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

Junho/2024

SCZ Scalzilli administração judicial

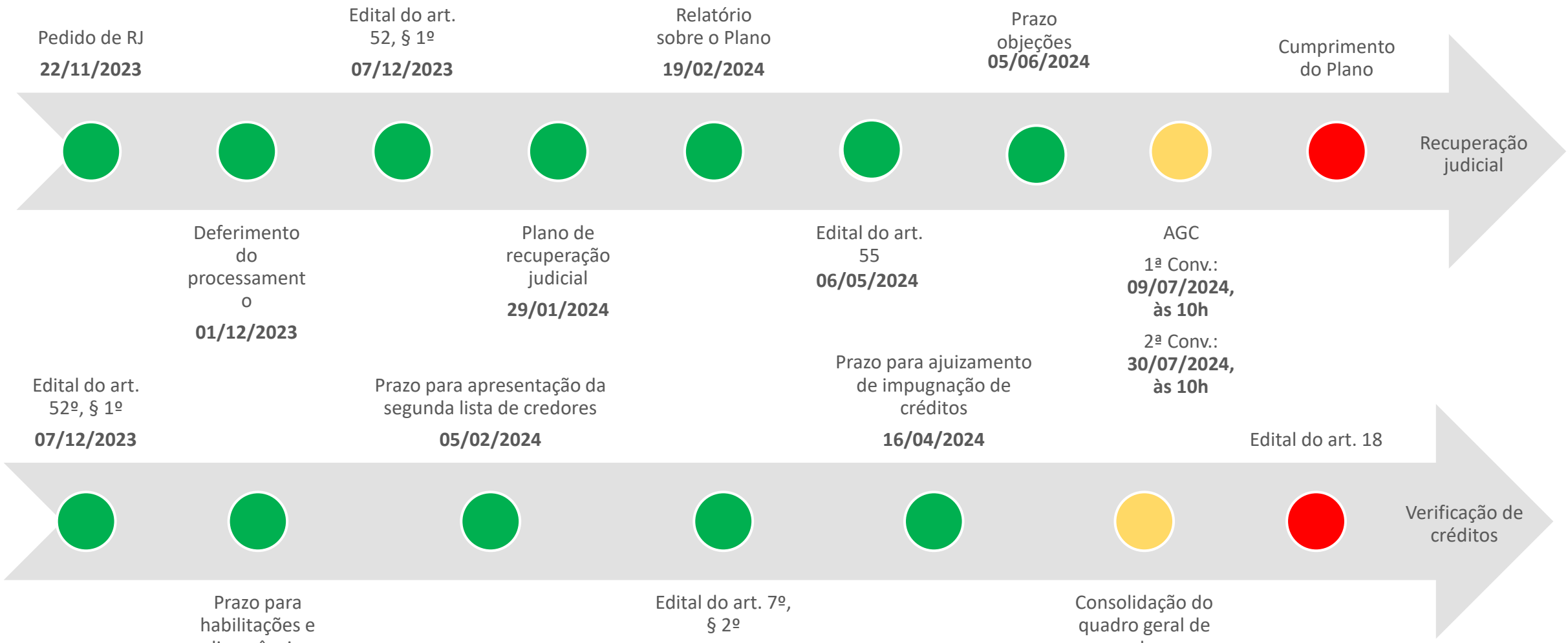
Sumário

1. Considerações preliminares 3
2. Estágio processual 4
3. Lista de incidents processuais 5
4. Informações da requerente 6
5. Empregados 7
6. Passivo tributário 8
7. Passivo concursal 10
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras 11
9. Check-list 19

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Gamac Importação e Exportação 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 requerente 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 abril de 2024, enquanto as jurídicas são de junho de 2024.
- As informações às 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. Lista de Incidentes Processuais

- 5002844-92.2024.8.24.0019/SC – Banco Daycoval S.A.
- 5002891-66.2024.8.24.0019/SC – Cooperativa de Crédito Maxi Alfa de Livre Admissão de Associados – Sicoob Maxicrédito

