

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

Novembro/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.

Novembro de 2024

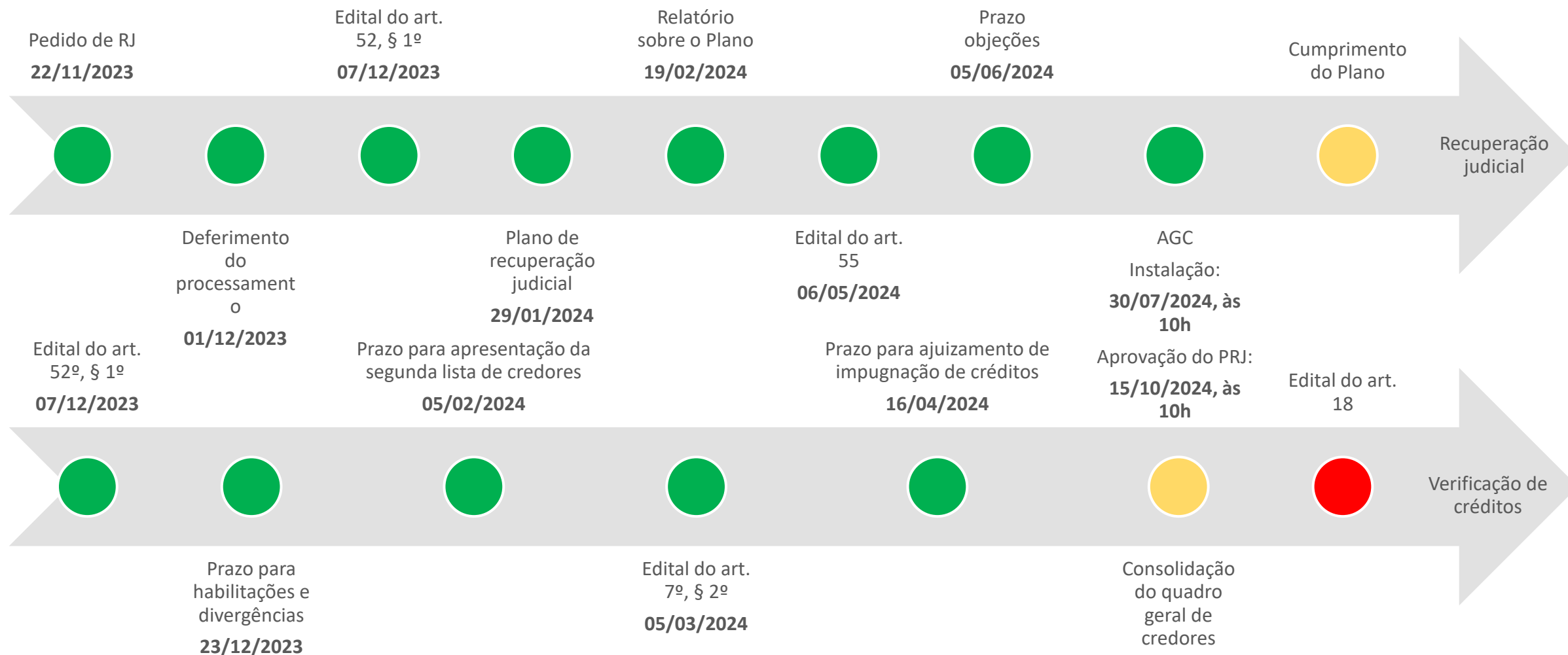


1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações da Recuperanda	5
4. Passivo Concursal	6
5. Quadro de Colaboradores	7
6. Passivo Tributário	8
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras	10
8. Check-list	16
9. Plano de Recuperação Judicial	17
10. Questionamentos	18

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 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 setembro de 2024, enquanto as jurídicas são de novembro 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 21/10/2024 a Gamac remeteu as informações supra referentes ao mês de setembro, que foram analisadas no decorrer do mês de novembro.

