

**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 e abril de 2020**.

72-828.1.1 CB / 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

LASPRO

CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	3
A. Balanço Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício	14
C. Funcionários.....	16
D. Impostos.....	17
III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	17
IV. PENDÊNCIA	18
V. CONCLUSÃO	20
VI. ENCERRAMENTO.....	21

72-828.1.1 CB / 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

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 estando a empresa com altos parcelamentos, entrou em crise financeira não vendo outra saída além do pedido de Recuperação Judicial para a superação, solicitando-o em 13 de dezembro de 2016, sendo deferido em 09 de março de 2017.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

3. 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.

4. 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)** Funcionários; **(D)** Impostos.

5. Seguem apresentadas as análises dos Balanços Patrimoniais e Demonstrativos de Resultado comparativos entre os meses de fevereiro

de 2020, mês abordado no relatório anterior, a abril de 2020, de acordo com os balancetes mensais disponibilizados pela recuperanda.

A. Balanço Patrimonial

6. Com crescimento de R\$ 187.540 (cento e oitenta e sete mil, quinhentos e quarenta reais) entre os meses de fevereiro a abril de 2020, os **Disponíveis** atingiram saldo de R\$ 192.057 (cento e noventa e dois mil e cinquenta e sete reais), divididos conforme descritos a seguir:

- Caixa apresentou movimentação de entradas e saídas no valor de R\$ 46.973 (quarenta e seis mil, novecentos e setenta e três reais) entre os meses de março e abril de 2020, permanecendo com saldo zerado no final desta análise.
 - Não houve disponibilização de controle e nem fluxo de caixa, para validação das informações apresentadas.
- Bancos auferiram movimentação de entradas e saídas de quase R\$ 20.000.000 (vinte milhões de reais), entre março e abril de 2020, sendo o responsável pelo principal aumento dos disponíveis, encerrando o último mês analisado, com a importância de R\$ 191.740 (cento e noventa e um mil, setecentos e quarenta reais).
 - Foram disponibilizados extratos bancários junto aos Bancos do Brasil, Bradesco, Caixa Econômica Federal, Safra, Santander, Sicoob corroborando com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis.
- Aplicações Financeiras junto ao Banco Intermedium encerrou abril de 2020 com saldo de R\$ 317 (trezentos e dezessete reais), apresentando movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R\$ 168.000 (cento e sessenta e oito mil reais) durante o período analisado.
 - Houve disponibilização do extrato bancário, condizentes com o saldo apresentado na contabilidade.

LASPRO CONSULTORES

- Banco Conta Vinculada junto ao Banco Sifra, indicando movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R\$ 119.000 (cento e dezenove mil reais), encerrando abril de 2020, com saldo zerado.
 - Foram disponibilizados extratos junto ao banco Sifra, com saldo de R\$ 1.531 (um mil, quinhentos e trinta e um reais), divergente dos demonstrativos contábeis, indicando falta de conciliação.

7. Os recebíveis de **Cientes** cresceram em 17% no transcorrer dos meses analisados, indicando maior volume de vendas a prazo, do que recebimentos ou vendas à vista, totalizando a quantia de R\$ 7.601.642 (sete milhões, seiscentos e um mil, seiscentos e quarenta e dois reais) em abril de 2020. Abaixo segue quadro com a composição das duplicatas a receber.

Duplicatas a Receber	abr/20
Cientes Diversos	8.982.238
Cheques em Cobrança	326.340
(-) Garantia de Títulos a Receber	43.468
(-) Ajuste Créditos Liquidação Duvidosa	909.801
Cientes - Cisão Leão	840.603
Total	7.601.642

- Os Cientes Diversos montaram R\$ 8.982.238 (oito milhões, novecentos e oitenta e dois mil, duzentos e trinta e oito reais), em abril de 2020, condizentes com o relatório de Contas a Receber, disponibilizado pela recuperanda, onde foi identificado recebimentos na quantia de R\$ 8.617.610 (oito milhões, seiscentos e dezessete mil, seiscentos e dez reais) nos meses de março e abril de 2020.
 - Conforme já reportado anteriormente, a rubrica permanece com alíneas negativas, decorrente de adiantamentos a clientes efetuados pelo financeiro, que seriam regularizados, conforme informações da Recuperanda. Contudo, a situação permaneceu até abril de 2020, apresentando a quantia negativa de R\$ 5.318.170 (cinco milhões, trezentos e dezoito mil, cento e setenta reais).

