

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

Setembro/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.

Setembro de 2024

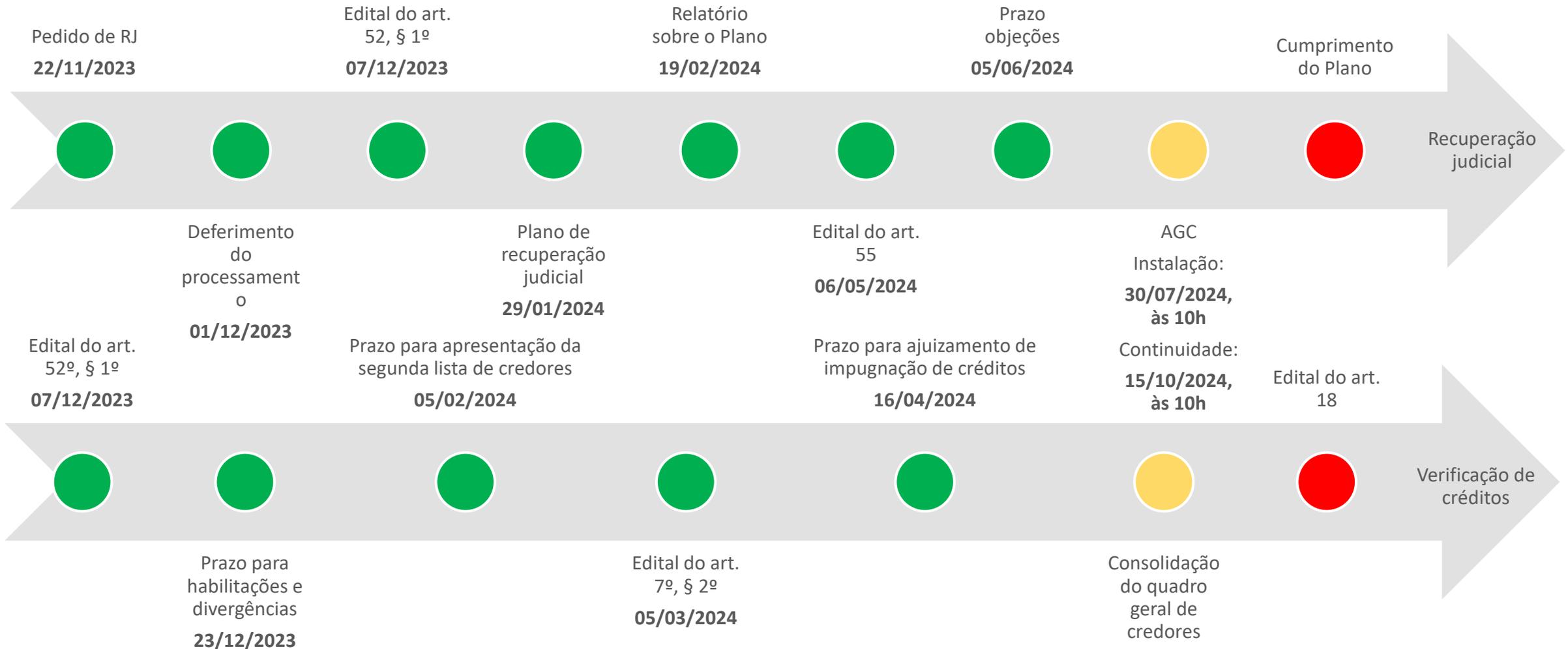


1. Considerações preliminares	_____	3
2. Estágio processual	_____	4
3. Informações da requerente	_____	5
4. Passivo Concursal	_____	6
5. Quadro de Colaboradores	_____	7
6. Passivo Tributário	_____	8
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras	_____	10
8. Check-list	_____	18

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Gamac 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 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 julho de 2024, enquanto as jurídicas são de setembro de 2024.
- As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Relatório 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 14/09/2024 a Gamac remeteu as informações supra referentes ao mês de julho, que foram analisadas no decorrer do mês de setembro.

