

**RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERANDA**



OUTUBRO/2024

PROCESSO Nº
5011080-10.2023.8.13.0525



Utilize o QrCode para acessar nossos portal.

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.....	22
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	23
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	24
ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO.....	25
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	35
CAPITAL DE GIRO.....	43
REQUERIMENTOS.....	44
CONCLUSÃO.....	45

INTRODUÇÃO

Pouso Alegre/MG, 17 de março de 2025.

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, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocência 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 outubro/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,

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocência 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 Inocêncio de Paula Advogados, representada por Rogeston Borges Inocêncio 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.

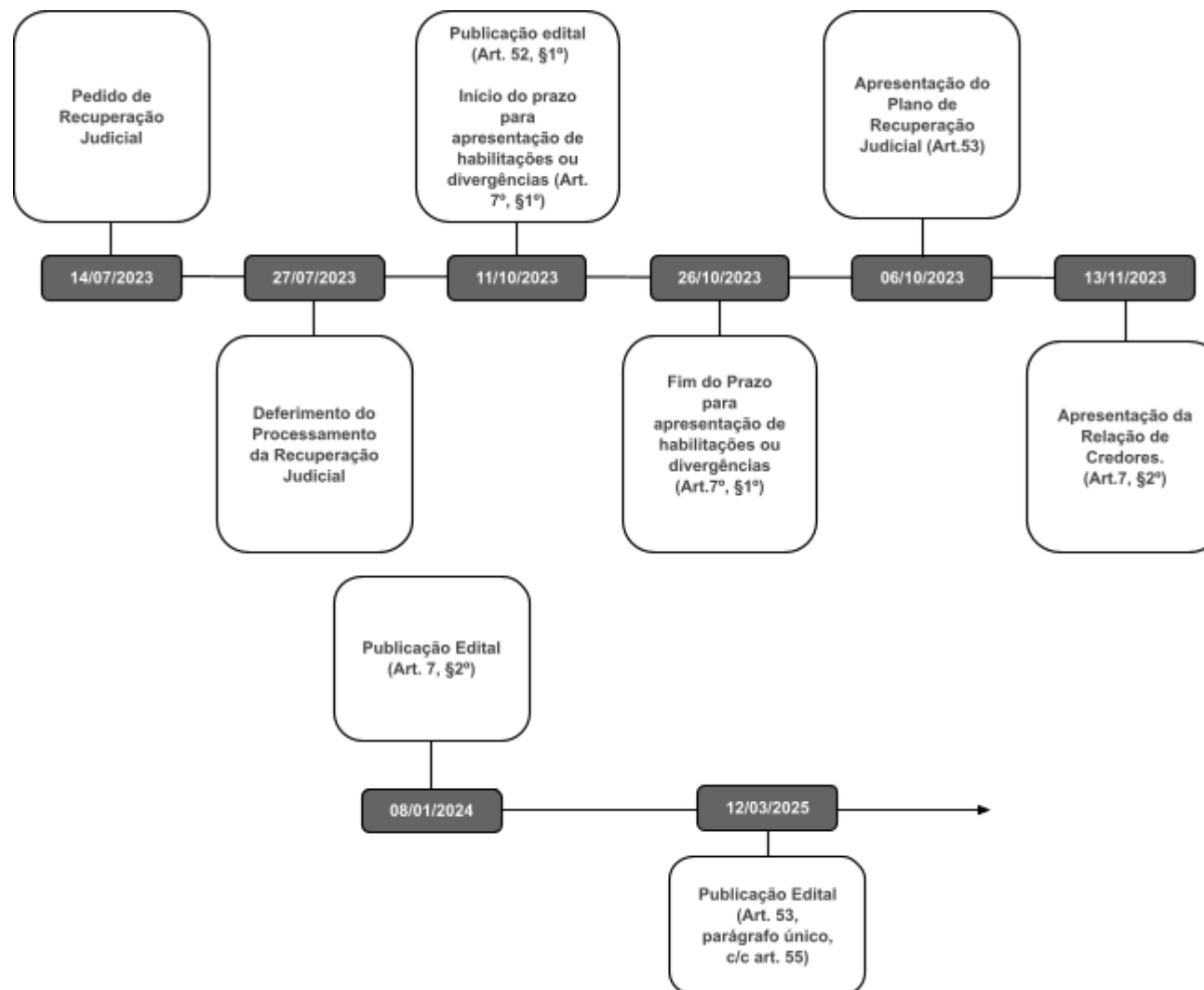
A Relação de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida nos IDs nº 10112809061 a 10112817900, em 13/11/2023, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

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.

O Edital relativo ao art. 53, parágrafo único, c/c art. 55, foi disponibilizado no DJE de 12/03/2025., informando a apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao IDs nº 10085951981 a 10086005389, bem como fixando prazo de 30 (trinta) dias para que os credores e interessados apresentem eventuais objeções.



RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



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, cujas famílias dependem diretamente desses 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.

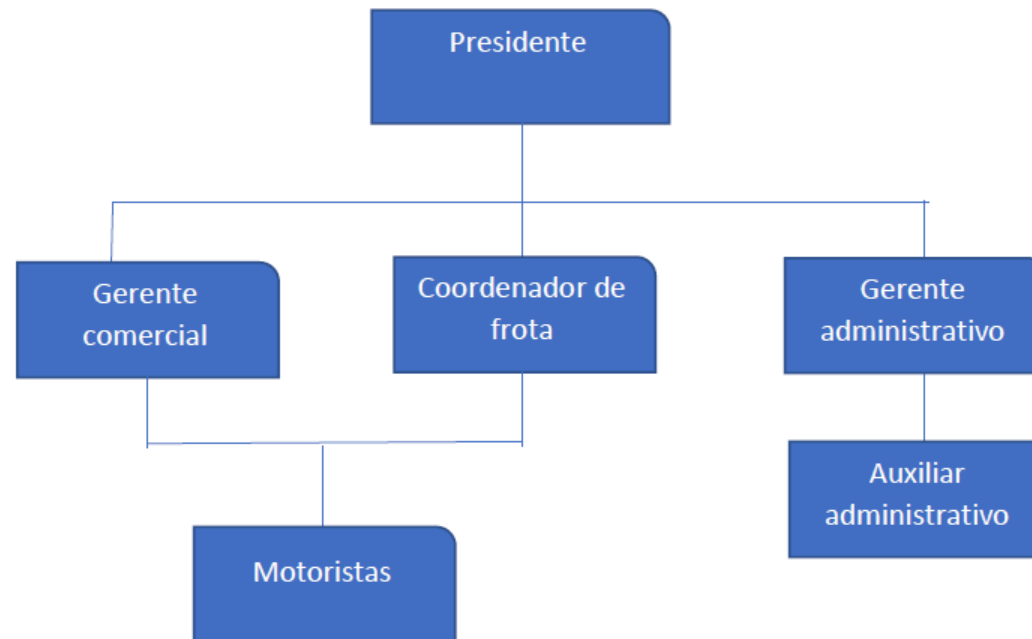
ESTRUTURA SOCIETÁRIA

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%

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 **31/10/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior (não auditado):

