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

Fevereiro/2025

Competência Dezembro/2024

SCZ Scalzilli administração judicial

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.

Fevereiro de 2025

1. Considerações preliminares 3
2. Estágio processual 4
3. Informações da Recuperanda 5
4. Reunião 6
5. Passivo Concursal 7
6. Quadro de Colaboradores 8
7. Passivo Tributário 9
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras 10
9. 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 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 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 dezembro de 2024, enquanto as jurídicas são de fevereiro de 2025.
- As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Relatório não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

2. Estágio processual

3. Informações da Recuperanda

Gamac Importação e Exportação Ltda.

Razão Social
Gamac Importação e Exportação Ltda.

CNPJ
85.365.583/0001-07

Endereço
Av. Fernando Machado, n° 2599, Letra D, Bairro São Cristovão, Chapecó – SC.

Cleber Luiz Gauze

Sócio administrador
100%

↓

Gamac Comércio Importação e Exportação de Peças e Máquinas Ltda.

Capital Social: R$ 100.000,00

4. Reunião

Em 04 de fevereiro de 2025, a Administração Judicial conduziu reunião com a Recuperanda. Abaixo estão os principais assuntos discutidos.

Overview

A empresa destacou que passou por dificuldades no final de 2024, especialmente relacionadas ao pagamento de fornecedores e parcelamentos tributários. Além disso, enfatizou que ainda existem restrições no nome da empresa, dificultando acordos comercias e impacta diretamente o fluxo de caixa.

Ademais, embora a mudança de sede tenha sido realizada com o objetivo de reduzir custos, conforme relatado em relatórios anteriores, os resultados positivos ainda não foram alcançados.

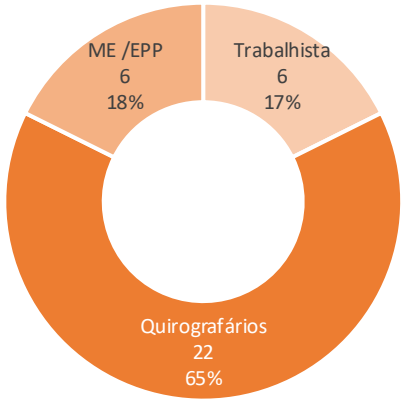
,

5. Passivo Concursal

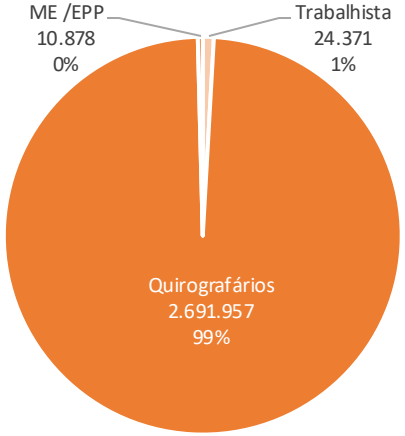
A Recuperanda declarou passivo concursal de R$ 2,7 milhões, disposto da seguinte forma:

Classe	N° Credores	Crédito (R$)
Trabalhista	6	24.371
Quirografários	22	2.691.957
ME /EPP	6	10.878
Total	**34**	**2.727.207**

Passivo por N° de Credores



Passivo por Crédito (R$)



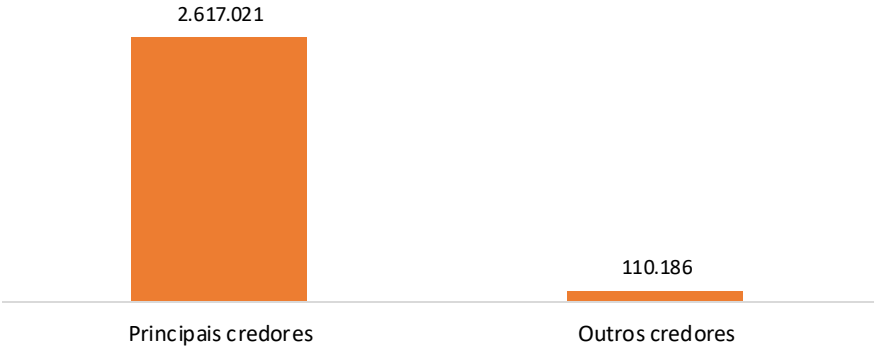
O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da GAMAC concentra-se nos credores abaixo:

Principais Credores

Classe	Credor	Crédito (R$)
Quirografários	Banco do Brasil	1.125.316
Quirografários	RSG Gestão de Ativos	760.514
Quirografários	CRESOL	301.578
Quirografários	Sicoob Maxicrédito	143.911
Quirografários	Banco Daycoval	180.815
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		**2.617.021**

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

Principais Credores (R$)



6. Quadro de Colaboradores

Em Dezembro/2024, a Recuperanda contava com 4 empregados, nas seguintes funções:

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

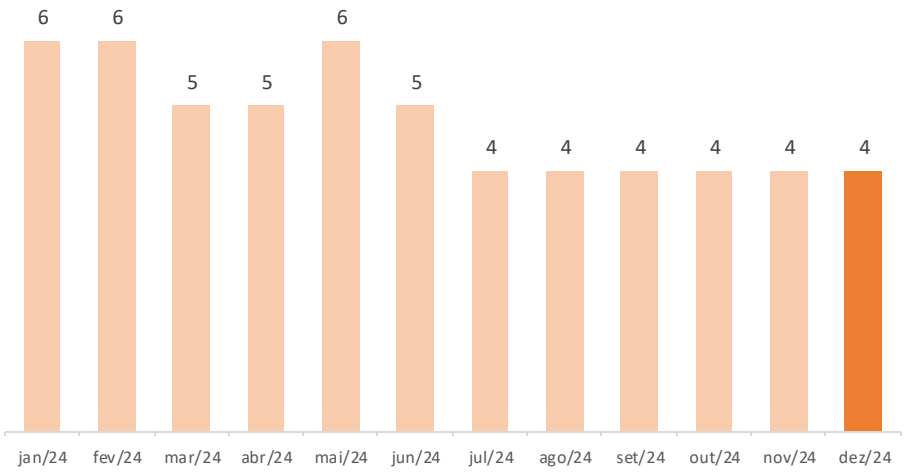
A empresa apresentou estabilidade em relação ao seu quadro de funcionários.

Em dezembro, a Recuperanda possuía gastos com salários fixos na ordem de R$ 20,7 mil.

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

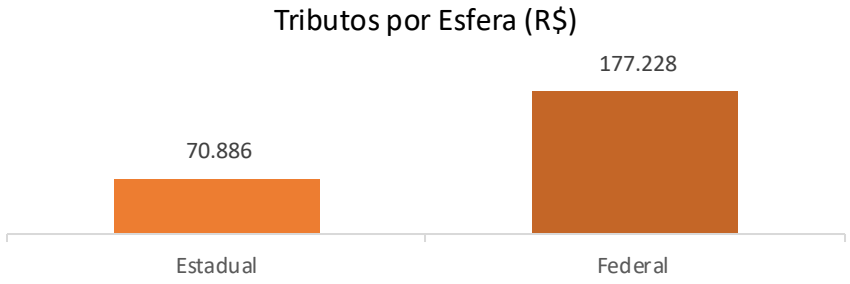
O auxiliar financeiro e o diretor, auferem apenas a parte fixa salarial.

Quadro de Colaboradores 2024 (R$)



7. Passivo Tributário

O passivo tributário da Gamac apresentou a monta de R$ 248 mil em dezembro, refletindo crescimento líquido de 3% (R$ 6,5 mil) em relação à competência anterior. O saldo global da rubrica encontra-se segmentado entre esfera federal e municipal, conforme aduz o gráfico:



Passivo Tributário (R$)	out/24	nov/24	dez/24
Municipal	**51**	**22**	**22**
ISS	51	22	22
Estadual	**71.821**	**71.024**	**70.886**
ICMS	2.204	1.407	1.268
ICMS - Parcelamento	69.617	69.617	69.617
Federal	**163.761**	**170.506**	**177.228**
INSS	1.741	1.934	4.543
FGTS	5.377	5.905	4.161
SIMPLES	69.375	76.700	81.168
IRRF	2.153	2.242	5.021
Simples Nacional - Parcelamento	12.835	12.835	12.835
Simplificado - Parcelamento	72.280	70.890	69.500
Total	**235.633**	**241.552**	**248.136**

Tributos Federais:

Dos tributos devidos em esfera federal, R$ 82,3 mil se referem a débitos parcelados, enquanto R$ 94,8 mil correspondem a valores em aberto, conforme demonstrativos encaminhados.