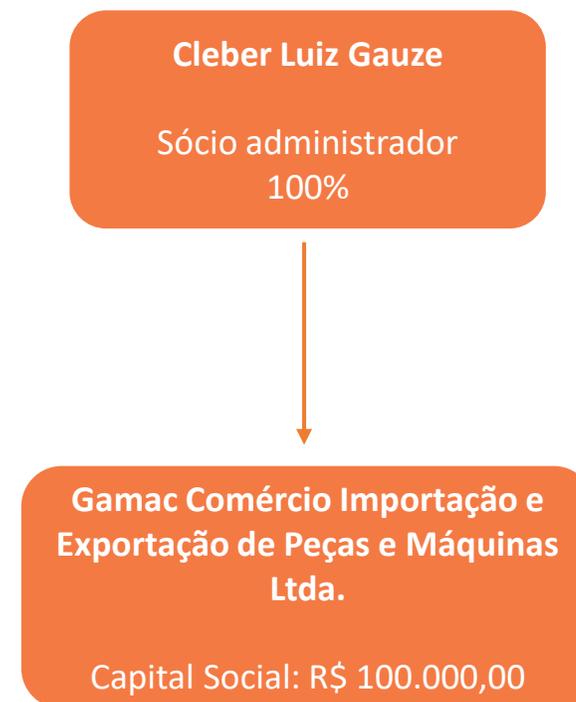
2. Estágio processual



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.

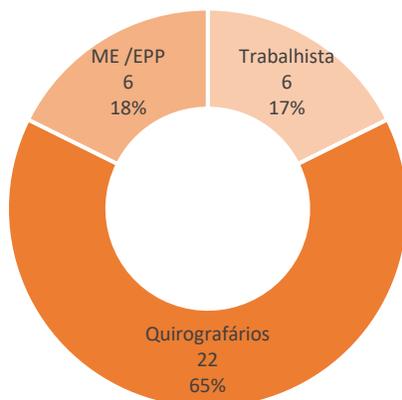


4. Passivo Concurisal

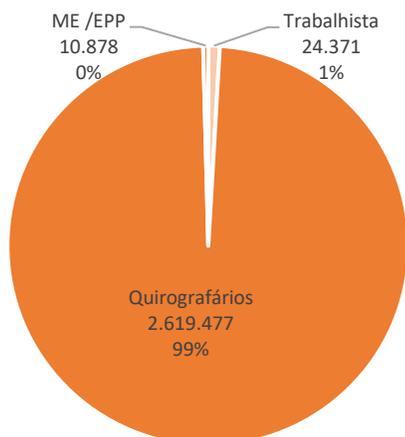
A Recuperanda declarou passivo concursal de R\$ 2.654.727, disposto da seguinte forma:

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 Nº de Credores



Passivo por Crédito (R\$)

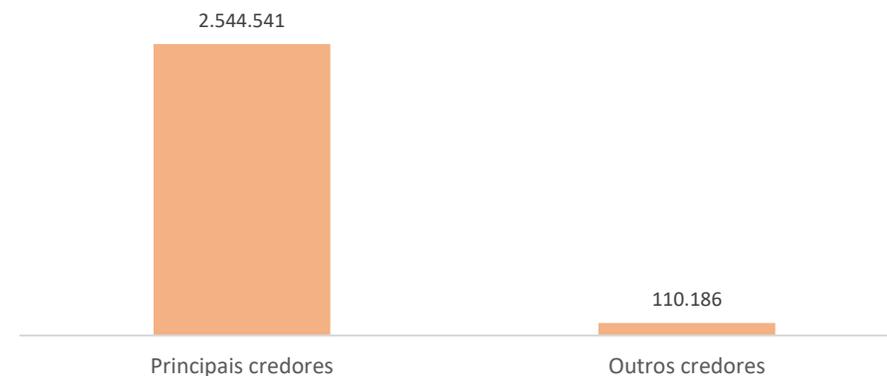


O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Gamac concentra-se nos credores abaixo:

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.

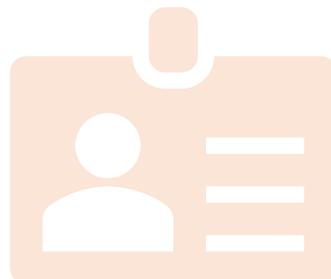
Principais Credores (R\$)



5. Quadro de Colaboradores

Em julho/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 decréscimo no seu quadro de funcionários em relação ao exercício anterior, tendo realizado o desligamento de um vendedor interno:



Em julho, a Recuperanda possui gastos com salários fixos na ordem de R\$ 20,5 mil.