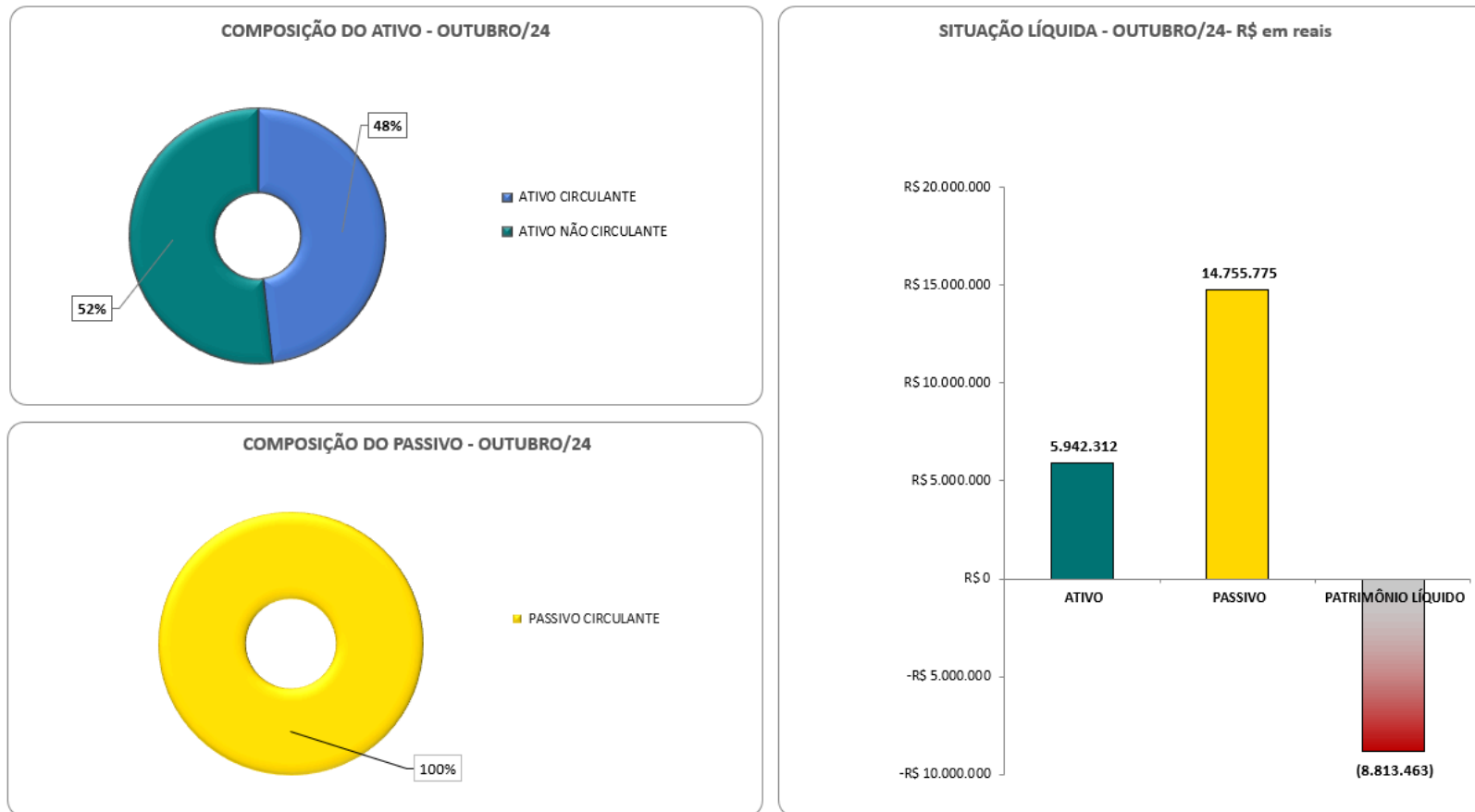
ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	out-24	V%	set-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-24	V%	set-24	V%	H%
Circulante	2.866.641	48%	2.883.125	47%	-1%	Circulante	14.755.775	248%	14.759.263	243%	0%
Disponibilidades	152.676	3%	(6.783)	0%	-2351%	Fornecedores	4.930.837	83%	4.953.720	82%	0%
Clientes	845.649	14%	981.736	16%	-14%	Empréstimos e Financiamentos	4.069.945	68%	4.069.945	67%	0%
Adiantamentos	16.926	0%	10.536	0%	61%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	824.767	14%	811.949	13%	2%
Impostos a Recuperar	646.368	11%	637.558	10%	1%	Obrigações Tributárias	3.257.009	55%	3.250.432	54%	0%
Outros Créditos a Receber	1.205.022	20%	1.260.079	21%	-4%	Outras Contas a Pagar	1.673.217	28%	1.673.217	28%	0%
Não Circulante	3.075.671	52%	3.192.012	53%	-4%	Patrimônio Líquido	(8.813.463)	-148%	(8.684.125)	-143%	1%
Realizável a Longo Prazo	402.205	7%	402.205	7%	0%	Capital Social	493.000	8%	493.000	8%	0%
Imobilizado	2.673.465	45%	2.789.807	46%	-4%	Prejuízos Acumulados	(7.395.961)	-124%	(7.395.445)	-122%	0%
						Resultado Acumulado do Exercício	(1.910.503)	-32%	(1.781.681)	-29%	7%
TOTAL DO ATIVO	5.942.312	100%	6.075.137	100%	-2%	TOTAL DO PASSIVO	5.942.312	100%	6.075.137	100%	-2%

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

Foi identificado que a recuperanda registrou um lançamento no valor de R\$ 515,87 diretamente na conta de "Prejuízos Acumulados", com a descrição "ajuste de férias a pagar 10/2024". Nesse contexto, a perícia técnica recomenda que os registros sejam realizados sob a rubrica de "Ajustes de Exercícios Anteriores", e não diretamente na conta de "Prejuízos Acumulados".

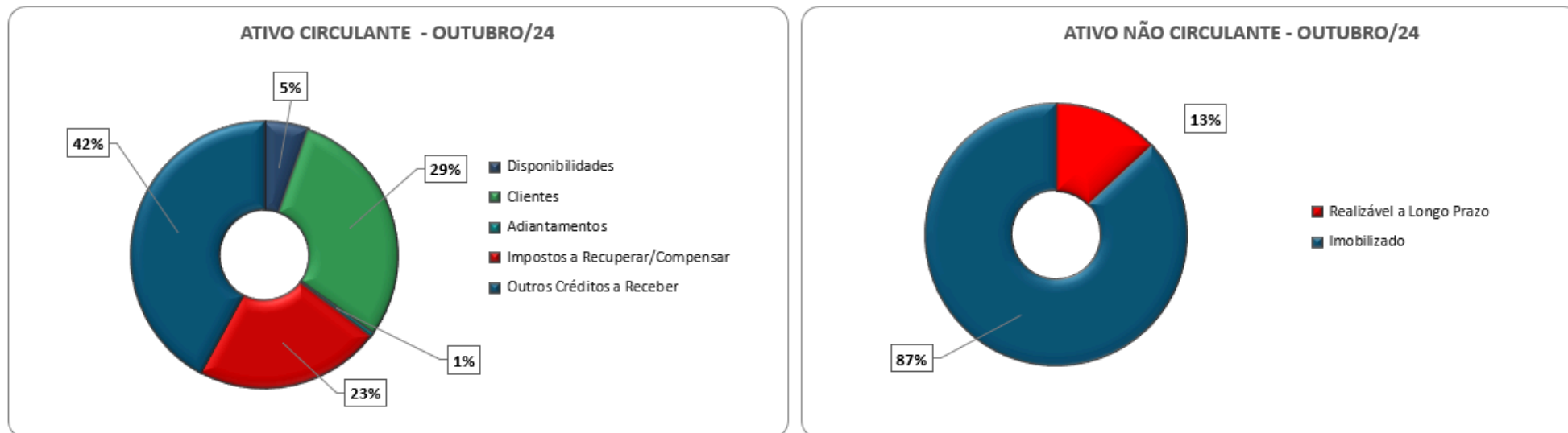
Situação Patrimonial Líquida

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 outubro de 2024, no total de R\$ 8,8 milhões:



Análise do Ativo

Em outubro/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 52% do Ativo total, tendo como principal componente o *Ativo Imobilizado* no valor residual contábil de R\$ 2,6 milhões (87%). O Ativo Circulante representa 48% do Ativo Total e tem como principal componente a conta de *Outros Créditos* no valor de R\$ 1,2 milhão (42%) e o grupo de *Cientes* em R\$ 846 mil, representando 29% desse grupo:



*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.

