

Competência: outubro/2024

Apresentado em dezembro de 2024

4º 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 outubro/2024** foram recebidas em 22/11/2024.

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.

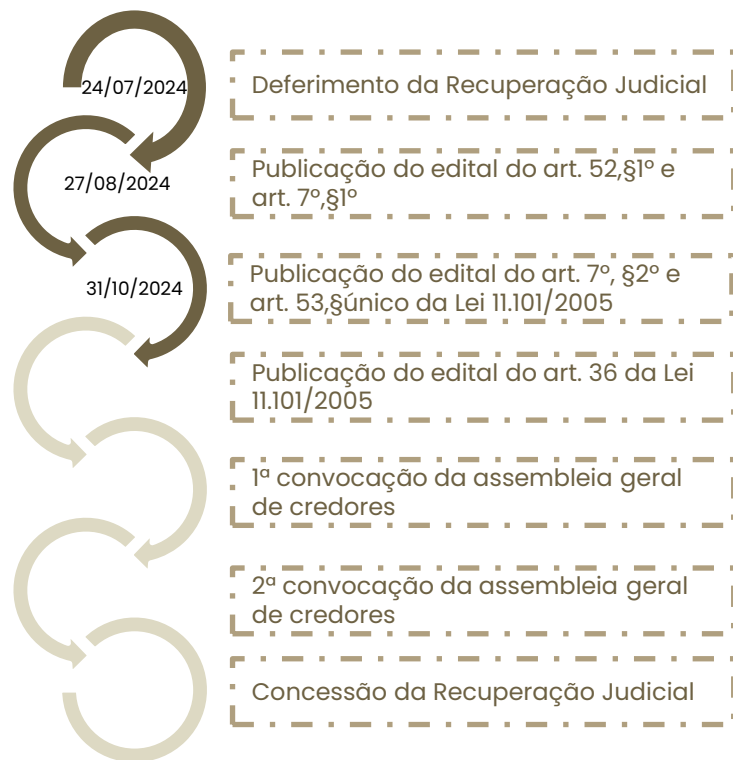
2. ASPECTOS JURÍDICOS

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
31/10/2024	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.		
18/12/2024	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ*	Art. 53, § Único e art. 55, § Único			
31/10/2024	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital	art. 7º, § 2º		Eventos ocorridos	
11/11/2024	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	

*Em 18/11/2024, no evento 135, foi retirado o sigilo do PRJ, com devolução do prazo para objeções, a contar da decisão, independente de intimação.

