



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

Competência: agosto/2024

Apresentado em outubro de 2024

2º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

COMÉRCIO DE COMBUSTÍVEIS JT LTDA
(POSTO PINHEIRO)

Processo Nº 5016380-57.2024.8.21.0019

ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO
2. ASPECTOS JURÍDICOS
 1. Cronograma Processual
 2. Últimos Eventos Relevantes
3. OPERAÇÃO
 1. Estrutura Societária
4. FUNCIONÁRIOS
5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS
 1. Fluxo de Caixa Gerencial
 2. Balanço Patrimonial
 3. Demonstração do Resultado do Exercício
 4. Índices de Liquidez
6. ENDIVIDAMENTO
 1. Passivo total
 2. Passivo extraconcursal
7. DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA
8. PROPOSTA DE PAGAMENTO



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

1. INTRODUÇÃO



Este Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) reúne, de forma sintética, as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Comércio de Combustíveis JT Ltda (Posto Pinheiro). Os dados foram coletados e analisados pela Becker & Santos Advogados, na qualidade de Administradora Judicial da Recuperanda. No que tange às informações contábeis e financeiras, estas foram enviadas diretamente à Administradora Judicial e a sua análise foi complementada através de reuniões com os procuradores e representantes das Recuperandas, sendo que as informações jurídicas foram extraídas dos autos da Recuperação Judicial.

Todos os dados financeiros, contábeis, fiscais e trabalhistas fornecidos pelas Recuperandas devem ser encaminhados mensalmente ao Administrador Judicial até o **último dia do mês subsequente**. Após o recebimento da totalidade das informações, o Administrador Judicial, depois do tratamento dos dados e análise pormenorizada, apresenta o Relatório Mensal de Atividades – “RMA” dentro da competência mensal. As **demonstrações contábeis de agosto/2024** foram recebidas em 21/09/2024. Os questionamentos realizados por esta Administração Judicial no dia 21/10/2024, foram respondidos em 22/10/2024 e 23/10/2024.

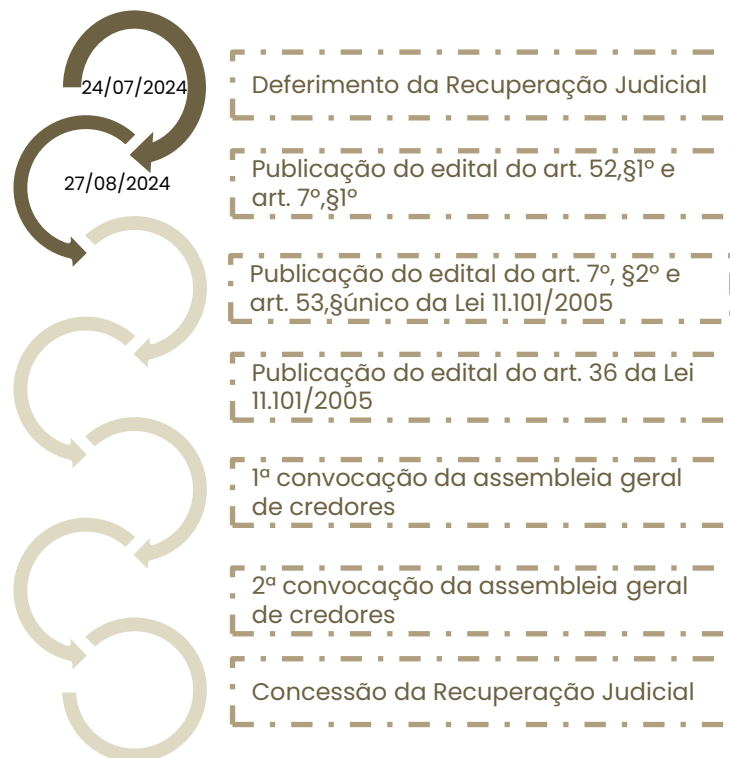
Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estão disponíveis para consulta no site **www.beckeresantos.com.br**. Eventuais informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administradora Judicial.