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**

Ac. Plínio Arlindo de Nes, nº 1997-D, Barracão, Sala 01, Bairro Belvedere, Chapecó – SC.

Cleber Luiz Gauze

Sócio administrador
100%

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

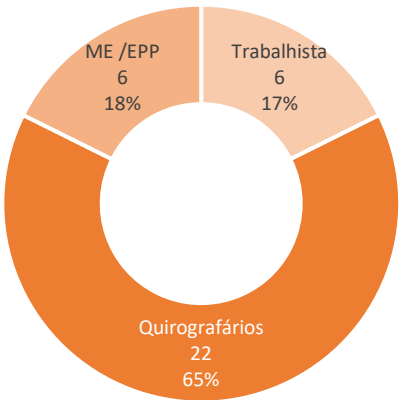
Capital Social: R\$ 100.000,00

4. Passivo Concursal

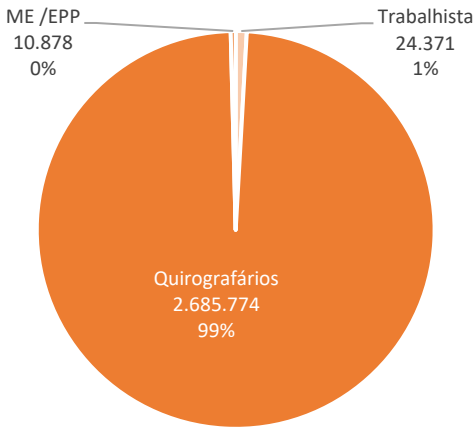
A Recuperanda declarou passivo concursal de R\$ 2.7 milhões, disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	6	24.371
Quirografários	22	2.685.774
ME /EPP	6	10.878
Total	34	2.721.024

Passivo por Nº de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



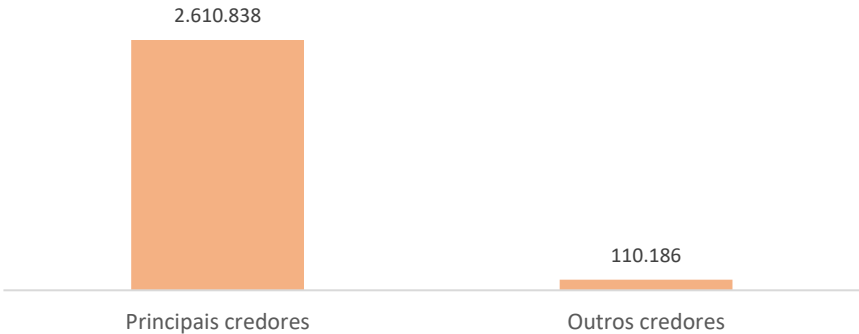
O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da GAMAC concentra-se nos credores abaixo:

Principais Credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Banco do Brasil	1.125.316
Quirografários	RSG Gestão de Ativos	760.514
Quirografários	CRESOL	295.395
Quirografários	Banco Daycoval	180.815
Quirografários	Sicoob Maxicrédito	143.911
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		2.610.838

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

Principais Credores x Outros Credores (R\$)



