

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

Agosto/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.

Agosto de 2024

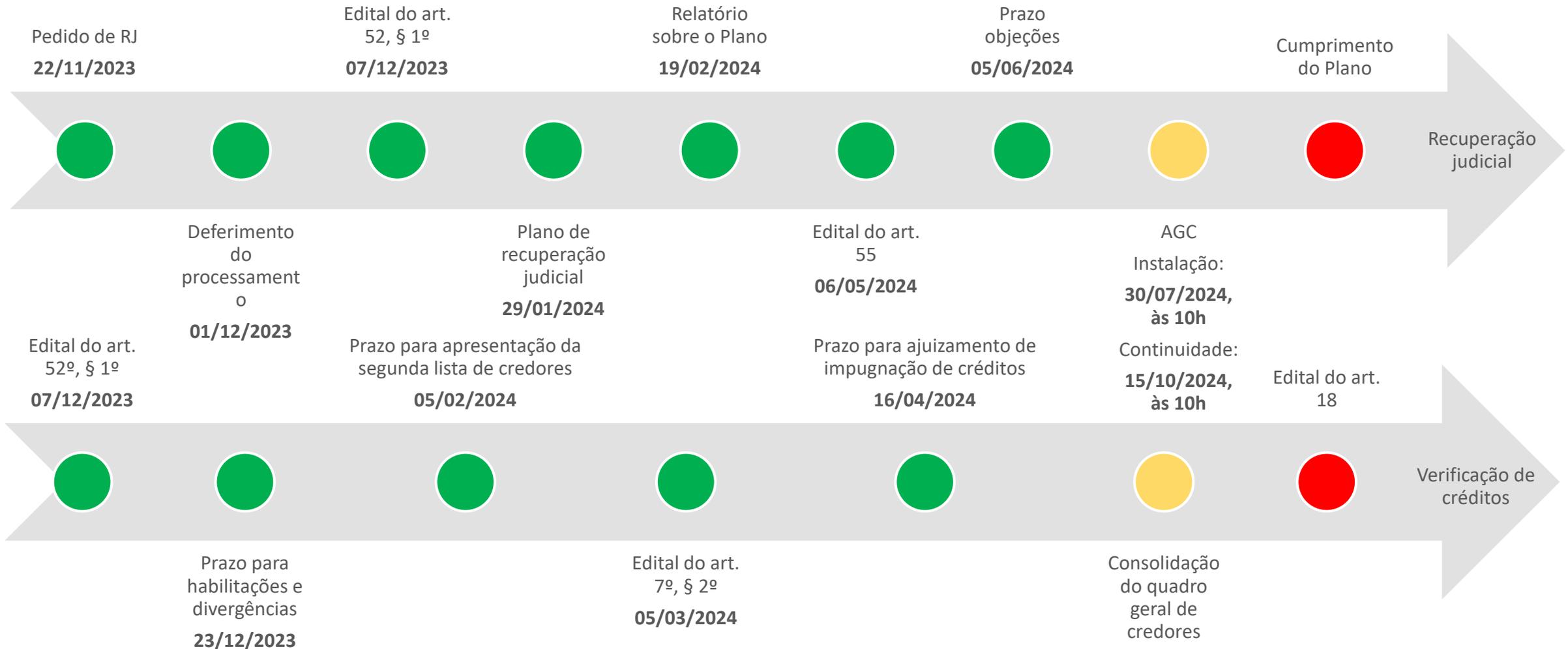


1. Considerações preliminares	_____	3
2. Estágio processual	_____	4
3. Informações da requerente	_____	5
4. Passivo Concursal	_____	6
5. Quadro de Colaboradores	_____	7
6. Passivo Tributário	_____	8
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras	_____	10
8. Check-list	_____	18

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 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 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 junho de 2024, enquanto as jurídicas são de agosto 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.
- 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 08/2024 a Gamac remeteu as informações supra referentes ao mês de junho, que foram analisadas no decorrer do mês de agosto.