2. ASPECTOS JURÍDICOS

Data	Evento	Lei 11.101/05	Data	Evento	Lei 11.101/05
27/06/2024	Ajuizamento do Pedido de Recuperação		-	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 56, § 1º
24/07/2024	Deferimento do Processamento da Recuperação.	Art. 52, inciso I, II, III, IV e V e § 1º	-	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
27/08/2024	Publicação do deferimento e relação de credores do devedor	Art. 52, §1º e art. 7º, §1º	-	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
11/09/2024	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	Art. 7º, § 1º	-	Homologação do PRJ	Art. 58
			-	Publicação do Quadro Geral de credores	Art. 18
04/10/2024	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após publicação do deferimento da recuperação)	Art. 53		Previsão de encerramento da recuperação judicial	Art. 61
-	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	Art. 53, § Único	Nota: Quadro elaborado pela Administradora Judicial com base nos processos previstos na Lei 11.101/05 e as datas de suas ocorrências conforme o trâmite processual.		
-	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ	Art. 53, § Único e art. 55, § Único			
	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital	art. 7º, § 2º		Eventos ocorridos	
-	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após publicação do 2º Edital)	art. 8º		Eventos não ocorridos e, quando possível, data estimada	

2. ASPECTOS JURÍDICOS

ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES

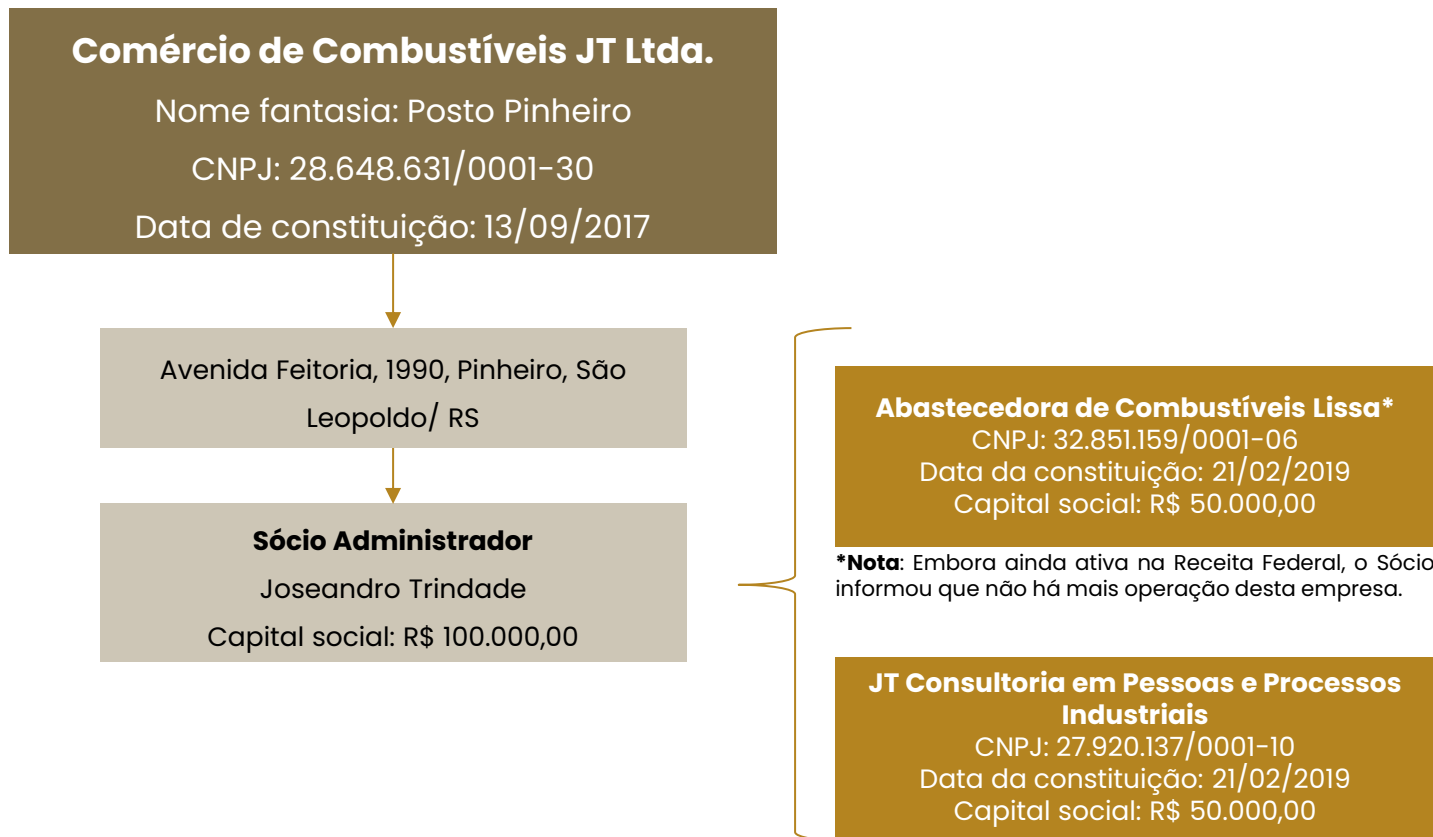


Breve histórico do processo de recuperação judicial:

- O processo de Recuperação Judicial foi ajuizado em 27/06/2024, por COMÉRCIO DE COMBUSTÍVEIS JT LTDA;
- Submetido ao juízo, sobreveio em 02/07/2024 determinação de constatação prévia (evento 7), para exame da completude da documentação que atesta o atendimento dos requisitos do Art. 51, da Lei 11.101/2005 e, sobretudo, para a constatação das reais condições de funcionamento da empresa.
- O Laudo de constatação foi apresentado em 15/07/2024 (evento 13).
- Em 24/07/2024 (evento 15) restou deferido o processamento da Recuperação Judicial.
- Em 27/08/2024 foi publicado o edital do art. 52, §1º e aviso do art. 7º, §1º, da Lei 11.101/2005, abrindo o prazo de 15 dias para que os credores apresentem diretamente à Administração Judicial seus pedidos de habilitação ou divergências de crédito, com decurso em 11/09/2024.
- A relação de credores do art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005 deverá ser apresentada pela Administração Judicial até 28/10/2024.
- O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda em 04/10/2024 (evento 81).

3. OPERAÇÃO

ESTRUTURA SOCIETÁRIA



Últimas alterações societárias:

- 30/07/2024: deferimento da Recuperação Judicial;

Legenda:

- Requerente
- Empresas dó sócio, não inclusas na RJ

3. OPERAÇÃO

O posto Pinheiro está localizado na Avenida Feitoria, 1990, Pinheiro, em São Leopoldo e, conta com o posto de combustível, Jet Oil, utilizado para serviços automotivos como troca de óleo; e AMPM, que atua na venda de bebidas e alimentos em geral.



- **Capacidade de armazenamento:** 75.000 litros
- **Venda de combustíveis:** aproximadamente 7.000 litros/ dia



- **Serviços prestados:** troca de óleo, filtro motor e ar do veículo
- **Média de atendimentos:** 3 veículos/ dia

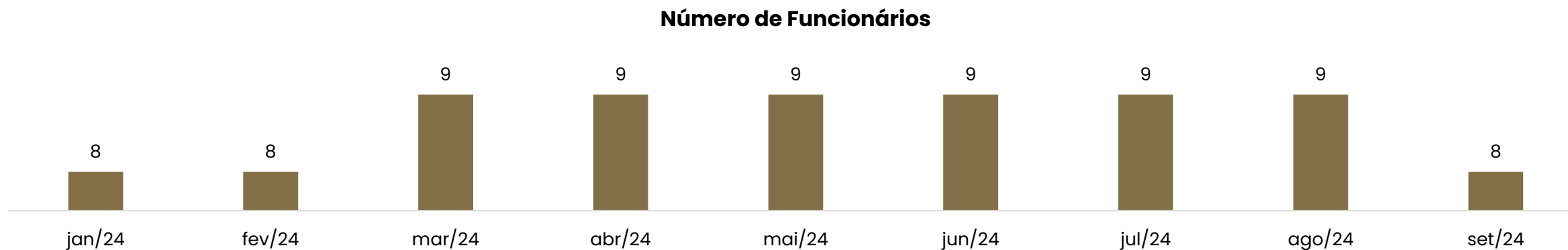


- **Serviços prestados:** venda de bebidas e alimentos em geral

4. FUNCIONÁRIOS

O quadro de colaboradores do Posto Pinheiro compreende 7 funcionários e o sócio, cujos cargos são atendente de loja (1), frentista/ trocador (2), frentista (3) e auxiliar administrativo (1).

A folha de pagamento soma R\$16.827,02 e segue com pagamentos regulares. O INSS de R\$8.391,02 foi adimplido através de compensação e o FGTS segue inadimplente.