2. ASPECTOS JURÍDICOS

ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES

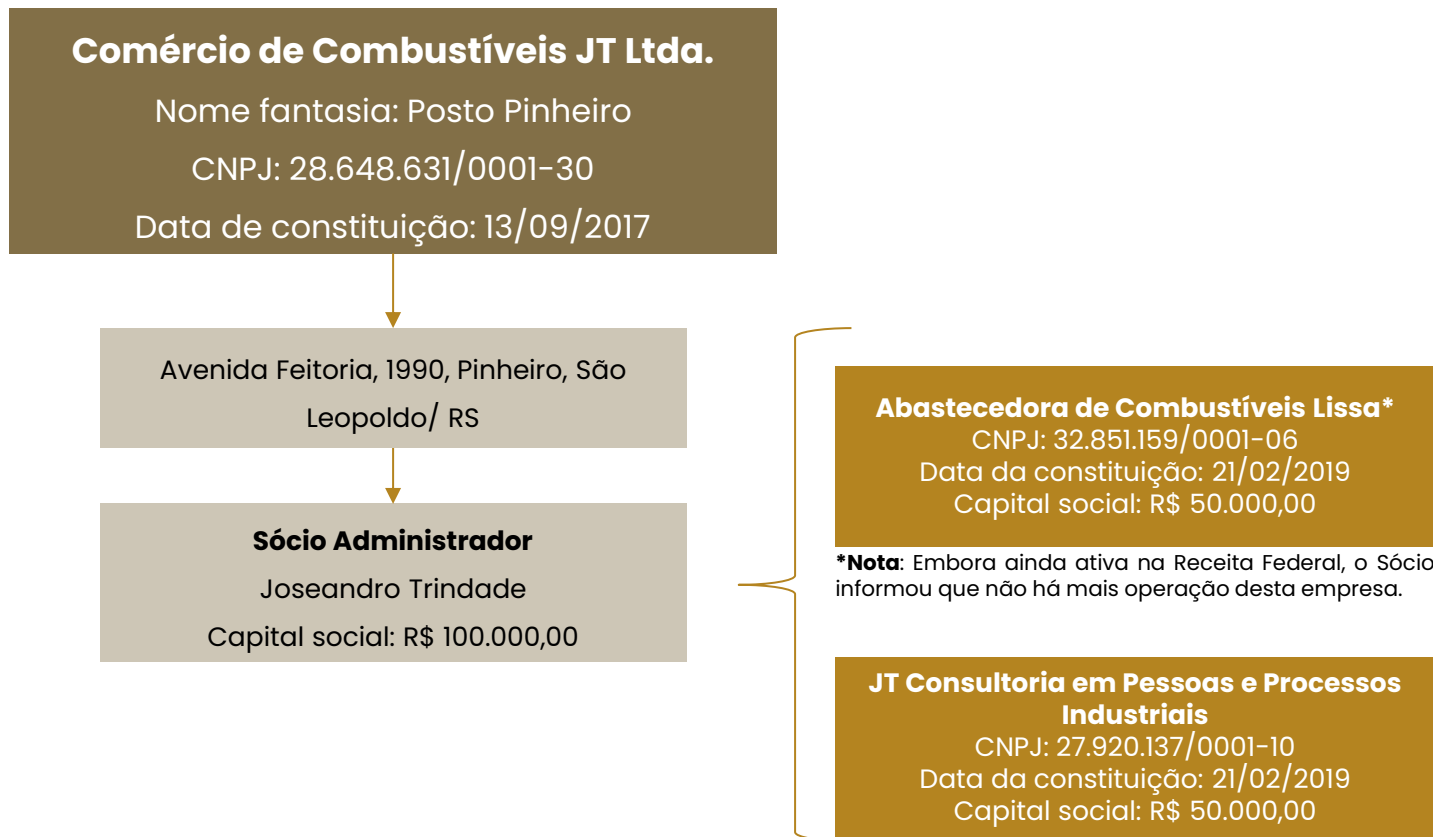


Breve histórico do processo de recuperação judicial:

- 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.
- O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda em 04/10/2024 (evento 81).
- Finalizada a análise administrativa dos créditos, foi apresentado pela Administração Judicial em 29/10/2024 (evento 123) relatório conclusivo, acompanhado da relação de credores a que se trata o art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005. No mesmo ato, foi apresentado o Relatório de Análise do Plano de Recuperação Judicial.
- Em 31/10/2024 sobreveio a publicação do edital a que se trata o art. 7º, §2º c/c aviso do art. 53, §único da Lei 11.101/2005, abrindo o prazo de 10 dias para impugnação à relação de credores e 30 dias para objeções ao Plano de Recuperação Judicial.
- Contudo, em razão do PRJ ter sido anexado pela devedora sob *sigilo*, em 18/11/2024 o juízo efetuou a retirada da restrição, devolvendo aos credores o prazo para objeções ao PRJ, a contar da decisão, independentemente de intimação.