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.**

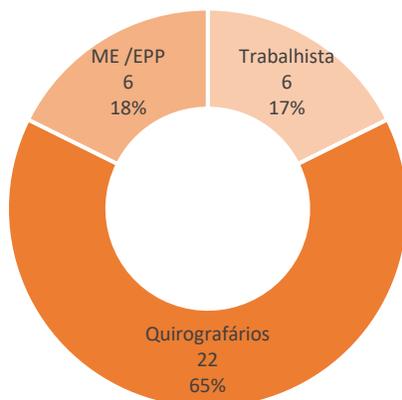
Capital Social: R\$ 100.000,00

4. Passivo Concurusal

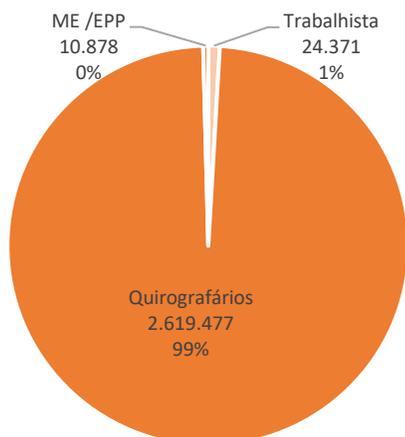
A Recuperanda declarou passivo concursal de R\$ 2.654.727, disposto da seguinte forma:

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\$)

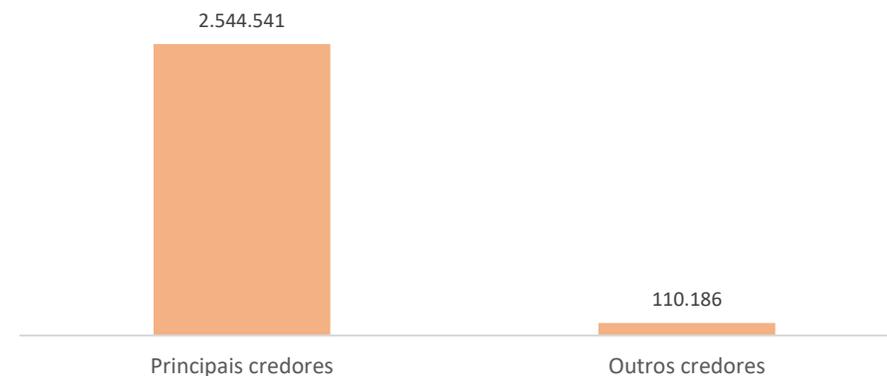


O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Gamac concentra-se nos credores abaixo:

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

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



A empresa apresentou decréscimo no seu quadro de funcionários, tendo realizado o desligamento de um vendedor interno, finalizando o período com a totalidade de 5 empregados:



Em junho, a Recuperanda possui gastos com salários fixos na ordem de R\$ 22,5 mil.

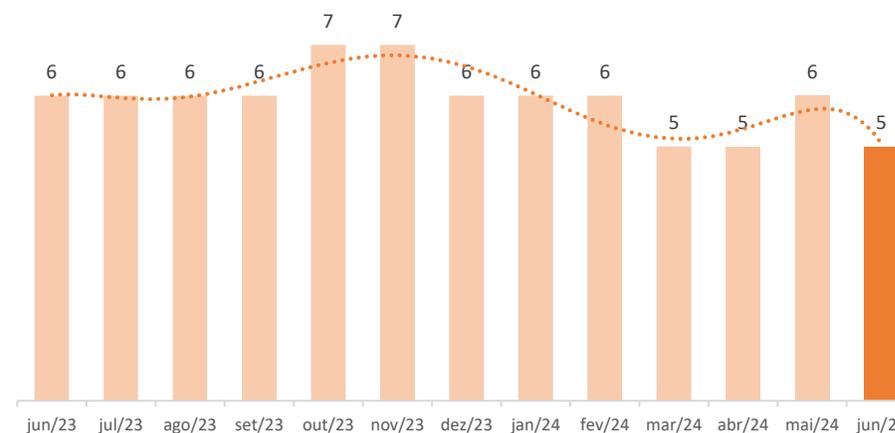


O vendedor interno, o consultor de vendas e o assistente comercial são remunerados por comissão, além de receber parte fixa de salário.