Em que pese o pagamento de R$ 849,17 dos tributos em aberto em dezembro, observou-se acréscimo de R$ 8,1 mil em relação à competência anterior, substancialmente junto ao saldos de Simples Nacional, devido às novas apropriações.

Sobre os parcelamentos federais, verificou-se, via extrato do e-CAC, o adimplemento do Parcelamento Simplificado, no montante de R$ 1,5 mil em dezembro. Destaca-se que a empresa contabiliza o parcelamento do Simples Nacional, o qual permanece sem variação desde agosto/2024. A Recuperanda justificou o inadimplemento devido à falta de fluxo de caixa, priorizando o pagamento de empregados e fornecedores.

Tributos Estaduais:

No âmbito estadual a empresa soma R$ 1,2 mil em tributos em aberto e R$ 69,6 mil em valores parcelados.

Em dezembro, a GAMAC apresentou decréscimo de R$ 138,33 reais nos valores em aberto, relacionados, principalmente a "PAGAMENTO ICMS ANTECIPADO", ratificada pelo razão analítico da Recuperanda. Quanto aos parcelamentos referente a ICMS, a GAMAC reforçou que não estão acontecendo pagamentos devido a dificuldades de fluxo de caixa.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanço Patrimonial - Ativo (R$)	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Circulante		**1.166.866**	**1.125.492**	**1.067.337**
Disponibilidades	1.1	25.880	14.401	23.600
Clientes	1.2	236.829	228.546	188.330
Estoques	1.3	767.570	742.304	719.823
Impostos a recuperar		5.226	5.226	5.226
Adiantamentos a fornecedores		2.259	6.768	2.966
Despesas do exercício seguinte		4.102	3.247	2.392
Empréstimos para Sócios		125.000	125.000	125.000
Não Circulante		**223.762**	**220.105**	**216.448**
Investimentos		16.432	16.432	16.432
Imobilizado	1.4	207.330	203.673	200.016
Total		**1.390.628**	**1.345.597**	**1.283.785**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades:

No período, a GAMAC movimentou cerca de R$ 371,7 mil no disponível, sendo as principais entradas provenientes de recebimentos de duplicatas (R$ 96 mil), enquanto os principais débitos referem-se ao pagamento de títulos de crédito (R$ 43,7 mil) e pagamento de salários, 13° salários e pró-labore (R$ 19,2 mil), conforme ratificado no razão analítico da GAMAC.

Disponibilidades (R$)	out/24	nov/24	dez/24
Caixa	5.823	6.244	812
Bancos c/c	20.057	8.157	22.788
Total	**25.880**	**14.401**	**23.600**

Conforme tabela supra, os saldos em disponibilidades são majoritariamente junto a bancos, traduzindo 96,5% do grupo de contas, finalizando o período com a monta de R$ 22,7 mil.

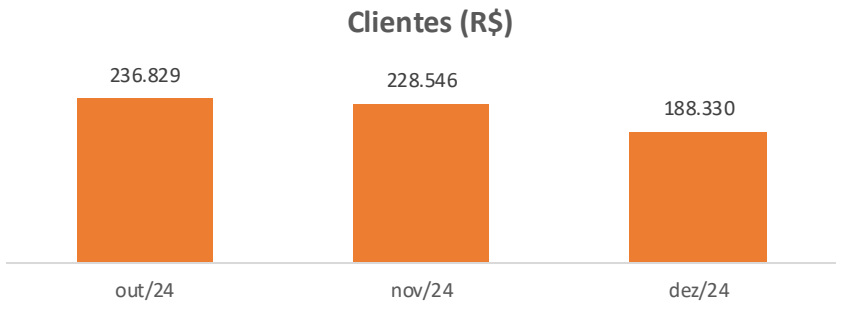
A Recuperanda ratificou parte dos saldos contabilizados, restando pendente extrato bancário junto ao Banco Daycoval (R$ 20,17), o qual, consoante informado pela GAMAC, não pôde ser obtido em razão de o referido Banco ter bloqueado seu acesso à conta bancária.