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

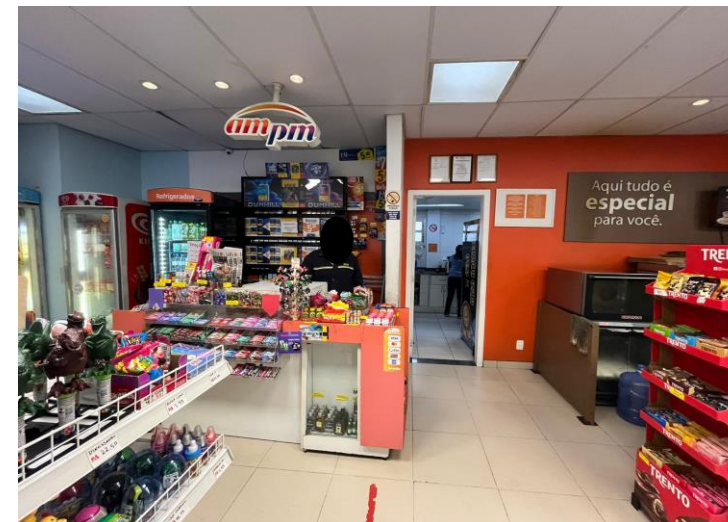
O posto Pinheiro está localizado na Avenida Feitoria, 1990, Pinheiro, em São Leopoldo e, conta com o posto de combustível, Jet Oil, utilizado para serviços automotivos como troca de óleo; e AMPM, que atua na venda de bebidas e alimentos em geral.



- **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

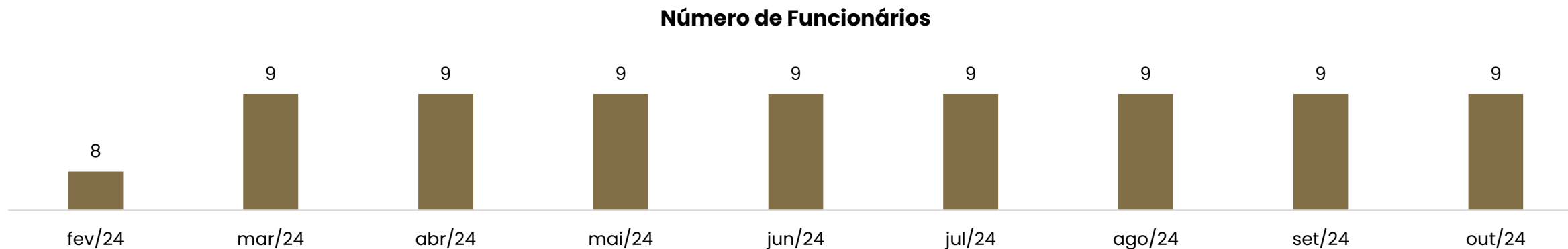


- **Serviços prestados:** venda de bebidas e alimentos em geral

4. FUNCIONÁRIOS

Em outubro a Recuperanda realizou uma admissão e uma demissão, finalizando o período com 9 colaboradores, sendo 1 atendente de loja, 2 frentista/ trocador, 5 frentistas e 1 um auxiliar administrativo.

A folha de pagamento soma R\$23.525,93 e segue com pagamentos regulares. O FGTS corrente foi pago e o INSS segue inadimplente.



5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

FLUXO DE CAIXA



DFC	ago/24	set/24	out/24
Atividades Operacionais			
RECEBIMENTOS	1.336.534	1.405.064	1.309.324
Créditos de vendas	418	-	-
Recebimento de clientes	1.336.116	1.405.064	1.309.324
PAGAMENTOS	- 1.437.644	- 1.265.402	- 1.280.599
Fornecedores	- 1.329.619	- 1.154.604	- 1.181.617
Despesas financeiras	- 29.332	- 37.848	- 29.074
Despesas com pessoal	- 14.094	- 15.375	- 33.145
Impostos	- 5.567	- 5.957	- 1.171
Despesa com vendas	- 11.200	- 21.792	- 6.987
Despesas administrativas	- 24.446	- 18.635	- 21.725
Outros pagamentos operacionais	- 23.386	- 11.190	- 6.881
Fluxo líquido das atividades operacionais	-101.110	139.662	28.724
Atividades de Investimentos			
Aquisição de imobilizado	-371	-371	-
Fluxo líquido das atividades de investimentos	-371	-371	-
Atividades de Financiamentos			
Empréstimos tomados	5.438	110.139	1.259,97
Empréstimos pagos	- 6.594	- 117.943	-
Juros pagos	- 1.997	- 3.162	-
Fluxo líquido das atividades de financiamentos	-3.153	-10.965	1.260
Varição líquida do fluxo de caixa	-104.634	128.325	29.984
Disponibilidades no início do exercício	260.368	155.733	284.059
Disponibilidades no fim do exercício	155.733	284.059	314.043

Nota: o fluxo de caixa disponibilizado demonstra saldo final divergente das disponibilidades do balancete, contudo não foram prestados esclarecimentos adicionais.