4. Informações da requerente

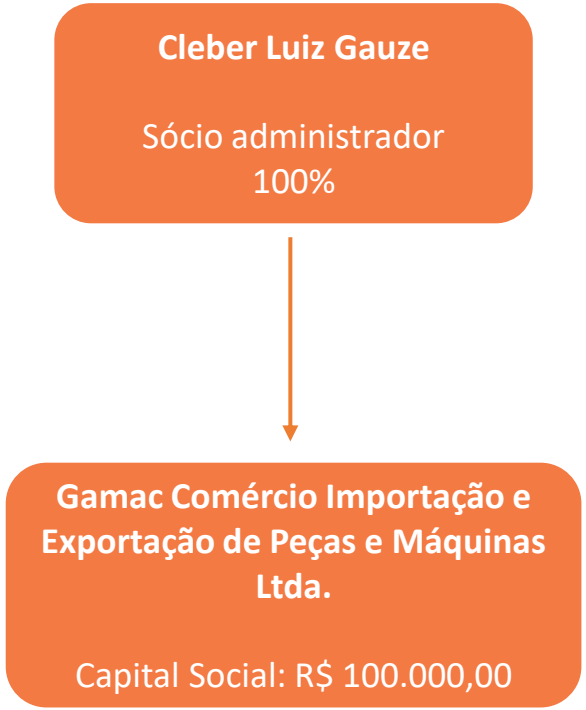
Razão Social
Gamac Importação e Exportação Ltda.

Início das Atividades
01/08/1992

CNPJ
85.365.583/0001-07

Endereço
Av. Fernando Machado, n° 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.



5. Empregados

Em abril/2024, a Recuperanda contava com 5 empregados, nas seguintes funções:

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

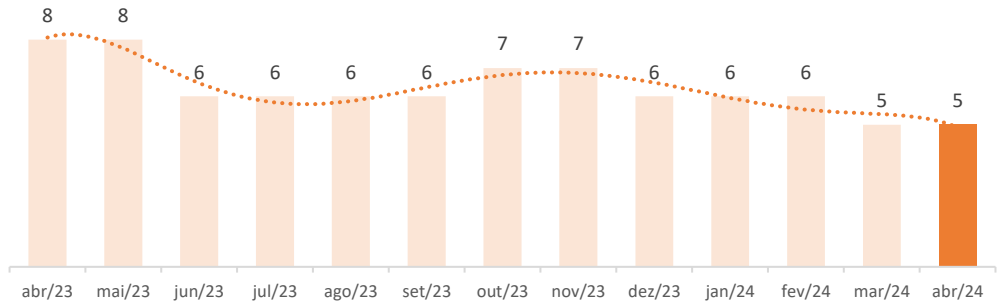
Em abril, a Recuperanda possui gastos com salários fixos na ordem de R$ 22,4 mil.

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

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

A Recuperanda disponibilizou a relação de empregados dos últimos 12 meses, na qual foi possível verificar que a empresa demitiu 7 funcionários e contratou 5 novos funcionários nos últimos 12 meses

Quadro de Colaboradores (R$)



6. Passivo Tributário

O passivo tributário da Gamac apresentou o montante de R$ 197,2 mil em abril, dos quais 84% correspondem a saldos parcelados, conforme ilustra a tabela abaixo:

Passivo Tributário (R$)	fev/24	mar/24	abr/24
Municipal	**27**	**27**	**72**
ISS	27	27	72
Estadual	**5.225**	**5.007**	**4.655**
ICMS	5.225	5.007	4.655
Federal	**26.494**	**23.366**	**27.621**
INSS	1.982	2.063	2.237
FGTS	11.101	5.659	8.305
SIMPLES	10.885	13.669	14.859
IRRF	2.527	1.974	2.147
CRF - PIS/COFINS/CSLL	-	-	73
Parcelamentos	**187.364**	**176.124**	**164.884**
ICMS	87.022	78.320	69.617
Simples Nacional	19.723	18.575	17.427
Simplificado	80.620	79.230	77.840
Total	**219.109**	**204.524**	**197.232**