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

Quadro de Colaboradores (R\$)



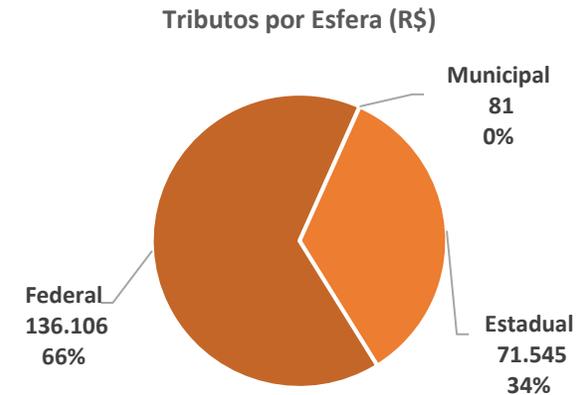
6. Passivo Tributário

O passivo tributário da empresa apresentou a monta de R\$ 207,7 mil em junho, sendo 76% equivalente a parcelamentos, conforme demonstrado abaixo:

Passivo Tributário (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Municipal	72	91	81
ISS	72	91	81
Estadual	4.655	3.059	1.928
ICMS	4.655	3.059	1.928
Federal	27.621	32.315	45.915
INSS	2.237	2.177	2.261
FGTS	8.305	5.794	5.845
SIMPLES	14.859	22.182	35.481
IRRF	2.147	2.088	2.255
CRF - PIS/COFINS/CSLL	73	73	73
Parcelamentos	164.884	164.884	159.808
ICMS	69.617	69.617	69.617
Simple Nacional	17.427	17.427	15.131
Simplificado	77.840	77.840	75.060
Total	197.232	200.349	207.733

As obrigações fiscais da Recuperanda sofreram crescimento de 4% (R\$ 7,3 mil) em relação ao mês de maio, proveniente, principalmente, do acréscimo das obrigações referente ao simples nacional (R\$ 13,2 mil).

As obrigações tributárias concentram-se principalmente no âmbito federal, perfazendo 66% do passivo tributário total da Recuperanda, conforme ilustra o gráfico abaixo:



6. Passivo Tributário

Os tributos totais devidos em esfera federal, somam R\$ 136,1 mil, dos quais R\$ 90,1 mil se referem a débitos parcelados, enquanto R\$ 45,9 mil dizem respeito a tributos em aberto, conforme os demonstrativos da Recuperanda.

O saldo em aberto dos tributos federais evoluiu R\$ 13,6 mil, em decorrência, principalmente, dos valores a recolher de Simples Nacional (R\$ 13,2 mil). Observou-se que a empresa realizou pagamentos de INSS (R\$ 2,1 mil), IRRF (R\$ 3,1 mil) e CRF PIS/COFINS/CSLL (R\$ 73,08 reais), somando R\$ 5,3 mil, o que foi corroborado pelo comprovante de pagamento extraído do e-CAC. Além disso, foi observada através dos extratos bancários a realização de pagamentos de FGTS (R\$ 1,2 mil).

Referente aos parcelamentos, notou-se pagamentos referentes ao Simples Nacional (R\$ 3,7 mil) e Simplificado (R\$ 2,9 mil), consolidado por meio do comprovante de pagamentos do e-CAC.

Da mesma forma, a esfera estadual, na competência de junho, apresentou a monta de R\$ 71,5 mil, dos quais R\$ 1,9 mil pertence a tributos em aberto e R\$ 69,6 mil a tributos parcelados. A rubrica apresentou atenuação na monta de R\$ 1,1 mil, principalmente pelo pagamento de “ICMS DIFAL 04/2024” (R\$ 2,8 mil), segundo o razão analítico da Recuperanda.