Atividades Operacionais: os recebimentos advêm, exclusivamente, do recebimento de clientes que, em outubro, somaram R\$1,3 milhões. Os principais pagamentos são destinados aos fornecedores (R\$1,1 milhões), despesas financeiras (R\$29 mil), com pessoal (R\$33,1 mil) e administrativas (R\$21,7 mil).

Ao final do mês o fluxo operacional foi positivo em R\$28.724,03 decorrente dos recebimentos de clientes.

Atividades de Financiamento: contempla unicamente, a utilização do limite bancário de R\$1.259,97.

O saldo disponível ao final de outubro, conforme balancete, era de R\$251.211,51, sendo R\$68.922,29 em caixa, R\$2.263,01 em conta corrente e R\$180.025,85 em aplicações. Os extratos bancários disponibilizados comprovam parcialmente o saldo de R\$50.760,62.

O extrato das vendas no cartão de crédito realizada pela JT Consultoria demonstram que o saldo inicial era de R\$383,39 e o final de R\$2.467,74. Do total recebido, R\$720.000,00 foi transferido para o Posto Pinheiro.

5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL



Balanço Patrimonial	ago/24	set/24	out/24
Ativo Circulante	1.424.692	1.434.825	1.489.230
Disponível	142.889	255.063	251.211
Duplicatas a receber	133.548	37.082	86.913
Adiantamentos a terceiros	1.085.977	1.085.977	1.085.977
Adiantamentos a funcionários	-	-	6.896
Impostos e contribuições	41.074	42.069	43.598
Estoques	21.204	14.635	14.635
Ativo Não Circulante	174.223	170.998	170.998
Depósitos judiciais	4.529	4.529	4.529
Imobilizado	214.145	214.516	214.516
Depreciação	-44.451	-48.047	-48.047
Total do Ativo	1.598.915	1.605.823	1.660.228
Balanço Patrimonial	ago/24	set/24	out/24
Passivo Circulante	4.209.283	4.209.251	4.191.980
Fornecedores	211.233	167.746	161.910
Contas a pagar	29.809	48.219	69.785
Empréstimos e financiamentos	3.502.612	3.494.809	3.496.069
Obrigações tributárias	430.845	429.343	431.703
Obrigações sociais	34.784	51.014	32.514
Provisões	-	18.120	-
Patrimônio Líquido	-2.686.640	-2.603.428	-2.603.428
Capital Social	100.000	100.000	100.000
Lucros ou prejuízos acumulados	-2.786.640	-2.703.428	-2.703.428
Total do Passivo	1.522.643	1.605.823	1.588.552

Duplicatas a receber: abarca as vendas a prazo que somaram R\$86.912,70. Em outubro as vendas a prazo foram de R\$1.358.661,52 e os recebimentos de R\$1.208.830,70, ocasionando um acréscimo de R\$49,8 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", impossibilitando uma análise detalhada. A Recuperanda informou que não possui relatório de contas a receber e que a carteira de clientes é exígua, visto que as vendas a prazo ocorrem apenas para empresas mensalistas cuja sede seja em São Leopoldo.

Adiantamento: 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 de R\$6.896,36. 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.

Estoques: os estoques são compostos, essencialmente, por itens vendidos na loja AMPM e/ou Jet Oil. O inventário de estoque evidencia o montante de R\$14.634,54. 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.

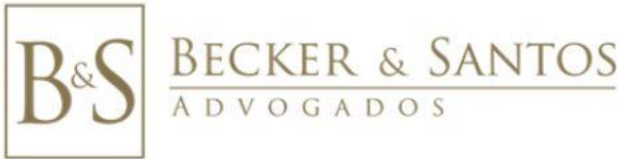
Fornecedores: evidenciaram queda de 3% devido, especialmente, aos pagamentos da Ipiranga Produtos de Petróleo, que somaram R\$1.064.547,00. A Recuperanda não possui relatório de contas a pagar, todavia, através do balancete é possível verificar que os saldos mais expressivos são junto a Ipiranga de R\$63.364,60, AM/PM de R\$84.639,45, Dela Torres Dias Assessoria de R\$14.152,65 e Flamarsul Distribuidora de R\$11.993,65.

