

**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 **dezembro de 2020 a janeiro de 2021**.

**Sumário**

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 10ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE RIBEIRÃO PRETO DO ESTADO DE SÃO PAULO.....	1
I. INTRODUÇÃO .....	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA .....	4
A. Balanço Patrimonial .....	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício .....	12
C. Fluxo de Caixa .....	15
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.....	19
VI. ENCERRAMENTO.....	20

## 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 Jóquei 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
<b>Total</b>	<b>48.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>48.000.000</b>

- 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). Vamos fazer a retificação 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. Seguem apresentadas as análises dos Balanços Patrimoniais e Demonstrativos de Resultado compilados do mês de novembro de 2020, mês abordado em relatório anterior, a dezembro de 2020 e janeiro de 2021, de acordo com os demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

### A. Balanço Patrimonial

7. O **Disponível** apresentou expressivas oscilações nos saldos contábeis, durante os meses analisados, com aumento de R\$ 56.282 (cinquenta e seis mil, duzentos e oitenta e dois reais) de novembro de 2020 a janeiro de 2021, finalizando com R\$ 63.425 (sessenta e três mil, quatrocentos e vinte e cinco reais), sendo 100% do valor oriundos de contas bancárias.

# LASPRO CONSULTORES

Em R\$

Bancos Conta Movimento	Balancete	Diferença	Extrato
Banco Sifra Conta Vinculada - Ag. 0001 C	50.163	-	50.163
Banco Bradesco Ag. 0895 C/C 1189255	11.860	-	11.860
Banco Santander - Ag. 2019 - C/C 130635523	563	-	563
Banco Bradesco - Ag. 3376 C/C 13137	449	-	449
Banco Santander - Ag. 2019 C/C 130332581	300	-	300
Banco Sicoob - Ag. 4277-3 C/C 4420-2	53	-	53
Banco do Brasil - Ag. 51136 C/C 15156	28	-	28
Caixa E. F. - Ag. 0340 - C/C 2474-4	10	-	10
Banco Sicoob - Ag. 4277-3 C/C 4417-2	-	-	N/D
Banco Bradesco - Ag. 3376 C/C 1678	-	-	-
<b>Total</b>	<b>63.425</b>	<b>-</b>	<b>63.425</b>

N/D Não Disponibilizado

- Foram disponibilizados extratos bancários, condizentes com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis, com exceção do extrato do Banco Sicoob - Ag. 4277-3 C/C 4417-2, onde, a Recuperanda informou que esta conta foi encerrada.
  - Ademais, foi disponibilizado o extrato do banco Safra Ag. 14900, conta: 0014290, porém não consta essa conta no balancete. Em retorno na Recuperanda informou que esta conta está em processo de encerramento, apenas aguardando a destinação do valor bloqueado judicialmente.

8. As **Duplicatas a Receber** apresentaram constante crescimento, entre os meses de agosto a dezembro de 2020, tendo registrado redução de 8% em janeiro de 2021, totalizando R\$ 16.422.481 (dezesesseis milhões, quatrocentos e vinte e dois mil, quatrocentos e oitenta e um reais), sendo seu principal cliente a AUTEM ENGENHARIA LTDA.

- Foi disponibilizado relatório de Contas a Receber e o saldo confere com o valor apresentado no demonstrativo contábil.
- A rubrica possui alíneas com saldos invertidos, indicando a falta de conciliação bancária. Em retorno a Recuperanda informou que os valores contidos nesta rubrica se referem a valores de provisão para créditos de liquidação duvidosa oriundos da cisão.

72-828.1.1 CT| JM/MM  
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

9. Os **Tributos a Recuperar** apresentaram crescimento de 10%, somando créditos compensáveis de R\$ 2.895.047 (dois milhões, oitocentos e noventa e cinco mil e quarenta e sete reais), dos quais, 60% referem-se a COFINS a Recuperar – Crédito não cumulativo.

10. A Recuperanda mantém valores de adiantamentos classificados em duas rubricas, sendo:

- **Contrato de Adiantamento:** Entre os meses de novembro de 2020 a janeiro de 2021, apresentou aumento de 32%, perfazendo saldo de R\$ 41.912.872 (quarenta e um milhões, novecentos e doze mil, oitocentos e setenta e dois reais) relativos a Mútuos entre partes relacionadas, equivalentes a 32% do total de ativos.
- Os **Adiantamentos** corresponderam a 39% do total de ativos, equivalentes a R\$ 50.423.296 (cinquenta milhões, quatrocentos e vinte e três mil, duzentos e noventa e seis reais) somados até janeiro de 2021.

11. Os **Estoques** apresentaram oscilações nos últimos seis meses, totalizando em janeiro de 2021, R\$ 3.658.824 (três milhões, seiscentos e cinquenta e oito mil, oitocentos e vinte e quatro reais), conforme quadro a seguir:

Estoque	R\$	%
AGLOMERANTES	1.052.989	29%
MATERIAL AUXILIAR DE PRODUÇÃO	991.518	27%
AGREGADOS	572.438	16%
ESTOQUE EM TRANSITÓRIO	366.742	10%
COMBUSTÍVEL	357.441	10%
ARTEFATOS DE CONCRETO	249.992	7%
MAT.ESCRITÓRIO/IMPRESSOS/FORMULÁRIOS	49.362	1%
MATERIAL MANUTENÇÃO MECÂNICA	17.014	0%
MATERIAL DE MANUTENÇÃO INDUSTRIAL	642	0%
USINADO	478	0%
REMESSA DE ESTOQUE	207	0%
<b>Total</b>	<b>3.658.824</b>	<b>100%</b>

- 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.

12. Os **Outros Créditos** possuem valores em curto e longo prazo, que conjuntamente permaneceram com a soma de R\$ 1.438.272 (um milhão, quatrocentos e trinta e oito mil, duzentos e setenta e dois reais) em janeiro de 2021, divididos conforme descritos a seguir:

- No curto prazo, não apresentou variação durante o período analisado, permanecendo com saldo de R\$ 11.421 (onze mil, quatrocentos e vinte e um reais), relativos a Conta Vinculada junto ao Banco Sifra.
- No longo prazo, manteve saldo de R\$ 1.426.852 (um milhão, quatrocentos e vinte e seis mil, oitocentos e cinquenta e dois reais), sendo que 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 janeiro de 2021, onde 99,6% referem-se à Concessão Rod. Paraná – PR 323 e o restante a Sicoob Cooperativa.

14. O **Imobilizado** apresentou acréscimo de R\$ 7.000 (sete mil reais) referente a “Máquinas e Equipamentos” e R\$ 64.000 (sessenta e quatro mil reais) referente a “Veículos” em dezembro de 2020, em janeiro de 2021 também houve aquisição no valor de R\$ 4.098 (quatro mil e noventa e oito reais) referente a “Equipamentos de Informática”, encerrando o período analisado com saldo de R\$ 51.808.589 (cinquenta e um milhões, oitocentos e oito mil, quinhentos e oitenta e nove reais). Ademais, foram mensalmente reconhecidas as **Depreciações** mensais, estando 80% dos bens depreciados, e restando o imobilizado líquido de R\$ 10.512.607 (dez milhões, quinhentos e doze mil, seiscentos e sete reais).

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

Em R\$						
Balanco Patrimonial	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21
<b>Ativo</b>	<b>113.778.643</b>	<b>117.283.588</b>	<b>121.215.795</b>	<b>123.978.987</b>	<b>127.211.650</b>	<b>129.320.446</b>
<b>Circulante</b>	<b>98.992.716</b>	<b>102.167.911</b>	<b>106.597.757</b>	<b>109.596.412</b>	<b>112.994.601</b>	<b>115.387.365</b>
Disponível	55.294	104.547	173.349	7.143	91.369	63.425
Duplicatas A Receber	12.204.841	13.972.406	15.957.807	17.229.012	17.820.871	16.422.481
Tributos A Recuperar	2.049.615	2.249.593	2.468.370	2.640.738	2.826.123	2.895.047
Contrato De Adiantamento	27.740.595	29.073.185	30.833.627	31.869.782	40.091.633	41.912.872
Estoques	3.750.178	3.104.951	3.501.558	3.237.468	2.633.943	3.658.824
Adiantamentos	53.180.773	53.651.809	53.651.625	54.600.848	49.519.240	50.423.296
Outros Créditos	11.421	11.421	11.421	11.421	11.421	11.421
<b>Não Circulante</b>	<b>14.785.926</b>	<b>15.115.677</b>	<b>14.618.038</b>	<b>14.382.575</b>	<b>14.217.050</b>	<b>13.933.080</b>
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
<b>Imobilizado</b>	<b>11.365.453</b>	<b>11.695.203</b>	<b>11.197.564</b>	<b>10.962.101</b>	<b>10.796.576</b>	<b>10.512.607</b>
<i>Bens em uso</i>	<i>50.985.986</i>	<i>51.789.596</i>	<i>51.811.031</i>	<i>51.733.495</i>	<i>51.804.495</i>	<i>51.808.589</i>
<i>(-) Depreciacao Acumulada</i>	<i>- 39.620.533</i>	<i>- 40.094.393</i>	<i>- 40.613.467</i>	<i>- 40.771.393</i>	<i>- 41.007.918</i>	<i>- 41.295.982</i>
<b>Intangível</b>	<b>7.034</b>	<b>7.034</b>	<b>7.034</b>	<b>7.034</b>	<b>7.034</b>	<b>7.034</b>
<i>Intangível - CH</i>	<i>7.034</i>	<i>7.034</i>	<i>7.034</i>	<i>7.034</i>	<i>7.034</i>	<i>7.034</i>

16. Apresentando constante crescimento nos últimos seis meses, o **Endividamento** atingiu em janeiro de 2021, a monta de R\$ 105.292.895 (cento e cinco milhões, duzentos e noventa e dois mil, oitocentos e noventa e cinco reais), sendo 98% obrigações de curto prazo.

- Em dezembro de 2020 e janeiro de 2021 não foram encaminhadas as segregações de dívidas entre concursais e extraconcursais.

17. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram, de novembro de 2020 a janeiro de 2021, decréscimos de R\$ 3.387.730 (três milhões, trezentos e oitenta e sete mil, setecentos e trinta reais), atingindo montante de R\$ 3.500.440 (três milhões, quinhentos mil, quatrocentos e quarenta reais).

- Foi disponibilizado o relatório de Contas a Pagar para a verificação do saldo e movimentação do período, o mesmo demonstra está conciliado com o demonstrativo contábil, tendo como principal fornecedor a empresa CIA. ULTRAGAZ S/A.

18. As Obrigações Financeiras apresentaram gradativo crescimento nos últimos meses, detendo em janeiro de 2021, **Financiamentos Bancários** de R\$ 10.546.853 (dez milhões, quinhentos e quarenta e seis mil, oitocentos e cinquenta e três reais), dos quais, 99% refere-se a Desconto de Duplicatas.

19. As Obrigações Fiscais somaram R\$ 21.701.290 (vinte e um milhões, setecentos e um mil, duzentos e noventa reais) em janeiro de 2021, distribuídas em curto e longo prazo, como segue:

- No curto prazo, as **Obrigações Tributárias**, acresceram em 5%, finalizando com saldo devedor de R\$ 19.652.620 (dezenove milhões, seiscentos e cinquenta e dois mil, seiscentos e vinte reais) sendo que 54% referem-se a ICMS a Recolher.
- No longo prazo, os **Parcelamentos Fiscais** não apresentaram variações, mantendo o 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 redução de 1% de novembro de 2020 a janeiro de 2021 nas **Obrigações Trabalhistas**, totalizando débitos de R\$ 17.491.463 (dezessete milhões, quatrocentos e noventa e um mil, quatrocentos e sessenta e três reais), sendo 55% correspondente ao INSS a Recolher.

21. 49% do endividamento total até janeiro de 2021 equivalentes a R\$ 51.996.353 (cinquenta e um milhões, novecentos e noventa e seis mil, trezentos e cinquenta e três reais) foram reconhecidos na rubrica de **Outras Obrigações**:

# LASPRO CONSULTORES

Em R\$		
Outras Obrigações	jan/21	%
ANTECIPAÇÃO DE CLIENTES	27.732.049	53%
LIQUIDAÇÃO DE ADIANTAMENTOS	19.365.208	37%
ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSSO PODER	4.106.998	8%
VENDA ENTREGA FUTURA - CLIENTES	321.478	1%
DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS	245.759	0%
ANTECIPACOES DE CLIENTES	224.861	0%
<b>Total</b>	<b>51.996.353</b>	<b>100%</b>

- 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 o período analisado com o montante de R\$ 24.027.551 (vinte e quatro milhões, vinte e sete mil, quinhentos e cinquenta e um reais). Observa-se que as oscilações, reflete os **Resultados mensais auferidos**, que somados aos **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, perfazem R\$ 34.192.717 (trinta e quatro milhões, cento e noventa e dois mil, setecentos e dezessete reais) até janeiro de 2021.

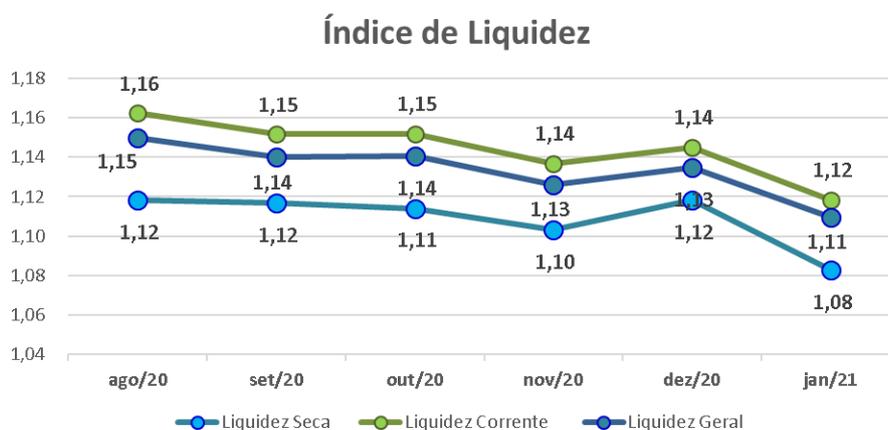
Em R\$						
Balanco Patrimonial	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21
<b>Passivo</b>	<b>113.778.643</b>	<b>117.283.588</b>	<b>121.215.795</b>	<b>123.978.987</b>	<b>127.211.650</b>	<b>129.320.446</b>
<b>Circulante</b>	<b>85.173.522</b>	<b>88.720.362</b>	<b>92.544.537</b>	<b>96.421.809</b>	<b>98.691.402</b>	<b>103.180.052</b>
Fornecedores	5.915.500	6.258.973	5.573.820	6.888.170	2.231.409	3.500.440
Financiamentos Bancarios	9.114.569	8.945.548	8.945.548	9.000.960	9.863.584	10.539.177
Obrigações Tributarias	17.610.111	17.973.570	18.423.916	18.801.568	19.281.495	19.652.620
Obrigações Trabalhistas	16.520.016	16.908.238	17.282.785	17.664.006	17.414.132	17.491.463
Outras Obrigacoes	36.013.326	38.634.034	42.318.469	44.067.106	49.900.781	51.996.353
<b>Não Circulante</b>	<b>2.162.839</b>	<b>2.162.839</b>	<b>2.162.843</b>	<b>2.162.843</b>	<b>2.162.843</b>	<b>2.112.843</b>
Financiamentos Bancarios - LP	57.672	57.672	57.676	57.676	57.676	7.676
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
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>26.442.281</b>	<b>26.400.387</b>	<b>26.508.415</b>	<b>25.394.335</b>	<b>26.357.406</b>	<b>24.027.551</b>
Capital Social	57.394.851	57.394.851	57.394.851	57.345.851	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	- 32.162.352	- 32.162.352	- 31.862.862
<b>Resultado do Exercício</b>	<b>384.366</b>	<b>342.472</b>	<b>450.500</b>	<b>- 614.580</b>	<b>299.491</b>	<b>- 2.329.855</b>

72-828.1.1 CT| JM/MM  
 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

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, conforme descritos a seguir:

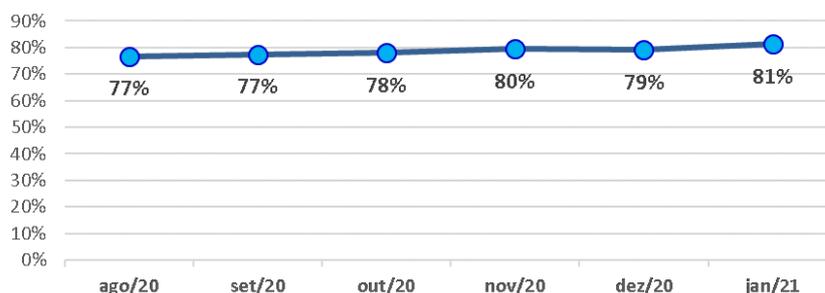
- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, tendo em janeiro de 2021, liquidez de R\$ 1,12 (um real e doze centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.
- A **Liquidez Seca** possui a mesma premissa da Liquidez Corrente, no entanto, desconsidera os saldos de estoque. Atingiu liquidez de R\$ 1,08 (um real e oito centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em janeiro de 2021.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda utiliza-se de todos seus disponíveis e realizáveis, tendo em janeiro de 2021 capacidade de quitação de R\$ 1,11 (um real e treze centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



- O **Índice de Endividamento**<sup>1</sup> manteve situação satisfatória, apontando que 81% dos ativos estão comprometidos com os passivos em janeiro de 2021.

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

## Endividamento



### B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. A **SANEN ENGENHARIA**, de janeiro a dezembro de 2020, auferiu **Receitas** na importância de R\$ 57.738.382 (cinquenta e sete milhões, setecentos e trinta e oito mil, trezentos e oitenta e dois reais), tendo em janeiro de 2021, apresentado queda nas vendas, faturando R\$ 2.964.435 (dois milhões, novecentos e sessenta e quatro, quatrocentos e trinta e cinco reais).

25. Os **Custos** consumiram 87% da receita líquida, equivalentes a R\$ 39.994.439 (trinta e nove milhões, novecentos e noventa e quatro mil, quatrocentos e trinta e nove reais) somados de janeiro a dezembro de 2020. No mês de janeiro de 2021, ultrapassou a receita líquida, em R\$ 1.788.200 (um milhão, setecentos e oitenta e oito mil e duzentos reais).

- A Recuperanda informou que o mês de janeiro de 2021 os custos foram mais altos 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** acumularam gastos de R\$ 3.908.374 (três milhões, novecentos e oito mil, trezentos e setenta e quatro reais) até dezembro de 2020, registrando em janeiro de 2021, R\$ 509.215 (quinhentos e nove mil, duzentos e quinze reais), sendo distribuídas em:

- **Despesas Administrativas:** Montaram R\$ 3.924.949 (três milhões, novecentos e vinte e quatro mil, novecentos e quarenta e nove reais) somados de janeiro a dezembro de 2020 e em janeiro de 2021 apresentou monta de R\$ 470.769 (quatrocentos e setenta mil, setecentos e sessenta e nove reais) relativos a Serviços Prestados Pessoa Jurídica, Despesas com Viagens, Indenizações Trabalhistas, dentre outros gastos.
- **Despesas Tributárias:** Relativas unicamente a Taxas Diversas, reconheceram de forma acumulada R\$ 70.225 (setenta mil, duzentos e vinte e cinco reais) até dezembro de 2020 e R\$ 38.446 (trinta e oito mil, quatrocentos e quarenta e seis reais) em janeiro de 2021.
- 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 em janeiro de 2021.

27. As **Despesas Financeiras** somaram R\$ 1.872.642 (um milhão, oitocentos e setenta e dois mil, seiscentos e quarenta e dois reais) de janeiro a dezembro de 2020, e R\$ 30.421 (trinta mil, quatrocentos e vinte e um reais) em janeiro de 2021, sendo que 44% são relativos à rubrica Juros Passivos Fornecedores.

28. As **Receitas Financeiras** montaram de forma acumulada, até dezembro de 2020, a importância de R\$ 155.723 (cento e cinquenta e cinco mil, setecentos e vinte e três reais) e R\$ 1.505 (um mil, quinhentos e cinco reais) em janeiro de 2021, sendo 38% relativos à rubrica Recuperação de Despesas.

29. O montante de R\$ 146.052 (cento e quarenta e seis mil e cinquenta e dois reais), referem-se as **Outras Receitas Não Operacional**, sendo a

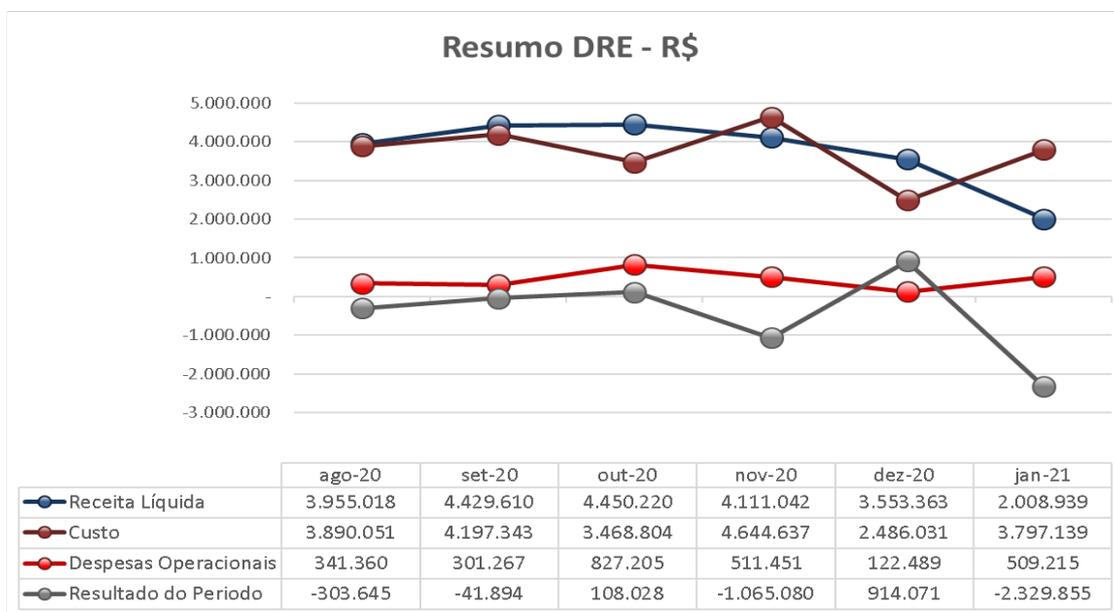
maior parte, relativo a Ajuste – Transferência de Estoques, reconhecidos em janeiro de 2020.

30. De janeiro a dezembro de 2020, foi apurado **lucro** contábil na importância de R\$ 299.491 (duzentos e noventa e nove mil, quatrocentos e noventa e um reais) e em janeiro de 2021 apurou **prejuízo** de R\$ 2.329.855 (dois milhões, trezentos e vinte e nove mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais).

Em R\$ - mensal

Demonstração do resultado	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21
<b>Receita Bruta</b>	<b>4.989.005</b>	<b>5.546.170</b>	<b>5.678.551</b>	<b>5.143.696</b>	<b>4.652.990</b>	<b>2.964.435</b>
Receita	4.989.005	5.546.170	5.678.551	5.143.696	4.652.990	2.964.435
(-) Deduções	-	226	39.884	-	64.716	43.165
(-) Impostos	- 1.033.987	- 1.116.334	- 1.188.448	- 1.032.654	- 1.034.912	- 912.331
<b>Receita Líquida</b>	<b>3.955.018</b>	<b>4.429.610</b>	<b>4.450.220</b>	<b>4.111.042</b>	<b>3.553.363</b>	<b>2.008.939</b>
(-) Custo	- 3.890.051	- 4.197.343	- 3.468.804	- 4.644.637	- 2.486.031	- 3.797.139
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>64.967</b>	<b>232.266</b>	<b>981.416</b>	<b>- 533.595</b>	<b>1.067.332</b>	<b>- 1.788.200</b>
Despesas Operacionais	- 341.360	- 301.267	- 827.205	- 511.451	- 122.489	- 509.215
(-) Despesas Administrativas	- 338.803	- 285.403	- 819.899	- 510.483	- 116.068	- 470.769
(-) Despesas Tributárias	- 2.557	- 17.664	- 7.306	- 968	- 6.421	- 38.446
Despesas/Receitas Operacionais	-	1.800	-	-	-	-
<b>Resultado Operacional Líquido</b>	<b>- 276.393</b>	<b>- 69.001</b>	<b>154.210</b>	<b>- 1.045.046</b>	<b>944.843</b>	<b>- 2.297.415</b>
(-) Despesas Financeiras	- 18.300	- 29.929	- 48.598	- 24.347	- 32.411	- 30.421
Receita Financeira	4.627	5.546	2.608	4.885	2.750	1.505
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>- 13.673</b>	<b>- 24.383</b>	<b>- 45.990</b>	<b>- 19.462</b>	<b>- 29.661</b>	<b>- 28.915</b>
<b>Resultado Não Operacional</b>	<b>- 13.579</b>	<b>51.489</b>	<b>- 192</b>	<b>- 572</b>	<b>- 1.111</b>	<b>- 3.525</b>
Outras Receitas N/Operacional	-	52.761	-	-	-	-
(-) Outras Despesas N/Operacionais	- 13.579	- 1.272	- 192	- 572	- 1.111	- 3.525
<b>Resultado antes do IR e CSLL</b>	<b>- 303.645</b>	<b>- 41.894</b>	<b>108.028</b>	<b>- 1.065.080</b>	<b>914.071</b>	<b>- 2.329.855</b>
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>- 303.645</b>	<b>- 41.894</b>	<b>108.028</b>	<b>- 1.065.080</b>	<b>914.071</b>	<b>- 2.329.855</b>

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 os meses de dezembro de 2020 e janeiro de 2021: folha de pagamento, provisionamento mensal de férias e 13º salário, protocolo de conectividade social e Sefip, indicando a permanência de 216 (duzentos e dezesseis) funcionários no quadro de colaboradores, conforme demonstrado abaixo:

Funcionários em:	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21
Saldo Inicial	208	211	210	209	221	218
Admissão	6	3	9	17	-	5
Demissão	3	4	10	5	3	7
<b>Saldo Final</b>	<b>211</b>	<b>210</b>	<b>209</b>	<b>221</b>	<b>218</b>	<b>216</b>

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.

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 temos o 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
<b>TOTAL DE CRÉDITOS CLASSE I - TRABALHISTA</b>	R\$ 13.752.089,94	R\$ 1.882.483,69	R\$ 11.824.606,25
<b>TOTAL DE CRÉDITOS CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS (EM REAL)</b>	R\$ 101.226.372,41	R\$ 5.649,08	R\$ 101.220.723,33
<b>TOTAL DE CRÉDITOS CLASSE IV - ME E EPP</b>	R\$ 1.610.589,02	R\$ 15.955,49	R\$ 1.594.633,53

Fonte: Controle Credores 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:

- Verificar o saldo da rubrica "Estoque", em janeiro de 2021 o balancete apresenta saldo de R\$ 3.658.824 e a soma dos relatórios entregues somam R\$ 3.291.233.
- Providenciar a elaboração do relatório do "Fluxo de Caixa" realizado.
- Alterar o valor do capital social na JUCESP. Encaminhar a forma como está distribuído entre os sócios e as quotas e valores pertencentes para cada um.
- Segregação do passivo entre dívidas concursais e extraconcursais.

#### **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, que no encerramento do exercício de 2020, auferiu resultado positivo de forma acumulada, permanecendo até janeiro de 2021, com bons indicadores de liquidez e endividamento, indicando ser capaz de honrar as dívidas já constituídas.

41. Estudos de mercado publicado pela Agência Brasil<sup>2</sup>, apontam que o setor de "Construção Civil", depois de um ano de retração causado pela pandemia covid-19, estima crescimento para o ano de 2021.

---

<sup>2</sup> <https://agenciabrasil.ebc.com.br/economia/noticia/2020-12/pib-da-construcao-civil-deve-crescer-4-em-2021>

Depois de um ano de retração por causa da pandemia do novo coronavírus (covid-19), a construção civil deverá ter, em 2021, o maior crescimento para o setor em oito anos. Segundo projeções divulgadas hoje (17) pela Câmara Brasileira da Indústria da Construção (Cbic), o Produto Interno Bruto (PIB) do segmento deve avançar 4% no próximo ano, depois de recuar 2,8% em 2020. Caso a estimativa se confirme, essa será a maior expansão para a construção civil desde 2013, quando o setor tinha crescido 4,5%. O setor deverá ter desempenho melhor que o restante da economia. Segundo a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO), o PIB brasileiro de 2021 crescerá 3,2%.

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.

## **VI. ENCERRAMENTO**

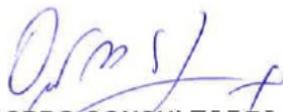
43. Essa Administradora informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

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, 22 de março de 2021.

# LASPRO CONSULTORES



**LASPRO CONSULTORES LTDA.**

**Administradora Judicial**

**Oreste Nestor de Souza Laspro**

**OAB/SP n° 98.628**

72-828.1.1 CT| JM/MM  
Brasil  
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
01050-030 - São Paulo  
[www.lasproconsultores.com.br](http://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](http://www.edoardoricci.it)  
Fone: + 39-02 79 47 65  
Fax: + 39-02 78 44 97