Atinente ao parcelamento, a rubrica não apresenta alteração desde abril, de forma que a Recuperanda foi questionada acerca do motivo de não estar realizando o pagamento. A GAMAC informou que foi necessária a suspensão nos pagamentos de ICMS, em razão do fluxo de caixa, porém, conforme programação da empresa, um novo parcelamento será realizado nos próximos meses.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balço Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
Circulante		1.422.320	1.274.456	1.325.650
Disponibilidades	1.1	61.211	58.898	79.066
Clientes	1.2	349.771	237.409	282.140
Estoques	1.3	870.032	844.520	825.159
Impostos a recuperar		5.226	5.226	5.226
Adiantamentos a fornecedores	1.4	10.050	2.672	1.097
Despesas do exercício seguinte		1.030	731	7.962
Empréstimos para Sócios	1.5	125.000	125.000	125.000
Não Circulante		231.780	228.239	238.389
Investimentos	1.6	16.432	16.432	16.432
Imobilizado	1.7	215.348	211.807	221.957
Total		1.654.100	1.502.695	1.564.040

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades:

No período, a GAMAC movimentou cerca de R\$ 407 mil no disponível, cujas principais entradas são oriundas de recebimentos de duplicatas (R\$ 145 mil), enquanto os principais créditos referentes a pagamento de duplicatas (R\$ 56,7 mil), pagamentos de salários (R\$ 19,3 mil) e pagamentos de impostos (R\$ 15,5 mil).

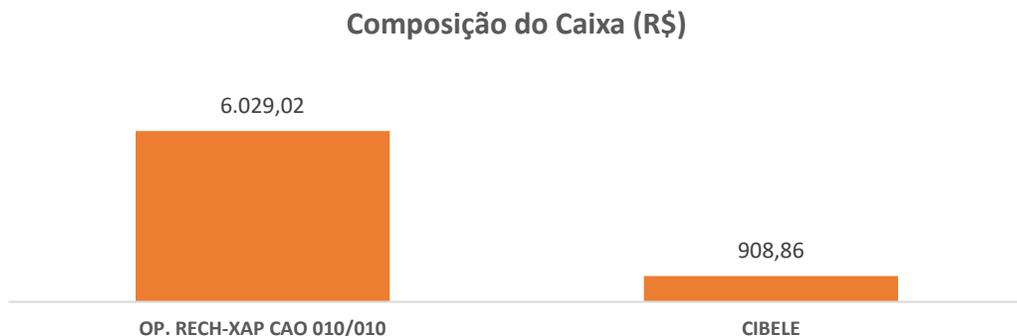
Disponibilidades (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Caixa	14.518	10.071	6.938
Bancos c/c	46.693	48.827	72.128
Total	61.211	58.898	79.066

Conforme tabela supra, os saldos em disponibilidades são majoritariamente junto a bancos, traduzindo 91% do grupo de contas, finalizando o período com a monta de R\$ 72 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 não é disponibilizado por parte da empresa em virtude de bloqueio de acesso da empresa à conta, conforme afirmado pela GAMAC.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

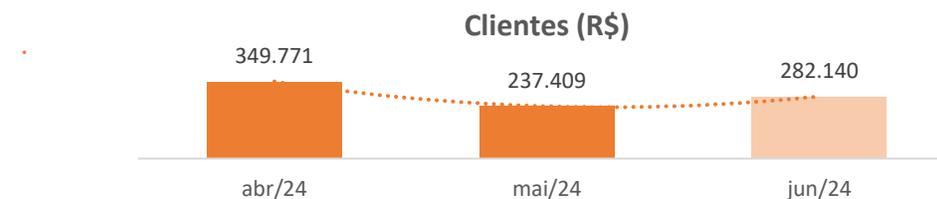
A rubrica “Caixa” é composta por duas subcontas, conforme demonstrado abaixo:



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 de períodos contábeis anteriores.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto à expectativa de baixa do saldo contabilizado equivocadamente e, em resposta, a empresa afirmou que ocorrerá no decorrer de 2024.

1.2 Clientes: Em Junho, os saldos a receber de clientes da Recuperanda apresentaram aumento de R\$ 44,7 mil (19%) quando comparado ao mês anterior, finalizando o período na monta de R\$ 282 mil, conforme ilustra o gráfico a seguir:



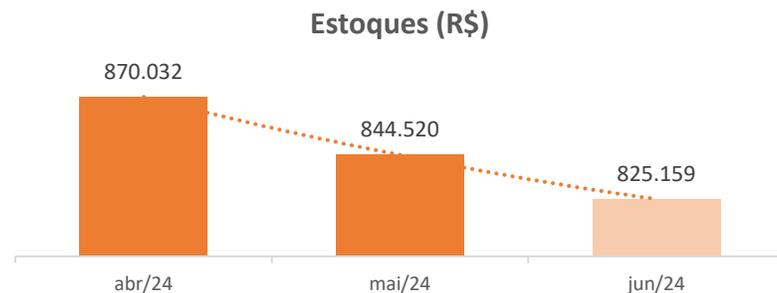
Na competência analisada, a Recuperanda realizou novas vendas a prazo na monta de R\$ 159 mil, e recebeu de seus clientes o montante de R\$ 150,6 mil. Destaca-se que, segundo a Recuperanda, o prazo médio de recebimento ofertado aos clientes é de 30 dias.

A Recuperanda disponibilizou o relatório aging list de saldo de contas a receber do mês de junho e, ao ser questionada, informou que a divergência de R\$ 36,5 mil se trata de duplicatas junto ao banco, que foram classificadas de forma inconsistente e serão ajustadas pela contabilidade na competência atual como empréstimos bancários. Nota-se, também, saldos inadimplentes na monta de R\$ 182 mil, em resposta ao questionamento referente a medidas para reaver o saldo inadimplido, a Recuperanda informou que houve medidas judiciais em algumas situações e que as demais estão em negociação extrajudicial para reaver valores.

7. 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 junho, o grupo de contas apresentou decréscimo de 2% (R\$ 19,3 mil) em comparação com a competência anterior, finalizando o mês com saldo contabilizado de R\$ 825 mil.

Ao ser questionada sobre a divergência no controle de inventário do mês de maio no valor de R\$ 54,2 mil, a Recuperanda informou que a variação se refere a “Custo Entrega Futura”, ou seja, valores de bens que foram produzidos e reservados, cuja entrega se dará mediante sinalização do cliente.



Considerando que a Recuperanda possui cerca de R\$ 830 mil em estoque, questionou-se sobre o planejamento para vender o que possui em reserva. 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 demandas imediatas de parte dos clientes.

1.4 Adiantamentos a fornecedores: Em junho, a rubrica contabilizou o montante de R\$ 1 mil, exprimindo decréscimo de R\$ 1,5 mil, quando comparado à competência de maio.

Não foi possível, através do razão analítico, identificar as principais movimentações da conta no mês de junho, solicitadas as principais notas fiscais lançadas, verificou-se que houve devolução de equipamentos comprados na monta de R\$ 2,9 mil (NFs 72748 e 9801). Além disso, observou-se que as notas fiscais 3933 e 3932 inexistem, de modo que, em retorno, a empresa somente disponibilizou comprovante de PIX recebido.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.5 Outros créditos: Os valores contabilizados na rubrica “Outros Créditos” referem-se a empréstimos destinados aos sócios, e não apresentam 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, onde 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.

1.6 Investimentos: Os investimentos da GAMAC não apresentaram variações. 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 Empresa 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 a cooperativas e possuem rendimento anual, além disso a empresa não tem os documentos físicos, pois ficaram nos bancos.

1.7 Imobilizado: Em junho, a Recuperanda possuía o montante de R\$ 221,9 mil em ativos imobilizados. No período, nota-se variação positiva de 5% (R\$ 10 mil) em comparação ao mês de maio, sendo motivada majoritariamente por “Compra de MADERO COMUNICAÇÃO VISUAL LTDA”, segundo o razão analítico da GAMAC.

Imobilizado (R\$)	jun/24
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	7.850
Instalações	26.257
Veículos	45.515
Móveis e Utensílios	48.594
Equipamentos de Informática	13.577
Softwares	1.300
Franquias - Fundo do Comércio	50.000
Consórcio em Andamento	28.863
Total	221.957

Destaca-se que a depreciação acumulada da GAMAC perfaz a monta de R\$ 178 mil. A tabela acima evidencia a composição da rubrica, já descontada a depreciação.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