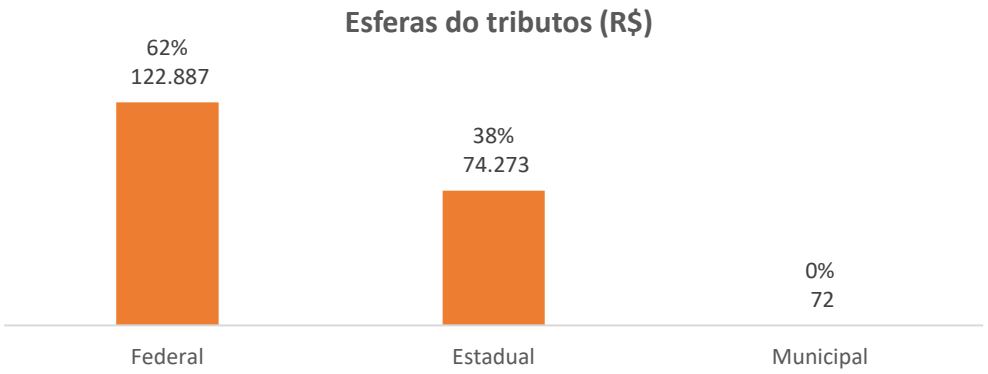
As obrigações fiscais da Recuperanda sofreram retração de 4% (R$ 7 mil) em relação ao mês de março, em razão dos pagamentos dos parcelamentos da Recuperanda, na monta de R$ 14,3 mil, conforme ilustra quadro abaixo:

Parcelamento	Parcela	Saldo (R$)
ICMS	4ª	11.104
Simples Nacional	39ª	1.835
Simplificado	4ª	1.427
Total		**14.365**

Destaca-se que a Recuperanda apresentou os extratos fazendários dos parcelamentos e a planilha de conciliação dos saldos, a qual demonstra que as parcelas estão em dia e sendo liquidadas mensalmente. O regime tributário da Gamac é o Simples Nacional. A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre os tributos separados (ICMS, INSS, etc.), tendo esta informado que, em 2023, a empresa estava no regime de Lucro Real e, a partir de 2024, passou a adotar o Simples Nacional. Portanto, em janeiro de 2024, ainda houve pagamentos de tributos diversos. Mesmo optando pelo Simples Nacional, a empresa continuará a pagar a guia de INSS referente ao desconto em folha dos seus empregados.

6. Passivo Tributário

As obrigações tributárias concentram-se especificamente no âmbito federal, em virtude dos parcelamentos de Simples Nacional e Simplificado, e perfazem 62% do passivo tributário total da Recuperanda, conforme ilustra o gráfico abaixo:



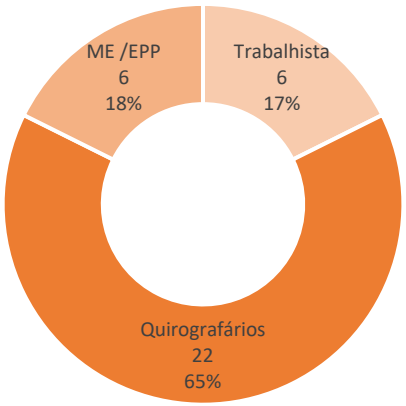
No que tange aos encargos trabalhistas, em abril contabilizam a monta de R$ 12,6 mil, aumento de 31% (R$ 2,9 mil), em relaçãoàa competência anterior. O aumento observado acontece, principalmente, de multa rescisória, no saldo de R$ 2,4 mil.

7. Passivo Concursal

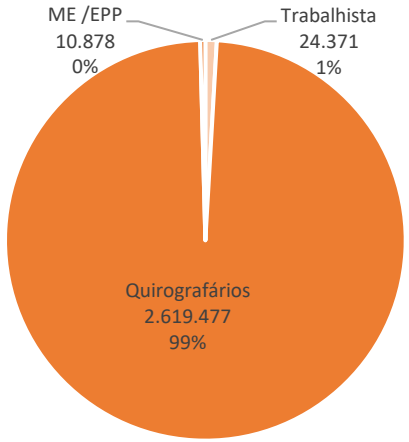
A Recuperanda declarou passivo concursal de R$ 2.654.727, disposto da seguinte forma:

Classe	N° 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$)

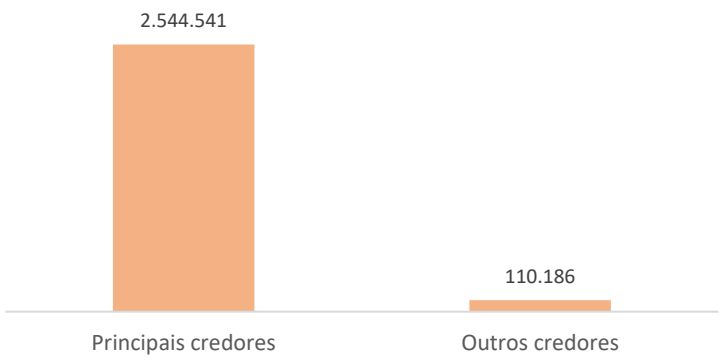


O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Gamac concentra-se nos credores abaixo:

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 Equpamentos Ltda	24.786
Total		**2.544.541**

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

Principais Credores (R$)



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Em abril, o ativo total da Recuperanda apresentou aumento de 1% (R$ 21 mil) em relação ao mês anterior. As principais variações são apresentadas através das notas explicativas a seguir:

Balanço Patrimonial - Ativo (R$)	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
Circulante		**1.422.633**	**1.397.679**	**1.422.320**
Disponibilidades	1.1	47.933	47.931	61.211
Clientes	1.2	299.871	325.173	349.771
Estoques	1.3	932.450	883.395	870.032
Impostos a recuperar		5.226	5.226	5.226
Adiantamentos a fornecedores	1.4	9.801	9.514	10.050
Despesas do exercício seguinte		2.352	1.440	1.030
Empréstimos para Sócios	1.5	125.000	125.000	125.000
Não Circulante		**239.102**	**235.322**	**231.780**
Investimentos	1.6	16.670	16.432	16.432
Imobilizado	1.7	222.432	218.890	215.348
Total		**1.661.735**	**1.633.002**	**1.654.100**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - Ativo

1.1 Disponibilidades: As disponibilidades da Recuperanda, em abril, representavam 3% do ativo circulante e são compostas pelas seguintes contas:

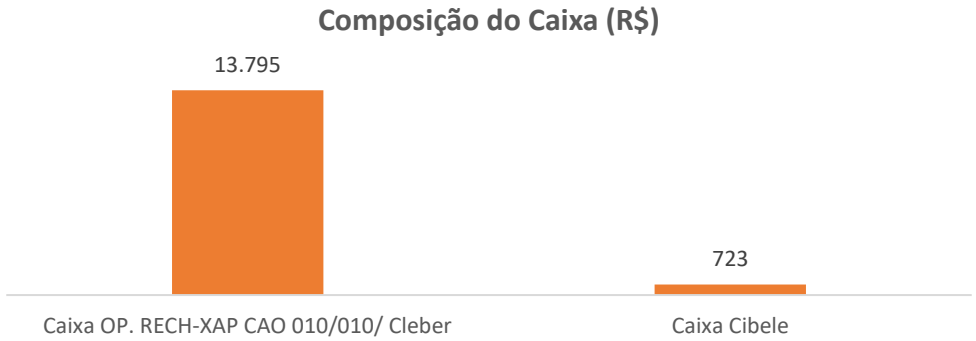
Disponibilidades (R$)	fev/24	mar/24	abr/24
Caixa	16.839	15.770	14.518
Bancos c/c	31.093	32.161	46.693
Total	**47.933**	**47.931**	**61.211**

Como ilustrado na tabela acima, as disponibilidades da Gamac concentram-se em saldos junto a bancos, representando 76% do grupo de contas, finalizando a competência de abril com saldo contabilizado de R$ 46,6 mil, dos quais somente o saldo de R$ 20, junto ao Banco Daycoval, não foi ratificado, em razão da ausência de extrato bancário. Ao ser questionada acerca do extrato bancário supracitado, a Recuperanda informou que o banco bloqueou o acesso da Recuperanda à conta.

No período, observa-se, entre entradas e saídas nas contas bancárias, movimentação de R$ 416 mil, das quais as entradas se referem, principalmente, a recebimento de clientes (R$ 159 mil), enquanto as saídas são relativas, em sua maioria, a pagamento de fornecedores (R$ 74,6 mil), movimentações essas que explicam o aumento notado no grupo de contas, na monta de R$ 13,2 mil (28%).

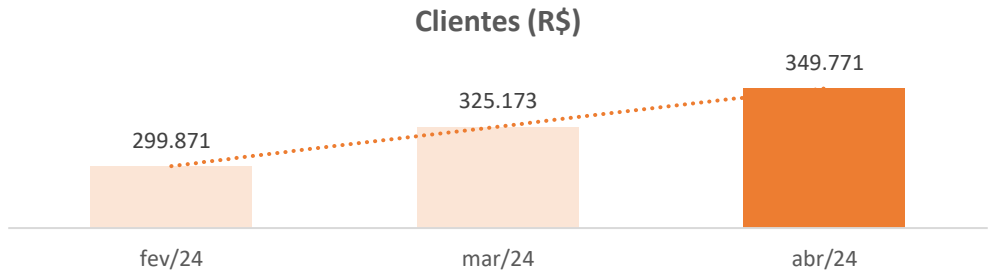
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

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



Destaca-se que não foi possível atestar o saldo de caixa por se tratar de dinheiro em espécie. A Administração Judicial questionou a Recuperanda o motivo pelo qual a empresa possui quase que 50% dos seus recursos em espécie no caixa da empresa, a Recuperanda afirmou que os valores são acúmulos de vários períodos contábeis de ajustes, os quais não estão disponíveis (não existem), somente os valores contabilizados na conta “Caixa Cibele” são existentes fisicamente. A Administração Judicial questionou a Recuperanda a expectativa de baixa do saldo contabilizado em “Caixa Cleber”, visto a inexistência do mesmo fisicamente, contudo, até o final deste relatório não houve retorno por parte da Recuperanda.

1.2 Clientes: Em abril, os saldos a receber de clientes da Recuperanda apresentaram acréscimo de 8%, quando comparado ao mês anterior, finalizando o mês com saldo contabilizado R$ 349,7 mil, conforme ilustra o gráfico abaixo:

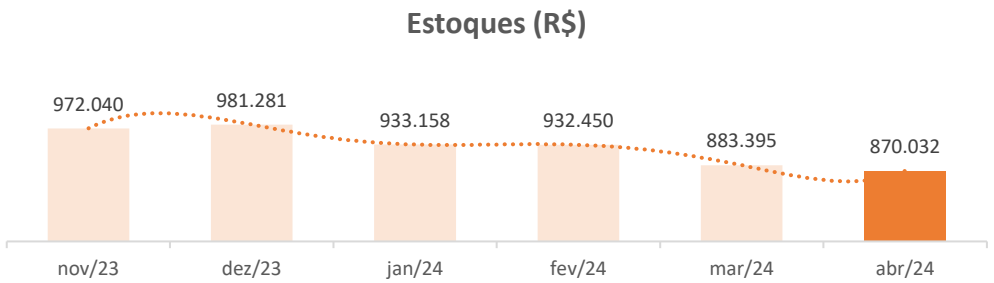


Na competência analisada, a Recuperanda realizou novas vendas a prazo na monta de R$ 183,8 mil. Ao mesmo tempo, recebeu de seus clientes o montante de R$ 159,2 mil, o que explica a variação de 8% supracitada. Destaca-se, ainda, que, segundo a Recuperanda, o prazo médio de recebimento ofertado aos clientes é de 30 dias.

A Recuperanda disponibilizou o relatório aging list de saldo de contas a receber, no qual consta o montante de R$ 334,7 mil, divergência de R$ 5 mil quando comparado ao saldo contabilizado. Notam-se também saldos inadimplentes na monta de R$ 196 mil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.3 Estoques: Os estoques representam 53% do total de ativos da empresa, sendo a principal conta do ativo da Recuperanda. Em abril, o grupo de contas apresentou decréscimo de 2% (R$ 13,3 mil) em comparação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo contabilizado de R$ 870 mil. A Recuperanda disponibilizou o controle de inventário, contudo, apresenta o montante de R$ 924,3 mil divergindo em R$ 54,2 mil do saldo registrado junto ao balancete.



Na competência de abril, observa-se compra de mercadoria para revenda no montante de R$ 95,9 mil, ao mesmo tempo, contabiliza-se custos com mercadorias vendidas, na monta de R$ 112,7 mil. A diminuição dos estoques é concomitante com o aumento de vendas, uma vez que a compra de mercadoria para revenda acontece em menor grau frente às mercadorias vendidas no período.

Considerando que a Recuperanda possui cerca de R$ 900 mil em estoque, e suas vendas mensais são em média de R$ 110 mil, a Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre o planejamento para vender o que possui em estoques. A empresa afirmou que está trabalhando para desenvolver o marketing, 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 os clientes de imediato, pois muitos clientes querem a mercadoria no dia para não deixar seu equipamento parado. Quanto mais tempo se demora para repor a peça na máquina, menos os clientes ganham, de forma que a Recuperanda precisa de estoque robusto para atender a essa demanda.

