

**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 **agosto a setembro de 2020**.

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	3
A. Balanço Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício	13
C. Fluxo de Caixa	16
D. Funcionários	17
E. Impostos	17
III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	17
IV. PENDÊNCIA	18
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
Total	48.000.000	100%	48.000.000

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 comparativos entre os meses de abril a julho de 2020, mês abordado no relatório anterior, a setembro de 2020, de acordo com os balancetes mensais disponibilizados pela Recuperanda.

A. Balanço Patrimonial

7. O **Disponível** apresentou oscilações nos saldos contábeis, em todos os meses analisados, atingindo em setembro de 2020, a importância de R\$ 104.547 (cento e quatro mil, quinhentos e quarenta e sete reais).

- Caixa: Apresentou movimentação de entradas e saídas, de aproximadamente R\$ 30.000 (trinta mil reais) mensais, contudo, permaneceu com saldo zerado em todo período analisado.
 - Não houve disponibilização do fluxo de caixa, para validação das informações apresentadas.
- Bancos Conta Movimento: Atingiu a importância de R\$ 4.230 (quatro mil, duzentos e trinta reais) em setembro de 2020.
 - Foram disponibilizados extratos bancários, condizentes com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis, como segue:

Em R\$			
Bancos Conta Movimento	Balancete	Extrato	Diferença
Banco Bradesco - Ag. 3376 C/C 13137	247	247	-
Banco Santander - Ag. 2019 - C/C 130635523	721	721	-
Banco Bradesco - Ag. 3376 C/C 1678	2.557	2.557	-
Banco do Brasil - Ag. 51136 C/C 130332581	20	20	-
Banco Santander - Ag. 2019 C/C 130332581	165	165	-
Banco Bradesco Ag. 0895 C/C 1189255	7	7	-
Caixa E. F. - Ag. 0340 - C/C 2474-4	10	10	-
Banco Sicoob - Ag. 4277-3 C/C 4420-2	503	503	-
Total	4.230	4.230	-

- Ademais, os recursos mantidos em conta corrente em agosto de 2020, foram o principal responsável pela redução da rubrica nesse período.
- Aplicações Financeiras apresentaram decréscimo de 96% de julho a setembro de 2020, totalizando a quantia de R\$ 317 (trezentos e dezessete reais), devidamente aplicados no Banco Intermedium, conforme extrato bancário disponibilizado.
- Banco Conta Vinculada: Finalizou o mês de setembro de 2020, com a importância de R\$ 100.000 (cem mil reais), sendo o principal responsável pelo aumento da rubrica nesse período.
 - Foi disponibilizado o extrato do banco Sifra que está condizente com o saldo da alínea Banco Conta Vinculada.

8. **As Duplicatas a Receber** de clientes cresceram em 31% no transcorrer dos meses analisados, indicando maior volume de vendas a prazo, do que recebimentos ou vendas à vista, totalizando o montante de R\$ 13.972.406 (treze milhões, novecentos e setenta e dois mil, quatrocentos e seis reais) em setembro de 2020. Abaixo segue quadro com a composição das duplicatas a receber, no último mês analisado:

Duplicatas a Receber	set/20
Clientes Diversos	15.349.933
Cheques em Cobrança	326.340
(-) Garantia de Títulos a Receber	46.536
(-) Ajuste Créditos Liquidação Duvidosa	- 909.801
Clientes - Cisão Leão	- 840.603
Total	13.972.406

- A Recuperanda encaminhou o relatório de Contas a Receber e o saldo confere com o valor apresentado no demonstrativo contábil.

9. **Os Tributos a Recuperar** apresentaram crescimento de 21%, conjuntamente nos meses analisados, somando créditos compensáveis de R\$

2.249.593 (dois milhões, duzentos e quarenta e nove mil, quinhentos e noventa e três reais), dos quais, 53% 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 julho a setembro de 2020, apresentou aumento de 6%, perfazendo saldo de R\$ 29.073.185 (vinte e nove milhões, setenta e três mil, cento e oitenta e cinco reais) relativos a Mútuos entre partes relacionadas.
- Os **Adiantamentos** correspondem a 46% do total de ativos, equivalente a R\$ 53.651.809 (cinquenta e três milhões, seiscentos e cinquenta e um mil, oitocentos e nove reais) somados até setembro de 2020, distribuídos da seguinte forma:

Adiantamentos	set/20
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	53.411.032
TÍTULOS A RECEBER	193.323
ADIANTAMENTO A EMPREGADOR	47.454
Total	53.651.809

11. Os **Estoques** apresentaram decréscimo de 7%, nos meses de junho a setembro de 2020, totalizando o montante de R\$ 3.104.951 (três milhões, cento e quatro mil, novecentos e cinquenta e um reais), dos quais, 33% correspondem a “Agregados”, conforme quadro a seguir:

Em R\$		
Estoque	set/20	%
AGREGADOS	1.114.412	36%
AGLOMERANTES	854.116	28%
ARTEFATOS DE CONCRETO	396.341	13%
ESTOQUE EM TRANSITÓRIO	366.756	12%
COMBUSTÍVEL	177.545	6%
MATERIAL AUXILIAR DE PRODUÇÃO	130.964	4%
MAT. ESCRITÓRIO/IMPRESSOS/FORMULÁRIOS	46.911	2%
MATERIAL MANUTENÇÃO MECÂNICA	17.701	1%
REMESSA DE ESTOQUE	207	0%
Total	3.104.951	100%

- Foram disponibilizados diversos relatórios dos estoques, separado por unidade, que somados corroboram com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis.

12. Os **Outros Créditos** possuem valores em curto e longo prazo, que conjuntamente somaram R\$ 1.438.272 (um milhão, quatrocentos e trinta e oito mil, duzentos e setenta e dois reais) em setembro de 2020, 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** apresentaram o saldo de R\$ 1.986.588 (um milhão, novecentos e oitenta e seis mil, quinhentos e oitenta e oito reais) em setembro de 2020, onde 99,6% referem-se a Concessão Rod. Paraná – PR 323 e o restante a Sicoob Cooperativa, sem movimentação no período analisado.

14. O **Imobilizado** apresentou acréscimo de R\$ 801.484 (oitocentos e um mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais), referente a aquisição de Máquinas e Equipamentos e Equipamentos de informática, detendo o saldo de R\$ 51.789.596 (cinquenta e um milhões, setecentos e oitenta e nove mil, quinhentos e noventa e seis reais) no último mês analisado. Ademais, foram mensalmente reconhecidas as **Depreciações** mensais, estando 77% dos bens depreciados, e restando o imobilizado líquido de R\$ 11.695.203 (onze milhões, seiscentos e noventa e cinco mil, duzentos e três reais) até setembro de 2020.

15. O **Intangível** manteve o saldo de R\$ 7.034 (sete mil e trinta e quatro reais) em setembro de 2020.

Em R\$						
Balanco Patrimonial	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20
Ativo	103.007.835	106.019.629	109.271.766	117.106.324	113.778.643	117.283.588
Circulante	85.590.283	88.611.903	91.865.773	99.720.393	98.992.716	102.167.911
Disponível	192.057	49.854	55.556	165.096	55.294	104.547
Duplicatas A Receber	7.601.642	7.700.399	8.972.160	10.657.166	12.204.841	13.972.406
Tributos A Recuperar	1.541.539	1.670.894	1.767.403	1.860.307	2.049.615	2.249.593
Contrato De Adiantamento	17.632.533	19.771.838	21.580.494	27.393.535	27.740.595	29.073.185
Estoques	2.343.645	3.081.983	3.420.633	3.330.260	3.750.178	3.104.951
Adiantamentos	56.267.447	56.325.515	56.058.107	56.302.610	53.180.773	53.651.809
Outros Créditos	11.421	11.421	11.421	11.421	11.421	11.421
Não Circulante	17.417.552	17.407.726	17.405.993	17.385.931	14.785.926	15.115.677
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	13.997.078	13.987.253	13.985.520	13.965.457	11.365.453	11.695.203
Bens em uso	50.958.087	50.968.666	50.987.439	50.988.112	50.985.986	51.789.596
(-) Depreciacao Acumulada	- 36.961.008	- 36.981.413	- 37.001.919	- 37.022.655	- 39.620.533	- 40.094.393
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
(-) Amortização	-	-	-	-	-	-

16. De julho a setembro de 2020, o **Endividamento Geral** apresentou crescimento de R\$ 522.804 (quinhentos e vinte e dois mil, oitocentos e quatro reais), totalizando o montante de R\$ 90.883.201 (noventa milhões, oitocentos e oitenta e três mil, duzentos e um reais), sendo 98% obrigações de curto prazo.

- A Recuperanda encaminhou a segregação das dívidas concursais e extraconcursais que estão distribuídas da seguinte forma:

PASSIVO CONCURSAL		
R\$		17.701.341,57
2.1.5.01.001	SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	3.615.357,36
2.1.5.02.001	INSS A RECOLHER	4.355.464,81
2.1.5.02.002	FGTS A RECOLHER	1.839.233,05
2.1.1.02.001	DESCONTO DE DUPLICATAS	2.187.150,17
2.1.3.01.001	FORNECEDORES EM GERAL	5.704.136,17

LASPRO

CONSULTORES

PASSIVO EXTRACONCURSAL		
R\$		73.295.305,58
2.1.1.02.001	DESCONTO DE DUPLICATAS	6.927.419,02
2.1.3.01.012	FORNECEDORES EM GERAL - CISA O	113.054,16
2.1.3.02.002	FINAME/CDC A PAGAR	96.612,10
2.1.3.02.013	CONTAS BANCARIAS NEGATIVAS	6.105,14
2.1.4.01.001	IPI A RECOLHER	148,36
2.1.4.01.002	ICMS A RECOLHER	10.059.369,07
2.1.4.01.003	ISS A RECOLHER	383.992,97
2.1.4.01.006	IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	5.017,43
2.1.4.01.008	IRRF A RECOLHER	123.105,83
2.1.4.01.009	PIS A RECOLHER	1.440.215,97
2.1.4.01.010	COFINS A RECOLHER	5.110.818,43
2.1.4.01.012	CRF A RECOLHER	229.194,05
2.1.4.01.013	ISS RETIDO A RECOLHER	93.130,88
2.1.4.01.014	INSS RETIDO A RECOLHER	23.974,36
2.1.4.01.026	CONTRIBUIÇÃO CONFEDERATIVA A P	72.941,58
2.1.4.01.029	PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLH	31.151,38
2.1.4.01.030	IRPJ A RECOLHER	5.397,37
2.1.4.01.031	CSLL A RECOLHER	3.238,42
2.1.4.01.033	SENAI	28.414,58
2.1.5.01.005	PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	65.080,74
2.1.5.01.007	FERIAS A PAGAR	100.000,00
2.1.5.02.001	INSS A RECOLHER	4.161.817,04
2.1.5.02.005	CONTRIB ASSISTENCIAL/ CONF/ SIND	177.357,20
2.1.5.02.006	IRRF (0561-ASSAL)	360.597,73
2.1.5.03.001	PROVISÕES PARA FÉRIAS	497.845,18
2.1.5.03.002	PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	607.906,98
2.1.5.03.003	INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIA	353.369,73
2.1.5.03.004	INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º S	280.991,60
2.1.5.03.005	FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRI	75.616,43
2.1.5.03.006	FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º S	29.378,44
2.1.6.01.002	ANTECIPAÇÃO DE CLIENTES	15.540.697,88
2.1.6.01.004	LIQUIDAÇÃO DE ADIANTAMENTOS	19.198.084,36
2.1.6.01.005	DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS	245.758,68
2.1.6.01.007	ANTECIPACOES DE CLIENTES	349.629,20
2.1.6.01.009	VENDA ENTREGA FUTURA - CLIENTE	321.478,05
2.1.6.01.011	ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSSO PODER	4.013.556,04
2.2.1.01.003	FINANCIAMENTOS	52.097,23
2.2.1.01.008	BANCOS CTA DEVEDORAS	55,19
2.2.1.01.010	CONTAS BANCARIAS NEGATIVAS	5.520,02
2.2.1.02.003	PARCELAMENTOS FISCAIS	2.031.215,71
2.2.1.02.005	FINAME/CDC	17.455,06
2.2.1.03.004	PROVISÃO P/ CONTINGÊNCIAS	56.496,00

17. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram, de julho a setembro de 2020, acréscimo de R\$ 657.443 (seiscentos e cinquenta e sete mil, quatrocentos e quarenta e três reais), somando R\$ 6.258.973 (seis milhões,

LASPRO CONSULTORES

duzentos e cinquenta e oito mil, novecentos e setenta e três reais), decorrente das movimentações contábeis e financeiras das seguintes contas contábeis:

Em R\$						
Fornecedores	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20
Fornecedores em Geral	6.466.245	6.885.218	7.660.121	7.452.725	5.699.728	5.912.134
Cheques Pendentes de Compensação	- 874.629	427.729	203.646	132.938	-	131.067
Fornecedores em Geral - Cisão Leão	113.054	113.054	113.054	113.054	113.054	113.054
Finame/CDC a Pagar	96.612	96.612	96.612	96.612	96.612	96.612
Contas Bancárias Negativas	6.105	6.105	6.105	6.105	6.105	6.105
Desconto de Duplicatas	- 1.508.392	- 1.624.374	- 1.960.353	- 2.199.904	-	-
Total	4.298.995	5.904.345	6.119.186	5.601.530	5.915.500	6.258.973

- 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 BETUNEL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA.

18. As Obrigações Fiscais somaram R\$ 20.022.241 (vinte milhões, vinte e dois mil, duzentos e quarenta e um reais) em setembro de 2020, distribuídas em curto e longo prazo, como segue:

- No curto prazo, as **Obrigações Tributárias**, acresceram em 3% durante o período analisado, finalizando com saldo devedor de R\$ 17.973.570 (dezesete milhões, novecentos e setenta e três mil, quinhentos e setenta reais) sendo que 20% 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) em setembro de 2020, dos quais, 99% são relativos a Parcelamentos Fiscais sem especificação, e 1% relativo a Finame/CDC.

19. Nota-se crescimento de 3% de julho a setembro de 2020 nas **Obrigações Trabalhistas**, totalizando débitos de R\$ 16.908.238 (dezesseis milhões, novecentos e oito mil, duzentos e trinta e oito reais), sendo 52% correspondente ao INSS a Recolher.

LASPRO

CONSULTORES

- Se faz importante mencionar, a regularização contábil do montante de -R\$ 344.416 (trezentos e quarenta e quatro mil, quatrocentos e dezesseis reais negativos) em agosto de 2020, nas alíneas Rescisões a Pagar, Férias a Pagar e Pensão Alimentícia, que estavam contra sua natureza contábil.

20. 43% do endividamento até setembro de 2020, equivalente a R\$ 38.634.034 (trinta e oito milhões, duzentos e noventa mil, quinhentos e cinquenta e seis reais) estão alocados na rubrica de **Outras Obrigações**:

Em R\$							
Outras Obrigações	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	%
LIQUIDAÇÃO DE ADIANTAMENTOS	21.387.995	21.197.407	16.863.876	16.901.235	15.542.206	18.209.991	45%
ANTECIPAÇÃO DE CLIENTES	1.480.098	1.747.167	8.198.590	15.458.899	15.540.698	15.618.390	41%
ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSSO PODER	4.013.556	4.013.556	4.013.556	4.013.556	4.013.556	4.013.556	11%
ANTECIPACOES DE CLIENTES	349.629	349.629	349.629	349.629	349.629	224.861	1%
VENDA ENTREGA FUTURA - CLIENTES	321.478	321.478	321.478	321.478	321.478	321.478	1%
DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS	245.759	245.759	245.759	245.759	245.759	245.759	1%
Total	27.798.515	27.874.996	29.992.887	37.290.556	36.013.326	38.634.034	100%

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

21. O **Patrimônio Líquido** reduziu 1% em setembro de 2020, em relação ao saldo apresentado no mês de julho de 2020, totalizando o montante de R\$ 26.400.387 (vinte e seis milhões, quatrocentos mil, trezentos e oitenta e sete reais) em setembro de 2020. Observa-se que a redução, é reflexo dos **Resultados negativos** auferidos no período analisado, que somados aos **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, perfaz a quantia de R\$ 31.819.881 (trinta e um milhões, oitocentos e dezenove mil, oitocentos e oitenta e um reais) em setembro de 2020.

LASPRO CONSULTORES

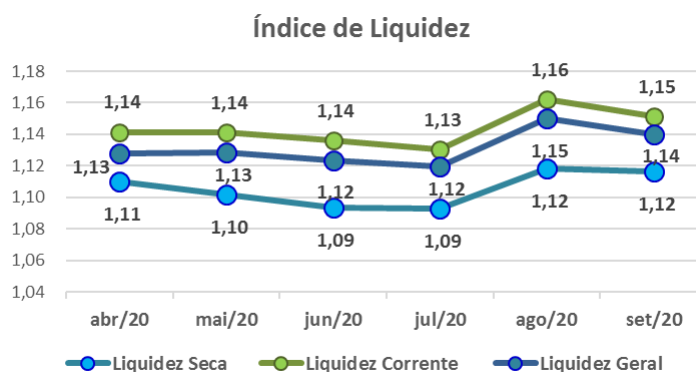
Em R\$

Balanco Patrimonial	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20
Passivo	103.007.835	106.019.629	109.271.766	117.106.324	113.778.643	117.283.588
Circulante	74.981.152	77.640.953	80.865.118	88.197.558	85.173.522	88.720.362
Fornecedores	4.298.995	5.904.345	6.119.186	5.601.530	5.915.500	6.258.973
Financiamentos Bancarios	10.824.273	11.067.424	11.263.006	11.462.709	9.114.569	8.945.548
Obrigações Tributarias	16.387.921	16.756.058	17.146.062	17.493.439	17.610.111	17.973.570
Financiamento						
Obrigacoes Trabalhistas	15.671.447	16.038.131	16.343.976	16.349.325	16.520.016	16.908.238
Conta Corrente - Cisao						
Outras Obrigacoes	27.798.515	27.874.996	29.992.887	37.290.556	36.013.326	38.634.034
Não Circulante	2.158.854	2.162.859	2.162.839	2.162.839	2.162.839	2.162.839
Financiamentos Bancarios - LP	53.687	57.692	57.672	57.672	57.672	57.672
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	25.867.828	26.215.817	26.243.810	26.745.927	26.442.281	26.400.387
Capital Social	57.394.851	57.394.851	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	- 32.162.352	- 32.162.352	- 32.162.352
Resultado do Exercício	- 190.087	157.902	185.895	688.011	384.366	342.472

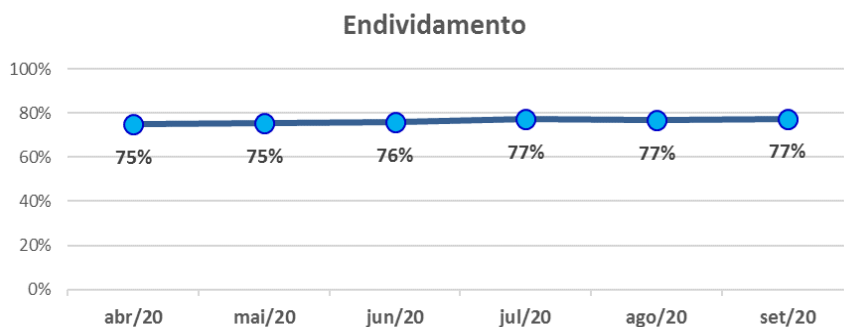
22. Com base nas informações patrimoniais descritas acima, pôde-se proceder com os cálculos dos **Indicadores de Liquidez**, que apresentaram crescimento no período analisado, mantendo situação satisfatória, conforme descritos a seguir:

- 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 setembro de 2020, liquidez de R\$ 1,15 (um real e quinze centavos) para cada real devido.
- A **Liquidez Seca** possui a mesma premissa da Liquidez Corrente, no entanto, desconsidera os saldos de estoque. Atingiu em setembro de 2020, liquidez de R\$ 1,12 (um real e doze centavos) para cada R\$ 1,00 (um real).
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utiliza-se de todos seus disponíveis e realizáveis, tendo capacidade de quitação de R\$ 1,14 (um real e quatorze centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.

LASPRO CONSULTORES



23. O **Índice de Endividamento**¹ manteve situação satisfatória, apontando que 77% dos ativos estão comprometidos com os passivos em setembro de 2020.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. A **SANEN ENGENHARIA**, de janeiro a setembro de 2020, auferiu **Receitas** na importância de R\$ 42.263.145 (quarenta e dois milhões, duzentos e sessenta e três mil, cento e quarenta e cinco reais).

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

LASPRO CONSULTORES

25. Os **Custos** consumiram 87% da receita líquida, equivalente a R\$ 29.394.967 (vinte e nove milhões, trezentos e noventa e quatro mil, novecentos e sessenta e sete reais) somados de janeiro a setembro de 2020.

- Se faz importante mencionar, o reconhecimento da alínea Agregados com o saldo negativo, indo contra sua natureza contábil.

26. As **Despesas Operacionais** acumularam gastos de R\$ 2.447.229 (dois milhões, quatrocentos e quarenta e sete mil, duzentos e vinte e nove reais) até setembro de 2020, sendo distribuídas em:

- **Despesas Administrativas:** montaram R\$ 2.478.499 (dois milhões, quatrocentos e setenta e oito mil, quatrocentos e noventa e nove reais) somados de janeiro a setembro de 2020, relativos a Serviços Prestados PJ, Despesas com Viagens, Indenizações Trabalhistas, dentre outros gastos.
 - Se faz importante mencionar, que a rubrica possui alínea negativa, indo contra sua natureza contábil.
- **Despesas Tributárias:** relativas unicamente a Taxas Diversas, reconheceram R\$ 55.530 (cinquenta e cinco mil, quinhentos e trinta reais) até setembro de 2020.
- Ressalta-se que foram reconhecidos ganhos na importância de R\$ 86.800 (oitenta e seis mil e oitocentos reais) de janeiro a setembro 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, sendo o bem baixados em dezembro de 2019 (maiores informações no item pendências).

27. As **Despesas Financeiras** somaram R\$ 1.767.286 (um milhão, setecentos e sessenta e sete mil, duzentos e oitenta e seis reais) de janeiro a setembro de 2020, sendo que 86% são relativos a Descontos Concedidos.

28. As **Receitas Financeiras** montaram de forma acumulada, até setembro de 2020, a importância de R\$ 145.480 (cento e quarenta e cinco mil, quatrocentos e oitenta reais), sendo 89% relativos a Descontos Financeiros Obtidos.

29. O montante de R\$ 146.052 (cento e quarenta e seis mil, cinquenta e dois reais), alocado como **Outras Receitas Não Operacional**, sendo a maior parte, relativo a Ajuste – Transferência de Estoques, reconhecidos em janeiro de 2020.

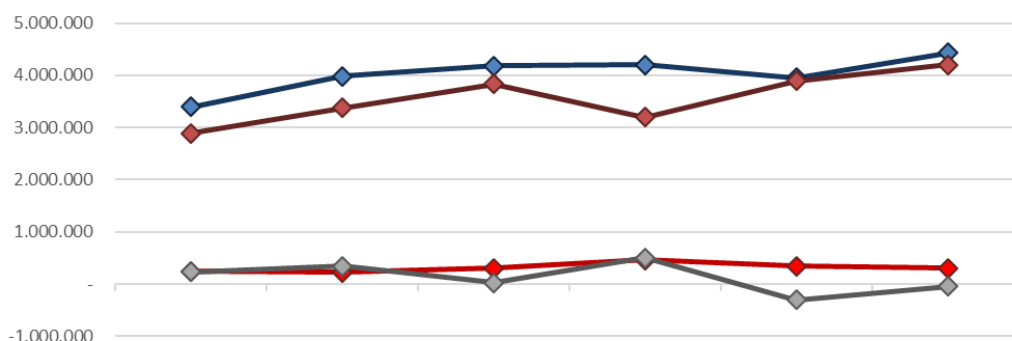
30. De janeiro a setembro de 2020, foi apurado **Lucro** contábil na importância de R\$ 342.472 (trezentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e setenta e dois reais).

Demonstração do resultado	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	2020
Receita Bruta	4.161.390	4.991.561	5.211.811	5.329.081	4.989.005	5.546.170	42.263.145
Receita	4.161.390	4.991.561	5.211.811	5.329.081	4.989.005	5.546.170	42.263.145
(-) Deduções	-	- 1.014	- 3.969	- 32.078	-	- 226	- 94.062
(-) Impostos	- 761.222	- 1.008.442	- 1.028.799	- 1.095.325	- 1.033.987	- 1.116.334	- 8.215.285
Receita Líquida	3.400.168	3.982.105	4.179.042	4.201.678	3.955.018	4.429.610	33.953.798
(-) Custo	- 2.889.881	- 3.375.543	- 3.836.716	- 3.199.132	- 3.890.051	- 4.197.343	- 29.394.967
Resultado Operacional Bruto	510.287	606.563	342.327	1.002.546	64.967	232.266	4.558.831
Despesas Operacionais	- 247.989	- 229.204	- 306.297	- 467.567	- 341.360	- 301.267	- 2.447.229
(-) Despesas Administrativas	- 245.200	- 220.788	- 305.325	- 466.375	- 338.803	- 285.403	- 2.478.499
(-) Despesas Tributárias	- 2.789	- 8.417	- 972	- 1.192	- 2.557	- 17.664	- 55.530
Despesas/Receitas Operacionais	-	-	-	-	-	- 1.800	- 86.800
Resultado Operacional Líquido	262.298	377.359	36.030	534.979	276.393	69.001	2.111.602
(-) Despesas Financeiras	- 27.919	- 49.273	- 12.527	- 39.234	- 18.300	- 29.929	- 1.767.286
Receita Financeira	5.208	19.441	2.857	5.957	4.627	5.546	145.480
Resultado Financeiro	- 22.711	- 29.832	- 9.670	- 33.277	- 13.673	- 24.383	- 1.621.807
Resultado Não Operacional	208	462	1.633	415	- 13.579	51.489	- 147.324
Outras Receitas N/Operacional	-	-	-	-	-	52.761	- 146.052
(-) Outras Despesas N/Operacionais	208	462	1.633	415	- 13.579	- 1.272	- 1.272
Resultado antes do IR e CSLL	239.795	347.988	27.993	502.117	- 303.645	- 41.894	342.472
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	239.795	347.988	27.993	502.117	- 303.645	- 41.894	342.472

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

LASPRO CONSULTORES

Resumo DRE - R\$



	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Receita Líquida	3.400.168	3.982.105	4.179.042	4.201.678	3.955.018	4.429.610
Custo	2.889.881	3.375.543	3.836.716	3.199.132	3.890.051	4.197.343
Despesas Operacionais	247.989	229.204	306.297	467.567	341.360	301.267
Resultado do Período	239.795	347.988	27.993	502.117	-303.645	-41.894

- **Receita Líquida X Custos:** Nota-se que a tendência dos custos está similar à da receita líquida, indicando que os custos estão diretamente ligados a operação.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** As despesas refletem os gastos operacionais da Recuperanda, mantendo-se estáveis até setembro de 2020, não estando diretamente ligados a receita auferida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** O resultado auferido não apresenta 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 agosto a setembro de 2020: folha de pagamento, provisionamento mensal de férias e 13º salário, protocolo de conectividade social e Sefip, indicando a permanência de 229 (duzentos e vinte e nove) funcionários no quadro de colaboradores, conforme demonstrado abaixo:

Funcionários em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Saldo Inicial	235	235	235	235	230	230
Admissão					6	3
Demissão					3	4
Saldo Final	235	235	235	235	233	229

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. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

36. Em assembleia geral ocorrida em 27 de abril de 2018, foi apresentado e aprovado o Plano de Recuperação Judicial, sendo homologado em 18 de maio de 2018.

37. Os representantes da Recuperanda disponibilizaram os comprovantes de pagamento, bem como o controle dos Credores de Recuperação Judicial, que deu início em junho de 2018, até abril de 2020. Sendo pagos:

- **Classe I:** 178 (cento e setenta e oito) credores, na 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 III:** 10 (dez) credores, na importância de R\$ 21.220,93 (vinte e um mil, duzentos e vinte reais e noventa e três centavos).
- **Classe IV:** 8 (oito) credores, na importância de R\$ 15.562,85 (quinze mil, quinhentos e sessenta e dois reais e oitenta e cinco centavos).

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 Credores Recuperanda

IV. PENDÊNCIA

38. Para o período de agosto a setembro de 2020, pede-se:

- Esclarecer o valor do capital social, na JUCESP consta R\$ 48.000.000 e no demonstrativo contábil, apresenta valor de R\$ 57.394.851. Encaminhar o valor correto do capital e a forma como está distribuído entre os sócios e as quotas e valores pertencentes para cada um.
- Verificar a alínea "Agregados" com o saldo negativo, indo contra sua natureza contábil.
- Comprovantes dos pagamentos aos credores concursais realizados nos meses de maio a setembro de 2020 e planilha de controle dos mesmos.

V. CONCLUSÃO

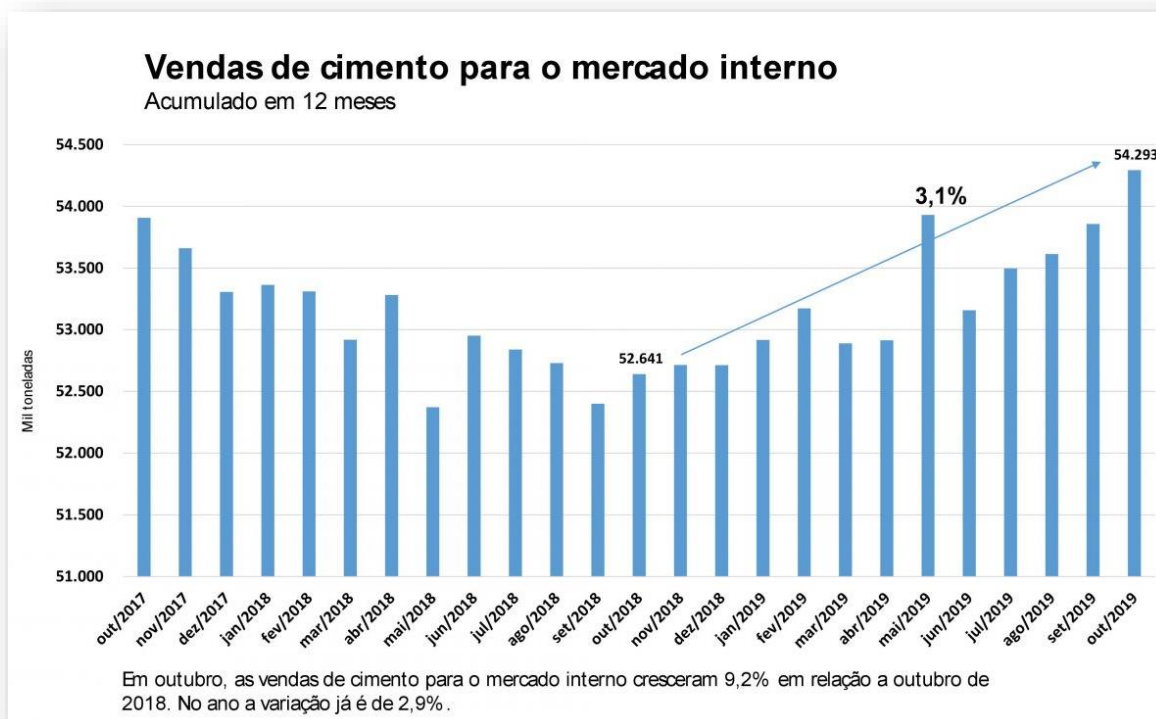
39. A análise da documentação contábil-financeira indicou que a **SANEN ENGENHARIA** está operando normalmente, tendo apresentado oscilações no faturamento auferido nos meses de agosto e setembro de 2020, e insuficiente para cobrir todos os gastos advindos de sua atividade, refletido no resultado deficitário nesse período, contudo, de forma acumulada no exercício corrente, até setembro, permanece em situação superavitária. Ademais, permanece com bons indicadores de liquidez e endividamento, indicando ser capaz de honrar as dívidas já constituídas.

40. Cabe ressaltar a presença de diversas alíneas com saldo negativo nas contas patrimoniais e de resultado, apontando a ausência de conciliações contábeis, podendo os valores apresentados não refletir a realidade contábil e financeira da Recuperanda.

41. Tendo em vista estudos de mercado do setor de “Construção Civil” para os últimos anos, observa-se tendência crescente, indo de acordo com o resultado apresentado pela **SANEN** em setembro de 2020, quando atingiu crescimento de 11%, em relação as vendas do mês anterior, sendo o mês do exercício corrente com o melhor faturamento, demonstrando possibilidade de soerguimento.

42. Entretanto, observa-se no acumulado de janeiro a setembro de 2020, queda de 29% das vendas, em comparação ao mesmo período do exercício de 2019, estando em desacordo com o avanço estimado² pelo Sindicato da Indústria da Construção Civil do Estado de São Paulo, em dezembro de 2019.

² <https://revistaoe.com.br/mercadp-construcao-civil/>



- O Sindicato da Indústria da Construção Civil do Estado de São Paulo (Sinduscon-SP) estima que o PIB (Produto Interno Bruto) da construção civil no país deve avançar em 2,2% no exercício 2020.
- Um dos principais fatores limitativos à melhoria dos negócios, de acordo com pesquisa junto as empresas, é o acesso ao crédito bancário, fruto da insolvência registrada no setor nos últimos anos, além da baixa demanda do mercado.

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.

LASPRO

CONSULTORES

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, 1º de dezembro de 2020.



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