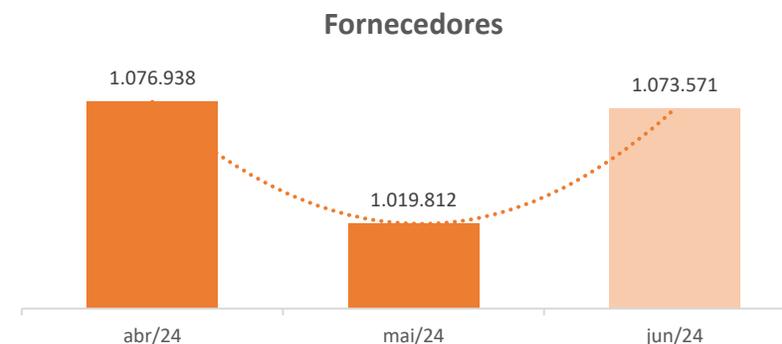
Em junho, o passivo total da Recuperanda apresentou aumento de 4% (R\$ 61,3 mil) em relação ao mês anterior. As principais variações são apresentadas através das notas explicativas a seguir:

Balço Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
Circulante		2.215.570	2.111.508	2.219.376
Fornecedores	2.1	1.076.938	1.019.812	1.073.571
Empréstimos e financiamentos	2.2	878.680	881.117	923.121
Obrigações sociais e trabalhistas	2.3	55.851	53.367	56.967
Obrigações tributárias	2.4	19.684	25.429	37.587
Adiantamentos de clientes	2.5	85.735	33.101	34.524
Parcelamentos de tributos	2.4	98.682	98.682	93.606
Não Circulante		800.261	800.261	800.261
Empréstimos e financiamentos	2.2	734.059	734.059	734.059
Parcelamentos de tributos	2.4	66.202	66.202	66.202
Patrimônio Líquido		-1.361.731	-1.409.073	-1.455.598
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-1.461.731	-1.509.073	-1.555.598
Total		1.654.100	1.502.696	1.564.039

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Fornecedores: As obrigações junto a fornecedores, em junho, apresentaram acréscimo de R\$ 53,7 mil (5%), 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\$ 140,7 mil.

A Recuperanda disponibilizou relatório de contas a pagar, registrando o saldo de R\$ 1 milhão, divergência de R\$ 689,29 reais em relação ao balancete da GAMAC.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.2 Empréstimos e financiamentos: Entre curto e longo prazo, a Recuperanda contabilizou, no mês de junho, a monta de R\$ 1,6 milhão de empréstimos e financiamentos, refletindo acréscimo de R\$ 42 mil quando comparado ao mês anterior.

Ao ser questionada, a Recuperanda informou que os saldos da rubrica dizem respeito a saldos negativos junto ao banco e não empréstimos com contrato estabelecido. Os valores foram ratificados por meio de extratos bancários

2.3 Obrigações sociais e trabalhistas: Em junho, a rubrica apresentou acréscimo de R\$ 3,6 mil em relação ao mês de maio, proveniente, majoritariamente, de pró-labore, finalizando a competência com saldo contabilizado de R\$ 56,9 mil.

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

2.5 Adiantamento de Clientes: No período de junho, observa-se decréscimo de R\$ 6 mil referente a adiantamento de clientes, finalizando a competência com saldo de R\$ 27 mil. Ademais, observou-se a inclusão de saldos na conta referente a seguros a pagar a partir de junho de 2024, na monta de R\$ 7,4 mil, somando as contas sintéticas, a rubrica apresenta a monta de R\$ 34,5 mil no final do período.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado (R\$)	N.E	abr/24	mai/24	jun/24
Receita bruta		183.160	89.052	158.402
(-) Deduções		-19.423	-9.434	-14.394
Receita Líquida	3.1	163.737	79.618	144.009
(-) CMV	3.2	-115.672	-53.508	-95.314
Lucro Bruto		48.065	26.110	48.694
Despesas Operacionais	3.3	-72.917	-69.926	-89.587
Resultado Operacional		-24.852	-43.816	-40.892
Resultado financeiro	3.4	- 7.083	- 3.526	- 5.632
Despesas financeiras		-7.780	-4.624	-6.603
Receitas financeiras		697	1.098	971
Resultado Líquido	3.5	-31.935	-47.342	-46.524

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Líquida: As receitas da Recuperanda provêm de venda, somando R\$ 144 mil em junho. O saldo expressa acréscimo de 81% (R\$ 64,3 mil) em comparação ao mês anterior. Na competência analisada, o ticket médio de venda da GAMAC fez a monta de R\$ 1,7 mil, aumento de 46,9%, quando comparada ao mês anterior.