LASPRO

CONSULTORES

- Cheques em Cobrança, apresentaram saldo de R\$ 326.340 (trezentos e vinte e seis mil, trezentos e quarenta reais), em abril de 2020, sem movimentação durante o período analisado.
- Garantia de Títulos a Receber, com características redutora, porém possui saldo positivo de R\$ 43.468 (quarenta e três mil, quatrocentos e sessenta e oito reais) em abril de 2020, causando estranheza, indicando ausência de conciliação.
- Ajuste de Crédito de Liquidação Duvidosa tendo característica redutora, sem apresentar variação durante o período abrangido nesta análise, manteve saldo de -R\$ 909.801 (novecentos e nove mil, oitocentos e um reais), em abril de 2020.
- Clientes – Cisão Leão mantendo saldo negativo de -R\$ 840.603 (oitocentos e quarenta mil, seiscentos e três reais) indicando dívidas e não recebíveis, onde sua correta classificação deveria ser no passivo.
- Foram antecipados R\$ 11.488.711 (onze milhões, quatrocentos e oitenta e oito mil, setecentos e onze reais) através de **Descontos de Duplicatas** estando reconhecidos na rubrica de Empréstimos e Financiamentos, no grupo passivo circulante, junto com a alínea redutora **Juros a Apropriar** no valor de R\$ 664.438 (seiscentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e trinta e oito reais), totalizando saldo líquido de R\$ 10.824.273 (dez milhões, oitocentos e vinte e quatro mil, duzentos e setenta e três reais) em abril de 2020.
- Ademais, foram antecipados outros R\$ 1.508.392 (um milhão, quinhentos e oito mil, trezentos e noventa e dois reais) reconhecidos como **Desconto de Duplicatas** na rubrica de Fornecedores, em abril de 2020.
 - Causa estranheza, devido as antecipações somadas das rubricas de Empréstimos e Financiamentos e Fornecedores, foram superiores em R\$ 4.731.023 (quatro milhões, setecentos e trinta e um mil e vinte e três reais) as duplicatas a receber de clientes.

8. A recuperanda manteve valores de adiantamentos classificados em duas rubricas, sendo:

72-828.1.1 CB / 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

LASPRO

CONSULTORES

- **Contrato de Adiantamento** sofreu redução de 20% de fevereiro a abril de 2020 atingindo saldo de R\$ 17.632.533 (dezessete milhões, seiscentos e trinta e dois mil, quinhentos e trinta e três reais) relativos a Mútuos entre partes relacionadas, não sendo possível análise aprofundada, vez que o valor se apresenta fechado nos demonstrativos contábeis.
- Os **Adiantamentos** corresponderam a 55% do total de ativos, equivalentes a R\$ 56.267.447 (cinquenta e seis milhões, duzentos e sessenta e sete mil, quatrocentos e quarenta e sete reais) em abril de 2020, distribuídos em:
 - Conta Corrente – Cisão Leão com R\$ 30.722.592 (trinta milhões, setecentos e vinte e dois mil, quinhentos e noventa e dois reais), sem apresentar variação durante o período analisado.
 - Adiantamento a Fornecedor com R\$ 25.497.400 (vinte e cinco milhões, quatrocentos e noventa e sete mil, quatrocentos reais). Se faz importante mencionar se tratar de elevada monta de valores adiantados a fornecedores, vez que a recuperanda possui elevado endividamento.
 - Adiantamento a Empregados com R\$ 47.454 (quarenta e sete mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais).

9. Os **Estoques** apresentaram crescimento de 17% em março de 2020 quando comparado com o mês anterior, voltando a reduzir em 20% em abril de 2020, perfazendo o saldo de R\$ 2.343.645 (dois milhões, trezentos e quarenta e três mil, seiscentos e quarenta e cinco reais), dos quais 36% correspondem a “Agregados”, conforme quadro a seguir.

LASPRO CONSULTORES

Estoques	abr/20	%
Agregados	843.671	36%
Aglomerados	697.836	30%
Artefatos de Concreto	299.419	13%
Estoque em Transitório	329.839	14%
Combustível	39.244	2%
Material Auxiliar de Produção	85.222	4%
Material de Escritório	27.555	1%
Material de Manutenção de Mecânica	18.440	1%
Usinado	2.418	0%
Total	2.343.645	100%

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

10. 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 abril de 2020, divididos conforme descritos a seguir:

- Em curto prazo, apresentou pequena variação durante o período analisado, encerrando abril de 2020 com saldo de R\$ 11.421 (onze mil, quatrocentos e vinte e um reais) relativos a Conta Vinculada junto ao Banco Sifra.
 - Não houve disponibilização desse extrato bancário junto ao Banco Sifra.
- Houve manutenção no longo prazo, mantendo saldo de R\$ 1.426.852 (um milhão, quatrocentos e vinte e seis mil, oitocentos e cinquenta e dois reais) em abril de 2020, sendo que 95% são relativos a Processos Trabalhistas.

11. Os **Investimentos** não apresentaram variação durante o período abrangido nesta análise, mantendo saldo de R\$ 1.986.588 (um milhão, novecentos e oitenta e seis mil, quinhentos e oitenta e oito reais) onde 99,6% referem-se a Concessão Rod. Paraná – PR 323 e o restante a Sicoob Cooperativa.

LASPRO CONSULTORES

12. O Grupo de **Imobilizado** apresentou redução de R\$ 1.173 (um mil, cento e setenta e três reais) em março de 2020 referente a Móveis e Utensílios, e R\$ 115 (cento e quinze reais) em abril de 2020 relativos a Máquinas e Equipamentos, atingindo saldo de R\$ 50.958.087 (cinquenta milhões, novecentos e cinquenta e oito mil e oitenta e sete reais), sendo reconhecido as **Depreciações** mensais, estando 73% dos bens depreciados, restando o imobilizado líquido de R\$ 13.997.078 (treze milhões, novecentos e noventa e sete mil e setenta e oito reais) em abril de 2020.

- Ademais, houve a manutenção de R\$ 7.034 (sete mil e trinta e quatro reais) relativos a **Intangíveis**.

Em R\$			
Balanco Patrimonial	fev/20	mar/20	abr/20
Ativo	104.813.550	101.139.129	103.007.835
Circulante	87.354.037	83.701.115	85.590.283
Disponível	4.516	84.782	192.057
Duplicatas A Receber	6.503.566	7.018.469	7.601.642
Tributos A Recuperar	1.536.148	1.541.539	1.541.539
Contrato De Adiantamento	22.131.966	16.200.028	17.632.533
Estoques	2.497.684	2.920.140	2.343.645
Adiantamentos	54.668.526	55.924.735	56.267.447
Outros Créditos	11.630	11.421	11.421
Não Circulante	17.459.514	17.438.014	17.417.552
Outros Créditos	1.426.852	1.426.852	1.426.852
Investimentos	1.986.588	1.986.588	1.986.588
Imobilizado	14.039.040	14.017.541	13.997.078
<i>Bens em uso</i>	<i>50.959.374</i>	<i>50.958.201</i>	<i>50.958.087</i>
<i>(-) Depreciacao Acumulada</i>	<i>- 36.920.334</i>	<i>- 36.940.660</i>	<i>- 36.961.008</i>
Intangível	7.034	7.034	7.034
<i>Intangível - CH</i>	<i>7.034</i>	<i>7.034</i>	<i>7.034</i>

13. O **Endividamento Geral** sofreu redução de R\$ 2.998.375 (dois milhões, novecentos e noventa e oito mil, trezentos e setenta e cinco reais) entre fevereiro a abril de 2020, totalizando montante de R\$ 77.140.007 (setenta e sete milhões, cento e quarenta mil e sete reais) dos quais 97% estão em curto prazo.

14. Os **Fornecedores** apresentaram constante e gradativa redução durante o período abrangido por esta análise, atingindo saldo de R\$ 4.298.995 (quatro milhões, duzentos e noventa e oito mil, novecentos e noventa e cinco reais) em abril de 2020, indicando maior volume de pagamentos, que novas compras a prazo. Segue abaixo a composição da rubrica.

Fornecedores	abr/20
Fornecedores em Geral	6.466.245
Fornecedores em Geral - Cisão Leão	113.055
Finame/CDC a Pagar	96.612
Contas Bancárias Negativas	6.105
Cheques Pendentes de Compensação	- 874.629
Desconto de Duplicatas	- 1.508.392
Total	4.298.995

- Houve disponibilização de relatório de contas a pagar, condizentes com os demonstrativos contábeis, indicando pagamentos na importância de R\$ 10.817.900 (dez milhões, oitocentos e dezessete mil, novecentos reais) entre março e abril de 2020.
- Foi informado no relatório anterior que a rubrica possuía alíneas com saldo negativo, tendo como retorno dos representantes a informação de se tratar de Adiantamentos de Fornecedores realizados pelo financeiro que seriam regularizados, no entanto esta situação perdurou até abril de 2020, tendo a quantia de R\$ 15.526.515 (quinze milhões, quinhentos e vinte e seis mil, quinhentos e quinze reais) pendentes de regularização, assim distorcendo os valores devidos aos fornecedores.

15. As **Obrigações Fiscais** somaram R\$ 18.436.592 (dezoito milhões, quatrocentos e trinta e seis mil, quinhentos e noventa e dois reais) em abril de 2020, em curto e longo prazo, divididos conforme:

- As **Obrigações Tributárias** cresceram 5% no curto prazo durante o período analisado, encerrando abril de 2020, com saldo de R\$ 16.387.921 (dezesseis

LASPRO CONSULTORES

milhões, trezentos e oitenta e sete mil, novecentos e vinte e um reais) sendo que 62% referem-se a ICMS a Recolher.

- Houve manutenção nos **Parcelamentos Fiscais** no longo prazo, mantendo saldo de R\$ 2.048.671 (dois milhões, quarenta e oito mil, seiscentos e setenta e um reais) em abril de 2020, sendo que 99% são relativos a Parcelamentos Fiscais, sem especificação de qual imposto parcelado, e 1% relativo a Finame/CDC.

16. Nota-se crescimento de 5% nas **Obrigações Trabalhistas** durante os meses analisados, totalizando saldo de R\$ 15.671.447 (quinze milhões, seiscentos e setenta e um mil, quatrocentos e quarenta e sete reais) em abril de 2020, sendo que 48% correspondem a INSS a Pagar e outros 26% referem-se a Salários e Ordenados.

- Se faz importante mencionar, o reconhecimento negativo de -R\$ 469.819 (quatrocentos e sessenta e nove mil, oitocentos e dezenove reais), nas alíneas Rescisões a Pagar, Férias a Pagar e Pensão Alimentícia, indo contra sua natureza contábil, indicando ausência de conciliação.

17. Representando 36% do total das dívidas em abril de 2020, as **Outras Obrigações** apresentaram redução de 10% durante os meses analisado, montando R\$ 27.798.515 (vinte e sete milhões, setecentos e noventa e oito mil, quinhentos e quinze reais) sendo que 77% referem-se à Liquidação de Adiantamentos, conforme quadro a seguir:

Outras Obrigações	abr/20	%
Liquidação de Adiantamentos	21.387.995	77%
Estoque de Terceiros em Nosso Poder	4.013.556	14%
Antecipação de Clientes	1.829.728	7%
Venda Entrega Futura	321.478	1%
Depósitos não Identificados	245.759	1%
Total	27.798.515	100%

LASPRO CONSULTORES

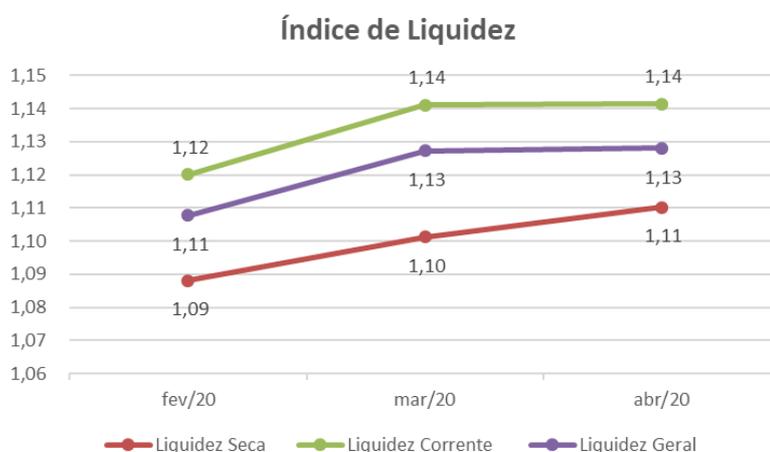
18. O **Patrimônio Líquido** cresceu 5% durante o período abrangido nesta análise, totalizando a quantia de R\$ 25.867.828 (vinte e cinco milhões, oitocentos e sessenta e sete mil, oitocentos e vinte e oito reais), em abril de 2020, o saldo positivo se deu pelo elevado valor do Capital Social, sendo reduzido pelo reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no valor de R\$ 32.352.439 (trinta e dois milhões, trezentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e trinta e nove reais) em abril de 2020, somados a exercícios anteriores.

Em R\$			
Balanco Patrimonial	fev/20	mar/20	abr/20
Passivo	104.813.550	101.139.129	103.007.835
Circulante	77.981.062	73.353.773	74.981.152
Fornecedores	6.538.866	6.351.703	4.298.995
Financiamentos Bancarios	9.833.739	10.715.333	10.824.273
Obrigações Tributarias	15.602.348	15.977.043	16.387.921
Obrigacoes Trabalhistas	14.991.413	15.327.843	15.671.447
Outras Obrigacoes	31.014.696	24.981.850	27.798.515
Não Circulante	2.157.319	2.157.323	2.158.854
Financiamentos Bancarios - LP	52.152	52.156	53.687
Parcelamentos Fiscais	2.048.671	2.048.671	2.048.671
Provisao P/ Contingencias	56.496	56.496	56.496
Patrimônio Líquido	24.675.169	25.628.034	25.867.828
Capital Social	57.394.851	57.394.851	57.394.851
Reserva De Capital	825.416	825.416	825.416
(-) Prejuizo Acumulado	- 32.162.352	- 32.162.352	- 32.162.352
Resultado do Exercício	- 1.382.746	- 429.882	- 190.087

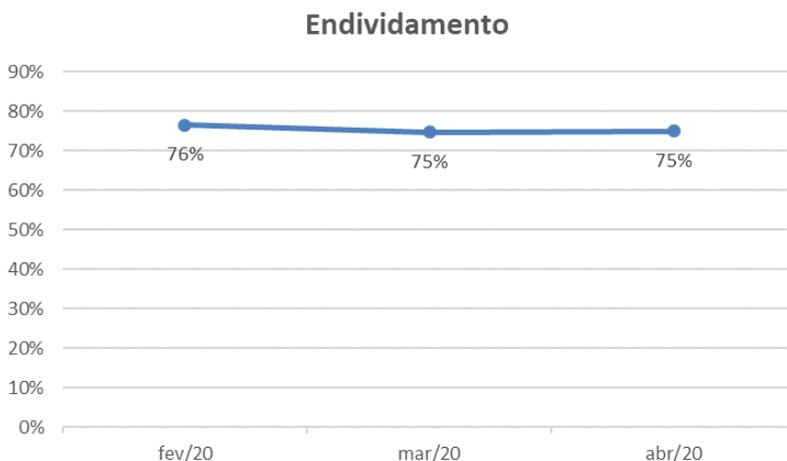
19. Com base nas informações patrimoniais descritas acima, pôde-se proceder com os cálculos dos **Indicadores de Liquidez**, que apresentaram positiva evolução, mantendo situação satisfatória, conforme descritos a seguir:

- **Liquidez Corrente** calcula a capacidade de quitação das dívidas em curto prazo, utilizando disponíveis e recursos em curto prazo, apresentou liquidez de R\$ 1,14 (um real e quatorze centavos) para quitar cada R\$ 1,00 (um real) devido em abril de 2020.

- **Liquidez Seca** parecida com a liquidez corrente, porém não considera os estoques como disponíveis em curto prazo, apresentou recursos de R\$ 1,11 (um real e onze centavos) para liquidar cada R\$ 1,00 (um real) devido em abril de 2020.
- **Liquidez Geral** utiliza o total de recursos em curto e longo prazo, para liquidar o total de dívidas, indicou recursos de R\$ 1,13 (um real e treze centavos) para quitar cada R\$ 1,00 (um real) devido em abril de 2020.



20. O índice de **Endividamento** manteve situação satisfatória, indicando que 75% dos ativos estão comprometidos com os passivos em abril de 2020.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

21. O **Faturamento** do exercício corrente analisado, até abril de 2020, somou R\$ 16.195.517 (dezesseis milhões, cento e noventa e cinco mil, quinhentos e dezessete reais), indicando média mensal de R\$ 4.048.879 (quatro milhões, quarenta e oito mil, oitocentos e setenta e nove reais). Observa-se que em março e abril de 2020, o faturamento foi superior à média apresentada.

- Em março de 2020, houve crescimento de 33% nas vendas, em relação a fevereiro de 2020, contudo em abril de 2020, apresentou queda de 21% em comparação ao mês anterior. No comparativo entre o exercício corrente analisado, até abril de 2020, com o mesmo período do exercício anterior, o Faturamento apresentou redução de 52%.

22. Os **Custos** consumiram 83% da receita líquida, equivalentes a R\$ 10.896.182 (dez milhões, oitocentos e noventa e seis mil, cento e oitenta e dois reais) somados de janeiro a abril de 2020.

- Se faz importante mencionar, o reconhecimento de diversas alienas negativas, indo contra sua natureza, causando estranheza na contabilização.

23. As **Despesas Operacionais** acumularam R\$ 801.534 (oitocentos e um mil, quinhentos e trinta e quatro reais) até abril de 2020, sendo distribuídos em:

- As **Despesas Administrativas** montaram R\$ 861.806 (oitocentos e sessenta e um mil, oitocentos e seis reais) somados até abril de 2020, relativos a Serviços Prestados PJ, Despesas com Viagens, Indenizações Trabalhistas, dentre outros gastos.

LASPRO

CONSULTORES

- Se faz importante mencionar, que a rubrica possui diversas alíneas negativas, indo contra sua natureza contábil, causando estranheza no reconhecimento das despesas, indicando a falta de conciliações contábeis.
- As **Despesas Tributárias** relativas unicamente a Taxas Diversas, reconheceram R\$ 24.728 (vinte e quatro mil, setecentos e vinte e oito reais) até abril de 2020.
- Foram reconhecidos R\$ 85.000 (oitenta e cinco mil reais) de janeiro a abril de 2020, na rubrica de **Receitas Operacionais** relativos a Venda de Bens, não reconhecidos no grupo de imobilizado, causando estranheza no reconhecimento desta receita, qual esclarece a 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 pendencias).

24. As **Despesas Financeiras** somaram R\$ 1.618.023 (um milhão, seiscentos e dezoito mil e vinte e três reais) de janeiro a abril de 2020, sendo que 95% são relativos a Descontos Concedidos, sendo reconhecidos no primeiro bimestre de 2020.

25. Em março e abril de 2020, foi apurado **Lucro** contábil no valor de R\$ 1.192.659 (um milhão, cento e noventa e dois mil, seiscentos e cinquenta e nove reais), porém não foram suficientes para cobrir o **Prejuízo** contábil apurado no primeiro bimestre do ano corrente, devido principalmente ao reconhecimento das Despesas Financeiras, mencionadas acima, acumulando o resultado negativo de R\$ 190.087 (cento e noventa mil e oitenta e sete reais).

LASPRO CONSULTORES

Em R\$ - mensal

Demonstração do resultado	fev/20	mar/20	abr/20	2020
Receita Bruta	3.969.409	5.290.144	4.161.390	16.195.517
Receita	3.969.409	5.290.144	4.161.390	16.195.517
(-) Deduções	- 1.497	- 9.429	-	- 56.775
(-) Impostos	- 739.942	- 946.586	- 761.222	- 2.932.398
Receita Líquida	3.227.971	4.334.129	3.400.168	13.206.344
(-) Custo	- 2.959.792	- 3.118.881	- 2.889.881	- 10.896.182
Resultado Operacional Bruto	268.178	1.215.248	510.287	2.310.162
Despesas Operacionais	- 90.583	- 265.338	- 247.989	- 801.534
(-) Despesas Administrativas	- 169.884	- 256.728	- 245.200	- 861.806
(-) Despesas Tributárias	- 6.691	- 6.991	- 2.789	- 24.728
Despesas/Receitas Operacionais	85.993	1.618	-	85.000
Resultado Operacional Líquido	177.596	949.910	262.298	1.508.628
(-) Despesas Financeiras	- 1.508.874	- 21.109	- 27.919	- 1.618.023
Receita Financeira	80.186	15.682	5.208	107.052
Resultado Financeiro	- 1.428.687	- 5.427	- 22.711	- 1.510.971
Resultado Não Operacional	- 328	8.381	208	- 187.744
Outras Receitas N/Operacional	-	-	-	198.813
(-) Outras Despesas N/Operacionais	- 328	8.381	208	11.069
Resultado antes do IR e CSLL	- 1.251.420	952.864	239.795	- 190.087
IRPJ e CSLL	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	- 1.251.420	952.864	239.795	- 190.087

C. Funcionários

26. Foram disponibilizados os seguintes documentos dos funcionários para os meses de março e abril de 2020 como: folha de pagamento, provisionamento mensal de férias e 13º salário, protocolo de conectividade social e Sefip, indicando permanência de 235 (duzentos e trinta e cinco) funcionários no quadro de colaboradores, conforme demonstrado abaixo:

Funcionários	fev/20	mar/20	abr/20
Quantidade	241	235	235

Fonte: Sefip

72-828.1.1 CB / 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

D. Impostos

27. Foram disponibilizados, para os meses analisados, apuração de PIS, COFINS e ICMS, guia de PIS, COFINS e ICMS sem os devidos comprovantes de pagamento.

III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

28. 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.

29. 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 2022. 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 ABRIL/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\$ 11.869.606,25
TOTAL DE CRÉDITOS CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS (EM REAL)	R\$ 101.226.372,41	R\$ 21.220,93	R\$ 101.205.151,48
TOTAL DE CRÉDITOS CLASSE IV - ME E EPP	R\$ 1.610.589,02	R\$ 15.562,85	R\$ 1.595.026,17

Fonte: Controle Credores Recuperanda

IV. PENDÊNCIA

30. Para a elaboração de relatórios anteriores, foram solicitados por e-mail esclarecimentos adicionais, os quais foram respondidos, como segue:

- Abertura e composição da rubrica de Contrato de Adiantamentos.

Resposta: Segue composição abaixo:

Adiantamentos	abr/20
LEÃO ENGENHARIA S.A.	12.595.267
AUTEM ENGENHARIA LTDA	6.548.730
SANEN SANEAMENTO E ENG. S.A.	2.569.180
ATIVAADM ADM. PATRIMONIAL LTDA	418.789
Total	22.131.966

- Abertura e esclarecimentos no reconhecimento da alínea de Liquidação de Adiantamentos.