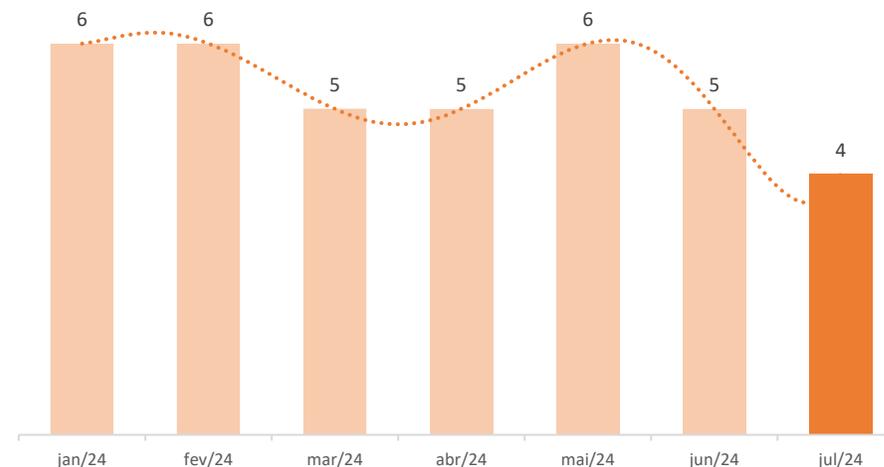


O consultor de vendas e o assistente comercial são remunerados por comissão, além de receberem parte fixa de salário.



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

Quadro de Colaboradores (R\$)



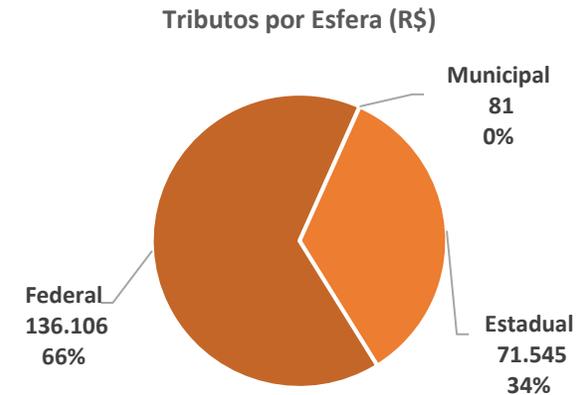
6. Passivo Tributário

O passivo tributário da empresa apresentou a monta de R\$ 213,6 mil em julho, sendo 73,6% equivalente a parcelamentos, conforme demonstrado abaixo:

Passivo Tributário (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Municipal	91	81	81
ISS	91	81	81
Estadual	3.059	1.928	2.155
ICMS	3.059	1.928	2.155
Federal	32.315	45.915	54.097
INSS	2.177	2.261	1.900
FGTS	5.794	5.845	5.549
SIMPLES	22.182	35.481	44.316
IRRF	2.088	2.255	2.259
CRF - PIS/COFINS/CSLL	73	73	73
Parcelamentos	164.884	159.808	157.270
ICMS	69.617	69.617	69.617
Simplex Nacional	17.427	15.131	13.983
Simplificado	77.840	75.060	73.670
Total	200.349	207.733	213.603

As obrigações fiscais da Recuperanda sofreram crescimento de 3% (R\$ 5,8 mil) em relação ao mês de junho, proveniente, principalmente, do acréscimo das obrigações referentes ao Simples Nacional (R\$ 8,8 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\$ 141,7 mil, dos quais R\$ 87,6 mil se referem a débitos parcelados, enquanto R\$ 54 mil representam tributos em aberto, conforme demonstrativos encaminhados.

O saldo em aberto dos tributos federais evoluiu R\$ 8,1 mil em relação à competência anterior. Observou-se que a empresa realizou pagamentos de INSS (R\$ 2,2 mil), IRRF (R\$ 3,1 mil) e CRF PIS/COFINS/CSLL (R\$ 73,08 reais), somando R\$ 5,4 mil, tudo corroborado por comprovantes extraídos do e-CAC.

Atinente ao parcelamento, a empresa realizou pagamentos referentes ao Simples nacional (R\$ 1,8 mil) e Simplificado (R\$ 1,4), corroborados através dos comprovantes extraídos do e-CAC.

