

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 10ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE RIBEIRÃO PRETO DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial

Exibição de Documento ou Coisa nº 0014417-02.2017.8.26.0506

LASPRO CONSULTORES LTDA., pessoa jurídica de direito privado, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **SANEN ENGENHARIA S/A** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei de Recuperação de Empresas e Falências nº 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **junho a agosto de 2017**.

1. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

2. A situação operacional e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos solicitados à mesma conforme Termo 72-828.1.1 EK/YM

de Diligência **(DOC. 1)** como segue: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Análise de Índices; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos; **(F)** Demais Relatórios.

I – DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

A. Balanço Patrimonial

3. Seguem apresentados os Balanços Patrimoniais comparativos dos meses de maio a agosto de 2017 de acordo com os balancetes mensais disponibilizados pela Recuperanda.

4. Verificamos que a rubrica de “Adiantamentos”, de maio para agosto, acresceu seu saldo em 19%. Dessa forma, reiteramos a solicitação feita em nosso relatório anterior acerca da origem desse saldo. Cabe mencionar que em agosto, esse saldo representava 33% do total do ativo da Recuperanda.

5. Destacamos que a rubrica “Adiantamentos Diversos” apresentou natureza credora nos meses de junho e julho, tratando-se de um equívoco contábil na conta específica de salários demonstrando que havia salários a pagar e não salários que foram adiantados aos colaboradores.

72-828.1.1 EK/YM

LASPRO CONSULTORES

Balanço Patrimonial em:	31/05/2017	30/06/2017	31/07/2017	31/08/2017
ATIVO	123.863.252	125.667.997	128.211.541	130.401.604
Ativo Circulante	107.189.104	109.022.367	111.590.721	113.669.588
Disponível	4.308.889	4.418.150	4.461.749	4.470.402
Duplicatas a Receber	19.611.651	19.750.412	20.639.872	18.586.580
(-) PCLD	- 909.801	- 909.801	- 909.801	- 909.801
Tributos a Recuperar	173.426	175.940	179.854	183.882
Títulos a Receber	2.996.161	2.996.161	2.996.161	2.996.161
Adiantamentos	36.345.539	38.098.160	39.754.787	43.394.679
Estoques	2.952.608	2.992.547	2.935.868	3.224.066
Adiantamentos Diversos	121.822	- 82.905	46.366	149.929
Diferido	137.801	132.695	127.589	122.681
Contas Correntes	41.451.009	41.451.009	41.451.009	41.451.009
Ativo Não Circulante	16.674.148	16.645.630	16.620.820	16.732.016
Realizável a Longo Prazo	459.816	459.816	459.816	598.131
Investimentos	1.985.958	1.985.988	1.986.018	1.986.048
Imobilizado	47.694.646	47.694.923	47.698.824	47.699.862
(-) Depreciação Acumulada	- 36.126.554	- 36.155.379	- 36.184.121	- 36.212.309
Imobilizado em Andamento	1.533.951	1.533.951	1.533.951	1.533.951
Imobilizado em Trânsito	1.122.413	1.122.413	1.122.413	1.122.413
Intangíveis	3.920	3.920	3.920	3.920

6. No passivo, destacamos que o montante da rubrica de “Fornecedores” reduziu 37%, de maio para agosto desse ano, indicando que a Recuperanda permanece em operação.

7. A rubrica de “Outras Obrigações” a qual é composta, em sua maioria, pela conta chamada “Liquidação de Adiantamentos” cresceu seu saldo em 30% também de maio para agosto, representando 43% das dívidas a serem pagas em curto prazo.

8. O resultado acumulado de janeiro a agosto de 2017 foi de R\$ 3.138.225,00 (três milhões, cento e trinta e oito mil, duzentos e vinte e cinco reais) em prejuízos, no qual a diferença entre ativos e passivos, de R\$ 8.164,40 (oito mil, cento e sessenta e quatro reais e quarenta centavos), encontrada no mês de maio, se manteve nos meses abrangidos nesse relatório.

72-828.1.1 EK/YM

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES

Balanco Patrimonial em:	31/05/2017	30/06/2017	31/07/2017	31/08/2017
PASSIVO	123.863.252	125.667.997	128.211.541	130.401.604
Passivo Circulante	92.057.419	93.471.175	95.741.588	96.796.527
Fornecedores	19.162.906	17.209.210	12.894.875	12.142.457
Financiamentos Bancários	776.437	1.315.528	1.571.534	785.506
FINAME/Consórcios	112.897	127.264	126.964	134.074
Obrigações Sociais	5.964.437	5.735.957	5.482.773	5.484.631
Obrigações Previdenciárias	21.723.962	22.462.426	23.176.648	24.156.150
Conta Corrente - CISAO	10.728.417	10.728.417	10.728.417	10.728.417
Outras Obrigações	32.127.611	34.408.261	40.173.761	41.715.887
Provisões	1.460.753	1.484.111	1.586.617	1.649.404
Passivo Não Circulante	2.835.886	2.810.761	2.712.218	2.666.822
Financiamentos Bancários	399.221	399.221	399.221	399.221
Parcelamentos Fiscais	2.279.733	2.271.352	2.178.476	2.146.081
FINAME/Consórcios	100.436	83.691	78.025	65.024
Obrigações em Recurso	56.496	56.496	56.496	56.496
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	28.969.947	29.386.062	29.757.735	30.938.255
Capital Social	57.394.851	57.394.851	57.394.851	57.394.851
Reserva de Capital	825.416	825.416	825.416	825.416
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 24.135.623	- 24.135.623	- 24.135.623	- 24.135.623
Lucros ou Prejuízos do Exercício	- 5.106.532	- 4.690.418	- 4.318.745	- 3.138.225
Diferenças encontradas	- 8.164	- 8.164	- 8.164	- 8.164

B. Demonstração do Resultado do Exercício

9. A Recuperanda apresentou lucros nos meses de junho, julho e agosto causados pela utilização de contas transitórias de custos, as quais começaram a ser usadas em abril desse ano e ficaram com seus saldos credores (receitas).

10. Destacamos que 85% das receitas brutas foram consumidas pelos próprios custos, os quais são gastos diretamente relacionados à obtenção de receita.

11. Mesmo assim, a Recuperanda alcançou mais de um milhão em lucros somente do mês de agosto, causando dúvidas quanto a fidedignidade

72-828.1.1 EK/YM

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES

das informações apresentadas, uma vez que a conta transitória foi responsável por melhoras o resultado em R\$ 5 milhões, por isso questionaremos a origem do saldo.

DRE em:	31/05/2017	30/06/2017	31/07/2017	31/08/2017	2017	ΔV
Receita Operacional Bruta	3.331.139	4.231.658	5.213.145	6.122.994	33.668.960	
Vendas/Prestação de Serviços	3.331.139	4.231.658	5.213.145	6.122.994	33.668.960	
Deduções da Receita	- 611.342	- 703.453	- 835.933	- 1.117.760	- 5.915.447	
(-) Impostos e Contrib. s/ Vendas	- 599.905	- 693.944	- 834.545	- 1.084.325	- 5.580.351	
(-) Devoluções de vendas	- 11.438	- 9.510	- 1.388	- 33.435	- 335.096	
Receita Operacional Líquida	2.719.796	3.528.205	4.377.213	5.005.234	27.753.513	100%
(-) Custos dos Serviços/Produtos	- 3.105.785	- 2.836.818	- 3.136.844	- 4.329.055	- 23.523.513	-85%
(=) Lucro Bruto Operacional	- 385.989	691.387	1.240.368	676.180	4.230.000	15%
Despesas Operacionais	- 3.548.391	- 3.461.861	- 4.431.801	- 4.347.498	- 24.471.705	-88%
(-) Despesas Administrativas	- 3.527.479	- 3.461.768	- 4.431.790	- 4.339.260	- 23.016.632	-83%
(-) Despesas com Pessoal	- 14.925	890	454	2.358	1.320.789	-5%
(-) Despesas Tributárias	- 5.988	983	465	5.880	134.284	0%
Resultado Operacional	- 3.934.380	- 2.770.474	- 3.191.433	- 3.671.318	- 20.241.705	-73%
Resultado Financeiro	- 93.203	- 79.237	- 60.114	- 38.182	- 735.972	-3%
Receitas Financeiras	- 32.491	236	4.166	16.799	173.671	-1%
(-) Despesas Financeiras	- 60.712	- 79.473	- 64.281	- 54.981	- 562.301	-2%
Resultado Não Operacional	- 91.445	- 55.774	- 97.443	- 149.822	- 655.358	-2%
Conta Transitória	3.578.315	3.321.600	3.720.664	5.039.841	18.494.811	67%
Resultado Antes do IRPJ e da CSLL	- 540.713	416.114	371.674	1.180.520	- 3.138.225	-11%
(-) Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-	-	-	0%
= Lucro Líquido do Exercício	- 540.713	416.114	371.674	1.180.520	- 3.138.225	-11%

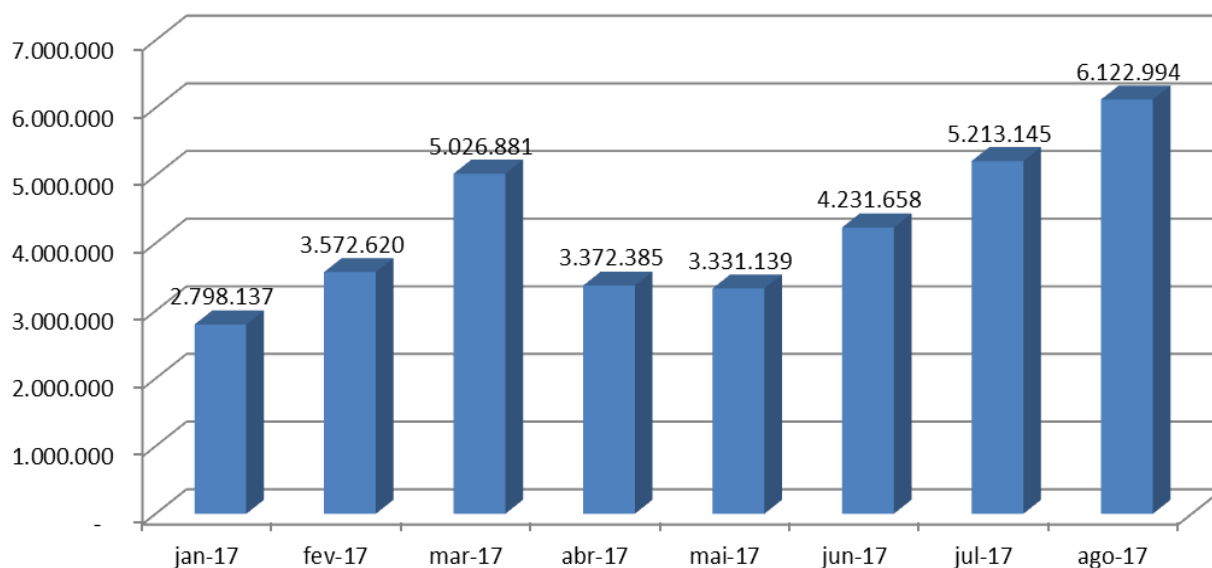
12. No gráfico abaixo é possível visualizar que de junho a agosto, o faturamento apresentado foi acima da média do ano. Em agosto, mês de maior faturamento, a receita bruta foi aproximadamente 30% acima da média podendo justificar o bom resultado do mês.

72-828.1.1 EK/YM

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Faturamento Mensal de 2017



C. Análise de Índices

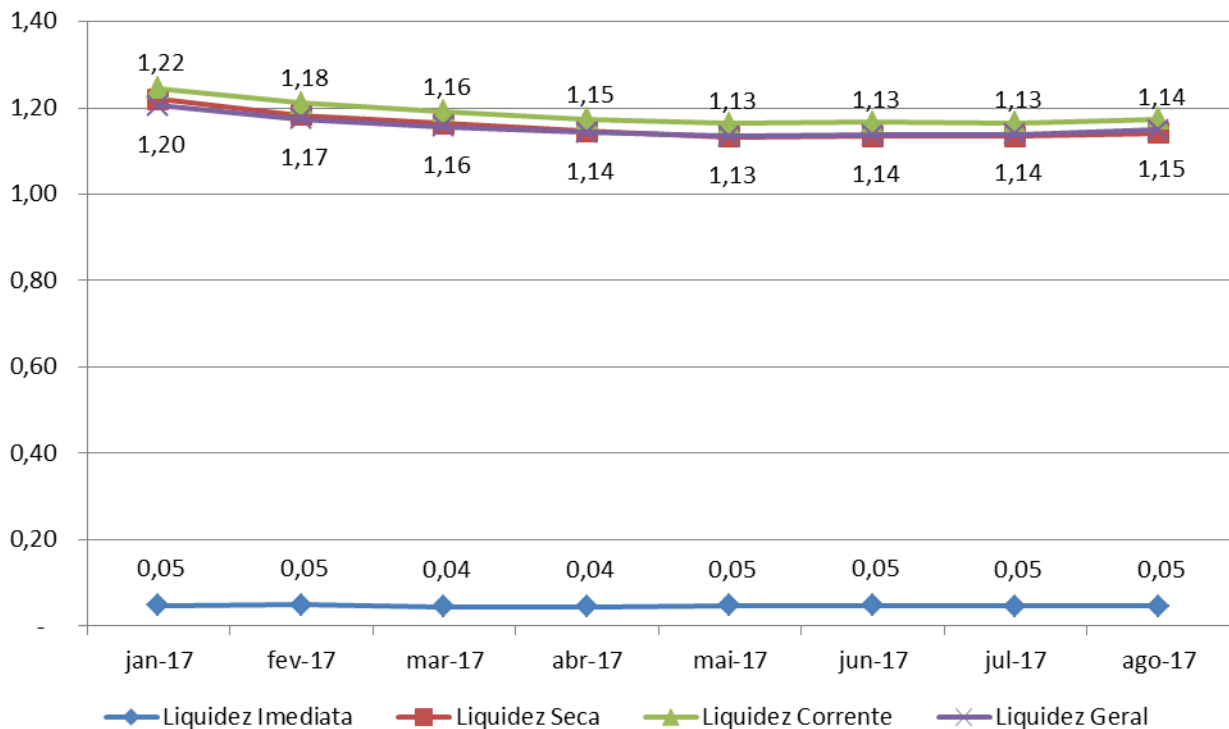
13. O índice de liquidez geral, que considera recursos e dívidas de curto e longo prazo, apontou que em junho e em julho havia R\$ 1,14 (um real e quatorze centavos) disponíveis para quitar cada real devido.

14. Já o índice de liquidez corrente, que considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo, mostrou que a Recuperanda possuía em agosto R\$ 1,15 (um real e quinze centavos) para liquidar cada R\$ 1,00 (um real) em dívidas.

15. Os índices indicam que, se os números apresentados na contabilidade refletirem a realidade, a recuperanda possui recursos para liquidar suas dívidas, mas grande parte dos ativos está em contas que não sabemos a origem do saldo ou por que não há movimentação de saldo.

72-828.1.1 EK/YM

Índices de Liquidez



II – DA SITUAÇÃO OPERACIONAL

D. Funcionários

16. Os representantes da Recuperanda disponibilizaram a SEFIP e a folha de pagamento analítica dos meses analisados. Considerando apenas os funcionários ativos, temos uma sutil variação, mas dentro da normalidade operacional, como visto no quadro abaixo, o qual apresenta as quantidades de funcionários ativos verificados nos meses:

jan/17	fev/17	mar/17	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17	ago/17
197	214	237	250	247	241	248	239

17. Também verificamos o protocolo de envio de conectividade social; provisão para férias e 13º salário e as guias de FGTS e INSS, mas os comprovantes de recolhimento não foram disponibilizados.

72-828.1.1 EK/YM

E. Impostos

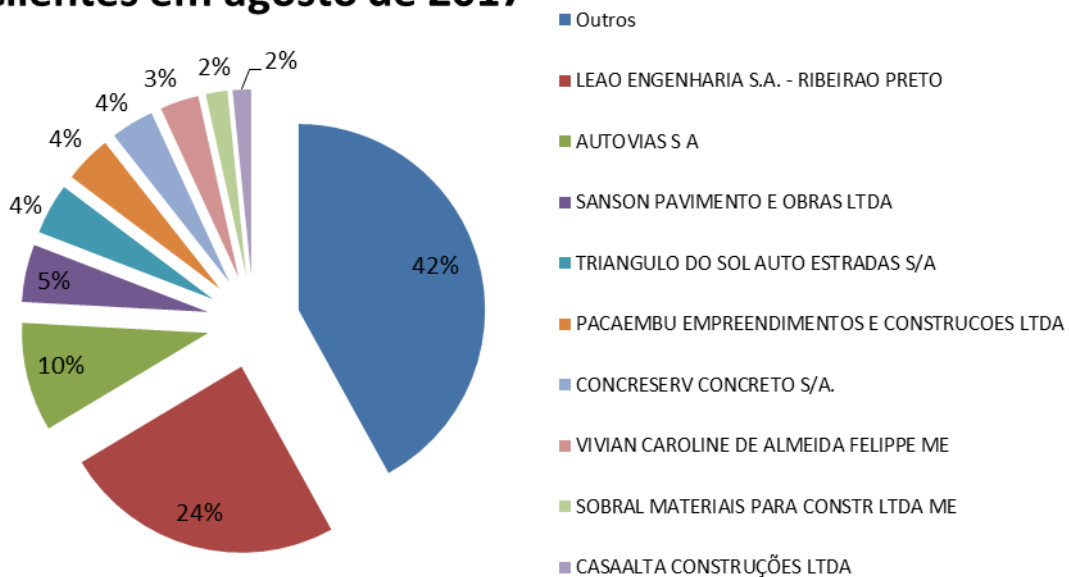
18. Verificamos livros de apuração de ICMS e guias de recolhimento de PIS, COFINS, IRPJ e CSLL mensal cumulativos e não cumulativos quando cabível.

19. Não nos foram enviados os comprovantes de pagamento das guias de tais impostos.

F. Demais relatórios

20. Com relação aos meses analisados, a Recuperanda apresentou os relatórios de Contas a Pagar e Contas a Receber, aos quais verificamos ser apenas a abertura da conta contábil e por consequência reflete os valores apresentados no balanço.

Cientes em agosto de 2017



21. Os relatórios de estoques foram apresentados segregados em oito filiais, quantificados e valorados, os quais não deixaram dúvidas.

72-828.1.1 EK/YM

LASPRO CONSULTORES

22. A Recuperanda apresentou também extratos bancários dentre os quais alguns apresentavam saldo e outros não, mas pode-se afirmar que há contas correntes sendo movimentadas.

III – DAS PROVIDÊNCIAS À RECUPERANDA

23. Faz-se necessária a intimação da Recuperanda, para que apresente mensalmente os documentos solicitados no Termo de Diligência **(DOC. 01)** e respondam as pendências elencadas na Decisão (fls. 3862).

24. Adicionalmente indiquem a recente mudança na forma de contabilização com o uso das contas transitórias de custos, as quais indicam receitas e esclareçam como eram contabilizados anteriores ao mês de abril, quando não utilizavam essas contas.

25. Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial se coloca à disposição deste Douto Juízo e Ilustre Cartório para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

São Paulo, 24 de outubro de 2017.


LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72-828.1.1 EK/YM

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97