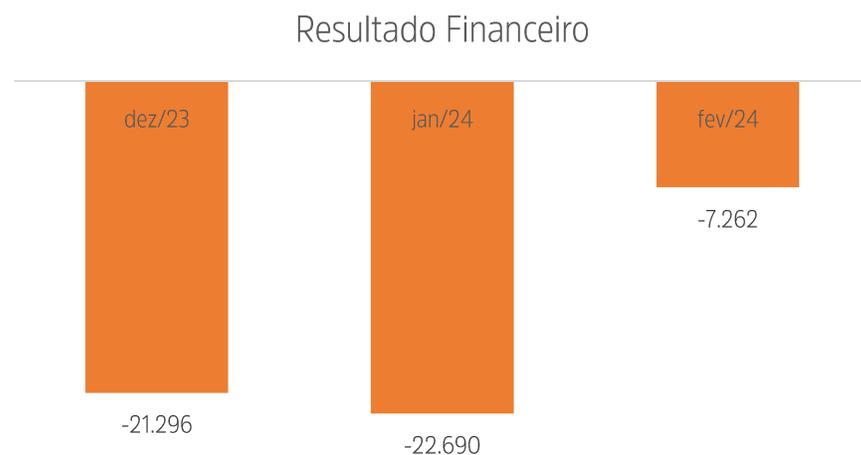
As despesas operacionais em janeiro apresentaram decréscimo de 26% em relação ao mês de dezembro, sobretudo pela diminuição dos dispêndios com pessoal, reflexo da diminuição do saldo de salários e ordenados. A Administração Judicial questionou a Recuperanda o que gerou a diminuição dos dispêndios de salários e ordenados de dezembro a janeiro, e eventuais esclarecimentos serão detalhados no próximo relatório.

Em fevereiro as despesas apresentaram acréscimo de 21% em comparação ao mês anterior, sobretudo pelo aumento dos dispêndios com despesas gerais, reflexo sobretudo de aumento relacionados a “Serviços Profissionais e Contratados”, principalmente com o fornecedor “Vertical Soluções Ltda”. A Administração Judicial questionou a Recuperanda a que se refere a que serviços se referem, bem como solicitou a NF do serviço prestado.

## 6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

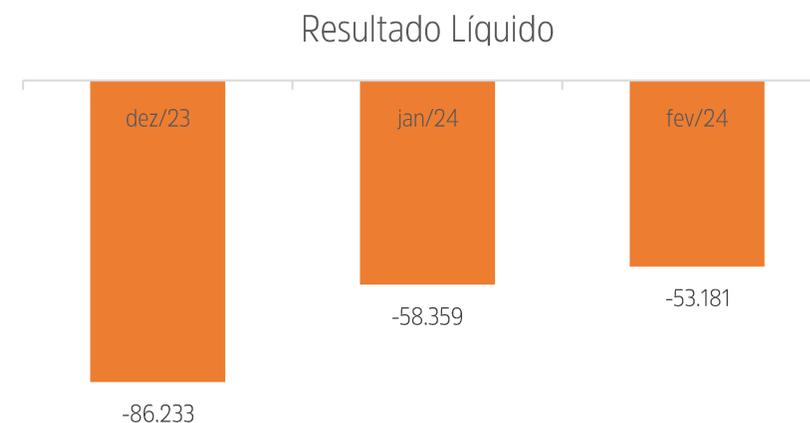
### 3.3 Resultado financeiro

Em janeiro o resultado financeiro negativo apresentou a monta de R\$ 22,6 mil com acréscimo de 7% (R\$ 1,3 mil) em comparação ao mês anterior, sobretudo do aumento dos dispêndios da rubrica “Juros Pagos ou Incorridos” principalmente em relação ao juros de parcelamento tributário. Em fevereiro houve redução de 68% (R\$ 15.428) finalizando o mês na monta de R\$ 7,2 mil. A redução do saldo é efeito da diminuição dos dispêndios das despesas financeiras, reflexo da diminuição dos juros pagos ou incorridos no mês.



### 3.4 Resultado Líquido

A Gamac permanece apresentando prejuízos, em janeiro a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 58,3 mil e em fevereiro 53,1 mil.



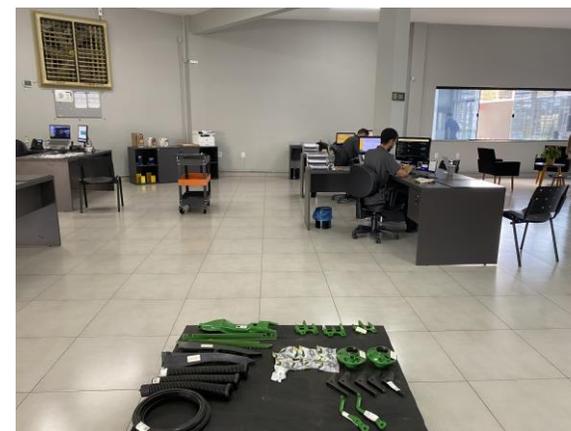
O reflexo da diminuição do prejuízo observado em janeiro e fevereiro decorre do aumento das receitas e decréscimo das despesas operacionais.

## 7. Visita ao estabelecimento

### 3.3 Resultado financeiro

No dia 10/04/2024 prepostos da Administração Judicial compareceram no estabelecimento da Recuperanda, tendo sido recebidos pelo sócio administrador Cléber.

O relato da visita segue em anexo a este relatório.



## 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