Da mesma forma, a esfera estadual, na competência de julho, apresentou a monta de R\$ 71,7 mil, dos quais R\$ 2,1 mil pertence a tributos em aberto e R\$ 69,6 mil parcelados. A rubrica apresentou crescimento na monta de R\$ 227,00 reais, principalmente pelo pagamento de “ICMS DIFAL 05/2024” (R\$ 1,1 mil), segundo o razão analítico da Recuperanda. Atinente aos parcelamentos, a GAMAC informou a necessidade de suspensão, em razão de problemas no fluxo de caixa da empresa, entretanto, um novo parcelamento está previsto para os próximos meses.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balço Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
Circulante		1.274.456	1.325.650	1.280.984
Disponibilidades	1.1	58.898	79.066	55.147
Clientes	1.2	237.409	282.140	271.822
Estoques	1.3	844.520	825.159	815.707
Impostos a recuperar		5.226	5.226	5.226
Adiantamentos a fornecedores		2.672	1.097	1.267
Despesas do exercício seguinte		731	7.962	6.815
Empréstimos para Sócios	1.4	125.000	125.000	125.000
Não Circulante		228.239	238.389	234.732
Investimentos	1.5	16.432	16.432	16.432
Imobilizado	1.6	211.807	221.957	218.300
Total		1.502.695	1.564.040	1.515.716

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades:

No período, a GAMAC movimentou cerca de R\$ 401,3 mil no disponível, cujas principais entradas são oriundas de recebimentos de duplicatas (R\$ 112,7 mil), enquanto os principais créditos referem-se a pagamento de duplicatas (R\$ 73,3 mil) e pagamentos de salários (R\$ 12,3 mil).

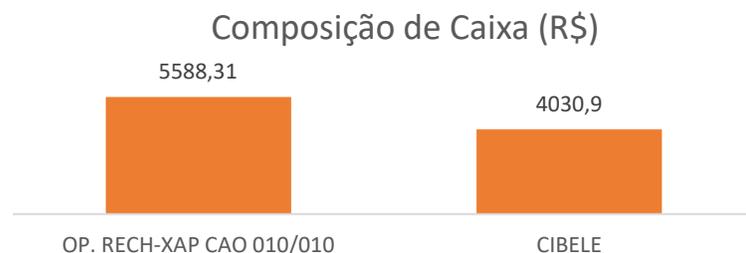
Disponibilidades (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Caixa	10.071	6.938	9.619
Bancos c/c	48.827	72.128	45.528
Total	58.898	79.066	55.147

Conforme tabela supra, os saldos em disponibilidades são majoritariamente junto a bancos, traduzindo 83% do grupo de contas, finalizando o período com a monta de R\$ 55 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, consoante informado pela GAMAC, não pode ser obtido em razão de o referido Banco ter bloqueado seu acesso à conta bancária.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

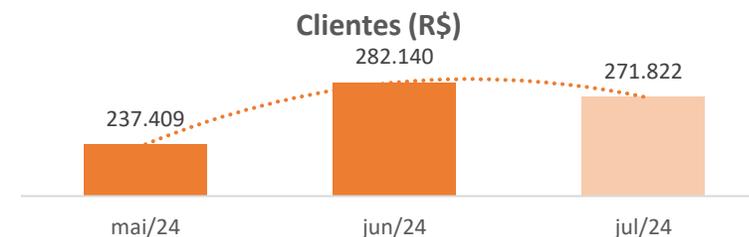
A rubrica “Caixa” é composta por duas subcontas, conforme demonstrado abaixo:



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” provêm de ajustes acumulados de períodos contábeis anteriores.

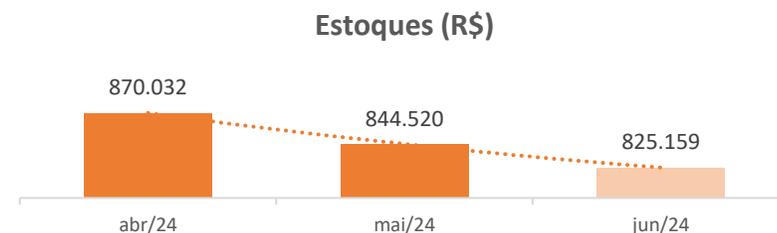
A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto à expectativa de baixa do saldo contabilizado equivocadamente e, em resposta, a empresa afirmou que ocorrerá no decorrer de 2024.

1.2 Clientes: Em Julho, os saldos a receber de clientes da Recuperanda apresentaram diminuição de R\$ 10,3 mil (4%) quando comparados ao mês anterior, finalizando o período na monta de R\$ 271,8 mil, conforme ilustra o gráfico a seguir:



Na competência analisada, a Recuperanda realizou novas vendas a prazo na monta de R\$ 104,6 mil, e recebeu de seus clientes o montante de R\$ 112,6 mil, verificado através do razão da GAMAC. Destaca-se, ainda, que, segundo a Recuperanda, o prazo médio de recebimento ofertado aos clientes é de 30 dias.