Alusivo ao mês de maio, a GAMAC foi questionada a respeito das baixas expressivas na receita líquida. Foi esclarecido por meio de reunião mensal que a crise dos produtores rurais afetou significativamente as vendas da empresa. No intento de reverter os efeitos das dificuldades enfrentadas, a Recuperanda investiu na criação de site para vendas online, o qual já está ativo. Além disso, a empresa estuda efetuar mudança estratégica de sede, visando ao aumento das vendas.

3.2 Custos das mercadorias vendidas: Em junho, os custos da Gamac, que decorrem majoritariamente dos materiais vendidos, apresentaram incremento de R\$ 41,8 mil, quando comparado ao mês anterior, conforme quadro abaixo:

Representatividade dos custos s/ receita líquida	abr/24	mai/24	jun/24	
Receita líquida	163.737	79.618	144.009	
Custos	115.672	53.508	95.314	
	%	71%	67%	66%

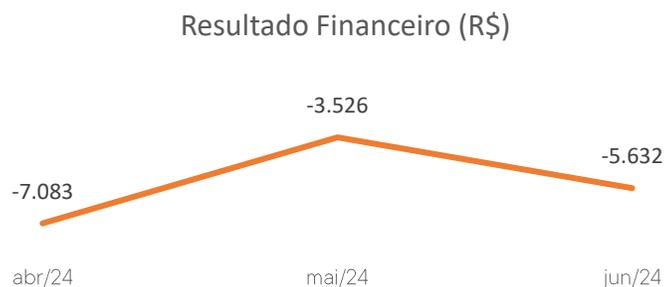
No período, os custos absorveram 66% sobre o total das vendas líquidas, mantendo representatividade similar à do mês anterior.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

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 junho, contabilizou-se a monta de R\$ 89,5 mil, crescimento de R\$ 19,6 mil, quando comparado à competência de maio.

A variação da rubrica provém principalmente de despesas gerais (R\$ 45,5 mil), as quais apresentaram acréscimo de R\$ 23,6 mil, quando comparado com a competência anterior, a qual ocorre, majoritariamente, em razão do incremento dos honorários advocatícios (R\$ 31,9 mil), segundo os demonstrativos da Recuperanda.

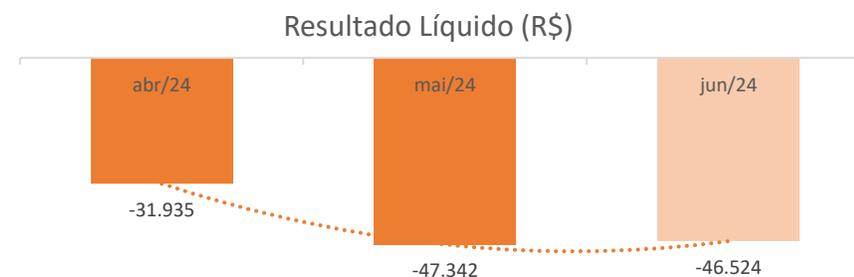
3.4 Resultado financeiro: Em junho resultado financeiro negativo apresentou acréscimo de R\$ 2,1 mil, finalizando o mês com saldo contabilizado de R\$ 5,6 mil.



As despesas financeiras são compostas majoritariamente por juros pagos ou incorridos, no montante de R\$ 6 mil (91,8 %), A conta também é a principal responsável pela variação nos períodos analisados, tendo aumentado R\$ 2,2 mil.

Por outro lado, as receitas financeiras, no período de junho, perfizeram o montante de R\$ 1.097,71 reais, e são compostos por juros recebidos de clientes e descontos obtidos.

3.5 Resultado Líquido: A GAMAC, no final do período em tela, demonstrou aumento no prejuízo de R\$ 818 reais em relação ao mês anterior, o equivalente a 2%.



A retração no resultado líquido negativo se deve, sobretudo, ao crescimento da receita bruta no mês de junho, somado a um crescimento nas despesas operacionais, culminando no prejuízo 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