- Disponibilidades: São representados pelos depósitos em conta corrente, saldo de aplicação financeira e valores em caixa. No mês de outubro/2024, a Recuperanda apresentou elevação de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior quando o saldo foi negativo, finalizando o mês com saldo de R\$ 153 mil. Todavia, após as análises realizadas, foi verificado que os saldos apresentados nos extratos bancários estão diferentes dos saldos demonstrados no balancete. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	out-24	set-24	%T
Caixa Geral	5.385	5.385	0%
Bancos Conta Movimento	147.292	(12.168)	-1310%
Total	152.676	(6.783)	-2351%

* A elevação das disponibilidades ocorreu principalmente devido ao recebimento relacionado a venda do veículo de placa PWJ-4430 no valor de R\$90.000,00, conforme autorizado na decisão por meio do ID nº 10265793899.

Recomenda-se à recuperanda que realize a conciliação dos saldos de modo que apresentem conformidade entre extrato e os lançamentos contábeis.

- **Clientes:** Em outubro/2024, o saldo da conta de Clientes é de R\$ 846 mil. A variação ocorrida no período é decorrente de baixas de recebimentos de clientes. No Balancete Contábil apresentado, essa rubrica não está segregada por cliente, sendo prejudicada a identificação de quais são os principais Clientes da Recuperanda.

Clientes	out-24	set-24	%T
Clientes Diversos	845.649	981.736	-14%
Total	845.649	981.736	-14%

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. Houve elevação de 61% em relação ao período anterior, impactado principalmente relativo a adiantamento de férias no período e está assim evidenciada:

Adiantamentos	out-24	set-24	%T
Adiantamento a Empregados	16.926	10.536	61%
Total	16.926	10.536	61%

- 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 23% do total do ativo circulante.

Impostos a Recuperar	out-24	set-24	%T
ICMS a Recuperar	126.747	135.241	-6%
INSS a Compensar	3.000	3.000	0%
Parcelamento Imposto a Compensar	10.285	10.285	0%
COFINS a Recuperar	414.181	399.964	4%
PIS a Recuperar	92.154	89.068	3%
Total	646.368	637.558	1%

- Outros Créditos a Receber: É composto pelo saldo a receber em R\$ 1,2 milhões 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	out-24	set-24	%T
Conta Corrente Sul Minas	1.205.022	1.260.079	-4%
Total	1.205.022	1.260.079	-4%

- Realizável a Longo Prazo: É composto pela rubrica de Depósito Judicial na ordem de R\$ 402 mil. Não houve variação no saldo do período em comparação com o período anterior:

Realizavel a Longo Prazo	out-24	set-24	%T
Depósito Judicial	402.205	402.205	0%
Total	402.205	402.205	0%

Imobilizado: A Recuperanda possui como bem patrimonial o grupo de Veículos. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas. O saldo do ativo imobilizado no balancete em 31/10/2024 está assim evidenciado:

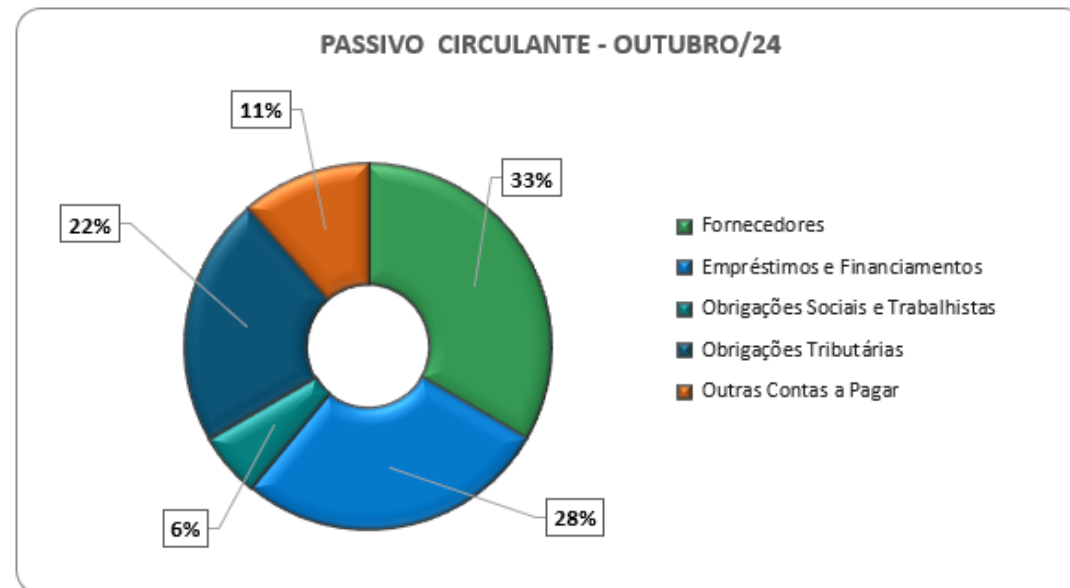
POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/10/2024	
	Veículos
<u>Balancete</u>	
<u>30/09/2024</u>	
Imobilizado	11.874.316
(-) Depreciação	(9.084.510)
Valor residual	2.789.807
<u>Balancete</u>	
<u>31/10/2024</u>	
Imobilizado	11.874.316
(-) Depreciação	(9.200.851)
Valor residual	2.673.465

Embora a Administradora Judicial tenha ciência da venda do veículo de placa PWJ-4430, conforme a decisão através do ID nº 10265793899, verifica-se que a Recuperanda não registrou o fato contábil, uma vez que o saldo do imobilizado não foi alterado. Diante disso, esta auxiliar técnica solicita que a Recuperanda proceda com a devida escrituração contábil do ocorrido, a fim de regularizar a situação e assegurar a conformidade contábil.

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 reitera a solicitação para que a Recuperanda apresente a relação individualizada dos bens que compõem o grupo Veículos com os respectivos valores contábeis.

Análise do Passivo

Em outubro/2024, o Passivo da Recuperanda está contabilizado em sua totalidade no Passivo Circulante, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos em R\$ 4 milhões (28%); Obrigações Tributárias no total de R\$ 3,2 milhões (22%); Fornecedores na quantia de R\$ 4,9 milhões (34%) e Outras Contas a Pagar em R\$ 1,6 milhões (11%).



*O percentual é referente ao total do passivo circulante.

- **Fornecedores:** representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 4,9 milhões em outubro/2024. No período não apresentou variação significativa em relação ao período anterior.

- **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 outubro/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, Consórcio Randon em R\$ 668 mil, Banco Rodobens S.A em R\$ 547 mil, Consórcio Volvo no valor de R\$ 310 mil e Consórcio Ancora em R\$ 26 mil. Não houve variação no saldo do período em comparação com o período anterior.

Empréstimos e Financiamentos	out-24	set-24	%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%
Total	4.069.945	4.069.945	0%

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	out-24	set-24	%T
Salários e ordenados a pagar	103.279	97.877	6%
Provisão para Férias	117.022	123.147	-5%
Provisão para 13º salário	42.629	40.551	5%
Encargos Sociais	561.837	550.374	2%
Total	824.767	811.949	2%

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

Os **encargos sociais** representam, principalmente, dívidas junto com a Previdência Social (INSS) e (FGTS). 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 outubro de 2024.

- **Obrigações Tributárias:** As obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos correntes nas esferas federal, estadual e municipal, além do saldo de parcelamento tributário. No período o grupo não apresentou variação significativa, conforme evidenciado abaixo.

Obrigações Tributárias	out-24	set-24	%T
Impostos Federais	103.979	93.660	11%
Impostos Municipais	253	253	0%
Parcelamentos Tributários	3.249.805	3.254.711	0%
(-) Juros e Multas a apropriar s/ Parcelamentos	(97.028)	(98.192)	-1%
Total	3.257.009	3.250.432	0%

- **Outras Contas a Pagar:** Composto pela rubrica de Adiantamento de Clientes e Aluguéis a pagar. Em outubro de 2024 não apresentou variação e o saldo é de R\$ 1,6 milhões conforme evidenciado:

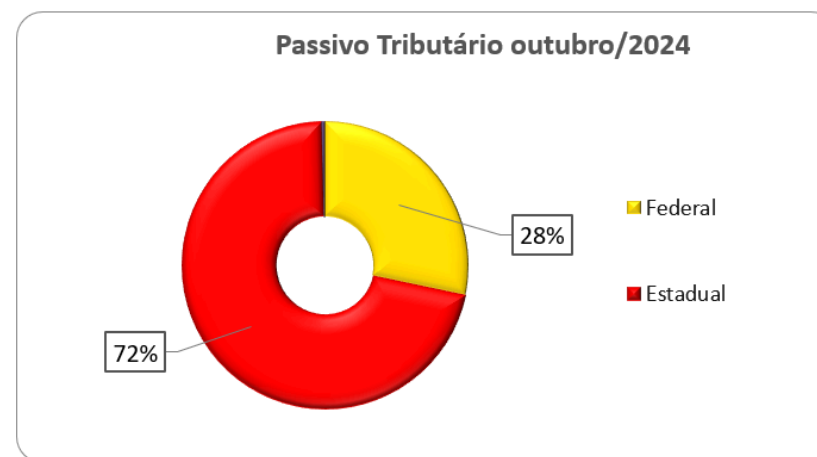
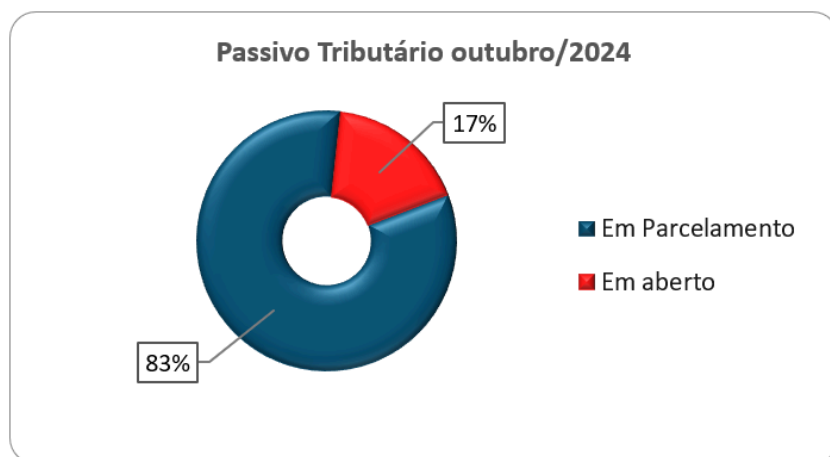
Outras Contas a Pagar	out-24	set-24	%T
Adiantamento de Clientes	1.671.357	1.671.357	0%
Alugueis a pagar	1.860	1.860	0%
Total	1.673.217	1.673.217	0%

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.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de outubro/24, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 3,8 milhões, sendo que 83% desse passivo encontra-se contabilizado como parcelado e representa 26% do endividamento total da Recuperanda.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal, Estadual, Municipal e com FGTS e Contribuição Sindical, sendo a Estadual, relativo a débito de parcelamento ICMS a mais expressiva, representando 72% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:

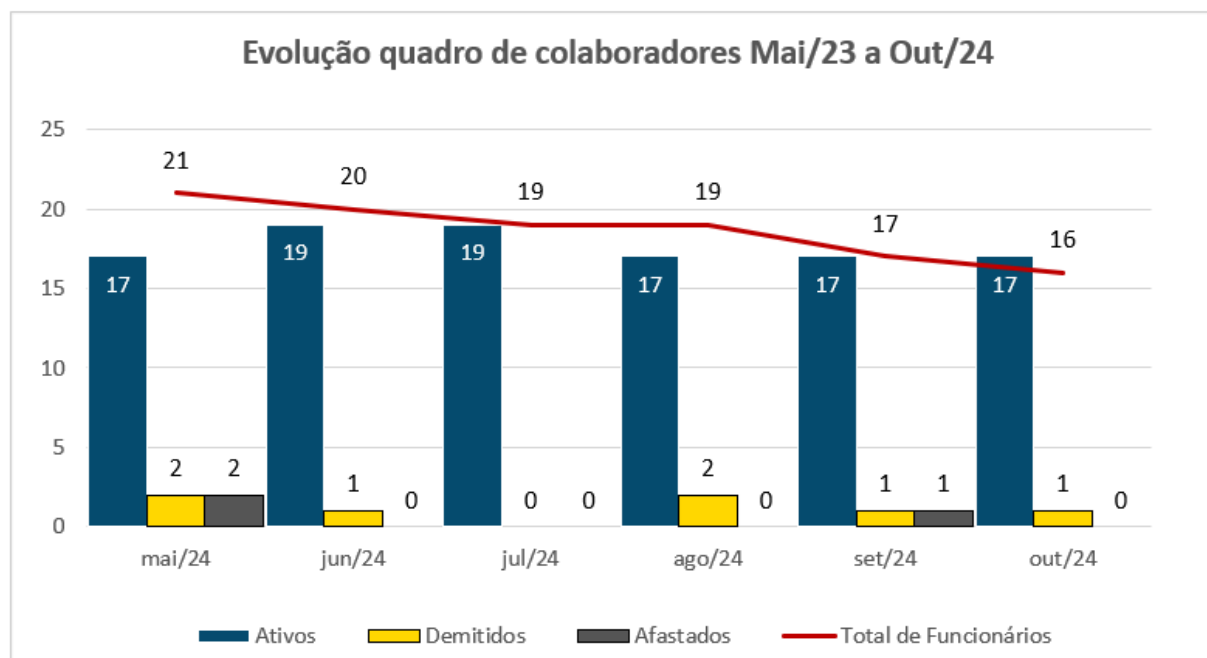


A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou redução no seu quadro de pessoal em apenas um colaborador, finalizando o mês de outubro/2024 com 16 colaboradores, dentre eles 16 ativos e 1 demitido