Contas a pagar: engloba alugueis a pagar, água, energia e telefone, cujos pagamentos seguem regulares. Destaca-se que os alugueis de R\$16.288,10 não foram adimplidos em outubro e, segundo a empresa, estão negociando junto ao Ipiranga para que se adeque ao fluxo de caixa.

Empréstimos e financiamentos: abrange a utilização do limite bancário junto ao Bradesco e Safra; empréstimos para capital de giro do Bradesco, Itaú, Safra e Banrisul, sendo que, com exceção do Banrisul e do Safra, 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 Safra de R\$1.259,97.

5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



DRE	ago/24	set/24	out/24	2024
Receita Operacional Bruta	2.717.768	4.024.772	1.359.154	18.566.735
Venda de mercadorias	2.717.768	4.024.772	1.359.154	18.566.735
Deduções	- 23.464	- 35.267	- 12.484	-180.159
Deduções da receita	- 23.464	- 35.267	- 12.484	-180.159
Receita Operacional Líquida	2.694.304	3.989.505	1.346.670	18.386.576
Custo das mercadorias vendidas	- 2.378.208	- 3.471.639	- 1.159.043	-16.178.074
Lucro Bruto	316.096	517.866	187.628	2.208.502
Despesas Operacionais	- 225.753	- 361.019	- 121.428	-1.759.120
Despesa com pessoal	- 57.169	- 97.369	- 40.626	-543.999
Despesas administrativas	- 116.280	- 185.347	- 73.008	-729.037
Despesas comerciais	- 52.304	- 78.303	- 7.794	-486.084
Resultado Operacional	90.343	156.847	66.200	449.382
Alienação de imobilizado	- -	3.596	34.533	23.743
Resultado Financeiro	- 57.644	- 95.492	- 29.057	-465.717
Receitas financeiras	-	-	18	734
Despesas financeiras	- 57.644	- 95.492	- 29.074	-466.452
Resultado antes dos impostos	- -	18.120	-	-18.120
IR e CSLL	- -	18.120	-	-18.120
Resultado do Exercício	32.699	39.639	71.676	-10.712

O Posto Pinheiro é tributado pelo lucro real.

Receita Bruta: o faturamento demonstrou retração de 66% em outubro, atingindo R\$1.359.154,34. A venda de combustíveis representa 89% 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 86% da receita líquida. Engloba a apuração do custo e as compras de combustíveis, lubrificantes, bebidas, congelados e cigarros.

Despesas: as despesas englobam pessoal, administrativas e comerciais, com destaque para royalties, fretes, salários, alugueis, água/ energia elétrica e serviços de terceiros. As despesas retraíram em razão dos reparos, licença ambiental, royalties.

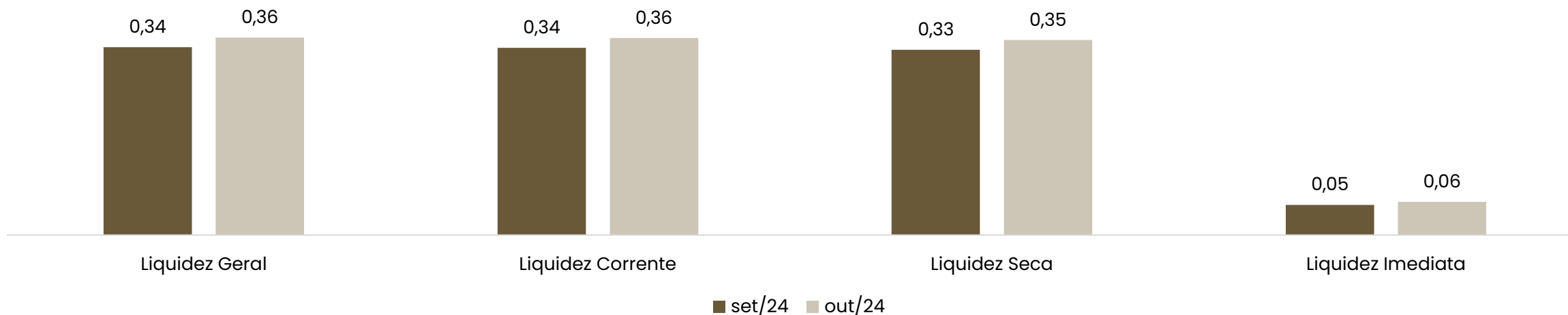
Resultado Financeiro: o resultado financeiro foi negativo em R\$29.056,53, uma vez que as receitas com descontos obtidos de R\$17,70 foram inferiores as despesas bancárias (R\$204,00), juros (R\$411,71), multas (R\$896,57) e cartões de crédito (R\$27.561,95).