5. Quadro de Colaboradores

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



1 Diretor



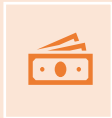
1 Consultor de Vendas



1 Assistente Comercial



1 Auxiliar Financeiro



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



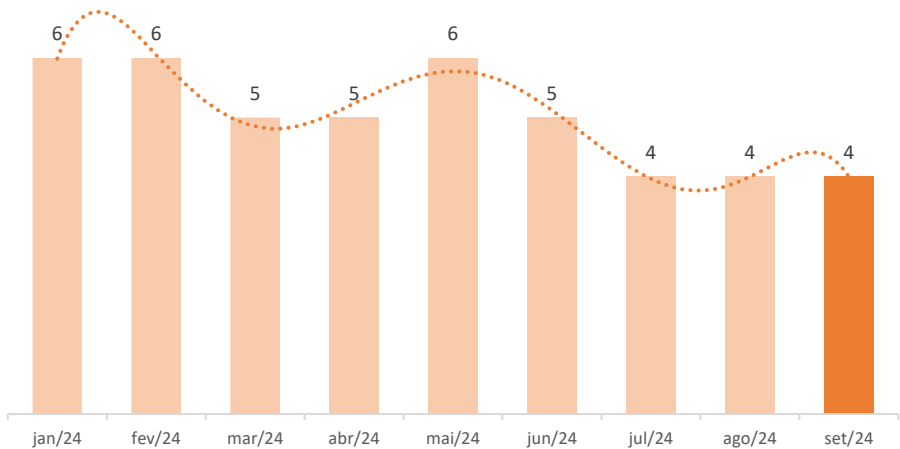
O auxiliar financeiro e o diretor, auferem apenas a parte fixa salarial.

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



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

Quadro de Colaboradores 2024 (R\$)



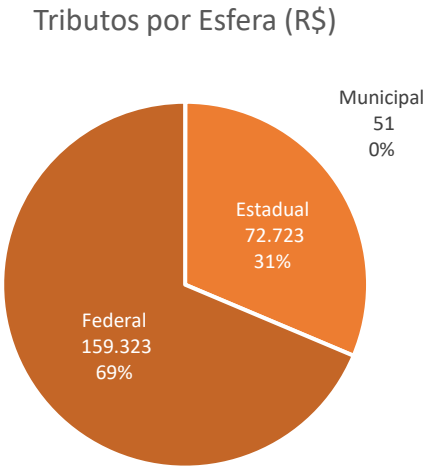
6. Passivo Tributário

O passivo tributário da empresa apresentou a monta de R\$ 232 mil em setembro, sendo 66,6% equivalente a parcelamentos, conforme demonstrado abaixo:

Passivo Tributário (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Municipal	81	51	51
ISS	81	51	51
Estadual	71.772	72.510	72.723
ICMS	2.155	2.893	3.105
ICMS - Parcelamento	69.617	69.617	69.617
Federal	143.348	151.091	159.323
INSS	1.900	1.853	1.759
FGTS	5.549	5.455	5.392
SIMPLES	44.316	56.618	64.989
IRRF	2.259	2.050	2.069
CRF - PIS/COFINS/CSLL	73	-	-
Simplex Nacional - Parcelamento	15.581	12.835	12.835
Simplificado - Parcelamento	73.670	72.280	72.280
Total	215.201	223.652	232.096

As obrigações fiscais da Recuperanda sofreram crescimento de 4% (R\$ 8,4 mil) em relação ao mês de agosto, proveniente, principalmente, do acréscimo das obrigações referentes ao Simples Nacional (R\$ 8,3 mil).

As obrigações tributárias concentram-se principalmente no âmbito federal, perfazendo 69% do passivo tributário total da Recuperanda, conforme ilustra o gráfico abaixo:



Os tributos totais devidos na esfera federal somam R\$ 159,3 mil, dos quais R\$ 85,1 mil se referem a débitos parcelados, enquanto R\$ 74,2 mil correspondem a tributos em aberto, conforme demonstrativos encaminhados.

O saldo em aberto dos tributos federais aumentou em R\$ 8,2 mil em relação à competência anterior. Observou-se que a empresa realizou pagamentos de IRRF (R\$ 3 mil) e INSS (R\$ 1,8 mil), ratificados por meio de extratos emitidos junto ao e-CAC.

6. Passivo Tributário

No que se refere ao parcelamento, não foram identificados pagamentos relativo ao Simples Nacional e Simplificado, que pendem de ratificação. A documentação foi solicitada à GAMAC e mais informações constarão nos próximos relatórios.

Atinente ao pagamento do parcelamento tributário Simplificado do mês de agosto, GAMAC remeteu comprovante, tendo sido ratificado o pagamento da parcela.