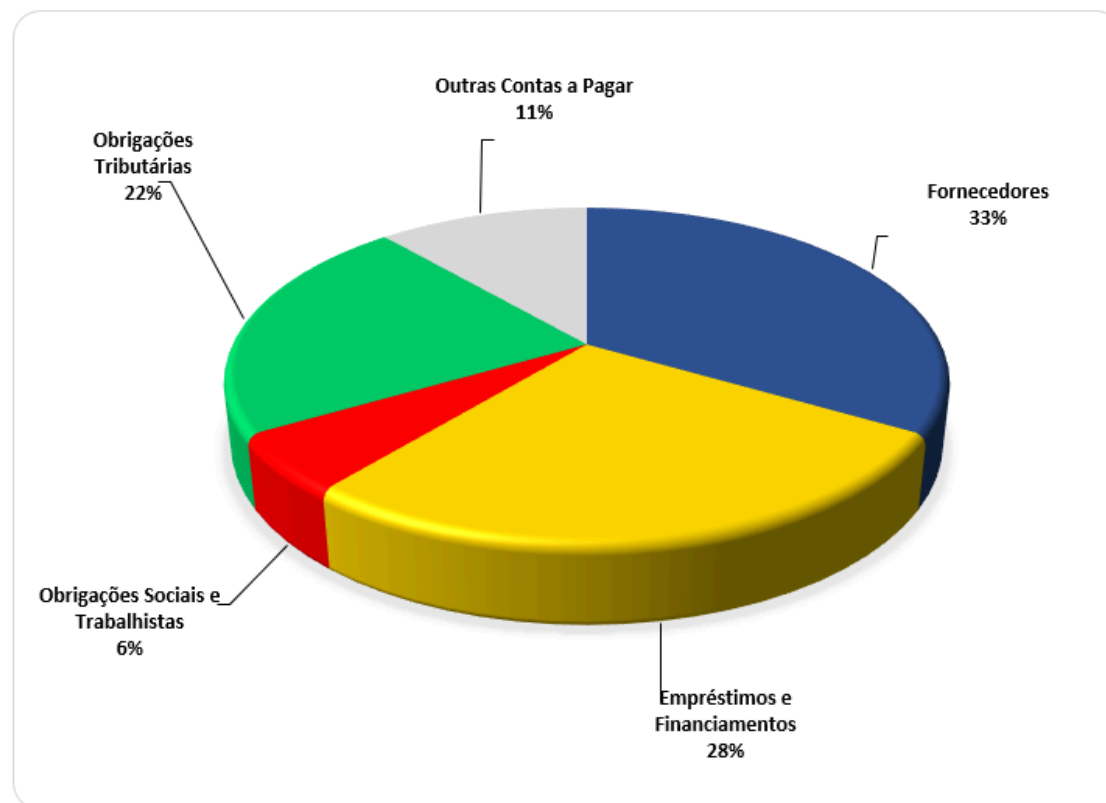
FUNCIONÁRIOS	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24
Ativos	17	19	19	17	17	17
Demitidos	2	1	0	2	1	1
Afastados	2	0	0	0	1	0
Total de Funcionários	21	20	19	19	17	16



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de outubro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 14,7 milhões, composto principalmente por Fornecedores (33%), Empréstimos e Financiamentos (28%) Obrigações Tributárias (22%), e Outras Contas a Pagar (11%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	4.930.837	33%
Empréstimos e Financiamentos	4.069.945	28%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	824.767	6%
Obrigações Tributárias	3.257.009	22%
Outras Contas a Pagar	1.673.217	11%
TOTAL	14.755.775	100%



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

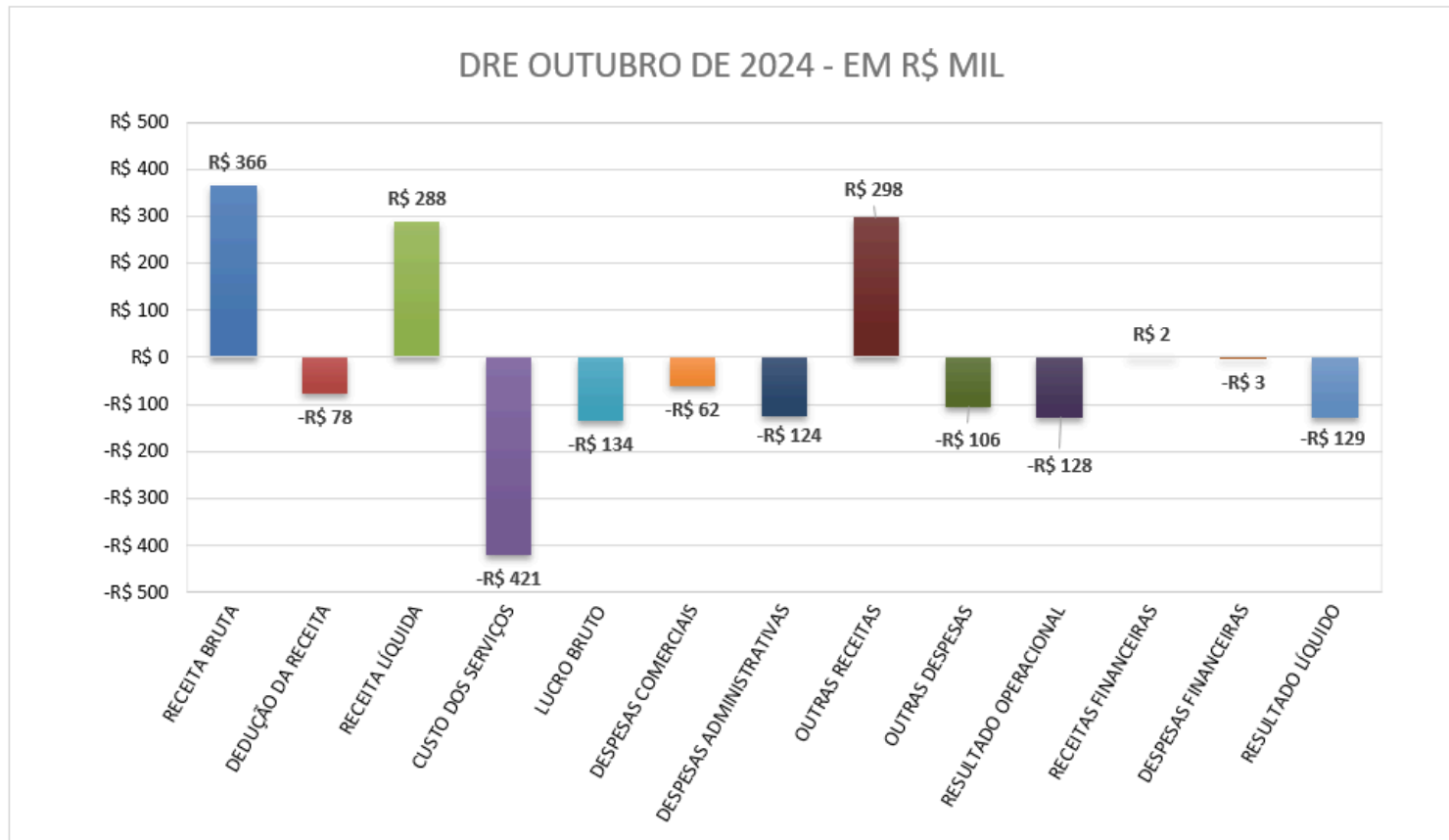
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de outubro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	out-24	V%	set-24	V%	H%	out-24	set-24
01. Receita Bruta	366.224	127%	380.492	128%	-4%	4.478.874	4.112.650
01.1. Receita de Serviços de Transportes	366.224	127%	380.492	128%	-4%	4.478.874	4.112.650
02. Dedução da Receita Bruta	(78.342)	-27%	(82.338)	-28%	-5%	(956.020)	(877.679)
03. Receita Operacional Líquida	287.882	100%	298.153	100%	-3%	3.522.854	3.234.971
04. Custo dos Produtos/Serviços	(421.402)	-146%	(492.329)	-165%	-14%	(4.694.496)	(4.273.094)
04.1. Custos dos Serviços	(421.402)	-146%	(492.329)	-165%	-14%	(4.694.496)	(4.273.094)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(133.519)	-46%	(194.175)	-65%	-31%	(1.171.642)	(1.038.123)
06. Despesas Operacionais	(186.016)	-65%	(243.713)	-82%	-24%	(2.536.754)	(2.350.738)
06.1. Comerciais	(62.173)	-22%	(107.837)	-36%	-42%	(845.165)	(782.992)
06.2. Administrativas e gerais	(123.843)	-43%	(135.877)	-46%	-9%	(1.691.589)	(1.567.746)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	192.018	67%	136.296	46%	41%	1.883.611	1.691.593
07.1. Outras Receitas	297.598	103%	241.875	81%	23%	2.947.684	2.650.086
07.2. Outras Despesas	(105.580)	-37%	(105.580)	-35%	0%	(1.064.073)	(958.493)
08. Resultado Operacional	(127.518)	-44%	(301.593)	-101%	-58%	(1.824.785)	(1.697.267)
09. Depreciação / Amortização	105.580	37%	105.580	35%	0%	1.064.073	958.493
10. EBITDA	(21.938)	-8%	(196.013)	-66%	-89%	(760.712)	(738.774)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(1.305)	0%	(5.435)	-2%	-76%	(86.629)	(85.324)
11.1. Receitas Financeiras	1.672	1%	6	0%	29925%	2.033	361
11.2. Despesas Financeiras	(2.977)	-1%	(5.440)	-2%	-45%	(88.662)	(85.685)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(128.822)	-45%	(307.028)	-103%	-58%	(1.911.414)	(1.782.592)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(128.822)	-45%	(307.028)	-103%	-58%	(1.911.414)	(1.782.592)

Gráfico do Resultado

No mês de outubro/2024, a Recuperanda apresentou Prejuízo Líquido de R\$ 129 mil, enquanto no período anterior o resultado líquido do prejuízo foi de R\$ 307 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 redução de 4% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 366 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes e serviços cancelados, a receita operacional líquida perfaz o montante de **R\$ 288 mil**.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **146% da receita líquida do mês de outubro/2024**, no montante de **R\$ 421 mil**. O principal custo do mês é com *Combustíveis e Lubrificantes* em R\$ 318 mil. Os demais custos compreendem principalmente os gastos com *Manutenção, Tributos, Seguro de Frota, Fretes Agregados e Pedágios* totalizados em em R\$ 103 mil. Houve redução dos custos dos transportes no mês em análise em 14% em comparação com o período anterior.

Custo dos Transportes	out-24	set-24	%T
Combustíveis e Lubrificantes	318.099	404.405	-21%
Demais Custos	103.302	87.924	17%
Total	421.402	492.329	-14%

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. Representam **65% da receita líquida** do mês de outubro/2024, no montante de R\$ 186 mil. A recuperanda não apresentou a justificativa do aumento superior a 10% neste grupo de contas.

- **Despesas Comerciais:** é composto pelas despesas com pessoal e vendas, representam 22% da receita líquida do período em análise. Apresentou redução de 42% em relação ao mês anterior.

Despesas Comerciais	out-24	set-24	%T
Despesas com Pessoal / Vendas	26.002	26.758	-3%
Serviços Prestados	34.223	55.901	-39%
Demais despesas com vendas	1.948	25.178	-92%
Total	62.173	107.837	-42%

- **Despesas Gerais e Administrativas:** é composto pelas despesas administrativas de natureza trabalhista e gerais, representam 43% da receita líquida do período em análise. No que concerne a este grupo, apresentou redução de 3% em relação ao mês anterior, a rubrica é composta principalmente por despesas com salários, encargos com INSS e FGTS:

Despesas Administrativas Trabalhistas	out-24	set-24	%T
Salários e Ordenados	77.117	83.921	-8%
Encargos Previdenciários	6.294	4.207	50%
FGTS	5.742	4.610	25%
Férias e 13º salário	10.584	9.918	7%
Total	99.737	102.654	-3%

Por outro lado, os gastos gerais apresentaram redução em relação ao mês anterior. O principal montante nesta categoria refere-se a Outras Despesas, totalizando R\$ 12 mil:

Despesas Administrativas Gerais	out-24	set-24	%T
Aluguéis e Equipamentos	1.325	1.275	4%
Seguros	10.368	623	1564%
Outras	12.414	31.324	-60%
Total	24.106,45	33.222	-27%

A recuperanda não apresentou a justificativa de redução superior a 10% neste grupo de contas.

Outras receitas (despesas) operacionais:

No mês em análise, houve receita de subcontratação de frete em R\$ 297 mil. As despesas nesse grupo são representadas principalmente pela depreciação em R\$ 105 mil. Confrontando as outras receitas e despesas operacionais, o resultado é positivo em R\$ 192 mil.

Outras (Despesas) Operacionais	out-24	set-24	%T
Receita de Subcontratação de Frete	297.598	241.875	23%
Depreciação	(105.580)	(105.580)	0%
Total	192.018	136.296	41%

Receitas (despesas) Financeiras

O desencaixe financeiro da Recuperanda está relacionado principalmente aos juros financeiros, que em outubro/2024 representam R\$ 1 mil:

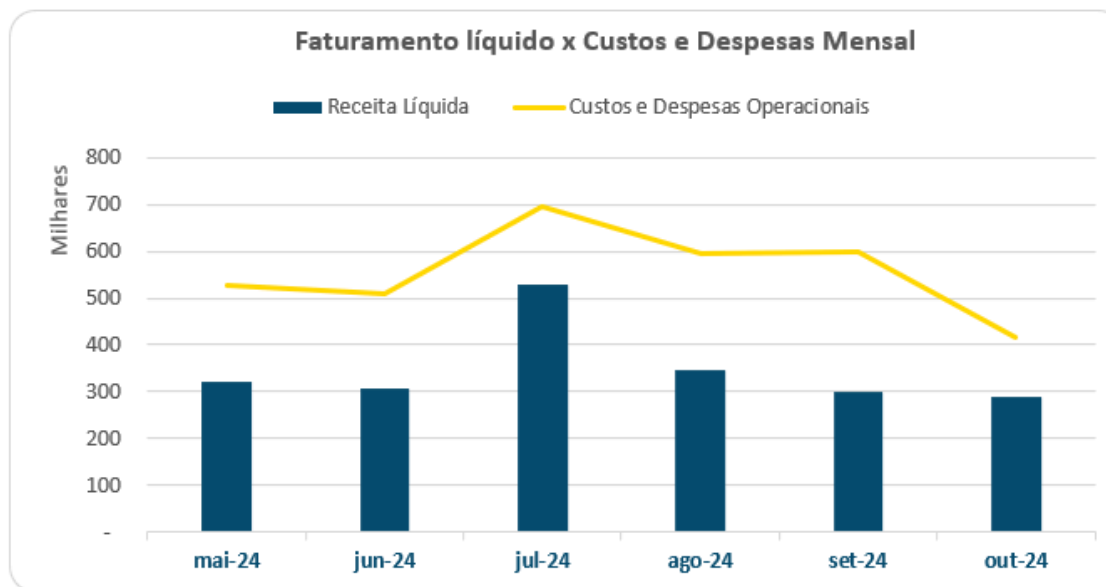
Receitas (Despesas) Financeiras	out-24	set-24	%T
Bancárias	(650)	(603)	8%
Juros financeiros	(2.327)	(4.838)	-52%
Descontos obtidos	1.672	6	29925%
Total	(1.305)	(5.435)	-76%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

A Receita Líquida do período em análise não apresentou redução significativa em relação ao mês anterior, mantendo-se sem grandes oscilações quando comparado aos últimos seis meses. A média da receita líquida para o período de maio/2024 a outubro/2024 é de R\$ 348 mil.

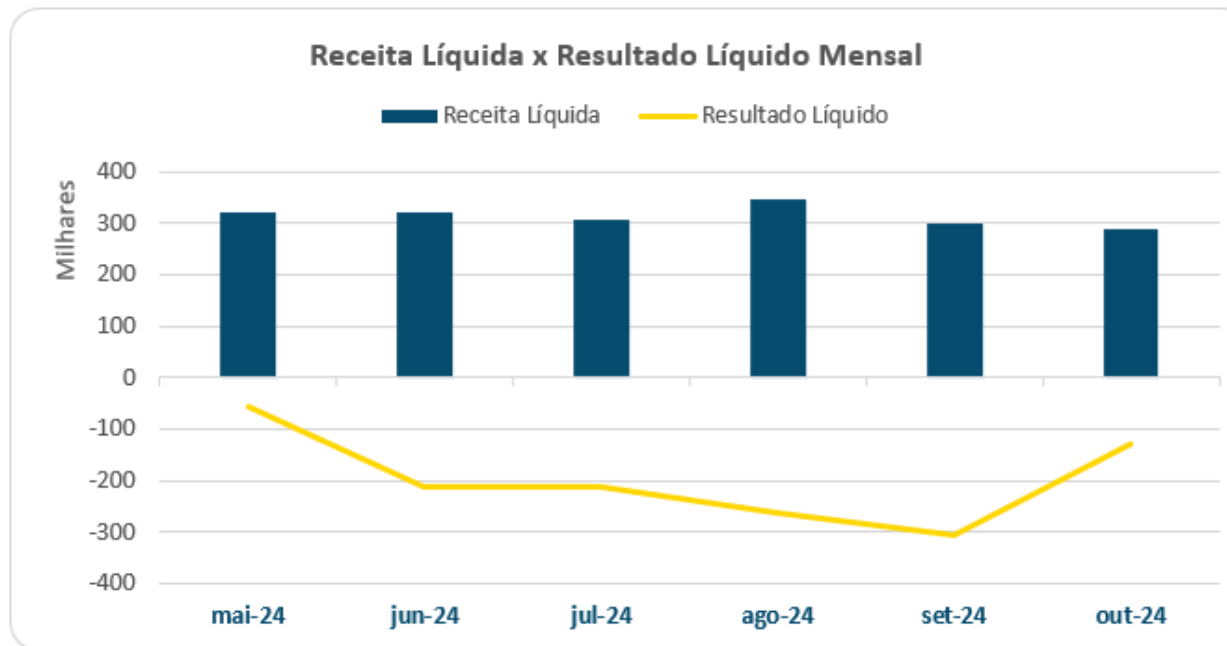
De acordo com as informações prestadas pela recuperanda, a redução é atribuída a problemas com veículos, o que impactou negativamente na capacidade de prestação dos serviços.

No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou redução em relação ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais para o período de maio/2024 a outubro/2024 perfaz R\$ 557 mil.



Resultado Líquido do Período

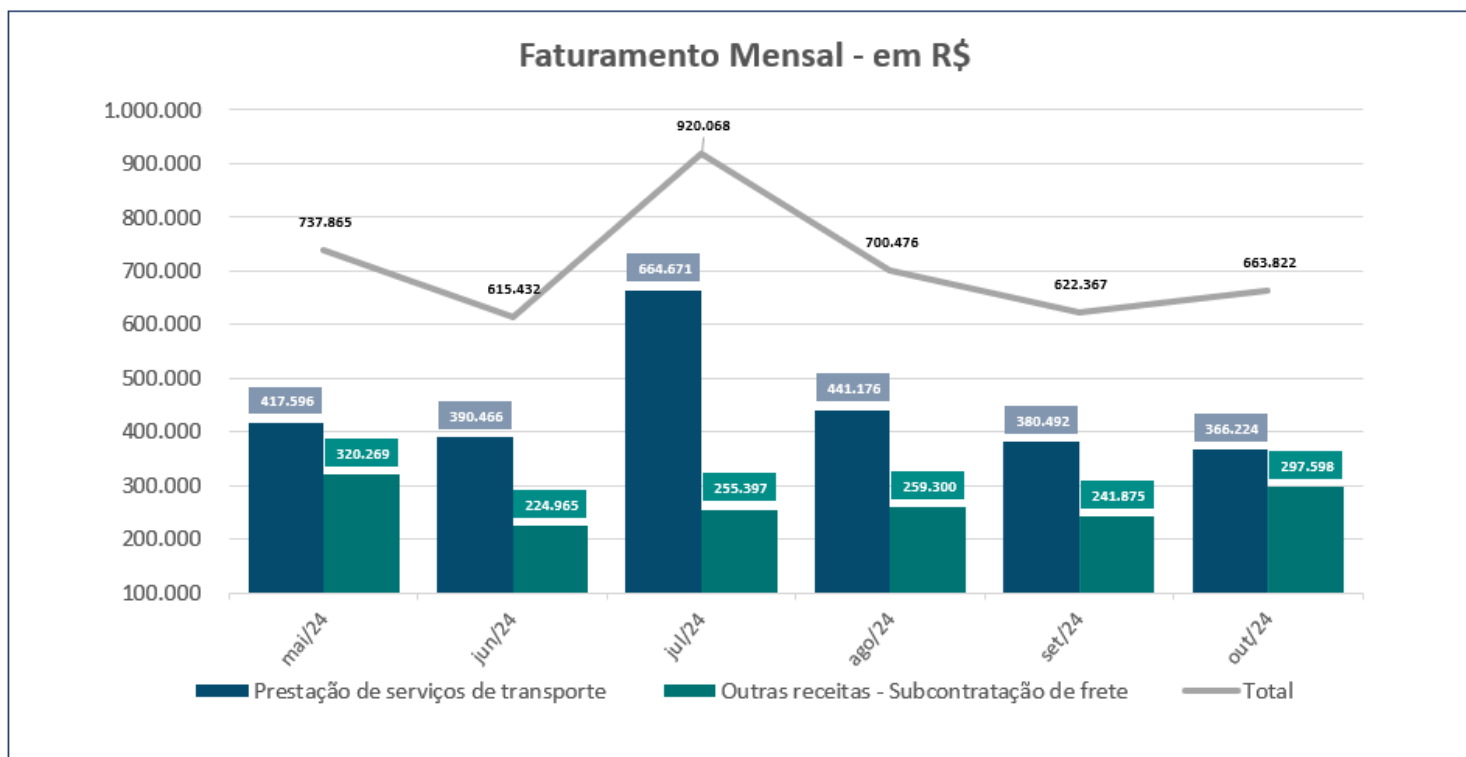
A Recuperanda tem registrado prejuízos acumulados ao longo de 2024.



Faturamento

Em outubro/2024 a recuperanda apresentou faturamento total de R\$ 664 mil, sendo R\$ 366 mil em prestação de serviços de transporte e R\$ R\$ 297 mil com subcontratação de frete, apresentando elevação de 7% em relação ao mês anterior.

FATURAMENTO	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24
Prestação de serviços de transporte	417.596	390.466	664.671	441.176	380.492	366.224
Outras receitas - Subcontratação de frete	320.269	224.965	255.397	259.300	241.875	297.598
Total	737.865	615.432	920.068	700.476	622.367	663.822



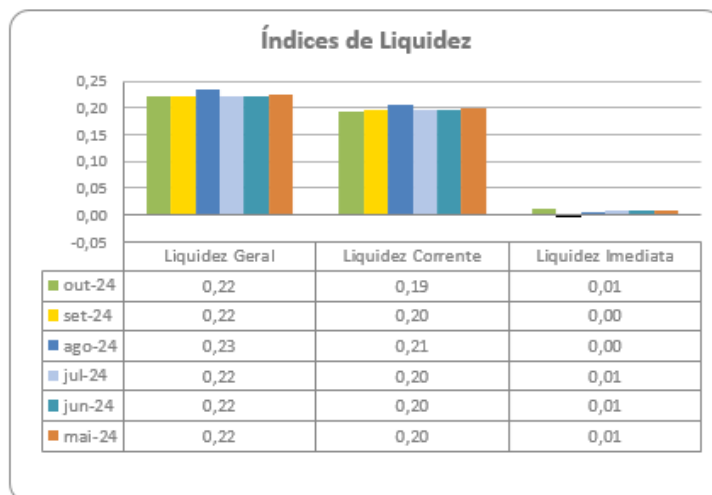
EBITDA

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 outubro/2024, o indicador foi negativo em R\$ 22 mil, não gerando caixa em suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a outubro de 2024, esse indicador tem se mantido negativo e perfaz o acumulado de R\$ 761 mil.

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-24	set-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,22	0,22
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,19	0,20
		Passivo Circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,01	0,00
		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 **31/10/2024** este índice se apresenta em R\$ 0,19, sendo desfavorável para a Recuperanda.

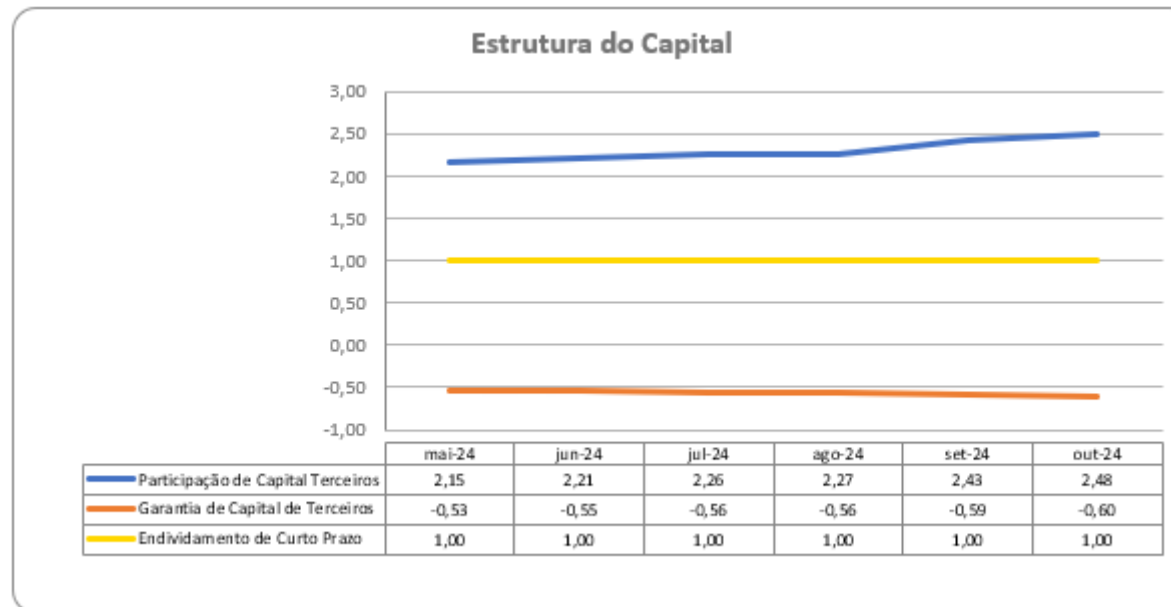
Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Nos 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	out-24	set-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,48	2,43
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,60	-0,59
		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.

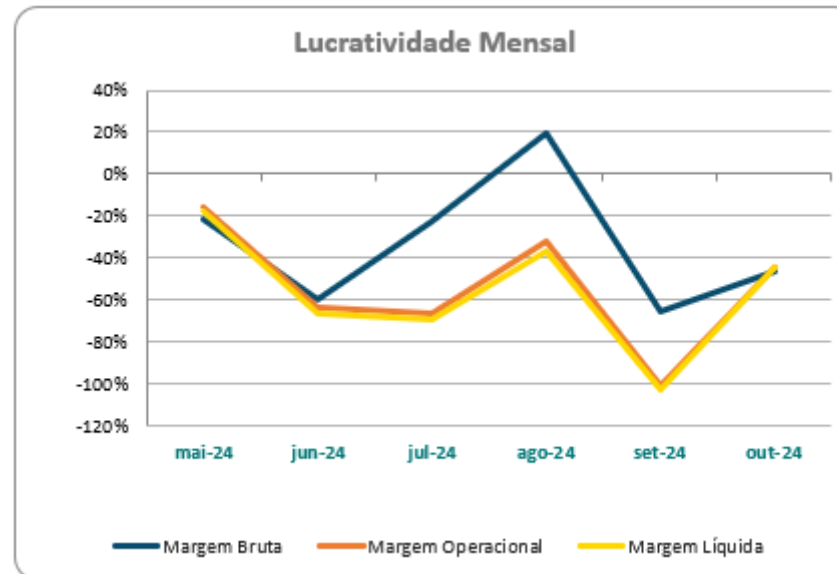
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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 às 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	out-24	set-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	-46%	-65%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-44%	-101%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-45%	-103%
		Receita Líquida		



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

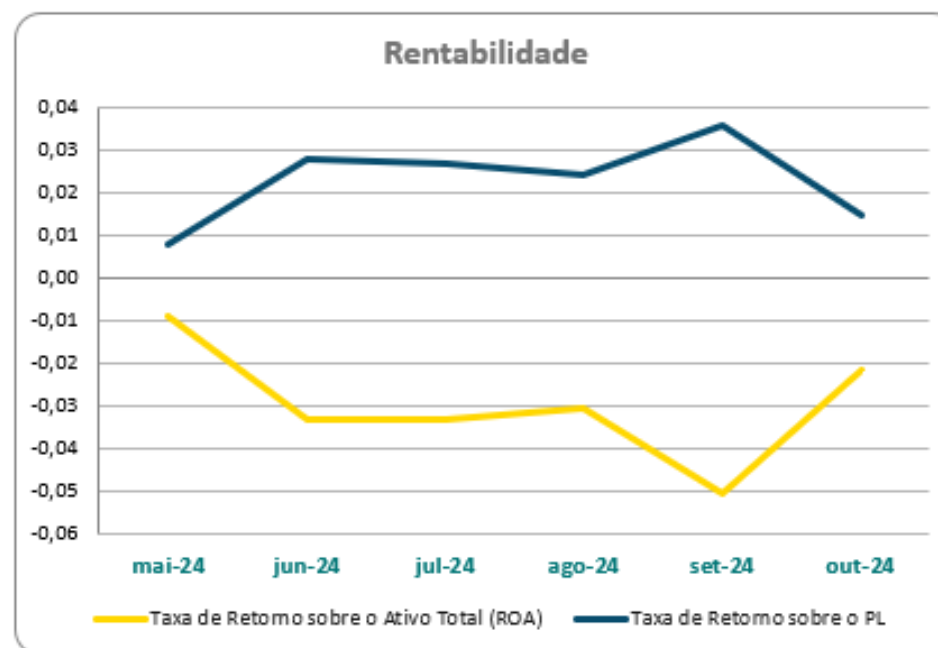
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos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

Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-24	set-24
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	0,01	0,04



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **outubro 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 **31/10/2024** 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 a si 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. Em **31/10/2024** foi apurado índice negativo de 0,01, evidenciando que a Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.



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	out-24	set-24
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	(7.971.866)	(7.799.409)
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(11.889.134)	(11.876.137)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	(3.917.268)	(4.076.728)

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.

Requer esclarecimentos da Recuperanda para:

1. 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.
2. Apresentar relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o grupo de Veículos, com os respectivos valores contábeis.
3. Apresentar a composição analítica do saldo por cliente registrado no balancete na conta "Clientes Diversos".
4. 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.
5. 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\$ 129 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2024, o prejuízo é de R\$ 1,9 milhões. 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 outubro/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





informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadogados.com.br



Rua Tomé de Souza, nº 830, conj. 401, Bairro Savassi,
Belo Horizonte - MG