1.4 Adiantamentos a terceiros: Em abril, a rubrica contabilizou o montante de R$ 10 mil, acréscimo de R$ 536 reais, quando comparado à competência de março. A variação observada no período decorre, em sua totalidade, de pagamento antecipado para a Locaweb.

1.5 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. 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". Considerando que a empresa está em Recuperação Judicial, a Administração Judicial questionou, também, o motivo do saldo ser pago somente a partir do ano de 2027, o qual a Recuperanda informou que pelo próprio estado que se encontra, não pode distribuir lucro, de modo que o sócio tem retirada mínima de valores, o que o impossibilita de pagar o saldo de empréstimo a curto prazo.

1.6 Investimentos: Os investimentos da Gamac são compostos por Títulos de Capitalização (R$ 1 mil) e Cotas de Capital de Cooperativa de Crédito (R$ 15,4 mil). A Administração judicial solicitou à Recuperanda documentação com intuito de validar o saldo contábil, contudo, a Recuperanda afirmou que os investimentos se tratam de cotas capitais que a empresa possui junto às cooperativas e possuem rendimento anual, além disso a empresa referiu não possuir os documentos físicos, que estariam com os bancos.

1.7 Imobilizado: Em abril, a Recuperanda possuía o montante de R$ 215,3 mil em ativos imobilizados. No período, nota-se variação negativa de 2% (R$ 3,5 mil) em comparação ao mês de março, sendo motivada em sua totalidade por depreciação no período. Destaca-se que a depreciação acumulada da Recuperanda perfaz a monta de R$ 170,9 mil. A tabela abaixo demonstra a composição da rubrica, já descontada a depreciação:

Imobilizado	abr/24
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	8.021
Instalações	12.948
Veículos	50.181
Móveis e Utensílios	49.710
Equipamentos de Informática	14.326
Softwares	1.300
Franquias - Fundo do Comércio	50.000
Consórcios em Andamento	28.863
Total	**215.348**

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

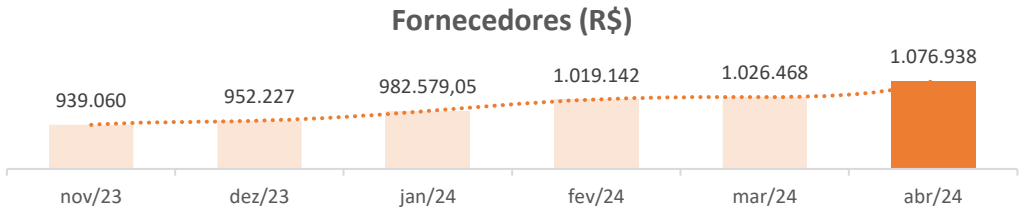
Em abril, o passivo total da Recuperanda apresentou aumento de 1% (R$ 21 mil) em relação ao mês anterior. As principais variações são apresentadas através das notas explicativas a seguir:

Balanço Patrimonial - Passivo (R$)	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
Circulante		**2.153.270**	**2.159.999**	**2.215.570**
Fornecedores	2.1	1.019.142	1.026.468	1.076.938
Empréstimos e financiamentos	2.2	874.670	876.075	878.680
Obrigações sociais e trabalhistas	2.3	59.343	50.073	55.851
Obrigações tributárias	2.4	16.136	18.829	19.684
Adiantamentos de clientes	2.5	69.283	81.171	85.735
Parcelamentos de tributos	2.4	114.696	107.384	98.682
Não Circulante		**806.727**	**802.799**	**800.261**
Empréstimos e financiamentos	2.2	734.059	734.059	734.059
Parcelamentos de tributos	2.4	72.668	68.740	66.202
Patrimônio Líquido		**-1.298.261**	**-1.329.796**	**-1.361.731**
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-1.398.261	-1.429.796	-1.461.731
Total		**1.661.735**	**1.633.002**	**1.654.100**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Fornecedores: As obrigações junto a fornecedores, em abril, apresentaram crescimento de 5% (R$ 50,4 mil), finalizando a competência com o saldo contabilizado de R$ 1 milhão.



O aumento do saldo dos fornecedores reflete as maiores compras realizadas no período, na monta de R$ 127,1 mil frente aos pagamentos efetuados pela Recuperanda, no saldo de R$ 76,3 mil.