De maneira semelhante, na esfera estadual, na competência de setembro, o montante devido foi de R\$ 72,7 mil, dos quais R\$ 3,1 mil se referem a tributos em aberto e R\$ 69,6 mil estão parcelados.

Além disso, o passivo tributário de âmbito estadual da GAMAC em aberto aumentou no período em análise, com acréscimo de R\$ 1,5 mil, relacionado ao "ICMS antecipado entradas 09/2024" e "ICMS DIFAL NF 6253". Por outro lado, houve a redução de R\$ 1,3 mil, referente ao "Pagamento ICMS", ratificada pelo razão analítico da Recuperanda. A rubrica finalizou o período de agosto na monta de R\$ 3,1 mil.

Quanto aos parcelamentos referente a ICMS, a GAMAC informou a necessidade de suspensão devido a problemas no fluxo de caixa da empresa. No entanto, indicou que um novo parcelamento está previsto para dezembro de 2024.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanco Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Circulante		1.280.984	1.272.542	1.234.645
Disponibilidades	1.1	55.147	26.097	25.816
Clientes	1.2	271.822	314.540	289.950
Estoques	1.3	815.707	793.699	781.459
Impostos a recuperar		5.226	5.226	5.226
Adiantamentos a fornecedores		1.267	2.167	2.237
Despesas do exercício seguinte		6.815	5.813	4.957
Empréstimos para Sócios		125.000	125.000	125.000
Não Circulante		234.732	231.076	227.419
Investimentos		16.432	16.432	16.432
Imobilizado	1.4	218.300	214.644	210.987
Total		1.515.716	1.503.618	1.462.064

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Ativo

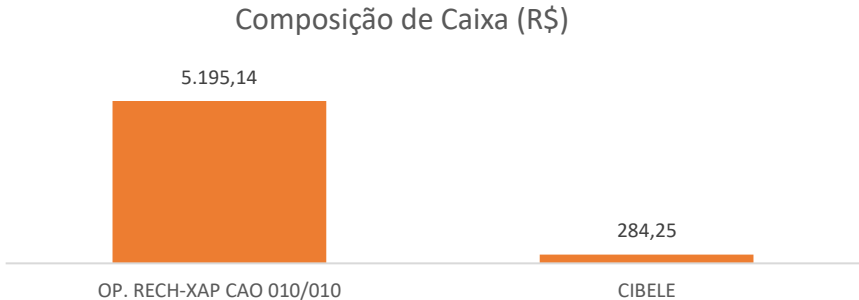
1.1 Disponibilidades: No período, a GAMAC movimentou cerca de R\$ 419,9 mil no disponível, sendo as principais entradas provenientes de recebimentos de duplicatas (R\$ 123,8 mil), enquanto os principais débitos referem-se ao pagamento de títulos de crédito (R\$ 88 mil) e de salários e pró-labore (R\$ 14,3 mil), conforme ratificado no razão analítico.

Disponibilidades (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Caixa	9.619	9.776	5.479
Bancos c/c	45.528	16.321	20.337
Total	55.147	26.097	25.816

Conforme tabela supra, os saldos em disponibilidades são majoritariamente junto a bancos, traduzindo 78,7% do grupo de contas, finalizando o período com a monta de R\$ 20,3 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.

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

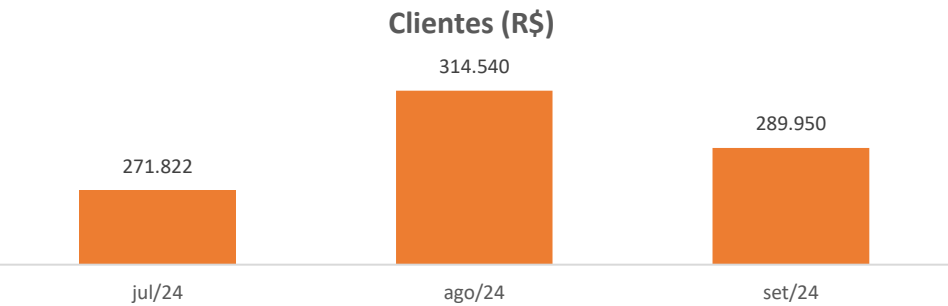


7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

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 dos períodos contábeis.