Anteriormente a Recuperanda se comprometeu a baixar o saldo contabilizado equivocadamente como ajuste no caixa da empresa no final da competência de 2024, tendo demonstrado um decréscimo de R$ 5,6 mil, restando o saldo de R$ 275,90 reais.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.2 Clientes:

Em dezembro, os saldos a receber de clientes da Recuperanda apresentaram decréscimo de R$ 40,2 mil (18%) quando comparados ao mês anterior, finalizando o período na monta de R$ 188,3 mil, conforme elucida gráfico:

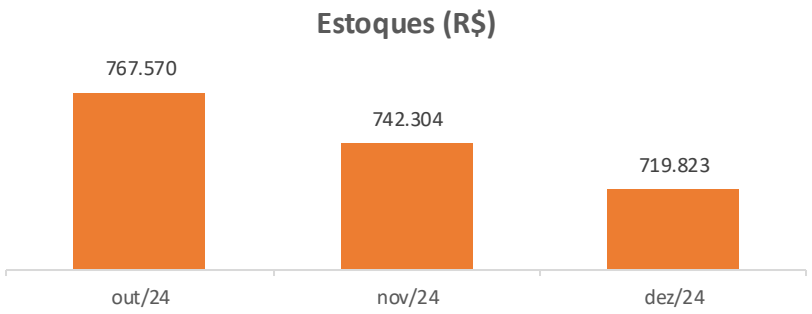


Na competência analisada, a Recuperanda realizou novas vendas a prazo na monta de R$ 60,3 mil, e recebeu de seus clientes o montante de R$ 96,8 mil, ratificado através do razão da GAMAC.

Salienta-se que o prazo médio de recebimento ofertado aos clientes é de 30 dia, conforme aludido pela Recuperanda.

1.3 Estoques:

Os estoques representam 56% do total de ativos da empresa, sendo a principal conta do ativo da Recuperanda.



No período de dezembro, o grupo de contas apresentou um decréscimo de 3% (R$ 22,4 mil) em relação à competência anterior, decorrente, principalmente, do item "Custo das Mercadorias Vendidas", conforme verificado no razão analítico da Recuperanda. O mês foi encerrado com um saldo contabilizado de R$ 719,8 mil.

1.4 Imobilizado:

Em dezembro, a Recuperanda possuía o montante de R$ 200 mil em ativos imobilizados.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Imobilizado	out/24	nov/24	dez/24
Máquinas e equipamentos	10.205	10.205	10.205
(-) Depreciações Máquinas e equipamentos	-2.695	-2.780	-2.865
Intalações	36.797	36.797	36.797
(-) Depreciações Intalações	-11.767	-12.073	-12.380
Veículos	181.206	181.206	181.206
(-) Depreciações Veículos	-145.022	-147.355	-149.688
Móveis e utensílios	66.956	66.956	66.956
(-) Depreciações Móveis e utensílios	-20.593	-21.151	-21.709
Equip. Informática	24.757	24.757	24.757
(-) Depreciações Equip. Informática	-12.678	-13.053	-13.427
Softwares	1.300	1.300	1.300
Franquias - Fundo Comércio	50.000	50.000	50.000
Consórcios	28.863	28.863	28.863
Total	**207.330**	**203.673**	**200.016**

No período, nota-se variação negativa de 2% (R$ 3,6 mil) em comparação ao mês anterior, proveniente, exclusivamente de depreciação, conforme ilustrado acima.

Destaca-se que a depreciação acumulada da GAMAC perfaz a monta de R$ 200 mil.

