

**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 mês de **março de 2021**.

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	4
A. Balanço Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício	12
C. Fluxo de Caixa	16
D. Funcionários.....	16
E. Impostos.....	16
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	17
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	18
IV. PENDÊNCIA	19
V. CONCLUSÃO.....	20
VI. ENCERRAMENTO.....	21

I. INTRODUÇÃO

1. A **SANEN ENGENHARIA S.A.** foi constituída em maio de 2004, logo após a cisão da Leão & Leão, que também originou a Leão Engenharia S.A. tendo sua principal atividade à fabricação de tubos, aduelas e artefatos de concreto. Houve expansão nas empresas do Grupo, incluindo no seu ramo de atividades, a realização de obras de infraestrutura.

2. A partir o ano de 2012 o mercado de engenharia passou a enfrentar dificuldades financeiras e operacionais, piorando com a instalação da operação da Lava Jato em 2014, quando as instituições financeiras deixaram de liberar crédito ao seguimento, e está a empresa com altos parcelamentos, entrou em crise financeira não vendo outra saída além do pedido de Recuperação Judicial para a superação, solicitou em 13 de dezembro de 2016, sendo deferido em 09 de março de 2017.

3. O escritório e fábrica tem como endereço a Avenida Thomaz Alberto Whitely, nº 5105 – CEP. 14078-550 - Jardim Jôquei Clube - Ribeirão Preto – SP. Tendo o capital social distribuído da seguinte forma:

Quadro Societário	Quotas	%	R\$
CARLOS ALBERTO FERREIRA LEÃO	40.800.000	85%	40.800.000
GLADYS DE CASTRO LEÃO	7.200.000	15%	7.200.000
Total	48.000.000	100%	48.000.000

- Na alteração da ATA de assembleia de 21 de março de 2017 foi informado erroneamente o valor do capital social de R\$ 48.000.000 (quarenta e oito milhões de reais) quando deveria ser R\$ 57.394.851 (cinquenta e sete milhões, trezentos e noventa e quatro mil, oitocentos e cinquenta e um reais). A Recuperanda irá retificar na próxima alteração.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

4. 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.

5. A situação operacional e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos solicitados à mesma, conforme Termo de Diligência como segue: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

6. As informações que seguem foram compiladas dos demonstrativos contábeis e financeiros dos meses de outubro de 2020 a fevereiro de 2021, já apresentados em relatórios anteriores, a março de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

A. Balanço Patrimonial

7. No último semestre o **Disponível** apresentou expressivas oscilações nos saldos contábeis, registrando redução de R\$ 3.518 (três mil, quinhentos e dezoito reais) de fevereiro a março de 2021, totalizando R\$ 10.047 (dez mil e quarenta e sete reais), onde 100% do valor é oriundo de contas bancárias.

Em R\$			
Bancos Conta Movimento	Balancete	Diferença	Extrato
Banco Bradesco Ag. 0895 C/C 1189255	9.303	-	9.303
Banco Bradesco - Ag. 3376 C/C 13137	370	-	370
Banco Santander - Ag. 2019 - C/C 130635523	299	-	299
Banco do Brasil - Ag. 51136 C/C 15156	46	-	46
Banco Sicoob - Ag. 4277-3 C/C 4420-2	21	-	21
Caixa E. F. - Ag. 0340 - C/C 2474-4	10	-	10
Banco Santander - Ag. 2019 C/C 130332581	-	-	-
Banco Sicoob - Ag. 4277-3 C/C 4.417-2	-	-	-
Total	10.049	-	10.049

- Foram disponibilizados extratos bancários, condizentes com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis.

8. As **Duplicatas a Receber** apresentaram constante crescimento, tendo registrado aumento de 10% de fevereiro a março de 2021, totalizando R\$ 20.392.491 (vinte milhões, trezentos e noventa e dois mil, quatrocentos e noventa e um reais), sendo seus principais clientes as empresas AUTEM ENGENHARIA LTDA, TRANSBRASILIANA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIA S.A. e ENTREVIAS CONCESSIONARIA DE RODOVIAS S.A.

- Em março de 2021, a rubrica se faz composta pelas alíneas: Clientes Diversos, principal responsável pelo crescimento das **Duplicatas a Receber**, Cheques em Cobrança, sem movimentação, Garantia de Títulos a Receber, Ajuste Créditos Liquidações Duvidosas – redutora e Clientes Cisão – redutora. Foi disponibilizado o relatório de Contas a Receber, relativo aos Clientes Diversos, que sustenta o saldo contábil apresentado em março de 2021, no valor de R\$ 21.766.229 (vinte e um milhões, setecentos e sessenta e seis mil, duzentos e vinte e nove reais).

9. Os **Tributos a Recuperar** apresentaram crescimento de 8% de fevereiro a março de 2021, somando créditos compensáveis de R\$ 3.362.614 (três milhões, trezentos e sessenta e dois mil, seiscentos e quatorze reais), dos quais, 62% referem-se a COFINS a Recuperar – Crédito não cumulativo.

10. Os **Adiantamentos** apresentaram aumento de 1% de fevereiro a março de 2021, totalizando R\$ 49.817.147 (quarenta e nove milhões, oitocentos e dezessete mil, cento e quarenta e sete reais), relativos as rubricas Títulos a Receber, Adiantamentos a Empregados e Adiantamento de Fornecedor: Ademais, existem outros R\$ 49.368.991 (quarenta e nove milhões, trezentos e sessenta e oito mil, novecentos e noventa e um reais) alocados na rubrica **Contrato de Adiantamento**, em março de 2021.

11. Os **Estoques** cresceram em 10% de fevereiro a março de 2021, totalizando R\$ 3.195.992 (três milhões, cento e noventa e cinco mil, novecentos e noventa e dois reais).

- Foram disponibilizados diversos relatórios dos estoques, separado por unidade, que somados não corroboram com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis, onde, a Recuperanda informou que a divergência seria corrigida no fechamento do mês dezembro de 2020, porém até março de 2021 apresentam inconsistência. Em novo questionamento, a Recuperanda informou que a diferença se trata de um saldo resultante das transferências entre as filiais, sendo regularizados bimestralmente o qual ocorrerá no mês 04/2021.

12. Os **Outros Créditos** possuem valores no ativo circulante e ativo não circulante, que permaneceram com a soma de R\$ 1.438.272 (um milhão, quatrocentos e trinta e oito mil, duzentos e setenta e dois reais) em março de 2021, onde:

- No ativo circulante, com saldo de R\$ 11.421 (onze mil, quatrocentos e vinte e um reais), relativos a Conta Vinculada junto ao Banco Sifra.
- No ativo não circulante, com saldo de R\$ 1.426.852 (um milhão, quatrocentos e vinte e seis mil, oitocentos e cinquenta e dois reais), dos quais 95% são relativos a Processos Trabalhistas.

13. Os **Investimentos** permaneceram saldo de R\$ 1.986.588 (um milhão, novecentos e oitenta e seis mil, quinhentos e oitenta e oito reais) em março de 2021, onde 99,6% referem-se à Concessão Rod. Paraná – PR 323 e o restante a Sicoob Cooperativa.

14. No mês de março de 2021, o **Imobilizado** apresentou evidência de aquisições de Equipamentos de Informática, no valor de R\$ 10.164 (dez mil, cento e sessenta e quatro reais), finalizando com saldo bruto de R\$ 51.818.753

(cinquenta e um milhões, oitocentos e dezoito mil, setecentos e cinquenta e três reais). Ademais, mensalmente são reconhecidas as **Depreciações**, estando 80% dos bens depreciados, finalizando o mês de março de 2021, com imobilizado líquido de R\$ 10.460.291 (dez milhões, quatrocentos e sessenta mil, duzentos e noventa e um reais).

15. O **Intangível** manteve o saldo de R\$ 7.034 (sete mil e trinta e quatro reais) em março de 2021.

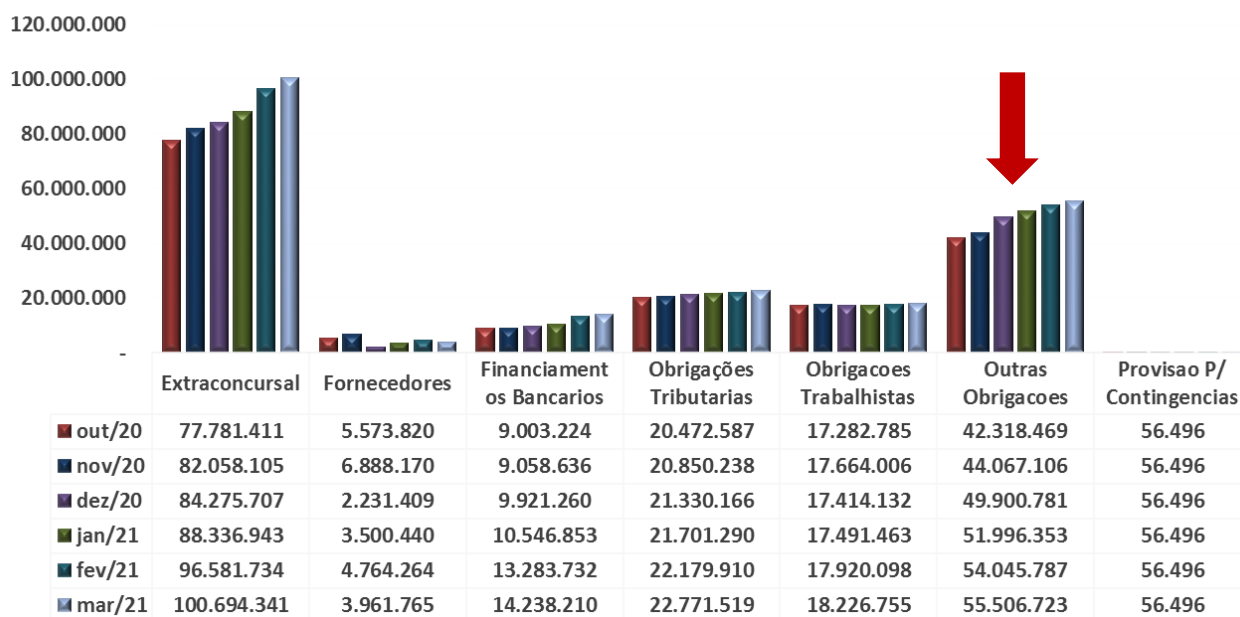
Em R\$

Balanco Patrimonial	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Ativo	121.215.795	123.978.987	127.211.650	129.320.446	135.795.759	140.039.467
Circulante	106.597.757	109.596.412	112.994.601	115.387.365	121.701.077	126.158.702
Disponível	173.349	7.143	91.369	63.425	13.565	10.047
Duplicatas A Receber	15.957.807	17.229.012	17.820.871	16.422.481	18.523.048	20.392.491
Tributos A Recuperar	2.468.370	2.640.738	2.826.123	2.895.047	3.102.376	3.362.614
Contrato De Adiantamento	30.833.627	31.869.782	40.091.633	41.912.872	47.623.063	49.368.991
Estoques	3.501.558	3.237.468	2.633.943	3.658.824	2.910.620	3.195.992
Adiantamentos	53.651.625	54.600.848	49.519.240	50.423.296	49.516.985	49.817.147
Outros Créditos	11.421	11.421	11.421	11.421	11.421	11.421
Não Circulante	14.618.038	14.382.575	14.217.050	13.933.080	14.094.682	13.880.764
Outros Créditos	1.426.852	1.426.852	1.426.852	1.426.852	1.426.852	1.426.852
Investimentos	1.986.588	1.986.588	1.986.588	1.986.588	1.986.588	1.986.588
Imobilizado	11.197.564	10.962.101	10.796.576	10.512.607	10.674.208	10.460.291
Bens em uso	51.811.031	51.733.495	51.804.495	51.808.589	51.808.589	51.818.753
(-) Depreciacao Acumulada	- 40.613.467	- 40.771.393	- 41.007.918	- 41.295.982	- 41.134.380	- 41.358.462
Intangível	7.034	7.034	7.034	7.034	7.034	7.034
Intangível - CH	7.034	7.034	7.034	7.034	7.034	7.034

16. Apresentando constante crescimento nos últimos seis meses, o **Endividamento total** atingiu em março de 2021, a monta de R\$ 114.761.467 (cento e quatorze milhões, setecentos e sessenta e um mil, quatrocentos e sessenta e sete reais), onde 98% obrigações são do passivo circulante.

- Ademais, as dívidas, extraconcursais somaram R\$ 100.694.341 (cem milhões, seiscentos e noventa e quatro mil, trezentos e quarenta e um reais) e as concursais finalizaram com R\$ 14.067.126 (quatorze milhões, sessenta e sete mil, cento e vinte e seis reais). Abaixo segue evolução das dívidas extraconcursais, no último semestre:

Evolução das Dívidas Extraconcursais em Mar/21- R\$



- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente a rubrica Outras Obrigações, correspondendo a 55%.

17. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram, de fevereiro a março de 2021, decréscimos de R\$ 802.499 (oitocentos e dois mil, quatrocentos e noventa e nove reais), atingindo montante de R\$ 3.961.765 (três milhões, novecentos e sessenta e um mil, setecentos e sessenta e cinco reais).

- Em março de 2021, a rubrica se faz composta pelas alíneas: Fornecedores em Geral, principal responsável pelo decréscimo dos **Fornecedores** e Fornecedores em Geral – Cisão, sem movimentação. Foi disponibilizado o relatório de Contas a Pagar, relativo aos Fornecedores em Geral, que sustenta o saldo contábil apresentado em março de 2021, no valor de R\$ 3.225.122 (três milhões, duzentos e vinte e cinco mil, cento e vinte e dois reais), tendo como principais fornecedores as empresas REDEPETRO DISTRIBUIDORA DE PETROLEO LTDA, BETUNEL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA e CIA. ULTRAGAZ S/A.
- Ressalta-se, que a Recuperanda informou que a redução em dezembro de 2020, refere-se a baixas financeiras para equalização dos saldos, tendo em vista as

conciliações em andamento. Informa também que, o aumento do período em análise mais representativo, se refere a correção da divergência apontada no questionamento anterior.

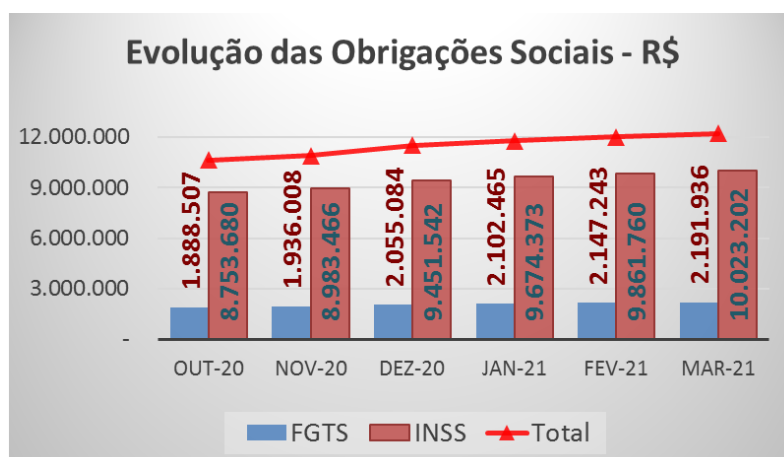
18. As Obrigações Financeiras apresentaram gradativo crescimento nos últimos meses analisados, detendo em março de 2021, **Financiamentos Bancários** de R\$ 14.229.093 (quatorze milhões, duzentos e vinte e nove mil e noventa e três reais), onde 100% refere-se ao Desconto de Duplicatas.

19. As Obrigações Fiscais somaram R\$ 22.771.519 (vinte e dois milhões, setecentos e setenta e um mil, quinhentos e dezenove reais) em março de 2021, assim distribuídas:

- No passivo circulante, as **Obrigações Tributárias**, acresceram em 3% em março de 2021, perfazendo o saldo devedor de R\$ 20.722.848 (vinte milhões, setecentos e vinte e dois mil, oitocentos e quarenta e oito reais), dos quais 52% referem-se a ICMS a Recolher.
- No passivo não circulante, os **Parcelamentos Fiscais** não apresentaram variações, mantendo em março de 2021, saldo de R\$ 2.048.671 (dois milhões, quarenta e oito mil, seiscentos e setenta e um reais), dos quais, 99% são relativos a Parcelamentos Fiscais sem especificação, e 1% relativo a Finame/CDC.

20. Nota-se aumento de 2% de fevereiro a março de 2021 nas **Obrigações Trabalhistas**, totalizando R\$ 18.226.755 (dezoito milhões, duzentos e vinte e seis mil, setecentos e cinquenta e cinco reais), onde 55% refere-se ao INSS a Recolher.

- Segue a evolução do INSS e do FGTS, demonstrando aumentos mensalmente, evidenciando a ausência de pagamentos das obrigações trabalhistas:



21. 48% do endividamento total em março de 2021, equivalentes a R\$ 55.506.723 (cinquenta e cinco milhões, quinhentos e seis mil, setecentos e vinte e três reais) foram reconhecidos na rubrica de **Outras Obrigações**:

Outras Obrigações	R\$	%
ANTECIPAÇÃO DE CLIENTES	29.500.006	53%
LIQUIDAÇÃO DE ADIANTAMENTOS	21.107.621	38%
ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSSO PODER	4.106.998	7%
VENDA ENTREGA FUTURA - CLIENTES	321.478	1%
DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS	245.759	0%
ANTECIPACOES DE CLIENTES	224.861	0%
Total	55.506.723	100%

- Observa-se que nos últimos seis meses a rubrica apresentou tendência crescente, em virtude das Liquidações de Adiantamentos e Antecipações de Clientes.

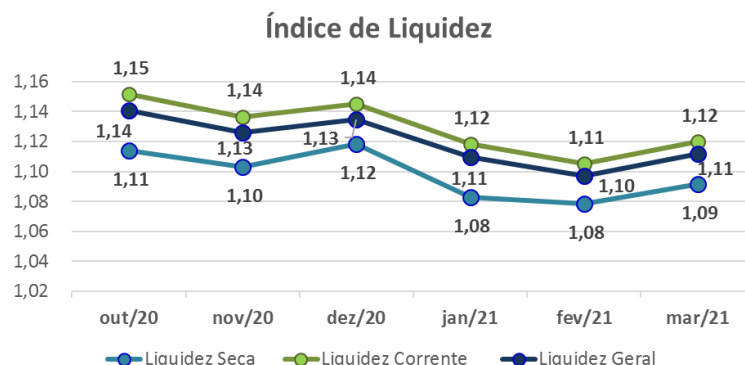
22. O **Patrimônio Líquido** encerra março de 2021, com montante de R\$ 25.278.000 (vinte e cinco milhões, duzentos e setenta e oito mil reais). Observa-se que as oscilações, reflete os **Resultados mensais auferidos**, que somados aos **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, perfazem R\$ 32.942.267 (trinta e dois milhões, novecentos e quarenta e dois mil, duzentos e sessenta e sete reais) em março de 2021.

Em R\$

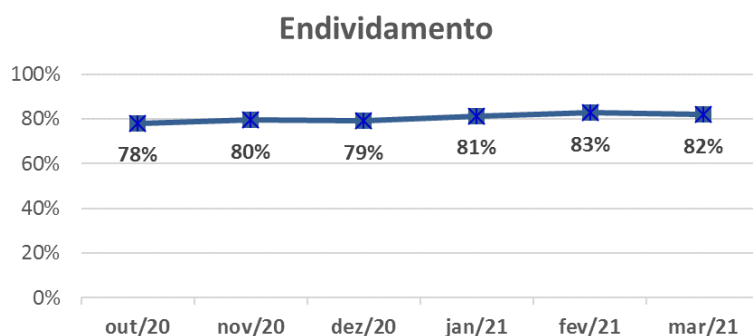
Balço Patrimonial	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Passivo	121.215.795	123.978.987	127.211.650	129.320.446	135.795.759	140.039.467
Circulante	92.544.537	96.421.809	98.691.402	103.180.052	110.136.003	112.647.184
Fornecedores	5.573.820	6.888.170	2.231.409	3.500.440	4.764.264	3.961.765
Financiamentos Bancarios	8.945.548	9.000.960	9.863.584	10.539.177	13.274.615	14.229.093
Obrigações Tributarias	18.423.916	18.801.568	19.281.495	19.652.620	20.131.239	20.722.848
Obrigacoes Trabalhistas	17.282.785	17.664.006	17.414.132	17.491.463	17.920.098	18.226.755
Outras Obrigacoes	42.318.469	44.067.106	49.900.781	51.996.353	54.045.787	55.506.723
Não Circulante	2.162.843	2.162.843	2.162.843	2.112.843	2.114.283	2.114.283
Financiamentos Bancarios - LP	57.676	57.676	57.676	7.676	9.117	9.117
Parcelamentos Fiscais	2.048.671	2.048.671	2.048.671	2.048.671	2.048.671	2.048.671
Provisao P/ Contingencias	56.496	56.496	56.496	56.496	56.496	56.496
Patrimônio Líquido	26.508.415	25.394.335	26.357.406	24.027.551	23.545.473	25.278.000
Capital Social	57.394.851	57.345.851	57.394.851	57.394.851	57.394.851	57.394.851
Reserva De Capital	825.416	825.416	825.416	825.416	825.416	825.416
(-) Prejuizo Acumulado	- 32.162.352	- 32.162.352	- 32.162.352	- 31.862.862	- 31.862.862	- 31.862.862
Resultado do Exercício	450.500	- 614.580	299.491	- 2.329.855	- 2.811.933	- 1.079.406

23. Com base nas informações patrimoniais descritas acima, pôde-se proceder com os cálculos dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que mantiveram situação satisfatória em março de 2021, conforme descritos a seguir:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, tendo em março de 2021, liquidez de R\$ 1,12 (um real e doze centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.
- A **Liquidez Seca** possui a mesma premissa da Liquidez Corrente, no entanto, desconsidera os saldos de estoque. Apresentou em março de 2021, liquidez de R\$ 1,09 (um real e nove centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, deteve em março de 2021, capacidade de quitação de R\$ 1,11 (um real e onze centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



- O **Índice de Endividamento**¹ manteve situação satisfatória, apontando que 82% dos ativos estão comprometidos com os passivos em março de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. A **SANEN ENGENHARIA**, de janeiro a março de 2021, auferiu **Receitas** na importância de R\$ 15.056.838 (quinze milhões, cinquenta e seis mil, oitocentos e trinta e oito reais).

- Após queda no faturamento em janeiro de 2021, observa-se constante e gradativo crescimento nas vendas de fevereiro e março de 2021. Ademais, no comparativo

¹ O **Índice de Endividamento**, apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dividas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira

da receita auferida no primeiro trimestre de 2021, com o mesmo período do exercício anterior, constata-se crescimento de 25%.

25. Os **Custos** somaram de janeiro a março de 2021, R\$ 11.021.841 (onze milhões, vinte e um mil, oitocentos e quarenta e um reais).

- Ressalta-se, que Recuperanda informou que os custos foram mais altos em janeiro de 2021, porque ocorreram férias de colaboradores, manutenção preventiva nos maquinários além de ser um período de redução na receita devido a sazonalidade da atividade empresarial.

26. As **Despesas Operacionais** totalizaram gastos de R\$ 1.333.182 (um milhão, trezentos e trinta e três mil, cento e oitenta e dois reais) de forma acumulada até março de 2021, distribuídas em:

- **Despesas Administrativas:** Com R\$ 1.270.703 (um milhão, duzentos e setenta mil, setecentos e três reais) somados de janeiro a março de 2021, relativos a Serviços Prestados Pessoa Jurídica, Despesas com Viagens, Indenizações Trabalhistas, dentre outros.
- **Despesas Tributárias:** Com R\$ 62.479 (sessenta e dois mil, quatrocentos e setenta e nove reais), relativas unicamente a Taxas Diversas.
- Ressalta-se que foram reconhecidos ganhos na importância de R\$ 86.800 (oitenta e seis mil e oitocentos reais) até dezembro de 2020, na rubrica de **Despesas/Receitas Operacionais** relativos a Venda de Bens, onde foi esclarecido pela Recuperanda tratar-se da venda de três painéis de controle conforme nota fiscal número 19675, emitida a Marco Domingos Betti Junior ME, baixados em dezembro de 2019, não tendo apresentado saldo de janeiro a março de 2021.

27. As **Despesas Financeiras** somaram R\$ 184.944 (cento e oitenta e quatro mil, novecentos e quarenta e quatro reais) de janeiro a março de 2021, dos quais 73% são relativos a Juros Passivos Fornecedores.

28. As **Receitas Financeiras** montaram de forma acumulada, até março de 2021, a importância de R\$ 5.204 (cinco mil, duzentos e quatro reais), dos quais 49% são relativos a Juros Ativos.

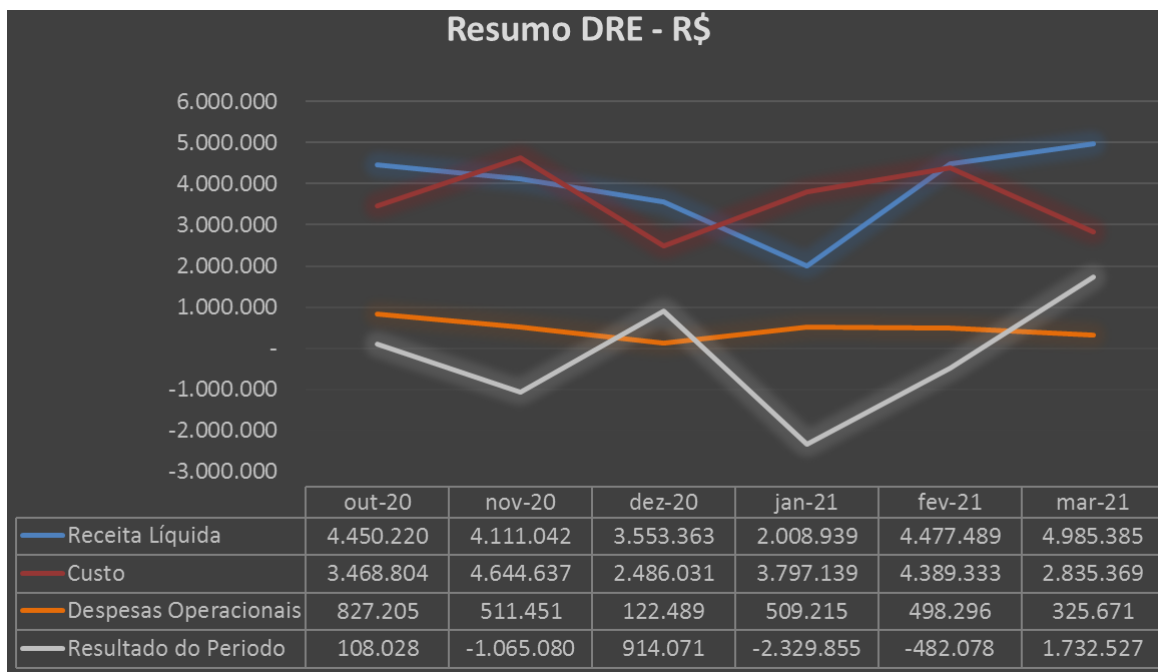
29. Ressalta-se, que o montante de R\$ 146.052 (cento e quarenta e seis mil e cinquenta e dois reais), apresentado de outubro a dezembro de 2020, referem-se as **Outras Receitas Não Operacional**, sendo a maior parte, relativo a Ajuste – Transferência de Estoques, não apresentando saldo de janeiro a março de 2021.

30. De janeiro a março de 2021, foi apurado **Prejuízo** contábil na importância de R\$ 1.079.406 (um milhões, setenta e nove mil, quatrocentos e seis reais), em detrimento ao elevado custo operacional, somado aos demais gastos incorridos, que conjuntamente se fizeram superiores a receita auferida no mesmo período.