1.3 Estoques: Os estoques representam 54% do total de ativos da empresa, sendo a principal conta do ativo da Recuperanda. Em julho, o grupo de contas apresentou decréscimo de 1% (R\$ 9,4 mil) em comparação à competência anterior, finalizando o mês com saldo contabilizado de R\$ 825,1 mil.



7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Considerando que a Recuperanda possui cerca de R\$ 825 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 arte dos clientes.

1.4 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, 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, tendo em vista que 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.

1.5 Investimentos: Os investimentos da GAMAC não apresentaram variações desde março/2024. 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 GAMAC documentação no intuito de validar o saldo contábil, contudo, a Recuperanda afirmou que os investimentos se tratam de cotas capital que possui junto as cooperativas e possuem rendimento anual, além disso a empresa não possui os documentos físicos, pois ficaram com os bancos.

1.6 Imobilizado: Em julho, a Recuperanda possuía o montante de R\$ 218,3 mil em ativos imobilizados. No período, nota-se variação negativa de 2% (R\$ 3,6 mil) em comparação ao mês de junho.

Imobilizado	jul/24
Máquinas e equipamentos	7.765
Instalações	25.951
Veículos	43.183
Móveis e utensílios	48.036
Equip. Informática	13.202
Softwares	1.300
Franquias - Fundo Comércio	50.000
Consórcios	28.863
Total	218.300

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Destaca-se que a depreciação acumulada da GAMAC perfaz a monta de R\$ 181,7 mil. A tabela supra demonstra a composição da rubrica, já descontada a depreciação.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

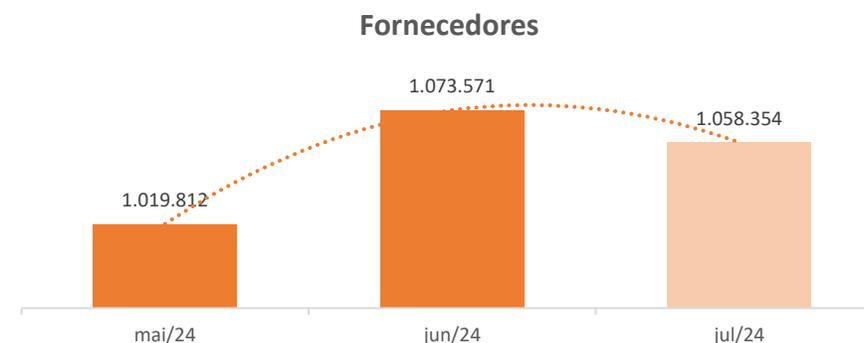
Em julho, o passivo total da Recuperanda apresentou decréscimo de 3% (R\$ 48,3 mil) em relação ao mês anterior. As principais variações são apresentadas através das notas explicativas a seguir:

Balço Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
Circulante		2.111.508	2.219.376	2.217.663
Fornecedores	2.1	1.019.812	1.073.571	1.058.354
Empréstimos e financiamentos	2.2	881.117	923.121	927.576
Obrigações sociais e trabalhistas	2.3	53.367	56.967	54.128
Obrigações tributárias	2.4	25.429	37.587	46.649
Adiantamentos de clientes	2.5	33.101	34.524	32.274
Parcelamentos de tributos	2.4	98.682	93.606	98.682
Não Circulante		800.261	800.261	792.647
Empréstimos e financiamentos	2.2	734.059	734.059	734.059
Parcelamentos de tributos	2.4	66.202	66.202	58.588
Patrimônio Líquido		-1.409.073	-1.455.598	-1.494.592
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-1.509.073	-1.555.598	-1.594.592
Total		1.502.696	1.564.039	1.515.718

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Fornecedores: As obrigações junto a fornecedores, em julho, apresentaram dedução de R\$ 15,2 mil (1%), finalizando a competência com o saldo contabilizado de R\$ 1 milhão.



A baixa do saldo dos fornecedores reflete menores compras realizadas no período, na monta de R\$ 77,4 mil, frente aos pagamentos efetuados pela Recuperanda (R\$ 92,6 mil).

A Recuperanda disponibilizou relatório de contas a pagar, registrando o saldo de R\$ 1 milhão, divergência de R\$ 236 reais em relação ao balancete da GAMAC. A empresa foi questionada se os saldos em fornecedores é integralmente extraconcursal, mais informações constarão nos próximos relatórios.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.2 Empréstimos e financiamentos: Entre curto e longo prazo, a Recuperanda contabilizou, no mês de julho, a monta de R\$ 1,6 milhão de empréstimos e financiamentos, refletindo acréscimo decorrente de juros de R\$ 4,4 mil quando comparado ao mês anterior.

2.3 Obrigações sociais e trabalhistas: Em julho, a rubrica apresentou decréscimo de R\$ 2,8 mil em relação ao mês de junho, proveniente, majoritariamente de salários a pagar, observado através do razão analítico finalizando a competência com saldo contabilizado de R\$ 54,1 mil.

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

2.5 Adiantamento de Clientes: No período de julho, observa-se decréscimo de R\$ 848,88 referente a adiantamento de clientes, finalizando a competência com saldo de R\$ 26,1 mil. Ademais, observou-se a inclusão de saldos na conta referente a seguros a pagar a partir de junho de 2024, tendo apresentado baixa na competência atual, na monta de R\$ 1,4 mil, assumindo soma de R\$ 6 mil. Considerando as contas sintéticas, a rubrica totaliza de R\$ 32,2 mil no final do período.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado (R\$)	N.E	mai/24	jun/24	jul/24
Receita bruta		89.052	158.402	104.678
(-) Deduções		-9.434	-14.394	-10.255
Receita Líquida	3.1	79.618	144.009	94.423
(-) CMV	3.2	-53.508	-95.314	-64.945
Lucro Bruto		26.110	48.694	29.478
Despesas Operacionais	3.3	-69.926	-89.587	-61.980
Resultado Operacional		-43.816	-40.892	-32.502
Resultado financeiro	3.4	- 3.526	- 5.632	- 6.493
Despesas financeiras		-4.624	-6.603	-6.928
Receitas financeiras		1.098	971	435
Resultado Líquido	3.5	-47.342	-46.524	-38.995

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Líquida: As receitas da Recuperanda provêm de venda, somando R\$ 94,4 mil em julho. O saldo expressa decréscimo de 34% (R\$ 49,5 mil) em comparação ao mês anterior. Na competência analisada, o ticket médio de venda da GAMAC fez a monta de R\$ 1,1 mil, queda de 33,1%, quando comparada ao mês anterior.

3.2 Custos das mercadorias vendidas: Em julho, os custos da Gamac advieram majoritariamente de mercadorias vendidas e apresentaram decréscimo de R\$ 49,5 mil, quando comparado ao mês anterior, conforme quadro abaixo:

Representatividade dos custos s/ receita líquida	mai/24	jun/24	jul/24	
Receita líquida	79.618	144.009	94.423	
Custos	53.508	95.314	64.945	
	%	67%	66%	69%

No período, os custos absorveram 69% sobre o total das vendas líquidas, tendo aumentado 3% em relação a competência anterior.

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 julho, contabilizou-se a monta de R\$ 61,9 mil, diminuição de R\$ 27,6 mil, quando comparado à competência de junho.

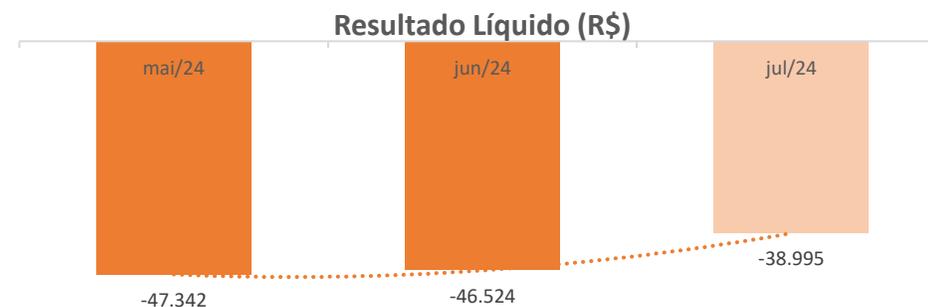
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.4 Resultado financeiro: Em julho, o resultado financeiro apresentou acréscimo de R\$ 861,00 reais, finalizando o mês com saldo negativo contabilizado de R\$ 6,4 mil.



As despesas financeiras são compostas majoritariamente por juros pagos ou incorridos, na monte de R\$ 6,3 mil (92 %). Por outro lado, as receitas financeiras, no período de julho, perfizeram o montante de R\$ 435,00 reais, e são compostos, majoritariamente, por juros recebidos de clientes.

3.5 Resultado Líquido: A GAMAC, no final do período em tela, demonstrou queda no prejuízo de R\$ 7,5 mil em relação ao mês anterior, o equivalente a 16%.



A retração no resultado líquido negativo se deve, sobretudo, à retração dos custos e despesas operacionais, resultando no decréscimo do prejuízo retratado 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