Balanço Patrimonial - Passivo (R$)	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Circulante		**2.227.480**	**2.239.230**	**424.114**
Fornecedores	2.1	1.019.320	998.688	54.197
Empréstimos e financiamentos	2.2	945.975	930.641	95.532
Obrigações sociais e trabalhistas	2.3	65.494	63.831	58.366
Obrigações tributárias		71.651	78.152	82.504
Adiantamentos de clientes		26.359	69.237	18.836
Outras obrigações		-	-	15.998
Parcelamentos de tributos		98.682	98.682	98.682
Não Circulante		**790.109**	**788.719**	**1.158.559**
Empréstimos e financiamentos	2.2	734.059	734.059	958.467
Parcelamentos de tributos		56.050	54.660	53.270
Fornecedores Diversos RJ		-	-	146.822
Patrimônio Líquido		**-1.626.962**	**-1.682.352**	**-298.892**
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-1.726.962	-1.782.352	-398.892
Total		**1.390.627**	**1.345.597**	**1.283.781**

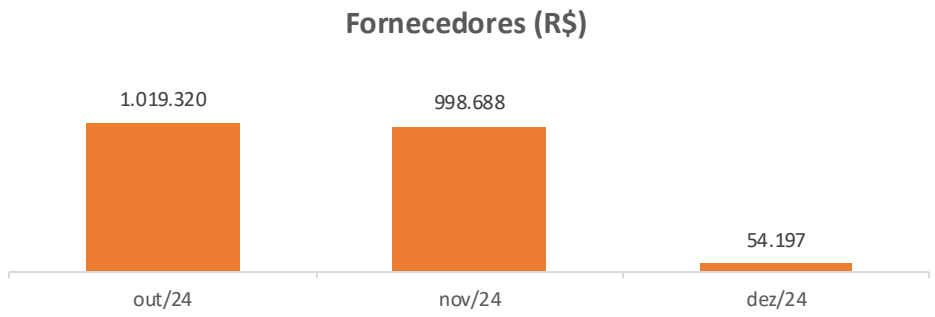
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Fornecedores:

No período em tela, as obrigações junto a fornecedores, apresentaram decréscimo de R$ 944 mil (95%), finalizando a competência com o saldo contabilizado de R$ 54,1 mil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

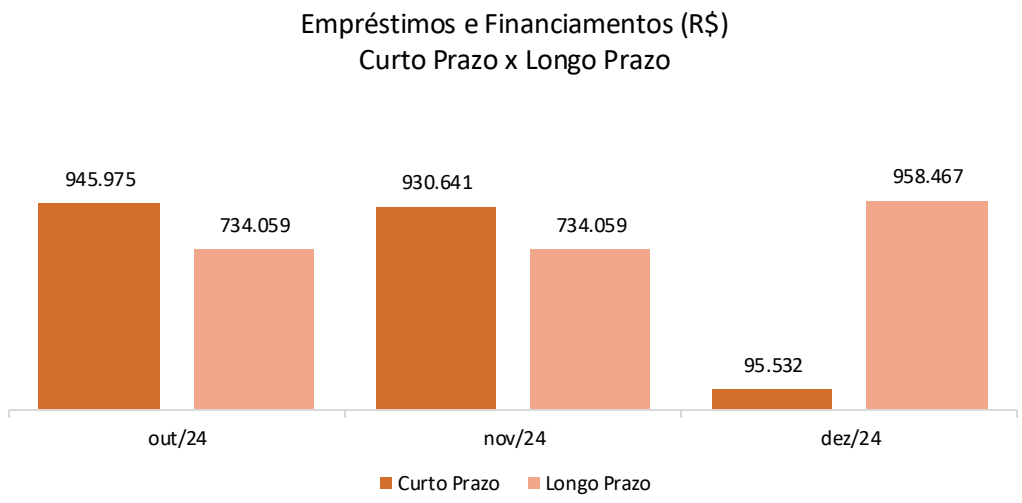


A Recuperanda disponibilizou relatório de contas a pagar, registrando um saldo de R$ 54,3 mil divergência de R$ 180 reais.

Detalhes sobre a baixa observada podem ser encontrados no item “3.4 Resultado Financeiro” deste relatório.