Resultado: em outubro as receitas foram superiores aos custos e despesas gerando um resultado positivo de R\$71.675,856. Em 2024 o prejuízo acumulado é de R\$10.711,52.

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.

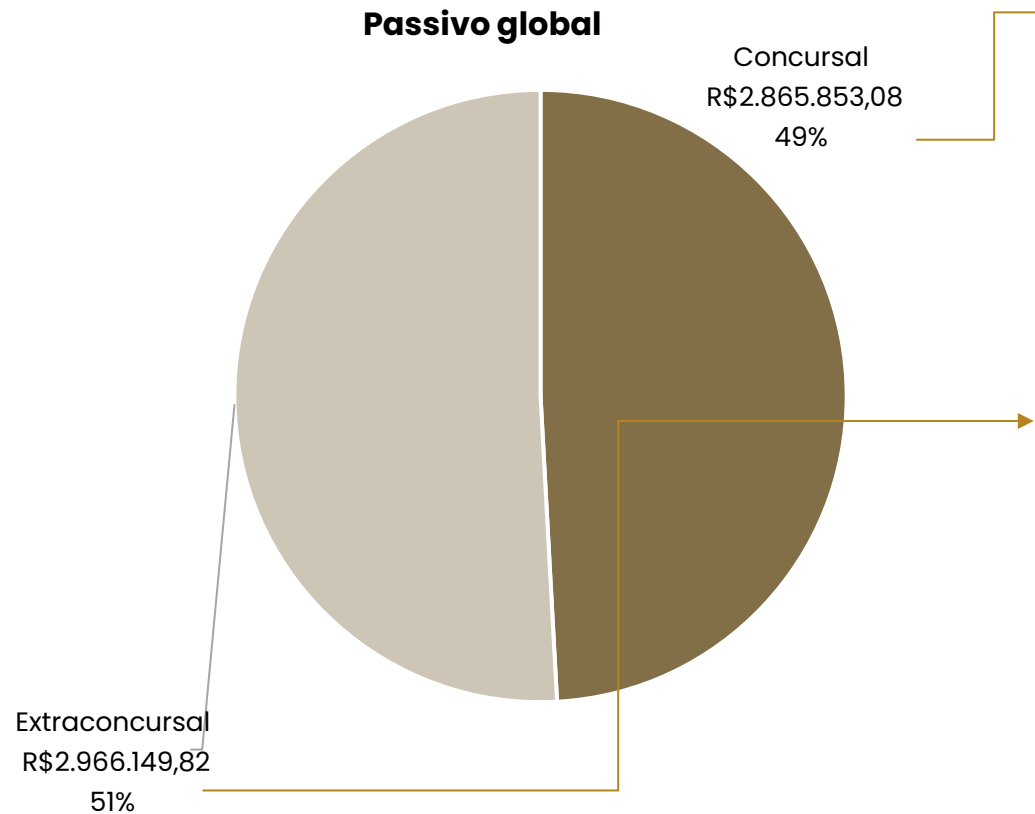
A liquidez geral indica a capacidade entre curto e longo prazo, sendo que neste ponto a empresa registrou 0,36 em outubro/2024. A liquidez seca, excluí do cálculo o valor dos estoques, assim demonstra que a empresa possuía R\$0,35 de ativos para liquidar seus passivos de curto prazo.