Em R\$ - mensal

Demonstração do resultado	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	2021
Receita Bruta	5.678.551	5.143.696	4.652.990	2.964.435	5.615.261	6.477.143	15.056.838
(-) Deduções	- 39.884	-	- 64.716	- 43.165	- 1.969	- 1.710	- 46.843
(-) Impostos	- 1.188.448	- 1.032.654	- 1.034.912	- 912.331	- 1.135.803	- 1.490.049	- 3.538.183
Receita Líquida	4.450.220	4.111.042	3.553.363	2.008.939	4.477.489	4.985.385	11.471.812
(-) Custo	- 3.468.804	- 4.644.637	- 2.486.031	- 3.797.139	- 4.389.333	- 2.835.369	- 11.021.841
Resultado Operacional Bruto	981.416	- 533.595	1.067.332	- 1.788.200	88.156	2.150.016	449.971
Despesas Operacionais	- 827.205	- 511.451	- 122.489	- 509.215	- 498.296	- 325.671	- 1.333.182
(-) Despesas Administrativas	- 819.899	- 510.483	- 116.068	- 470.769	- 493.521	- 306.413	- 1.270.703
(-) Despesas Tributárias	- 7.306	- 968	- 6.421	- 38.446	- 4.775	- 19.258	- 62.479
Despesas/Receitas Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Operacional Líquido	154.210	- 1.045.046	944.843	- 2.297.415	- 410.141	1.824.345	- 883.211
(-) Despesas Financeiras	- 48.598	- 24.347	- 32.411	- 30.421	- 65.425	- 89.098	- 184.944
Receita Financeira	2.608	4.885	2.750	1.505	1.317	2.382	5.204
Resultado Financeiro	- 45.990	- 19.462	- 29.661	- 28.915	- 64.109	- 86.716	- 179.740
Resultado Não Operacional	- 192	- 572	- 1.111	- 3.525	- 7.829	- 5.101	- 16.455
Outras Receitas N/Operacional	-	-	-	-	-	-	-
(-) Outras Despesas N/Operacionais	- 192	- 572	- 1.111	- 3.525	- 7.829	- 5.101	- 16.455
Resultado antes do IR e CSLL	108.028	- 1.065.080	914.071	- 2.329.855	- 482.078	1.732.527	- 1.079.406
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	108.028	- 1.065.080	914.071	- 2.329.855	- 482.078	1.732.527	- 1.079.406

31. Na análise do Resumo da **DRE**, temos:



- **Receita Líquida X Custos:** Nota-se que a tendência dos custos não foi similar à da receita líquida, indicando que os custos não estão diretamente ligados à operação, tendo ultrapassado a receita líquida em novembro de 2020 e em janeiro de 2021.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** As despesas refletem os gastos operacionais da Recuperanda, onde, a flutuação das despesas operacionais, não apresentou em todo o período, similaridade com a tendência da receita líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** O resultado auferido não apresentou similaridade com a receita líquida, tendo em vista, que reflete os gastos operacionais incorridos, somados as despesas não operacionais e financeiras.

C. Fluxo de Caixa

32. Para o período que abrange este relatório, não foram disponibilizados os demonstrativos contábeis, relacionados ao **Fluxo de Caixa**.

- De acordo com as informações da Recuperanda, tal demonstrativo não é elaborado.

D. Funcionários

33. Foram disponibilizados os seguintes documentos dos funcionários para o mês de março de 2021: Folha de pagamento, provisionamento mensal de férias e 13º salário, protocolo de conectividade social e Sefip, indicando 222 (duzentos e vinte e dois) funcionários no quadro de colaboradores, conforme demonstrado abaixo:

Funcionários em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Saldo Inicial	210	209	221	218	216	222
Admissão	9	17	-	5	9	-
Demissão	10	5	3	7	3	-
Saldo Final	209	221	218	216	222	222

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

E. Impostos

34. Foram disponibilizados, para os meses analisados, apuração de PIS, COFINS e ICMS, guia de PIS, COFINS e ICMS sem os devidos comprovantes de pagamento, onde conforme demonstrado, no gráfico a seguir, as dívidas tributárias apresentam falta de pagamentos no período em análise:



35. Em análise foi verificado que os saldos apresentados no SPED referente ao exercício de 2019 conferem com os valores apresentados no balancete encaminhado pela Recuperanda.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

36. Em assembleia geral ocorrida em 27 de abril de 2018, foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial, sendo homologado em 18 de maio de 2018. Qual prevê a seguinte forma de pagamento:

- **Classe I – Credores Trabalhistas:** Os créditos de natureza trabalhista serão pagos com limite de 5 (cinco) salários mínimos por trabalhador, em até 30 (trinta) dias após a homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial, sem a incidência de multa e serão liquidados em até 12 (doze) meses.
- **Classe II – Credores Com Garantia Real:** O que excederem a 150 (cento e cinquenta) salários mínimos dos credores trabalhistas serão liquidados com 60% de deságio, com carência de juros e principal de 18 (dezoito) meses, contados a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial, a remuneração sobre a parcela será calculada sobre o saldo devedor pela Taxa Referencial a partir da data do pedido, acrescido de juros de 3% ao ano calculado a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial.
- **Classe III – Credores Quirografários:** O que excederem a 150 (cento e cinquenta) salários mínimos dos credores trabalhistas serão liquidados com 60%

de deságio, com carência de juros e principal de 18 (dezoito) meses, contados a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial, a remuneração sobre a parcela será calculada sobre o saldo devedor pela Taxa Referencial a partir da data do pedido, acrescido de juros de 3% ao ano calculado a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial.

- **Classe IV – Credores ME e EPP:** Serão pagos com carência de juros e de principal com 18 (dezoito) meses, a remuneração sobre a parcela será calculada sobre o saldo devedor pela Taxa Referencial a partir da data do pedido, acrescido de juros de 3% a.a. calculado a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial, todos contados a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial.

III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

37. Os representantes da Recuperanda disponibilizaram os comprovantes de pagamento, bem como o controle dos Credores de Recuperação Judicial, demonstrando os seguintes pagamentos até maio de 2020:

- **Classe I – Credores Trabalhistas:** Foram apresentados pagamentos a 178 (cento e setenta e oito) credores, durante o período de junho de 2018 a abril de 2020, somando a importância de R\$ 1.882.483,69 (um milhão, oitocentos e oitenta e dois mil, quatrocentos e oitenta e três reais e sessenta e nove centavos).
- **Classe II – Credores Com Garantia Real:** Foi acostado as fls. 8.964/8.970, escritura dando quitação da classe através da dação de imóveis da ATIVAADM ADMINISTRAÇÃO PATRIMONIAL LTDA em pagamentos ao credor BARBIZAN EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA.
- **Classe III – Credores Quirografários:** Foram apresentados pagamentos no período de fevereiro a maio de 2020, a 10 (dez) credores, somando R\$ 21.220,93 (vinte e um mil, duzentos e vinte reais e noventa e três centavos).

- **Classe IV – Credores ME e EPP:** Foram apresentados pagamentos no período de fevereiro a maio de 2020, a 8 (oito) credores, na importância de R\$ 15.562,85 (quinze mil, quinhentos e sessenta e dois reais e oitenta e cinco centavos).

38. Abaixo quadro resumo da lista de credores atualizadas (incidentes) até julho de 2020 e os respectivos pagamentos incorridos até maio de 2020:

RELAÇÃO DE CREDITORES ATUALIZADA ATÉ JULHO/2020

CREDITORES	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE
TOTAL DE CRÉDITOS CLASSE I - TRABALHISTA	R\$ 13.752.089,94	R\$ 1.882.483,69	R\$ 11.824.606,25
TOTAL DE CRÉDITOS CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS (EM REAL)	R\$ 101.226.372,41	R\$ 5.649,08	R\$ 101.220.723,33
TOTAL DE CRÉDITOS CLASSE IV - ME E EPP	R\$ 1.610.589,02	R\$ 15.955,49	R\$ 1.594.633,53

Fonte: Controle Creditores Recuperanda

- Não foram apresentados comprovantes de pagamentos de credores concursais, a esta Administradora Judicial, a partir de maio de 2020.

IV. PENDÊNCIA

39. Restaram as seguintes pendências e esclarecimentos:

- Providenciar a elaboração do relatório do "Fluxo de Caixa" realizado;
- Encaminhar as guias e os comprovantes de pagamentos das obrigações trabalhistas de janeiro de 2020 a março de 2021, caso não tenha ocorrido o recolhimento, informar; e,
- Disponibilizar os comprovantes de pagamentos de credores concursais, que não estão sendo apresentados desde maio de 2020, impossibilitando o acompanhamento do cumprimento do plano de recuperação judicial

V. CONCLUSÃO

40. A análise da documentação contábil-financeira indicou que a **SANEN ENGENHARIA** está operando normalmente, tendo apresentado oscilações no faturamento, dos quais, em alguns meses, são insuficientes para cobrir todos os gastos advindos de sua atividade, refletido no resultado deficitário. Entretanto, observa-se bons indicadores de liquidez e endividamento, indicando ser capaz de honrar as dívidas já constituídas, mesmo que esteja apurando prejuízo de forma acumulada, até março de 2021.

41. Conforme publicado em 1 de março de 2021, no site Rede Jornal Contábil², o mercado da construção civil fechou o ano de 2020 em alta, demonstrando sinais que permanecerá em crescimento em 2021, corroborando com a operação da **SANEN**, indicando possibilidade de soerguimento.

“A expectativa de especialistas é de que o país continue sofrendo com a instabilidade econômica pelos próximos meses, fazendo com que muitos setores vejam uma retração em seus números. No entanto, este não deve ser o caso da construção civil, que deverá ter um crescimento já em 2021.”

42. Acrescenta-se, não estão sendo disponibilizados, desde maio de 2020, os comprovantes de pagamentos de credores concursais, o que impossibilita o acompanhamento do cumprimento do plano de recuperação judicial.

² <https://www.jornalcontabil.com.br/construcao-civil-conseguiu-driblar-efeitos-da-pandemia-e-ja-deve-ter-crescimento/>

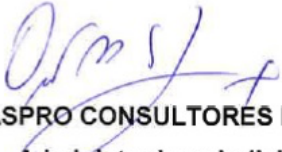
VI. ENCERRAMENTO

43. Essa Administradora informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

44. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 31 de maio de 2021.


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