2.2 Empréstimos e financiamentos:

Entre curto e longo prazo, a Recuperanda contabilizou, no mês de dezembro, o montante de R$ 1 milhão em empréstimos e financiamentos, representando um decréscimo de R$ 720 mil em relação ao mês anterior.



Informações mais detalhadas sobre a baixa observada estão disponíveis no item “3.4 Resultado Financeiro” deste relatório.

2.3 Obrigações sociais e trabalhistas:

Em dezembro, a rubrica apresentou atenuação de 9% (R$ 5,4 mil) em relação ao mês de novembro, proveniente, principalmente, de rescisões (R$ 7,4 mil), observado através do razão analítico finalizando a competência com saldo contabilizado de R$ 58,3 mil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado (R$)	N.E	out/24	nov/24	dez/24
Receita bruta		**53.842**	**89.968**	**60.348**
(-) Deduções		-4.386	-7.325	-1.605
Receita Líquida	3.1	**49.456**	**82.643**	**58.743**
(-) CMV	3.2	-32.546	-60.376	-45.082
Lucro Bruto		**16.910**	**22.267**	**13.661**
Despesas Operacionais	3.3	-68.319	-65.579	-54.043
Resultado Operacional		**-51.409**	**-43.312**	**-40.382**
Resultado financeiro	3.4	**-8.585**	**-12.079**	**1.423.843**
Despesas financeiras		-9.262	-12.404	-13.401
Receitas financeiras		677	325	1.437.244
Resultado Líquido	3.5	**-59.994**	**-55.391**	**1.383.461**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receita Líquida:

As receitas da Recuperanda originam-se das vendas realizadas, totalizando R$ 60,3 mil em dezembro, o que representa uma redução de 33% (R$ 29,6 mil) em relação ao mês anterior. No período analisado, o ticket médio de venda da GAMAC foi de R$ 1,2 mil, refletindo uma queda de 7% em comparação a novembro.

3.2 Custos das mercadorias vendidas:

Os custos da GAMAC advém majoritariamente de mercadorias vendidas e, no mês de dezembro, apresentaram decréscimo, na monta de R$ 15,7 mil, quando comparado ao mês anterior, conforme quadro abaixo:

Representatividade dos custos s/ receita líquida	out/24	nov/24	dez/24
Receita líquida	49.456	82.643	58.743
Custos	32.546	60.376	45.082
%	**66%**	**73%**	**77%**

No período, os custos absorveram 77% sobre o total das vendas líquidas, representando crescimento de 44% em relação a competência anterior.

3.3 Despesas operacionais:

As despesas operacionais da GAMAC, em dezembro, contabilizaram a monta de R$ 54 mil, atenuação de R$ 11,5 mil, quando comparado ao saldo contabilizado mês de novembro.

3.4 Resultado financeiro:

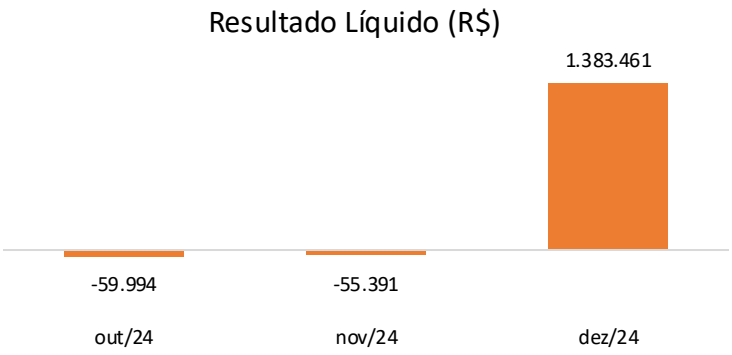
Em dezembro, o resultado financeiro apresentou aumento de R$ 1,4 milhão, devido, basicamente a baixa nos saldos relativos a fornecedores e empréstimos, em virtude da aprovação do plano de recuperação judicial.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.5 Resultado Liquido:

A GAMAC, no final do período em questão, demonstrou resultado positivo de R$ 1,3 milhão.

O resultado contabilizado, se deve, principalmente, a descontos obtidos, não refletindo arrecadação monetária.



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