A Recuperanda disponibilizou o relatório de contas a pagar, o qual registra saldo de R$ 1,2 milhões, divergência de R$ 45,8 mil em relação ao saldo contabilizado. Nota-se, também, R$ 946,5 mil em inadimplência, ao ser questionada, a Recuperanda informou que os saldos apresentados nos relatórios estão contemplando os valores dos credores que estão dentro da Recuperação Judicial e, por esse motivo, aparecem valores inadimplentes, enquanto os valores atuais estão sendo quitados dento do prazo de vencimento, não havendo atrasos.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.2 Empréstimos e financiamentos: Entre curto e longo prazo, a Recuperanda contabilizou, no mês de abril, a monta de R$ 1,6 milhão de empréstimos e financiamentos, acréscimo de R$ 2,6 mil, quando comparado ao mês anterior. A variação ocorre, sobretudo, em razão da movimentação de saldo negativo das contas correntes, como indica a tabela abaixo:

Saldos bancários negativos	mar/24	abr/24	Δ
Banco Cresol	13.681	13.681	-
Banco do Brasil	17.488	20.883	**3.395**
Banco Sicoob	23.496	23.717	**222**
Total	**54.665**	**58.282**	**3.617**

No período, nota-se o pagamento de parcela de financiamento junto ao Banco Safra, no valor de R$ 1,2 mil. A Recuperanda disponibilizou os contratos, juntamente aos controles auxiliares dos empréstimos, onde foi possível validar o saldo contábil apresentado.

2.3 Obrigações sociais e trabalhistas: Em abril, a rubrica apresentou decréscimo de 12% (R$ 5,7 mil) em relação ao mês de março, finalizando a competência com saldo contabilizado de R$ 55,7 mil. A variação ocorreu, sobretudo, em razão de contabilização de valor líquido referente a rescisão, no montante de R$ 12,1 mil, cuja natureza carece de análise em razão da limitação de informações acerca da movimentação. A Administração Judicial questionou a Recuperanda, mas ainda não recebeu retorno.

2.4 Obrigações tributárias: Questões abordadas no item **"6. Passivo Tributário" deste relatório.**

2.5 Adiantamento de Clientes: No período de abril, observa-se saldo de R$ 4,5 mil em devoluções de mercadorias, finalizando a competência com saldo de R$ 85,7 mil, decréscimo de 6%, quando comparado ao mês de março.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado (R$)	N.E	fev/24	mar/24	abr/24
Receita bruta		**125.862**	**163.179**	**183.160**
(-) Deduções		-18.326	-18.853	-19.423
Receita Líquida	**3.1**	**107.536**	**144.326**	**163.737**
(-) CMV	**3.2**	-72.832	-103.752	-115.672
Lucro Bruto		**34.704**	**40.574**	**48.065**
Despesas Operacionais	**3.3**	-80.623	-65.789	-72.917
Resultado Operacional		**-45.919**	**-25.215**	**-24.852**
Resultado financeiro	**3.4**	**- 7.262**	**- 6.320**	**- 7.083**
Despesas financeiras		-7.838	-6.791	-7.780
Receitas financeiras		576	471	697
Resultado Líquido	**3.5**	**-53.181**	**-31.535**	**-31.935**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Líquida: A Recuperanda obtém suas receitas, sobretudo, da venda de mercadorias. Contabilizando, em abril. R$ 163,7 mil de receita líquida, variação positiva de 13% (R$ 19,4 mil) em comparação ao mês anterior. Na competência analisada, o ticket médio de venda da Gamac perfez a monta de R$ 1,6 mil, diminuição de 9%, quando comparada ao mês anterior, contudo, nota-se aumento no número de vendas, sendo registradas 113 notas fiscais frente a 91 no período anterior, o que motivou a variação exibida anteriormente.

3.2 Custos das mercadorias vendidas: Em abril, os custos da Gamac, que advêm exclusivamente dos materiais vendidos, apresentaram aumento de R$ 11,9 mil (11%) quando comparado ao mês anterior. No período, os custos absorveram 71% sobre o total das vendas líquidas, de modo que observa-se concordância entre os decréscimos da receita líquida e custos, conforme ilustra a tabela abaixo:

Representatividade dos custos s/ receita líquida	fev/24	mar/24	abr/24
Receita líquida	107.536	144.326	163.737
Custos	72.832	103.752	115.672
%	**68%**	**72%**	**71%**

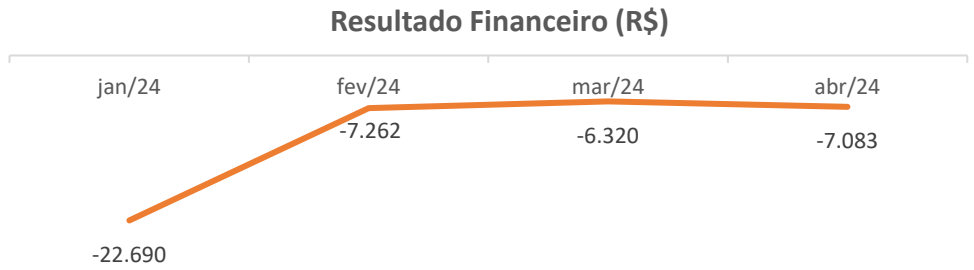
3.3 Despesas operacionais: As despesas operacionais da Gamac, compostas por despesas com pessoal, ocupação, utilidades e serviços, despesas gerais, propaganda e publicidade e impostos e taxas. Em abril, contabilizou-se a monta de R$ 72,9 mil, majoração de R$ 7,1 mil, quando comparado à competência de março.

As despesas com pessoal, rubrica que compõe 45% do montante total de despesas operacionais, demonstrou aumento de R$ 3 mil, que decorre, principalmente, do aumento de dispêndios com comissões de vendas, no montante de R$ 513 reais, junto à despesa registrada referente a multa rescisória, no saldo de R$ 2,4 mil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

As despesas gerais apresentaram aumento de R$ 4,1 mil (20%), em comparação com a competência anterior, a qual ocorre, sobretudo, em razão de dispêndios com honorários contábeis, no montante de R$ 2,1 mil, frente a não contabilização desta despesas no mês passado, somado à majoração de despesas com locações de materiais de informática e compra de materiais de escritório, no saldo de R$ 2,1 mil.

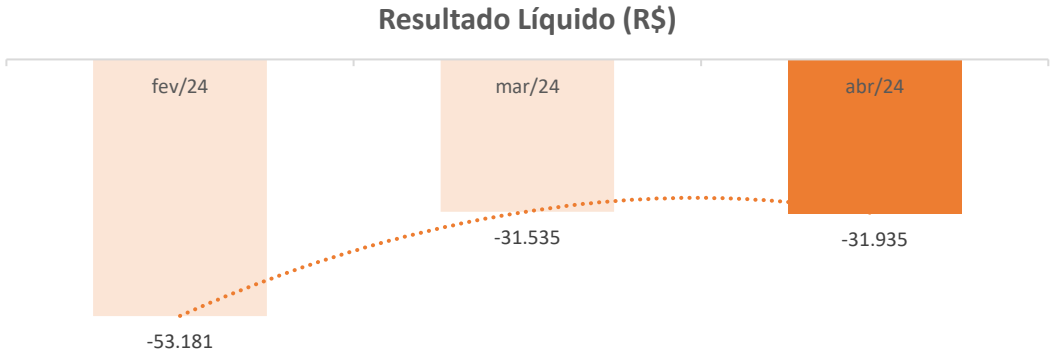
3.4 Resultado financeiro: Em abril, o resultado financeiro negativo apresentou aumento de 12% (R$ 763 reais), finalizando o mês com saldo contabilizado de R$ 7 mil.



As despesas financeiras, em abril, eram compostas por juros pagos ou incorridos (R$ 6,5 mil), descontos concedidos (R$ 232 reais) e taxas administrativas (R$ 977 reais). No período analisado, as despesas financeiras apresentaram aumento de R$ 989 reais, em função, principalmente, do aumento de juros pagos no período, no montante de R$ 566 reais.

Ao passo que as receitas financeiras, no período de abril, perfizeram o montante de R$ 697 reais, e são compostos, em sua totalidade, por juros recebidos de clientes.

3.5 Resultado Liquido: A Gamac permanece apontando constantes prejuízos. Em abril, a Recuperanda apresentou prejuízo de R$ 31,9 mil, demonstrando estabilidade no resultado.



A estabilidade ocorre, pois, em que pese o aumento da receita, os custos, como comentado em item próprio, acompanharam o seu aumento. Junto a isso, observa-se aumento das despesas operacionais, na monta de R$ 7,1 mil, o que comparou os resultados operacionais do mês anterior.

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