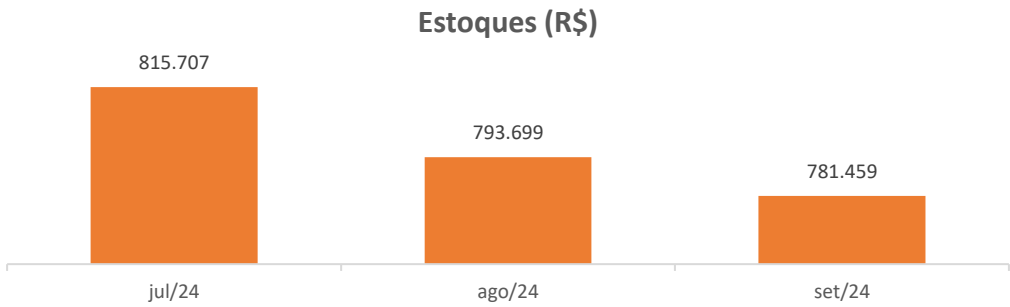
A administração judicial reiterou o questionamento quanto ao andamento da baixa do saldo contabilizado equivocadamente, tendo obtido resposta no sentido de que ocorrerá ainda no exercício de 2024.

1.2 Clientes: Em setembro, os saldos a receber de clientes da Recuperanda apresentaram decréscimo de R\$ 24,5 mil (8%) quando comparados ao mês anterior, finalizando o período na monta de R\$ 289,9 mil, conforme ilustra o gráfico a seguir:



Na competência analisada, a Recuperanda realizou novas vendas a prazo na monta de R\$ 102,3 mil, e recebeu de seus clientes o montante de R\$ 124,6 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 53% do total de ativos da empresa, sendo a principal conta do ativo da Recuperanda. Em setembro, o grupo de contas apresentou decréscimo de 2% (R\$ 12,2 mil) em comparação à competência anterior, finalizando o mês com saldo contabilizado de R\$ 781,4 mil.



1.4 Imobilizado: Em setembro, a Recuperanda possuía o montante de R\$ 210,9 mil em ativos imobilizados. No período, nota-se variação negativa de 2% (R\$ 3,6 mil) em comparação ao mês de agosto, proveniente exclusivamente do registro das depreciações.

Imobilizado	Jul/24	Ago/24	Set/24
Máquinas e equipamentos	7.765,42	7.680	7.595
Instalações	25.950,55	25.644	25.337
Veículos	43.182,72	40.850	38.517
Móveis e utensílios	48.036,47	47.479	46.921
Equip. Informática	13.202,04	12.828	12.453
Softwares	1.300,00	1.300	1.300
Franquias - Fundo Comércio	50.000,00	50.000	50.000
Consórcios	28.863,24	28.863	28.863
Total	218.300	214.644	210.987

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.