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\$5.832,002,90**



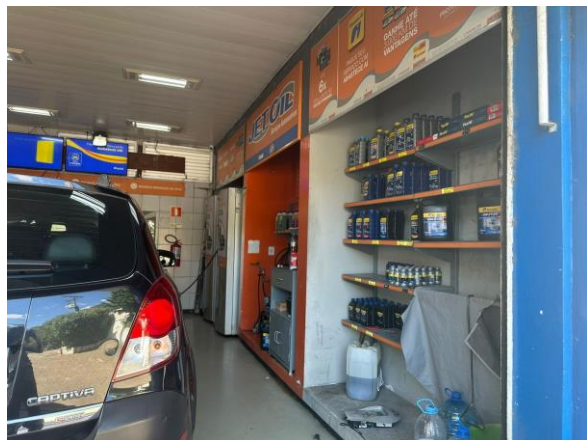
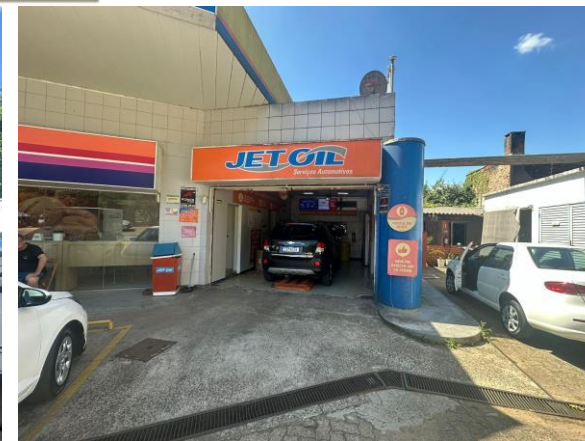
Concursal:

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Quirografário	7	100,00%	R\$ 2.865.853,08	100,00%
Total	8	100%	R\$ 2.865.853,08	100%

Extraconcursal:

Em outubro/2024 o passivo extraconcursal somou R\$2.966;149,82, sendo que a principal obrigação é oriunda dos empréstimos e financiamentos. Detalhes poderão ser observados em relatório específico.

7. DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA



Fotos capturadas em 14/11/2024.

7. DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA



REUNIÃO VIRTUAL 19/11/2024

Em 19/11/2024, foi realizada uma reunião virtual, por meio da plataforma Zoom, com a presença da Administração Judicial, do sócio Joseandro Trindade e do advogado Dr. Franciel Munaro.

A empresa informou que o faturamento tem se mantido na média de 185 mil litros, com uma margem de R\$ 0,80 por litro, aproximadamente. A tendência é que esse número aumente em dezembro devido ao período de férias e feriados.

O fluxo de caixa está atendendo às necessidades da empresa, permitindo o pagamento pontual de todos os fornecedores, com exceção dos aluguéis, que estão em negociação com o Ipiranga para reduzir o valor mensal, atualmente fixado em R\$ 17 mil.

Os salários estão sendo pagos em dia, e há recursos disponíveis para a quitação da primeira parcela do 13º salário.

Sobre o período de festas, a empresa mencionou que planeja fechar o posto apenas no dia 1º de janeiro, já que nessa data o movimento não é expressivo.

Por fim, em relação às travas bancárias do Banco Topázio e do Banco Safra, a liberação ainda não ocorreu, por conta da decisão do Tribunal, que deferiu liminar mantendo as travas. Ocorrendo a liberação, a empresa retomará o uso das máquinas de cartão próprias do posto, o que é mais vantajoso para a Recuperanda, considerando que as taxas do posto são mais atrativas. Com a volta das máquinas próprias, espera-se uma economia de 0,5% nas taxas de débito e 0,7% nas de crédito.

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	

ANEXOS

- I. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE OUTUBRO/2024.
- II. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE JANEIRO A SETEMBRO/2024 RETIFICADAS.



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS