

**RECUPERAÇÃO  
JUDICIAL**

PROCESSO Nº  
5011080-10.2023.8.13.0525

**RELATÓRIO MENSAL  
DAS ATIVIDADES DA  
RECUPERANDA**

**JANEIRO/2024**

# FT Transporte



## SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO .....	4
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL .....	5
HISTÓRICO DA RECUPERANDA .....	6
ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	7
ORGANOGRAMA .....	8
ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL .....	9
PASSIVO TRIBUTÁRIO.....	19
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS .....	20
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	21
ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO .....	22
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS .....	29
CAPITAL DE GIRO.....	37
REQUERIMENTOS .....	38
CONCLUSÃO .....	39

Pouso Alegre/MG, 02 de setembro de 2024.

MM. Juiz da 1ª Vara Cível da Comarca de Pouso Alegre - MG,

Em atendimento à norma inserida nas alíneas "a" e "c", do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocêncio de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocêncio de Paula, auxiliado pelo Perito Contador, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de janeiro/2024**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da Recuperanda FT Transporte Ltda.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade da Recuperanda, que responde por sua veracidade e exatidão.

Informa-se que as Demonstrações Financeiras da Recuperanda não são auditadas por profissionais independentes, em consonância com o art. 3º da Lei nº 11.638/2007.

A Administradora Judicial se coloca à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Cordialmente,

**INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS**

Administradora Judicial  
Rogeston Inocêncio de Paula  
OAB/MG 102.648

## PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

No dia 14 de julho de 2023 a empresa FT Transporte Ltda., ajuizou pedido de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 9864670903.

O MM. Juiz proferiu despacho inicial, inserido no ID nº 9876058923, em 27/07/2023, por meio do qual foi deferido o pedido de Recuperação Judicial e nomeada como Administradora Judicial a Sociedade Inocência de Paula Advogados, representada por Rogeston Borges Inocência de Paula.

Em cumprimento à alínea "a", inciso I, do art. 22 da Lei 11.101/2005, a Administração Judicial encaminhou Circular aos Credores, informando o valor e classificação de seus respectivos créditos.

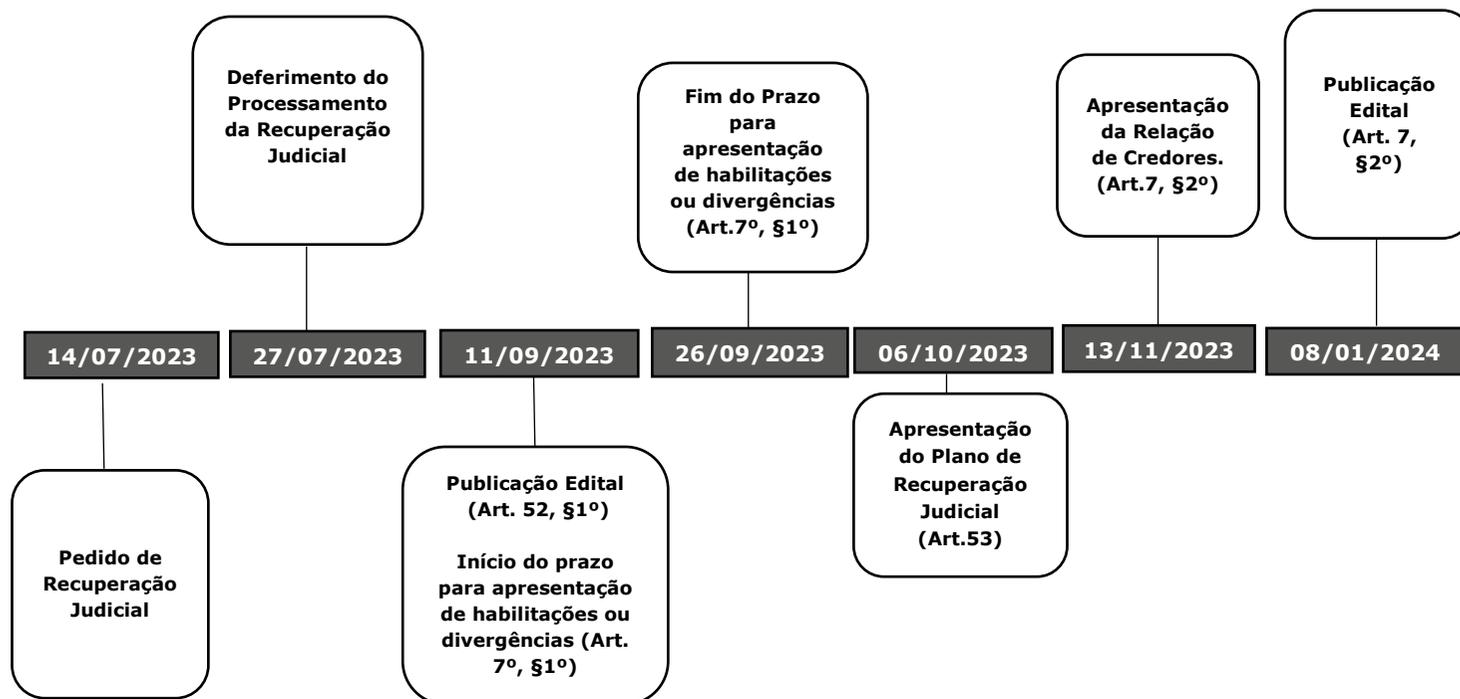
O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 11/09/2023.

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 06/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10085951981 a 10086005389. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10096495050.

A Relação de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida nos IDs nº 10112809061 a 10112817900, em 13/11/2023, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

O edital relativo ao §2º do art. 7º, contendo a relação de credores apresentada pela Administração Judicial foi disponibilizado no DJE de 08/01/2024.

## RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



## HISTÓRICO DA RECUPERANDA

A empresa FT Transporte Ltda. foi fundada em 1988, tendo sua principal atuação voltada para o transporte de cargas.

A empresa informou que conta com uma frota de 15 (quinze) caminhões “trator” e mais 14 semirreboques e que possui 20 (vinte) empregados devidamente registrados, cuja famílias dependem diretamente destes empregos.

De acordo com a inicial, a empresa teve seu desenvolvimento operacional e financeiro atingidos pelos efeitos da pandemia da COVID-19, pela instabilidade político-econômica e pelo alto custo de combustíveis e peças de reposição de seus veículos, fazendo com que buscasse por suporte junto a instituições financeiras, a fim de manter suas atividades. Tal situação se agravou diante de buscas e apreensões sofridas em sua frota, além de outras penalidades impostas por fornecedores e instituições financeiras com juros elevados, fazendo com que, inevitavelmente, deixasse de honrar com seus compromissos pontualmente.

Afirma que através do pedido de recuperação judicial pretende negociar o passivo junto aos seus credores, bancos e Fundo de Investimento e a curto prazo, retomar o crescimento da empresa que havia projetado com os investimentos na frota e a imersão no mercado do transporte de grãos, mantendo os postos de trabalhos diretos e indiretos, gerando renda, honrando com os tributos municipais, estaduais e federais e colaborando para o crescimento do país.

## ESTRUTURA SOCIETÁRIA

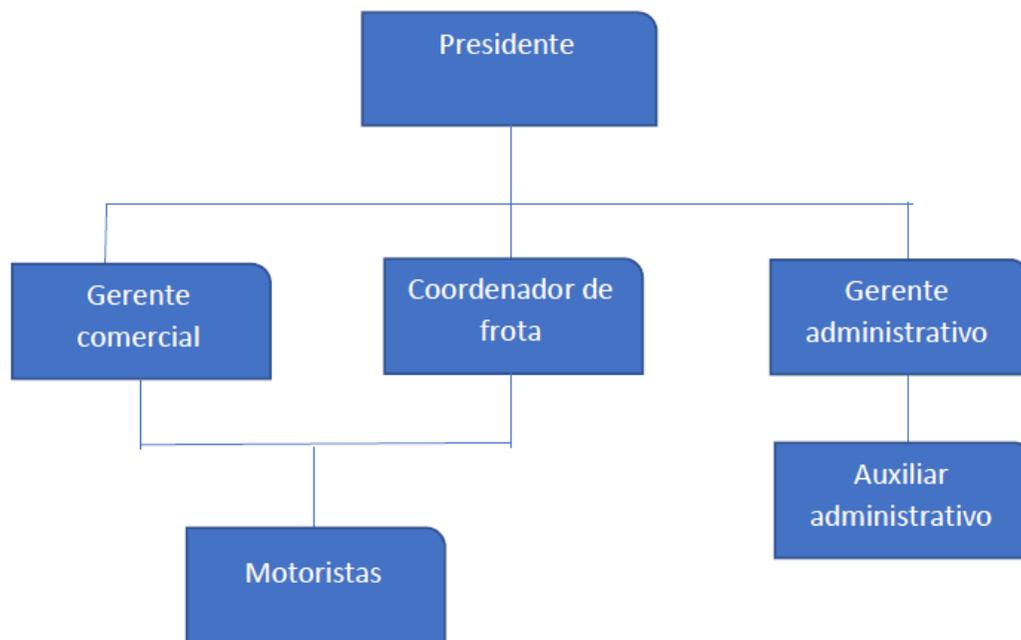
De acordo com a 7ª alteração contratual da empresa FT Transportes Ltda., averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 10/11/2022, sob o registro nº 9684257, tem o capital social de R\$ 493.000,00 (quatrocentos e noventa e três mil reais), já totalmente integralizado, dividido em 49.300 (quarenta e nove mil e trezentos) cotas, no valor de R\$ 1,00 (um real) cada, tendo como único sócio Fabiano Tadeu Pereira, detentor da totalidade das quotas de capital, no valor de R\$ 493.000,00 (quatrocentos e noventa e três mil reais):

Sócio	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Fabiano Tadeu Pereira	49.300	R\$ 1,00	R\$ 493.000,00	100,00%
Total	49.300	R\$ 1,00	R\$ 493.000,00	100,00%

## ORGANOGRAMA

A estrutura organizacional da Recuperanda é composta pelo sócio administrador e diretor, e pelos responsáveis por cada setor conforme evidenciado a seguir:

### Organograma FT Transportes



## ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

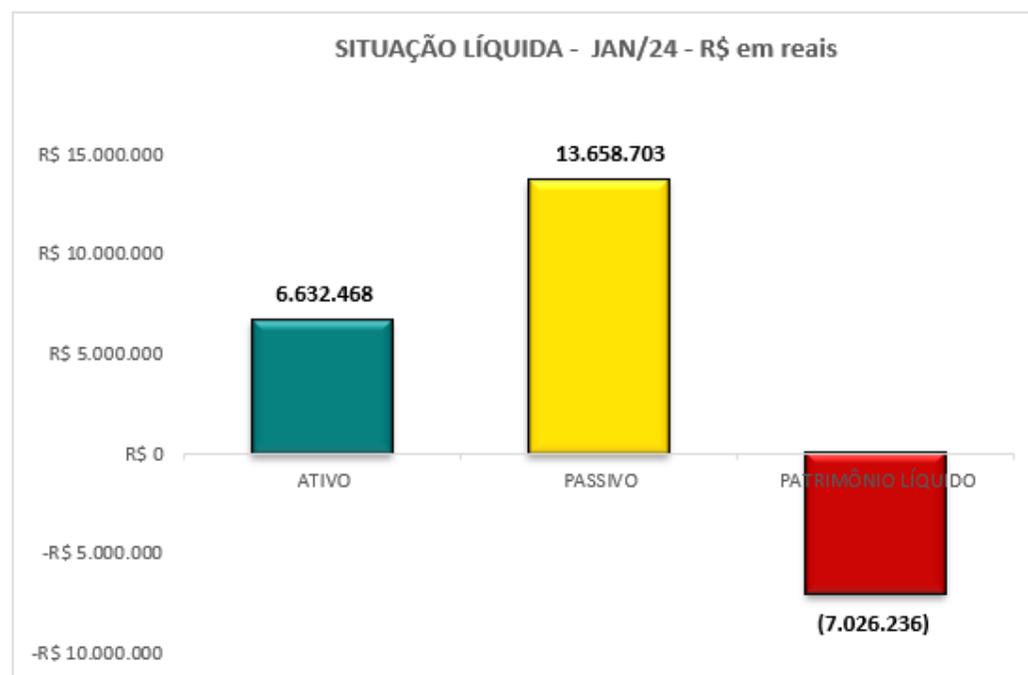
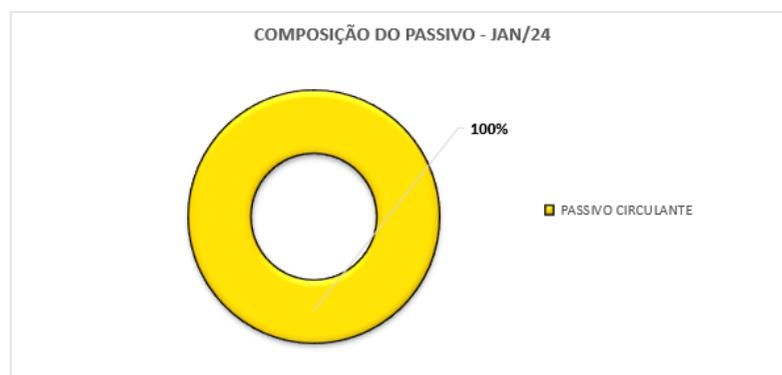
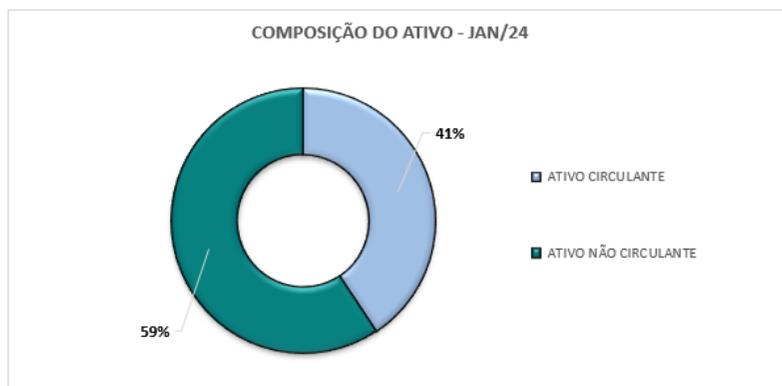
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **31/01/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>2.697.063</b>	<b>41%</b>	<b>2.524.451</b>	<b>39%</b>	<b>7%</b>	<b>Circulante</b>	<b>13.658.703</b>	<b>206%</b>	<b>13.432.522</b>	<b>206%</b>	<b>2%</b>
Disponibilidades	90.009	1%	150.767	2%	-40%	Fornecedores	4.022.856	61%	3.828.090	59%	5%
Clientes	1.036.793	16%	1.026.626	16%	1%	Empréstimos e Financiamentos	4.069.945	61%	4.069.945	62%	0%
Adiantamentos	9.824	0%	9.824	0%	0%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	644.840	10%	616.296	9%	5%
Impostos a Recuperar	506.323	8%	487.744	7%	4%	Obrigações Tributárias	3.249.706	49%	3.246.834	50%	0%
Outros Créditos a Receber	1.054.113	16%	849.489	13%	24%	Outras Contas a Pagar	1.671.357	25%	1.671.357	26%	0%
<b>Não Circulante</b>	<b>3.935.405</b>	<b>59%</b>	<b>4.006.580</b>	<b>61%</b>	<b>-2%</b>	<b>Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
Realizável a Longo Prazo	214.868	3%	169.701	3%	27%	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(7.026.236)</b>	<b>-106%</b>	<b>(6.901.492)</b>	<b>-106%</b>	<b>2%</b>
Imobilizado	3.720.537	56%	3.836.878	59%	-3%	Capital Social	493.000	7%	493.000	8%	0%
						Prejuízos Acumulados	(7.394.492)	-111%	(5.130.472)	-79%	44%
						Resultado Acumulado do Exercício	(124.744)	-2%	(2.259.224)	-35%	-94%
						Ajuste de Exercícios Anteriores	-	0%	(4.796)	0%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>6.632.468</b>	<b>100%</b>	<b>6.531.030</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>6.632.468</b>	<b>100%</b>	<b>6.531.030</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de janeiro de 2024, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior.

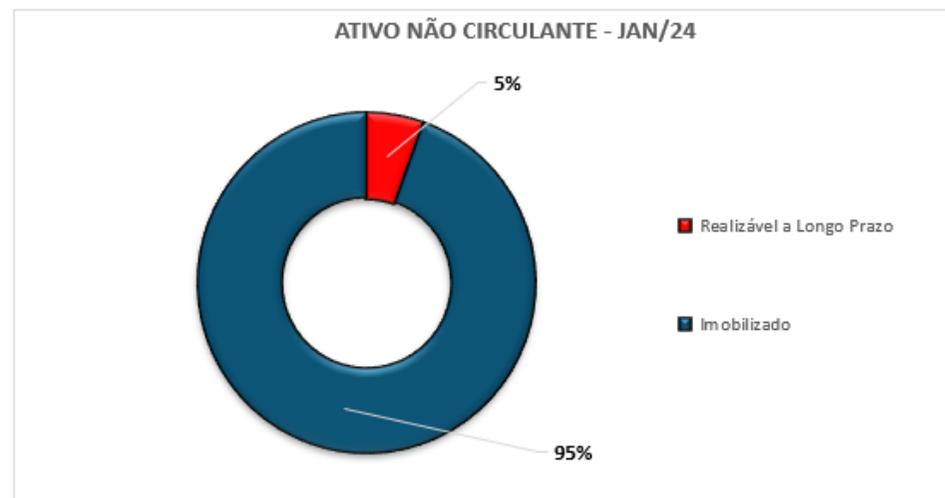
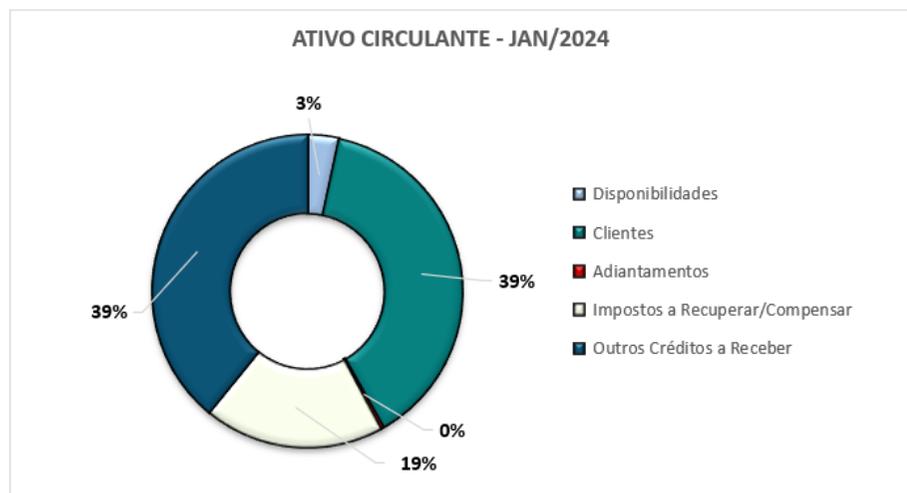
## Situação Patrimonial Líquida

Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 31 de janeiro de 2024, no total de R\$ 7 milhões:



## Análise do Ativo

**Em janeiro/2024**, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 59% do Ativo total, sendo composto principalmente pelo Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 3,7 milhões (95%). O Ativo Circulante representa 41% do Ativo Total e tem como principal componente a conta de Clientes no valor de R\$ 1 milhão (39%) e o grupo de Outros Créditos a Receber em R\$ 1 milhão, representando 39% desse grupo:



**Disponibilidades:** são representados pelos depósitos em conta corrente, saldo de aplicação financeira e valores em caixa. No mês de janeiro/2024, a Recuperanda apresentou redução de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo positivo de R\$ 90 mil. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	jan-24	dez-23	%T
Caixa Geral	5.585	5.585	0%
Bancos Conta Movimento	73.811	134.569	-45%
Aplicações Financeiras	10.614	10.614	0%
<b>Total</b>	<b>90.009</b>	<b>150.767</b>	<b>-40%</b>

- **Cientes:** Em janeiro de 2024, o saldo da conta de Clientes é de R\$ 1 milhão. No Balancete Contábil apresentado, essa rubrica não está segregada por cliente, prejudicando identificar quais são os principais Clientes da Recuperanda.

Clientes	jan-24	dez-23	%T
Clientes Diversos	1.036.793	1.026.626	1%
Pousoban Ltda	-	-	0%
<b>Total</b>	<b>1.036.793</b>	<b>1.026.626</b>	<b>100%</b>

**Além disso, a Recuperanda não apresentou o controle auxiliar analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como não apresentou os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias. A perícia técnica recomenda que a Recuperanda calcule e contabilize as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa – PECLD para os saldos dos clientes vencidos há mais de 180 dias.**

- **Adiantamentos:** É composto pelas rubricas de Adiantamento a Empregados. Não houve variação significativa nesse grupo em termos absolutos:

Adiantamentos	jan-24	dez-23	%T
Adiantamento a Empregados	9.824	9.824	0%
<b>Total</b>	<b>9.824</b>	<b>9.824</b>	<b>0%</b>

- **Impostos a Recuperar / Compensar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no momento de sua apuração, principalmente com Pis, Cofins e ICMS a Recuperar. Representam 19% do total do ativo circulante.

Impostos a Recuperar	jan-24	dez-23	%T
ICMS a Recuperar	140789,05	138800,56	1%
INSS a Compensar	3000	3000	0%
Parcelamento Imposto a Compensar	10284,98	10284,98	0%
COFINS a Recuperar	287580,42	273949,56	5%
PIS a Recuperar	64668,5	61709,16	5%
<b>Total</b>	<b>506.323</b>	<b>487.744</b>	<b>4%</b>

- **Outros Créditos a Receber:** É composto pelo saldo a receber em R\$ 1 milhão relativo a transações financeiras efetuadas entre a Recuperanda e a empresa Sul Minas Logística Ltda. Essa conta contábil evidencia as movimentações efetuadas pela empresa Sul Minas Logística no que concerne a recebimentos e pagamentos de titularidade da Recuperanda.

Outros Créditos a Receber	jan-24	dez-23	%T
Conta Corrente Sul Minas	1.054.113	849.489	24%
<b>Total</b>	<b>1.054.113</b>	<b>849.489</b>	<b>24%</b>

- **Realizável a Longo Prazo:** É composto pela rubrica de Depósito Judicial na ordem de R\$ 215 mil:

Realizavel a Longo Prazo	jan-24	dez-23	%T
Depósito Judicial	214.868	169.701	27%
<b>Total</b>	<b>214.868</b>	<b>169.701</b>	<b>27%</b>

- **Imobilizado:** A Recuperanda possuiu como bem patrimonial o grupo de Veículos. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas.

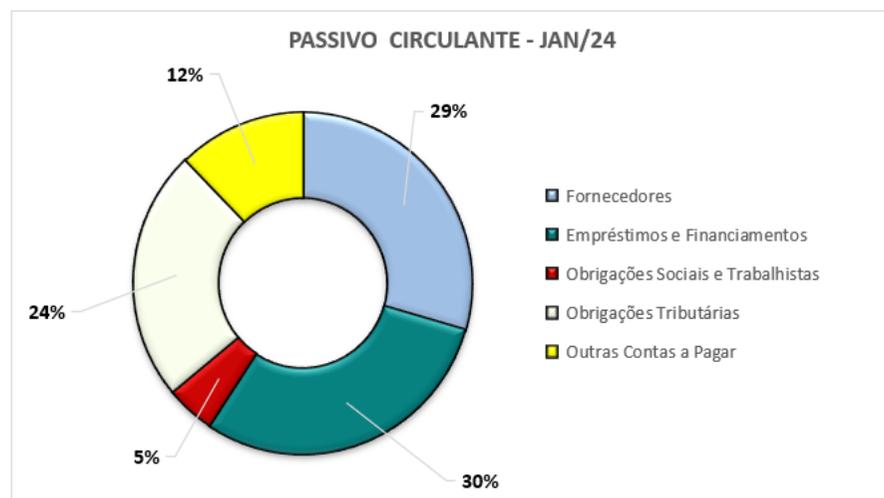
O saldo do ativo imobilizado no balancete em 31/01/2024 está assim evidenciado:

<b>POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/01/2024</b>	
	<b>Veículos</b>
<b><u>Balancete</u></b>	
<b><u>31/12/2023</u></b>	
Imobilizado	11.874.316
(-) Depreciação	(8.037.438)
<b>Valor residual</b>	<b>3.836.878</b>
<b><u>Balancete</u></b>	
<b><u>31/01/2024</u></b>	
Imobilizado	11.874.316
(-) Depreciação	(8.153.779)
<b>Valor residual</b>	<b>3.720.537</b>

**A Recuperanda não apresentou o relatório contábil auxiliar com a composição analítica dos bens que compõem o Ativo Imobilizado no grupo de Veículos. Deste modo, a perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente a relação individualizada dos bens que compõe o grupo Veículos com os respectivos valores contábeis.**

## Análise do Passivo

Em janeiro/2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante que representa 100% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos em R\$ 4 milhões (30%), Obrigações Tributárias no total de R\$ 3,2 milhões (24%), Fornecedores na quantia de R\$ 4 milhões (29%) e Outras Contas a Pagar em R\$1,6 milhões (12%). Por sua vez, não ocorreram movimentação no Passivo não Circulante.



- **Fornecedores:** representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 4 milhões em janeiro/2024.

- **Empréstimos e Financiamentos:** É composto pelos saldos em aberto, no curto prazo e em moeda nacional, de Empréstimos e Financiamentos, junto a instituições financeiras. Em janeiro/2024, os principais saldos estão concentrados nas seguintes Instituições Financeiras: Caixa Econômica Federal na quantia de R\$ 3 milhões, Safra Financeira no valor de R\$ 934 mil, Consórcios Caixa na quantia de R\$ 686 mil, Consorcio Randon em R\$ 668 mil, Banco Rodobens S.A em R\$ 547 mil, Consorcio Volvo no valor de R\$ 310 mil e Consorcio Ancora em R\$ 26 mil:

Empréstimos e Financiamentos	jan-24	dez-23	%T
Caixa Economica Federal	3.010.965	3.010.965	0%
Safra Financeira	934.397	934.397	0%
Consortios Caixa	685.526	685.526	0%
Consortio Randon	668.430	668.430	0%
Banco Rodobens S.A	546.590	546.590	0%
Consortio Volvo	310.003	310.003	0%
Consortio Ancora	26.341	26.341	0%
(-) Juros a Apropriar	(2.112.307)	(2.112.307)	0%
Empréstimos e Financiamentos		-	0%
<b>Total</b>	<b>4.069.945</b>	<b>4.069.945</b>	<b>0%</b>

- **Obrigações Sociais e Trabalhistas:** Em janeiro/2024 as obrigações trabalhistas e sociais são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	jan-24	dez-23	%T
Salários e ordenados a pagar	80.160	80.334	0%
Provisão para Férias	122.460	115.118	6%
Provisão para 13º salário	5.265	-	100%
Encargos Sociais	436.955	420.844	4%
<b>Total</b>	<b>644.840</b>	<b>616.296</b>	<b>5%</b>

Os **salários e ordenados a pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar relativo à folha de pagamento de janeiro/2024 a serem pagos no mês subsequente.

Os **encargos sociais** representam, principalmente, dívidas junto com a Previdência Social (INSS). Durante o período analisado, não houve pagamento do INSS referente ao período anterior. Além disso, foram reconhecidas as provisões e encargos correspondentes à folha de pagamento de janeiro de 2024.

- **Obrigações Tributárias:** Em janeiro/2024, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos correntes nas esferas federal, estadual e municipal, além do saldo de parcelamento tributário:

Obrigações Tributárias	jan-24	dez-23	%T
Impostos Federais	42.606	37.960	12%
Impostos Estaduais	2.751.355	2.751.355	0%
Impostos Municipais	253	253	0%
Parcelamentos Tributários	553.684	555.458	0%
(-) Juros e Multas a apropriar s/ Parcelamentos	(98.192)	(98.192)	0%
<b>Total</b>	<b>3.249.706</b>	<b>3.246.834</b>	<b>0%</b>

- **Outras Contas a Pagar:** Composto pela rubrica de Adiantamento de Clientes. Em janeiro de 2024, o saldo é de R\$ 1,6 milhões:

Outras Contas a Pagar	jan-24	dez-23	%T
Adiantamento de Clientes	1.671.357	1.671.357	0%
<b>Total</b>	<b>1.671.357</b>	<b>1.671.357</b>	<b>0%</b>

**A perícia técnica solicita que a Recuperanda esclareça sobre a realização contábil dos valores recebidos a título de adiantamento de clientes, bem como a composição analítica do saldo por cliente.**

**Recomenda-se a Recuperanda transferir os passivos de curto para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil da Recuperanda.**

## Análise do Patrimônio Líquido

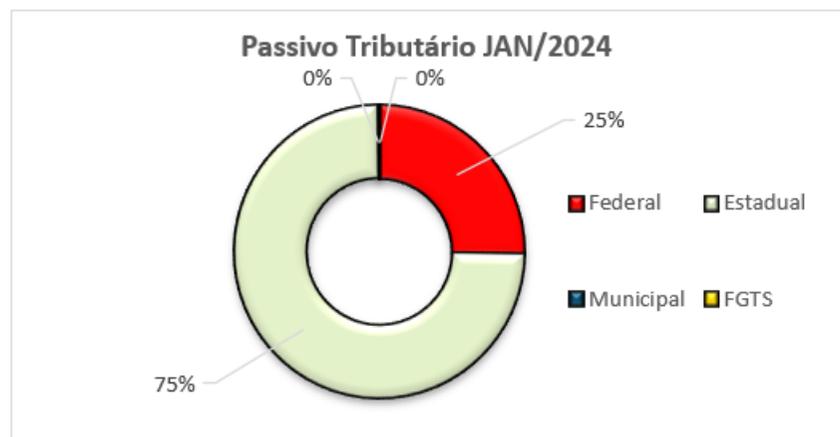
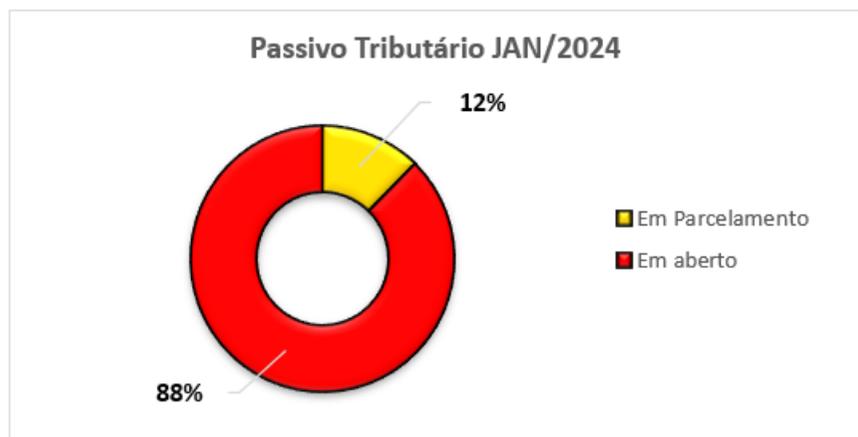
---

O Patrimônio Líquido em 31/01/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 7 milhões, sendo o prejuízo líquido registrado no período de R\$ 125 mil. No resultado acumulado de janeiro de 2024, o prejuízo líquido é de R\$ 125 mil. Considerando os prejuízos acumulados de exercícios anteriores e o atual, o prejuízo registrado no patrimônio líquido é de R\$ 7,5 milhões.

## PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de janeiro/24, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 3,6 milhões, sendo que 12% desse passivo **encontra-se contabilizado** como parcelado e representa 27% do endividamento total da Recuperanda.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal, Estadual, Municipal e com FGTS, sendo a Estadual, relativo a débito com ICMS, a mais expressiva, representando 75% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



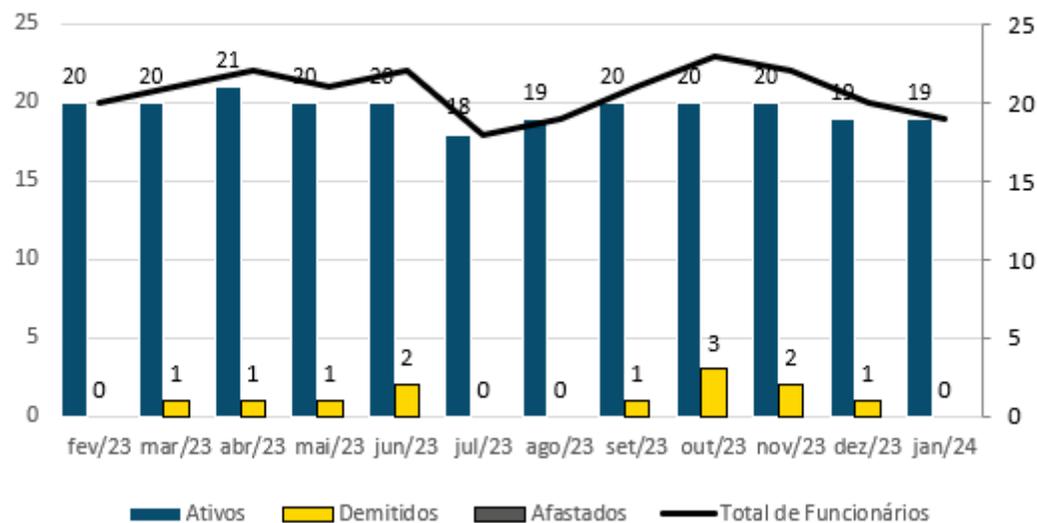
**A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.**

## QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de janeiro/2024 com 19 funcionários ativos. Não houve demitidos e afastados no mês. No mês anterior, a Recuperanda possuía 20 funcionários.

FUNCIONÁRIOS	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Ativos	20	20	21	20	20	18	19	20	20	20	19	19
Demitidos	0	1	1	1	2	0	0	1	3	2	1	0
Afastados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total de Funcionários</b>	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>21</b>	<b>23</b>	<b>22</b>	<b>20</b>	<b>19</b>

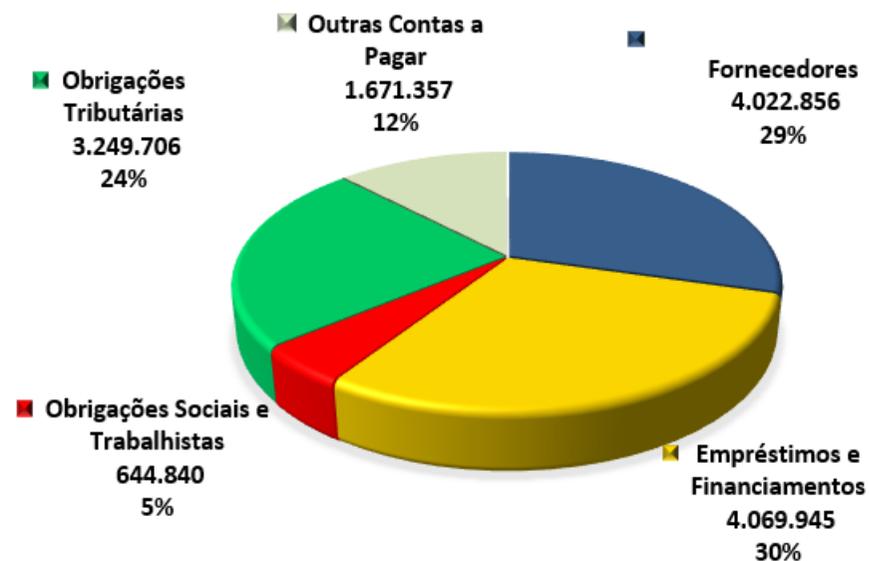
Evolução quadro de colaboradores Fev/23 a Jan/24



## ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de janeiro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 13,6 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (30%) Obrigações tributárias (24%), Fornecedores (29%) e Outras Contas a Pagar (12%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	4.022.856	29%
Empréstimos e Financiamentos	4.069.945	30%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	644.840	5%
Obrigações Tributárias	3.249.706	24%
Outras Contas a Pagar	1.671.357	12%
<b>TOTAL</b>	<b>13.658.703</b>	<b>100%</b>



## ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

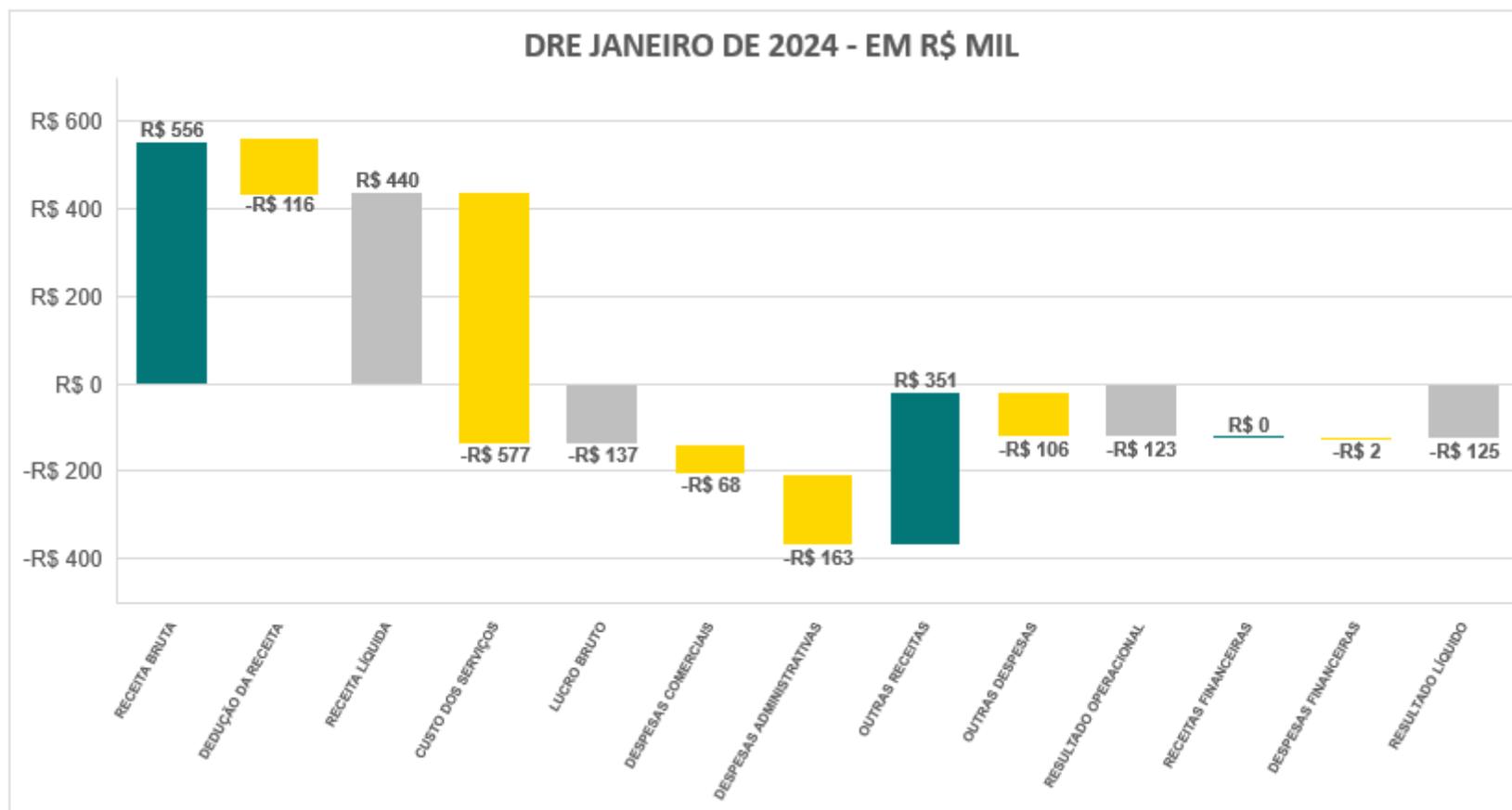
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de janeiro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	jan-24	V%	dez-23	H%	V%	jan-24	jan-24
<b>01. Receita Bruta</b>	<b>556.043</b>	<b>126%</b>	<b>524.496</b>	<b>6%</b>	<b>127%</b>	<b>556.043</b>	<b>556.043</b>
01.1. Receita de Serviços de Transportes	556.043	126%	524.496	6%	127%	556.043	556.043
02. Dedução da Receita Bruta	(116.012)	-26%	(111.592)	4%	-27%	(116.012)	(116.012)
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	<b>440.031</b>	<b>100%</b>	<b>412.905</b>	<b>7%</b>	<b>100%</b>	<b>440.031</b>	<b>440.031</b>
<b>04. Custo dos Produtos/Serviços</b>	<b>(576.573)</b>	<b>-131%</b>	<b>(762.928)</b>	<b>-24%</b>	<b>-185%</b>	<b>(576.573)</b>	<b>(576.573)</b>
04.1. Custos dos Serviços	(576.573)	-131%	(762.928)	-24%	-185%	(576.573)	(576.573)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>(136.542)</b>	<b>-31%</b>	<b>(350.023)</b>	<b>-61%</b>	<b>-85%</b>	<b>(136.542)</b>	<b>(136.542)</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(231.324)</b>	<b>-53%</b>	<b>(222.817)</b>	<b>4%</b>	<b>-54%</b>	<b>(231.324)</b>	<b>(231.324)</b>
06.1. Comerciais	(68.305)	-16%	(61.233)	12%	-15%	(68.305)	(68.305)
06.2. Administrativas e gerais	(163.019)	-37%	(161.584)	1%	-39%	(163.019)	(163.019)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	<b>245.269</b>	<b>56%</b>	<b>260.188</b>	<b>-6%</b>	<b>63%</b>	<b>245.269</b>	<b>245.269</b>
07.1. Outras Receitas	350.849	80%	367.142	-4%	89%	350.849	350.849
07.2. Outras Despesas	(105.580)	-24%	(106.954)	-100%	-26%	(105.580)	(105.580)
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>(122.596)</b>	<b>-28%</b>	<b>(312.652)</b>	<b>-61%</b>	<b>-76%</b>	<b>(122.596)</b>	<b>(122.596)</b>
09. Depreciação / Amortização	105.580	24%	106.954	100%	26%	105.580	105.580
<b>10. EBITDA</b>	<b>(17.017)</b>	<b>-4%</b>	<b>(205.698)</b>	<b>-92%</b>	<b>-50%</b>	<b>(17.017)</b>	<b>(17.017)</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(2.147)</b>	<b>0%</b>	<b>(6.468)</b>	<b>-67%</b>	<b>-2%</b>	<b>(2.147)</b>	<b>(2.147)</b>
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	286	100%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(2.147)	0%	(6.755)	-68%	-2%	(2.147)	(2.147)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(124.744)</b>	<b>-28%</b>	<b>(319.121)</b>	<b>-61%</b>	<b>-77%</b>	<b>(124.744)</b>	<b>(124.744)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(124.744)</b>	<b>-28%</b>	<b>(319.121)</b>	<b>-61%</b>	<b>-77%</b>	<b>(124.744)</b>	<b>(124.744)</b>

## Gráfico do Resultado

No mês de janeiro/2024, a Recuperanda apresentou Prejuízo Líquido de R\$ 125 mil, ocorrendo redução em comparação ao período anterior onde o resultado líquido do prejuízo foi de R\$ 319 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



## Receita Operacional

---

A Receita operacional é composta pelas receitas de serviços de transporte. No mês em análise, houve elevação de 6% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 556 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes e serviços cancelados, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 440 mil**.

## Custos dos Serviços Prestados

---

Os custos dos serviços prestados representam **131% da receita líquida do mês de janeiro/2024**, no montante de **R\$ 577 mil**. O principal custo do mês é com Combustíveis e Lubrificantes em R\$ 494 mil. Os demais custos compreendem principalmente os gastos com Manutenção, Impostos e Seguro de Frota em R\$ 82 mil. Houve redução dos custos dos transportes no mês em análise em 24% em comparação com o período anterior.

Custo dos Transportes	jan-24	dez-23	%T
Combustíveis e Lubrificantes	494.490	575.857	-14%
Demais Custos	82.083	187.071	-56%
<b>Total</b>	<b>576.573</b>	<b>762.928</b>	<b>-24%</b>

## Despesas Operacionais

---

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. Representam **53% da receita líquida** do mês de janeiro/2024, no montante de R\$ 231 mil.

- **Despesas Comerciais:** é composto pelas despesas com pessoal e vendas, representam 16% da receita líquida do período em análise. Apresentou elevação de 12% em relação ao mês anterior:

Despesas Comerciais	jan-24	dez-23	%T
Despesas com Pessoal / Vendas	25.184	31.532	-20%
Serviços Prestados	42.643	29.351	45%
Demais despesas com vendas	478	350	36%
<b>Total</b>	<b>68.305</b>	<b>61.233</b>	<b>12%</b>

- **Despesas Gerais e Administrativas:** é composto pelas despesas administrativas de natureza trabalhista e gerais, representam 37% da receita líquida do período em análise. No que concerne as trabalhistas, apresentou pequena elevação em relação ao mês anterior, sendo composta por despesas com salários, encargos com INSS e FGTS:

Despesas Administrativas Trabalhista	jan-24	dez-23	%T
Salários e Ordenados	90.100	89.925	0%
Encargos Previdenciários	4.694	4.918	-5%
FGTS	5.258	5.396	-3%
Férias e 13º salário	10.934	11.482	-5%
Sindicato	933	-	100%
<b>Total</b>	<b>111.919</b>	<b>111.722</b>	<b>0%</b>

Por outro lado, os gastos gerais apresentaram elevação em relação ao mês anterior. O principal montante nesta categoria refere-se a Outras Despesas gerais, como aluguéis, impostos, taxas e contribuições, totalizando R\$ 51 mil.

Despesas Administrativas Gerais	jan-24	dez-23	%T
Serviços Prestados	-	-	0%
Outras	51.100	49.862	2%
<b>Total</b>	<b>51.100</b>	<b>49.862</b>	<b>2%</b>

**- Outras receitas (despesas) operacionais:** Está agrupado com outras receitas e despesas operacionais. No mês em análise, houve receita de subcontratação de frete em R\$ 351 mil. As despesas nesse grupo são representadas principalmente pela depreciação em R\$ 106 mil. Confrontando as outras receitas e despesas operacionais, o resultado é positivo em R\$ 245 mil.

Outras (Despesas) Operacionais	jan-24	dez-23	%T
Receita de Subcontratação de Frete	350.849	367.142	-4%
Depreciação	(105.580)	(106.954)	-1%
Outras Despesas	-	-	0%
<b>Total</b>	<b>245.269</b>	<b>260.188</b>	<b>-6%</b>

## Receitas (despesas) Financeiras

O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado principalmente pelos juros financeiros em R\$ 1 mil:

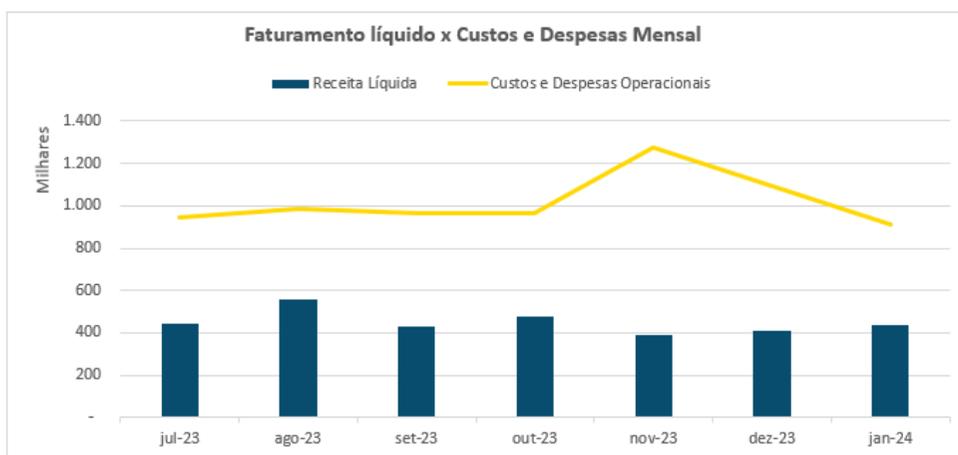
Receitas (Despesas) Financeiras	jan-24	dez-23	%T
Bancárias	(817)	(1.425)	-43%
Juros financeiros	(1.331)	(5.330)	-75%
Descontos concedidos	0	286	-100%
<b>Total</b>	<b>(2.147)</b>	<b>(6.468)</b>	<b>-67%</b>

## Receitas x Custos e Despesas Operacionais

---

A Receita Líquida do período em análise apresentou elevação em relação ao mês anterior e sem grandes oscilações em comparação com os últimos seis meses. A média da receita líquida para o período de julho/2023 a janeiro/2024 é de R\$ 451 mil.

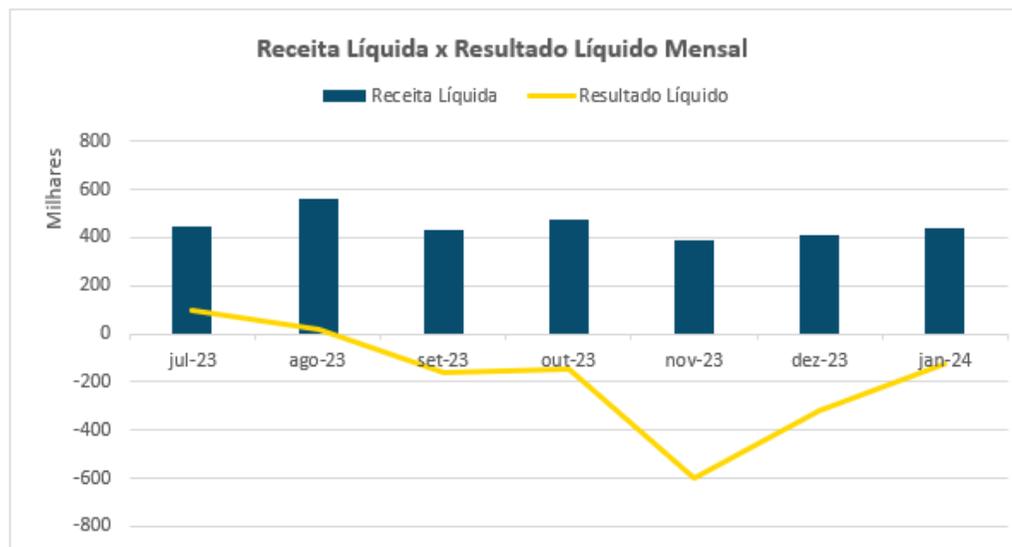
No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou diminuição em relação ao mês anterior e vem apresentando redução em comparação ao início de 2023. A média dos custos e despesas operacionais para o período de julho/2023 a janeiro/2024 é de R\$ 1 milhão.



## Resultado Líquido do Período

---

A Recuperanda vem oscilando na apuração do resultado líquido do período desde o início de 2022. Nos meses de agosto/2023 e julho/2023, registrou lucro líquido. Por sua vez, nos meses de setembro/2023, outubro/2023, novembro/2023, dezembro/2023 e janeiro/2024 registrou prejuízo.



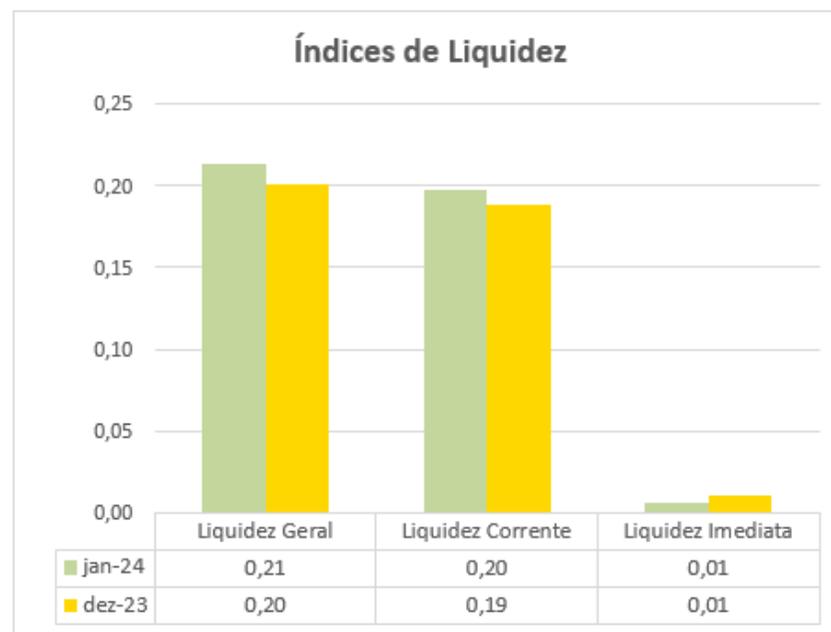
## EBITDA

O “Ebitda” representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de caixa do negócio, indicando quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Para o período de janeiro/2024, o indicador foi negativo em R\$ 17 mil, não gerando caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro de 2024, verifica-se que esse indicador permaneceu negativo em R\$ 17 mil.

## Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jan-24	dez-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,21	0,20
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,20	0,19
		Passivo Circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,01	0,01
		Passivo Circulante		



Liquidez Geral - Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. Demonstra a “viabilidade” de médio e longo prazo dos pagamentos de compromissos já assumidos. O índice inferior a 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **31/01/2024** este índice se apresenta em R\$ 0,20, sendo desfavorável para a Recuperanda.

Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

**As análises dos indicadores de liquidez da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.**

## Índice de Estrutura de Capital

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jan-24	dez-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,06	2,06
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,51	-0,51
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	1,00	1,00
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a "dependência" dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 1,00 denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 0,6. Maior que 1 a empresa está insolvente, ou seja, estado de passivo a descoberto, como é o caso da Recuperanda.

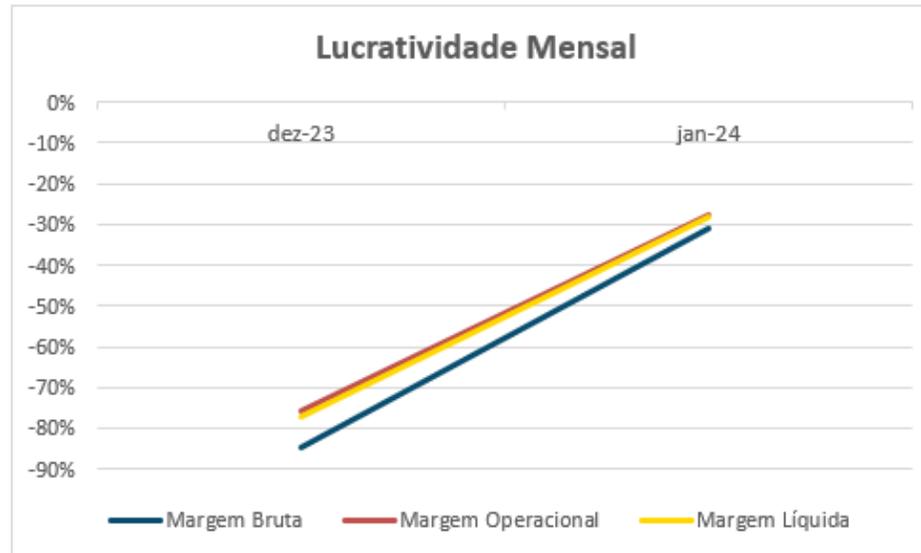
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. Como o resultado da Recuperanda está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, conseqüentemente menor segurança para os credores que emprestam capital para a empresa.

Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidência qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor for o mesmo significa maior "folga" em relação as dívidas e compromissos existentes.

**As análises dos indicadores de estrutura de capital da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.**

## Índice de Lucratividade Mensal

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jan-24	dez-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	-31%	-85%
		Receita Líquida		
Lucratividade	Margem Operacional	Resultado Operacional	-28%	-76%
		Receita Líquida		
Lucratividade	Margem Líquida	Lucro Líquido	-28%	-77%
		Receita Líquida		



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **janeiro de 2024**.

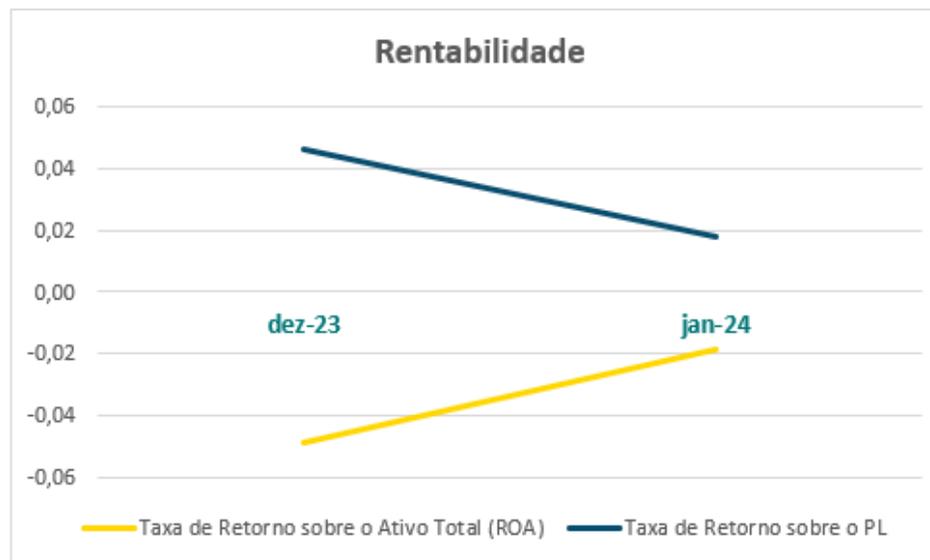
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. **Para o mês de janeiro/2024, a Recuperanda apresentou margem bruta negativa.**

Margem Operacional - Identifica o desempenho das operações de uma empresa antes do impacto das despesas com juros e imposto de renda, isto é, ela mede a eficiência operacional da companhia, identificando o quanto das receitas líquidas vieram das vendas e serviços de suas atividades operacionais. Para o mês de **janeiro/2024, a Recuperanda apresentou margem operacional negativa.**

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o mês de **janeiro/2024, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.**

## Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jan-24	dez-23
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	Lucro Líquido Ativo	-0,02	-0,05
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	Lucro Líquido Patrimônio Líquido	0,02	0,05



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **janeiro de 2024**.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - mede o retorno sobre o ativo total depois de juros e impostos. Este índice indica a lucratividade da empresa em relação aos investimentos totais, representados pelo total do ativo. Representa o retorno que o ativo total investido oferece. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido. Em **31/01/2024** foi apurado índice negativo de 0,02, evidenciando que a Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

Taxa de Retorno sobre o PL - representa o retorno obtido sobre o investimento efetuado pelos proprietários. Mede a capacidade da empresa de agregar valor à ela mesma utilizando recursos próprios, fazendo com que ela cresça usando somente aquilo que ela já tem. A Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido pelos proprietários.

## CAPITAL DE GIRO

A análise conjunta do Capital de Giro - CDG, da Necessidade do Capital de Giro - NCG e do Saldo de Tesouraria - ST, proporciona evidências sobre a liquidez da empresa no curto prazo. A apuração foi realizada a partir da reclassificação do Balanço Patrimonial em Ativos e Passivos Operacionais e Ativos e Passivos Financeiros. A Recuperanda apresentou esses indicadores negativos, conforme abaixo demonstrado:

MODELO DINÂMICO			
INDICADOR	FÓRMULA	jan-24	dez-23
<b>NCG</b>	Ativo Operacional - Passivo Operacional	<b>(6.981.705)</b>	<b>(6.988.894)</b>
<b>CDG</b>	Ativo Circulante - Passivo Circulante	<b>(10.961.641)</b>	<b>(10.908.072)</b>
<b>ST</b>	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	<b>(3.979.936)</b>	<b>(3.919.178)</b>

O CDG negativo é consequência de um desequilíbrio financeiro da empresa, onde parte de suas aplicações de longo prazo são financiadas por dívidas vencíveis a curto prazo. Esse descasamento de prazos acarreta dificuldades financeiras a empresa, prejudicando suas operações normais.

A situação apresentada demonstra que a Recuperanda passa a contar com recurso do Ativo Não Circulante (Imobilizações), que é de baixa liquidez e do Ativo de Longo Prazo para financiar sua Necessidade de Capital de Giro (NCG). O Saldo de Tesouraria (ST) evidencia que o recurso Disponível do Ativo não é suficiente para cobrir a Necessidade de Capital de Giro (NCG), sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo.

## REQUERIMENTOS

Requer esclarecimentos da Recuperanda para:

- a) Apresentar o controle analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias.
- b) Apresentar relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o grupo de Veículos, com os respectivos valores contábeis.
- c) Esclarecer sobre a realização contábil dos valores recebidos a título de Adiantamento de Clientes, bem como a composição analítica do saldo por cliente.
- d) Transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil da Recuperanda.
- e) Apresentar a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições a recolher.

## CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado que a Recuperanda Ft Transportes Ltda, apresentou prejuízo líquido de R\$ 125 mil. No resultado acumulado de janeiro de 2024, o prejuízo é de R\$ 125 mil. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Pelo exposto, a Administradora Judicial, em conjunto com a perícia contábil, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo ao mês de janeiro/2024 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

### **INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS**

Administradora Judicial  
Rogeston Inocêncio de Paula  
OAB/MG 102.648

### **RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL**

Victor Matheus Sudário Dias  
Contador CRC MG 111.601/O-2  
Perito Contábil CNPC 7501