Comentário AJ: Houve disponibilização da composição, porém sem esclarecimentos, ademais, causa estranheza no reconhecimento de -R\$ 1.847.106 (um milhão, oitocentos e quarenta e sete mil, cento e seis reais) negativos como Fornecedores cod 1 e 2850, indo contra sua natureza contábil.

Liquidação de Adiantamentos	abr/20
ATIVAFROTA LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS	10.409.965
ATIVAADM ADM. PATRIMONIAL LTDA	8.347.853
AUTEM ENGENHARIA LTDA	5.338.214
LEÃO ENGENHARIA S.A.	2.689.554
FORNECEDORES COD 1 E 2850	- 1.847.106
Total	24.938.480

- **Mantem-se a solicitação quanto aos esclarecimentos acerca da referida composição, bem como do saldo negativo na alínea Fornecedores Cod 1 e 2850.**

LASPRO

CONSULTORES

- Documentação suporte referente a Venda de Bens no valor de R\$ 85.000 (oitenta e cinco mil reais).

Comentário AJ: Houve disponibilização da composição de três painéis de controle baixados em dezembro de 2019, juntamente com nota fiscal número 19675, no valor de R\$ 85.000 (oitenta e cinco mil reais), emitida a Marco Domingos Betti Junior ME.

- **Pede-se a autorização judicial para a venda dos referidos bens.**

- Abertura da alínea de Descontos Concedidos e esclarecimentos quanto ao reconhecimento de R\$ 1.494.891 (um milhão, quatrocentos e noventa e quatro mil, oitocentos e noventa e um reais), em fevereiro de 2020.

Resposta: Abaixo abertura da alínea:

Adiantamentos	abr/20
BAIXA ACORDO	564.132
ACORDO JURICO	443.179
BAIXA ACORDO JURIDIC	138.526
S/,STA ISABEL 1, 219520, AUTEM ENGENHARIA LTDA	115.078
BAIXA ACORDO JURIDIC	78.481
BAIXA ACORDO JURIDIC	76.883
ACORDO JURIDICO	31.516
006121	21.671
BAIXA ACORDO JURIDIC	11.921
BAIXA ACORDO JURIDIC	11.230
S/,015764/1.1, 221832, ENTREVIAS CONCESSIONARIA DE RODOVIAS S.A.	900
DESCONTO TOTAL	506
S/,009786/1.1, 221790, ELIZANDRA FERNANDA SCRIBONI	400
BAIXA ACORDO JURIDIC	297
S/,009786/1.1, 221790, ELIZANDRA FERNANDA SCRIBONI	95
DESCONTO TOTAL	78
Total	1.494.891

- Documentação complementar que suporte a baixa ocorrida no grupo de Imobilizado no valor de R\$ 1.145 (um mil, cento e quarenta e cinco reais) referente a Máquinas e Equipamentos, em dezembro de 2019.
 - **Pendente de esclarecimentos**

LASPRO

CONSULTORES

31. Para o período de março a abril de 2020, pede-se, esclarecimentos, bem como a documentação suporte, referente as baixas ocorridas no Imobilizado.

V. CONCLUSÃO

32. A análise da documentação contábil-financeira indicou que a recuperanda está operando normalmente, tendo apresentado crescimento de 33% nas vendas de março de 2020, e queda de 21% nas vendas de abril, contudo, auferiu lucro no período analisado, mas não o suficiente para cobrir os resultados negativos auferidos nos meses anteriores, encerrando o exercício corrente, até abril de 2020, em situação deficitária. Ademais, manteve bons indicadores de liquidez e endividamento, indicando ser capaz de honrar suas dívidas já constituídas, além de estar honrando com o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial desde junho de 2018.

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

VI. ENCERRAMENTO

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

35. 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, 08 de julho de 2020.



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