5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

FLUXO DE CAIXA



DFC	jun/24	jul/24	ago/24
Atividades Operacionais			
RECEBIMENTOS	1.106.216	1.367.646	1.336.116
Recebimento de clientes	1.106.216	1.367.646	1.336.116
PAGAMENTOS	- 1.100.919	- 1.318.957	- 1.372.135
Fornecedores	- 1.019.052	- 1.226.528	- 1.280.781
Despesas financeiras	- 29.695	- 3.677	- 29.332
Despesas com pessoal	- 24.752	- 12.346	- 14.094
Impostos	- 1.207	- 2.334	- 5.567
Despesa com vendas	- 10.131	- 38.591	- 11.200
Despesas administrativas	- 6.857	- 8.037	- 24.064
Outros pagamentos operacionais	- 9.224	- 27.444	- 7.098
Fluxo líquido das atividades operacionais	5.297	48.689	- 36.020
Atividades de Investimentos			
Aquisição de imobilizado	- 371	- 371	- 371
Fluxo líquido das atividades de investimentos	- 371	- 371	- 371
Atividades de Financiamentos			
Empréstimos tomados	117.229	110.260	5.438
Empréstimos pagos	- 132.814	- 125.975	- 6.594
Juros pagos	- 253	- 255	- 1.997
Fluxo líquido das atividades de financiamentos	- 15.838	- 15.971	- 3.153
Variação líquida do fluxo de caixa	- 10.912	32.347	- 39.544

Atividades Operacionais: os recebimentos advêm, exclusivamente, do recebimento de clientes que, em agosto, somaram R\$1,3 milhões. Os principais pagamentos são destinados aos fornecedores (R\$1,2 milhões), despesas financeiras (R\$29,3 mil), despesas administrativas (R\$24 mil) e despesas com pessoal (R\$14 mil). Ao final do mês o fluxo operacional foi negativo em R\$36.019,55 decorrente do maior desembolso em relação aos recebimentos.

Atividades de Investimento: refere-se, unicamente, ao pagamento de consórcio de veículos no valor mensal de R\$371,24.

Atividades de Financiamento: contempla a utilização do limite bancário junto ao Banrisul de R\$5.437,58, o pagamento do empréstimo de capital de giro do Banco Topázio de R\$6.593,72 e pagamento de juros de R\$1.996,85.

O saldo disponível ao final de agosto era de R\$136.522,71, sendo R\$28.635,08 em caixa, R\$2.273,76 em contas bancárias e R\$105.613,87 em aplicações. Os extratos bancários disponibilizados comprovam parcialmente o saldo de R\$46.159,54.

O extrato das vendas no cartão de crédito realizada pela Jt Consultoria demonstram que o saldo inicial era de R\$48.720,33 e o final de R\$7.533,71. Do total recebido, R\$793.062,00 foi transferido para o Posto Pinheiro.

5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL



Balanço Patrimonial	jun/24	jul/24	ago/24
Ativo Circulante	1.679.461	1.670.795	1.378.326
Disponível	147.351	163.710	136.523
Duplicatas a receber	372.241	347.216	93.548
Adiantamentos a terceiros	1.103.981	1.103.981	1.085.977
Impostos e contribuições	37.660	37.660	41.074
Estoques	18.229	18.229	21.204
Ativo Não Circulante	173.481	173.852	174.223
Depósitos judiciais	4.529	4.529	4.529
Imobilizado	213.403	213.774	214.145
Depreciação	- 44.451	- 44.451	- 44.451
Total do Ativo	1.852.942	1.844.647	1.552.549
Balanço Patrimonial	jun/24	jul/24	ago/24
Passivo Circulante	4.542.582	4.460.424	4.141.320
Fornecedores	489.041	433.898	131.938
Contas a pagar	45.791	24.888	41.176
Empréstimos e financiamentos	3.519.483	3.503.768	3.502.612
Obrigações tributárias	222.307	437.936	430.810
Obrigações sociais	195.592	59.934	34.784
Provisões	70.367	-	-
Patrimônio Líquido	- 2.668.382	- 2.668.382	- 2.668.382
Capital Social	100.000	100.000	100.000
Lucros ou prejuízos acumulados	- 2.768.382	- 2.768.382	- 2.768.382
Total do Passivo	1.874.200	1.792.042	1.472.938

Duplicatas a receber: abarca as vendas a prazo que somaram R\$93.547,92. A Recuperanda informou que não possui relatório de contas a receber, impossibilitando a análise pormenorizada. Informou ainda que a carteira de clientes é exígua, visto que as vendas a prazo ocorrem apenas para empresas mensalistas cuja sede seja em São Leopoldo, gerando uma variação mensal de, aproximadamente, R\$20 mil. Em agosto os recebimentos foram superiores as vendas a prazo, ocasionando a retração de R\$253,6 mil. Destaca-se que, conforme livro razão, as vendas são denominadas, majoritariamente, "NFC diversas pessoas físicas" e os recebimentos denominam-se "valor ref recebimento de clientes".

Adiantamentos a terceiros: contempla Abastecedora de Combustíveis Lissa de R\$1.075.632,80, Banco Itaú de R\$5.802,66, Banco Inter de R\$4.541,91 e adiantamentos a funcionários que findou com saldo zerado decorrente do adiantamento de salário e posterior compensação. Os valores adiantados para Abastecedora Lissa foram realizados em 2022 para compra de combustível, todavia o montante não está de acordo com a realidade, visto que a empresa já foi encerradas. No período, ocorreu a emissão da nota fiscal nº202469 relativo ao valor que havia sido adiantado a Dela Torres Dias Assessoria Empresarial, resultando na queda de R\$12.500,00.

Estoques: os estoques são compostos, essencialmente, por itens vendidos na loja AMPM e/ou Jet Oil. O inventário de estoque não foi disponibilizado. Atualmente, a capacidade de armazenamento de combustíveis é de 75 mil litros.

Depósitos judiciais: compreende depósitos do Banco Topázio de R\$2.806,65 e do Banrisul de R\$1.722,10.

Imobilizado: a movimentação é decorrente do pagamento mensal de consórcio de R\$371,24. Segundo a empresa, a depreciação é lançada trimestralmente.

Fornecedores: evidenciaram queda de 70% devido, especialmente, aos pagamentos da Ipiranga Produtos de Petróleo, que somaram R\$1.167.332,10. A Recuperanda não possui relatório de contas a pagar, todavia, através do balancete é possível verificar que os saldos mais expressivos são junto a Ipiranga de R\$14.152,65, Makena Máquinas de R\$12.382,07 e Souza Cruz de R\$54.838,08.

Contas a pagar: engloba alugueis a pagar, água, energia e telefone, cujos pagamentos seguem regulares.

Empréstimos e financiamentos: abrange a utilização do limite bancário junto ao Banrisul, Bradesco e Safra; empréstimos para capital de giro do Bradesco, Itaú, Topázio, Safra e Banrisul, sendo que, com exceção do Banrisul, todos os créditos foram arrolados na Recuperação Judicial; além de Abastecedora de Combustíveis Lissa de R\$2.418.868,97 relativo a empresa com sociedade comum que não é mais operante. A movimentação é oriunda da utilização do limite bancário do Banrisul de R\$5.437,58 e do pagamento do capital de giro do Banco Topázio de R\$6.593,72, cujas parcelas estão atreladas as vendas dos cartões Goodcard e Ticket Log, desta forma abate mensalmente uma parcela a cada dia 26.

5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



DRE	jun/24	jul/24	ago/24	2024
Receita Operacional Bruta	1.258.499	1.342.621	1.374.729	8.807.542
Venda de mercadorias	1.258.499	1.342.621	1.374.729	8.807.542
Deduções	- 12.458	- 21	- 11.618	- 77.706
Deduções da receita	- 12.458	- 21	- 11.618	- 77.706
Receita Operacional Líquida	1.246.040	1.342.600	1.363.110	8.729.836
Custo das mercadorias vendidas	- 1.052.402	- 1.184.463	- 1.204.439	- 7.629.389
Lucro Bruto	193.639	158.137	158.672	1.100.448
Despesas Operacionais	- 105.498	- 85.708	- 93.066	- 809.403
Despesa com pessoal	- 32.076	- 28.184	- 28.075	- 266.991
Despesas administrativas	- 35.662	- 18.126	- 52.085	- 282.802
Despesas comerciais	- 37.760	- 39.398	- 12.906	- 259.611
Resultado Operacional	88.141	72.429	65.606	291.045
Alienação de imobilizado	- 3.596	-	-	- 7.193
Resultado Financeiro	- 29.695	1.434	- 13.001	- 178.642
Receitas financeiras	-	5.111	16.331	22.159
Despesas financeiras	- 29.695	- 3.677	- 29.332	- 200.800
Resultado antes dos impostos	-	-	-	-
IR e CSLL	-	-	-	-
Resultado do Exercício	54.849	73.863	52.605	105.210

O Posto Pinheiro é tributado pelo lucro real.

Receita Bruta: o faturamento demonstrou aumento de 2% em agosto, atingindo R\$1.374.428,64. A venda de combustíveis representa 91% do faturamento e do álcool 2%.

Deduções das Vendas: compreende, unicamente, os tributos incidentes sobre as vendas.

Custos: Os custos são os principais redutores da receita, consumindo 88% da receita líquida. Engloba a apuração do custo e as compras de combustíveis, lubrificantes, bebidas, congelados e cigarros.

Despesas: as despesas subdividem-se em pessoal, administrativas e comerciais, com destaque para royalties, fretes, salários, aluguéis, água/ energia elétrica e serviços de terceiros. O acréscimo das despesas administrativas é oriundo dos aluguéis, impostos diversos e dos serviços de terceiros, com destaque para Dela Torres Dias Assessoria Empresarial de R\$25.000,00. Já as despesas comerciais retraíram devido, especialmente as despesas remanescentes (acomodação de dívida postergada cobrança por auxílio enchente pela Ipiranga) que somaram R\$17.230,85 em julho e, em agosto, foram zeradas.

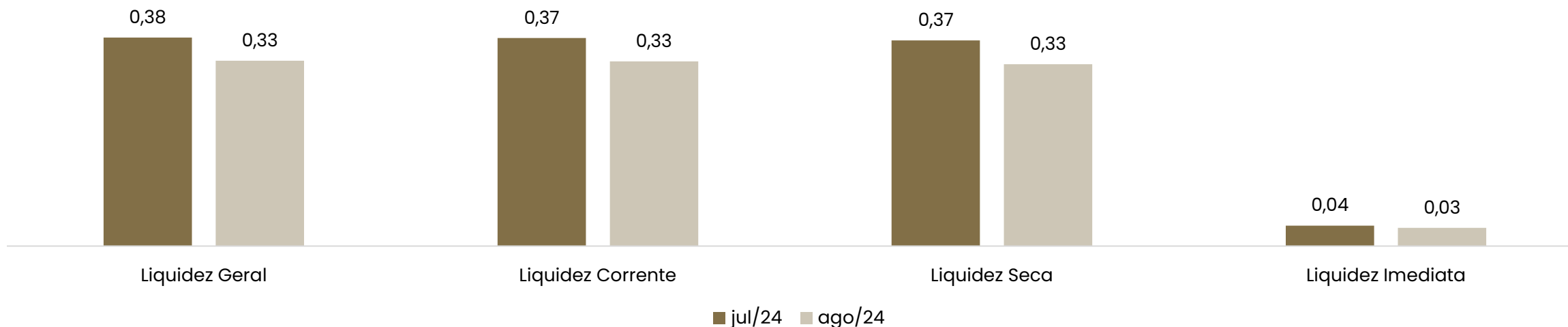
Resultado Financeiro: o resultado financeiro foi negativo em R\$13.000,86, uma vez que as receitas com descontos obtidos e juros recebidos, não fizeram frente ante as despesas bancárias, juros, multas e despesas com cartão de crédito.

Resultado: em agosto as receitas foram superiores aos custos e despesas gerando um resultado positivo de R\$52.605,10. Em 2024 o lucro acumulado é de R\$105.210,12.

5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de liquidez



Demonstram a capacidade que a empresa possui para realizar seus pagamentos entre curto e longo prazo. Sendo considerável como parâmetro o valor de 1,0, o qual demonstra que a empresa possui capacidade plena de quitação de seu endividamento, de acordo com o tipo de liquidez em questão.

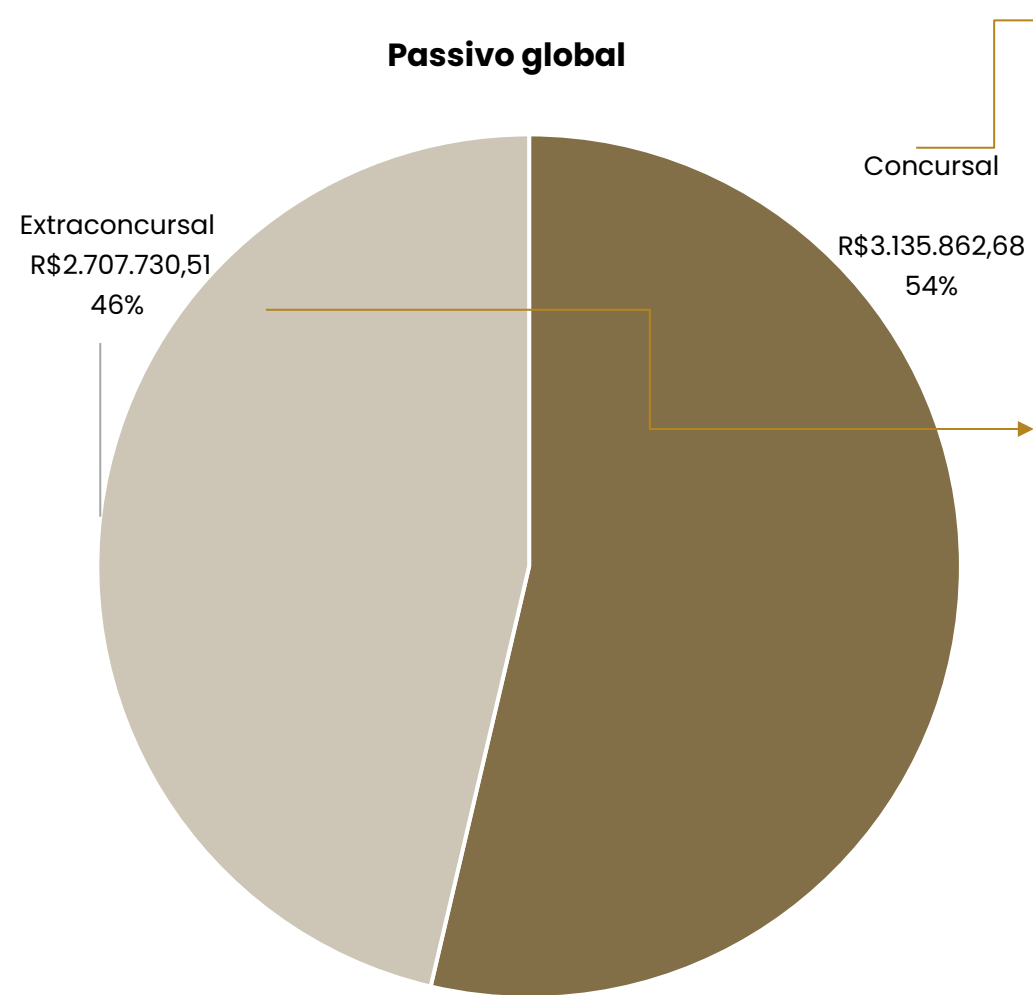
A liquidez geral indica a capacidade entre curto e longo prazo, sendo que neste ponto a empresa registrou 0,33 em agosto/2024. A liquidez seca, exclui do cálculo o valor dos estoques, assim demonstra que a empresa possuía R\$0,33 de ativos para liquidar seus passivos de curto prazo.

Destaca-se que os índices estão subdimensionados, pois há alocado no passivo circulante R\$ 1.075.632,80 como adiantamento da Abastecedora Lissa, que não correspondem a realidade, visto que a empresa não está mais em funcionamento. Além disso, há R\$ R\$2.418.868,97 alocado no passivo, como "outras contas a pagar".

6. ENDIVIDAMENTO

PASSIVO TOTAL

O passivo total da Recuperanda soma **R\$5.843.593,19**



Concursal:

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Quirografário	8	100,00%	R\$ 3.135.862,68	100,00%
Total	8	100%	R\$ 3.135.862,68	100%

Extraconcursal:

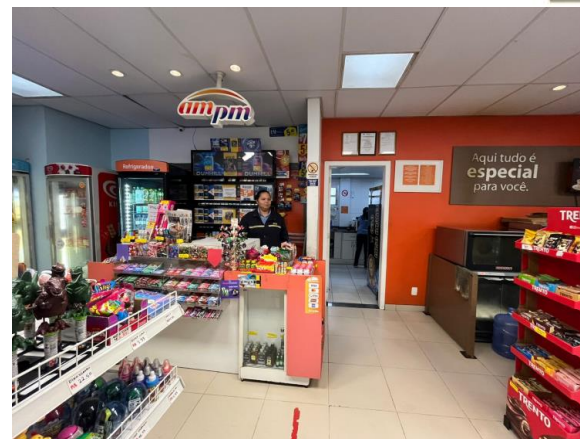
Em agosto/2024 o passivo extraconcursal somou R\$2.707.730,51, sendo que a principal obrigação é oriunda dos empréstimos e financiamentos.

Detalhes poderão ser observados em relatório específico.

7. DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS



7. DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA



REUNIÃO VIRTUAL 25/09/2024

Em 20/08/2024, foi realizada uma reunião virtual, por meio da plataforma Zoom, com a presença da Administração Judicial, do sócio Joseandro Trindade, do advogado Dr. Franciel Munaro e do Sr. Marcelo De La Torres, da consultoria.

Inicialmente, a Administração Judicial explicou a dinâmica do processo de fiscalização da Recuperação Judicial, informando que as reuniões são realizadas para atualizar as operações da Recuperanda.

Sobre a operação, o sócio informou que o volume médio de vendas está em 200 mil litros/mês, com um faturamento médio de R\$1,3 milhão. Relatou que o valor do litro de combustível está defasado, embora tenham realizado um aumento na margem.

Foi mencionada a dificuldade no preço de aquisição do combustível, pois os preços praticados pela Ipiranga, para quem possui bandeira de posto, são R\$0,30 maiores do que os praticados para quem não é cliente. Tal diferença no preço de aquisição geraria um impacto de cerca de R\$60 mil a mais no faturamento.

Além disso, as vendas estão sendo realizadas por meio dos cartões Visa, Master, Amex e Elo, utilizando o CNPJ da JT Consultoria, uma vez que essas bandeiras estão vinculadas a um gravame. Assim, as vendas são usadas para abater o valor da dívida. O sócio comprometeu-se a enviar os controles de recebimentos da máquina de cartão mensalmente para fiscalização. Ressalta-se que a taxa praticada para postos de combustíveis é, em média, de 0,75% no débito e 1,25% no crédito. No entanto, por estarem utilizando o CNPJ da consultoria, estão pagando 0,85% no crédito, mais 0,5% no PIX, e 1,05% no crédito.

Sobre as vendas a prazo para clientes, que variam entre R\$20 mil e R\$25 mil por mês, as notas de vendas são emitidas com pagamentos quinzenais ou mensais. A cobrança é feita diretamente pela empresa, e não há inadimplência.

Os fornecedores de longa data continuam fornecendo prazos, porém, com o deferimento da RJ, a Ipiranga, principal fornecedora, cortou os prazos, sendo agora necessário realizar o pagamento antecipado.

O fluxo de caixa está estável devido à reestruturação da RJ, permitindo trabalhar com uma reserva de caixa e um estoque mínimo.

Por fim, relataram que o Banco Topázio e o Banco Safra continuam cobrando valores sujeitos à Recuperação Judicial. Desta forma, os Administradores Judiciais orientaram a Recuperanda a peticionar no processo, solicitando a cessação dos pagamentos e o ressarcimento dos valores.

8. PROPOSTA DE PAGAMENTO

CLASSE	Subclasse	VALOR RJ	DESÁGIO	CARÊNCIA	Nº PARCELAS	PERIODI CIDADE	JUROS	CORREÇÃO	VALOR APÓS DESÁGIO	OBSERVAÇÕES
Classe I – Trabalhista	Todos	R\$ -		-	Até 12 meses	-	-		R\$ -	Caso ocorra a inclusão de algum credor da Classe I (Credor Trabalhista) ao longo do período de pagamento proposto neste Plano de Recuperação, o montante projetado reservado ao pagamento da dívida será destinado prioritariamente para estes novos credores Trabalhistas, sendo pagos sempre 12 meses após a inscrição da dívida no Processo de Recuperação Judicial.
Classe III – Garantia Real	Todos	R\$ -	80%	24 meses	10	Anual	-	Taxa SELIC – 0,84% a.m.	R\$ -	A carência passa a contar a partir da publicação da decisão de homologação do PRJ. Durante todo o período de pagamento aprovado, o valor será distribuído dentro da proporcionalidade dos créditos de cada um dos credores pertencentes à Classe I, II, Classe III e Classe IV, ou seja, o valor a ser distribuído será proporcional ao valor da dívida do credor inscrita no Quadro Geral de Credores
Classe III – Quirografários	Todos	R\$ 3.135.862,68	80%	24 meses	10	Anual	-	Taxa SELIC – 0,84% a.m.	R\$ 627.172,54	
Classe IV – ME e EPP	Todos	R\$ -	80%	24 meses	10	Anual	-	Taxa SELIC – 0,84% a.m.	R\$ -	
TOTAL		R\$ 3.135.862,68							R\$ 627.172,54	

I. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE AGOSTO/2024.