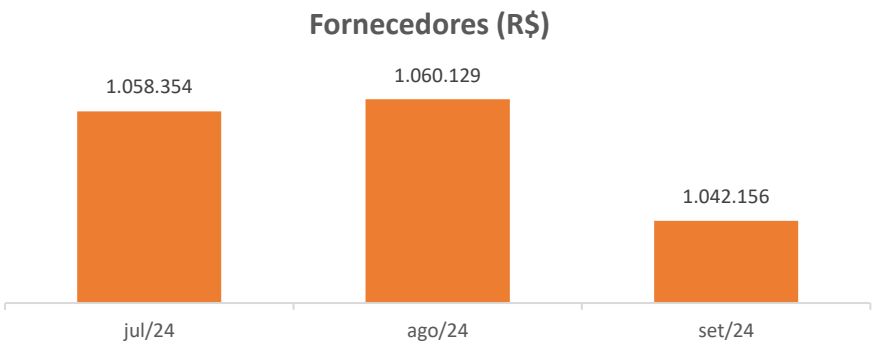
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanco Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Circulante		2.217.663	2.240.003	2.238.922
Fornecedores	2.1	1.058.354	1.060.129	1.042.156
Empréstimos e financiamentos	2.2	927.576	932.388	938.507
Obrigações sociais e trabalhistas	2.3	54.128	56.557	63.117
Obrigações tributárias		46.649	59.584	68.167
Adiantamentos de clientes		32.274	32.663	28.294
Parcelamentos de tributos		98.682	98.682	98.682
Não Circulante		792.647	790.109	790.109
Empréstimos e financiamentos	2.2	734.059	734.059	734.059
Parcelamentos de tributos		58.588	56.050	56.050
Patrimônio Líquido		-1.494.592	-1.526.494	-1.566.967
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-1.594.592	-1.626.494	-1.666.967
Total		1.515.718	1.503.618	1.462.063

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Fornecedores: As obrigações junto a fornecedores, em setembro, apresentaram decréscimo de R\$ 17,9 mil, finalizando a competência com o saldo contabilizado de R\$ 1 milhão.



A Recuperanda disponibilizou relatório de contas a pagar, registrando um saldo de R\$ 1 milhão divergência de R\$ 142,20.

Atinente ao mês de agosto, foi registrado o saldo de R\$ 1 milhão, o qual apresentou divergência de R\$ 4,2 mil em relação ao balancete da GAMAC. Ao ser questionada, a empresa esclareceu se tratar de duplicidade na contabilidade e que foi estornada.

2.2 Empréstimos e financiamentos: Entre curto e longo prazo, a Recuperanda contabilizou, no mês de setembro, o montante de R\$ 1,6 milhão em empréstimos e financiamentos, representando um acréscimo de R\$ 6,1 mil em relação ao mês anterior, proveniente de “Saldo devedor conta corrente”, segundo o razão analítico da GAMAC.

Em resposta ao questionamento quanto à origem do acréscimo de R\$ 4,8 mil, apresentado em agosto, a GAMAC informou que se trata do saldo negativo na conta do Banco do Brasil, de forma a haver uma realocação para a conta dos Empréstimos e Financiamentos.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.3 Obrigações sociais e trabalhistas: Em setembro, a rubrica apresentou crescimento de 12% (R\$ 6,5 mil) em relação ao mês de agosto, proveniente, principalmente, de pró-labore, férias e 13º salário, observado através do razão analítico, finalizando a competência com saldo contabilizado de R\$ 63,1 mil.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta		104.678	151.994	102.279
(-) Deduções		-10.255	-15.832	-9.161
Receita Líquida	3.1	94.423	136.162	93.118
(-) CMV	3.2	-64.945	-96.903	-63.002
Lucro Bruto		29.478	39.259	30.116
Despesas Operacionais	3.3	-61.980	-63.978	-63.671
Resultado Operacional		-32.502	-24.719	-33.555
Resultado financeiro	3.4 -	6.493 -	7.184 -	6.918
Despesas financeiras		-6.928	-7.780	-7.843
Receitas financeiras		435	596	925
Resultado Líquido	3.5	-38.995	-31.903	-40.473

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Líquida: As receitas da Recuperanda provêm de vendas realizadas, somando R\$ 93,1 mil em setembro. O saldo expressa decréscimo de 42% (R\$ 6,6 mil) em comparação ao mês anterior. Na competência analisada, o ticket médio de venda da GAMAC foi de R\$ 1,3 mil, queda de 1%, quando comparado ao mês anterior. A Administração Judicial questionou o motivo da baixa na receita, bem como projeções para os próximos meses, aguardando retorno.

3.2 Custos das mercadorias vendidas: Em setembro, os custos da GAMAC advieram majoritariamente de mercadorias vendidas e apresentaram decréscimo concomitante à receita, na monta de R\$ 33,9 mil, quando comparado ao mês anterior, conforme quadro abaixo:

Representatividade dos custos s/ receita líquida	jul/24	ago/24	set/24
Receita líquida	94.423	136.162	93.118
Custos	64.945	96.903	63.002
%	69%	71%	68%

No período, os custos absorveram 68% sobre o total das vendas líquidas, representando diminuição de 3% em relação a competência anterior.

3.3 Despesas operacionais: As despesas operacionais da GAMAC, em setembro, contabilizaram a monta de R\$ 63,6 mil, atenuação de R\$ 307, quando comparado à competência de agosto.

3.4 Resultado financeiro: Em setembro, o resultado financeiro apresentou decréscimo de R\$ 266, finalizando o mês com saldo negativo contabilizado de R\$ 6,9 mil.

3.5 Resultado Líquido: A GAMAC, no final do período em tela, demonstrou aumento no prejuízo de R\$ 8,5 mil em relação ao mês anterior, o equivalente a 27%, finalizando o período na monta de R\$ 40,4 mil negativo.

O crescimento no resultado líquido negativo se deve, sobretudo, à estabilização das despesas operacionais, enquanto houve decréscimo na receita, resultando no 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

9. Plano de Recuperação Judicial

CLASSE	CONDIÇÕES	DESÁGIO	ENCARGOS	PERIODICIDADE	CARÊNCIA	INÍCIO E FIM DOS PAGAMENTOS
Trabalhistas cujo crédito venceu nos últimos 3 meses antes do ajuizamento da RJ	Pagamentos limitados a 5 salários-mínimos por credor	0%	-	Pagamento integral em até 30 dias a contar da abertura da intimação da decisão homologatória do PRJ	-	13/11/2024 até 13/12/2024
Trabalhistas até o limite de 150 salários-mínimos	Pagamentos limitados de credores com crédito até 150 salários-mínimos por credor	50%	TR a contar de 22/11/2023	Pagamento em até 12 meses a contar da abertura da intimação da decisão homologatória do PRJ	-	13/11/2024 até 13/11/2025
Garantia real e quirografário	Pagamento de 15% do valor da dívida constante na lista de credores	85%	TR a contar de 22/11/2023	240 meses	36 meses a contar do dia 20 do mês subsequente ao da abertura da intimação no E-PROC	Carência: 20/12/2024 até 20/12/2027 Pagamentos: 20/01/2028 até 20/12/2047
Quirografário - colaboradores financeiros	Pagamento de 70% do valor da dívida constante na lista de credores	30%	TR + 0,5% a.m. entre 22/11/2023 e 10/10/2024. TR + 1% a.m. após 22/11/2023.	108 meses	12 meses a contar da Assembleia Geral de Credores que aprovou o PRJ	Carência: 10/10/2024 até 10/10/2025 Pagamentos: 10/11/2025 até 10/10/2034
ME e EPP	Pagamento de 15% do valor da dívida constante na lista de credores	85%	TR a contar de 22/11/2023	120 meses	24 meses a contar do dia 20 do mês subsequente ao da abertura da intimação no E-PROC	Carência: 20/12/2024 até 20/12/2026 Pagamentos: 20/01/2027 até 20/12/2036

10. Questionamentos

Questionamentos em aberto

Parcelamento Tributário

Aguarda-se comprovante de pagamento do parcelamento tributário (Simplificado e Simples Nacional), para verificação.

Receita

Questiona-se o motivo do decréscimo da receita em setembro, bem como projeções para os próximos meses.

Caixa

Questiona-se quando ao andamento da baixa dos saldos contabilizados equivocadamente.