



**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 **maio a julho de 2020**.

72-828.1.1 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

Sumário

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

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 de 2020, mês abordado no relatório anterior, a julho 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 julho de 2020, a importância de R\$ 165.096 (cento e sessenta e cinco mil e noventa e seis reais). Abaixo segue quadro, ilustrando as movimentações de entradas e saídas nas alíneas que compõem as disponibilidades, de abril a julho de 2020:

Em R\$										
Disponível	abr/20	Entradas	Saídas	mai/20	Entradas	Saídas	jun/20	Entradas	Saídas	jul/20
Caixa	-	39.675	- 39.675	-	41.373	- 41.373	-	40.424	- 40.424	-
Bancos Conta Movimento	191.740	11.221.248	-11.366.705	46.283	15.150.811	-15.152.955	44.139	15.136.582	-15.015.942	164.779
Aplicações Financeiras	317	115.395	- 112.140	3.571	105.737	- 97.892	11.417	41.513	- 52.613	317
Bancos Conta Vinculada	-	1.984.411	- 1.984.411	-	760.463	- 760.463	-	405.226	- 405.226	-
Total	192.057	13.360.729	-13.502.931	49.854	16.058.383	-16.052.682	55.556	15.623.744	-15.514.204	165.096
Variação Mensal				-74%			11%			197%

- Caixa apresentou movimentação de entradas e saídas, de aproximadamente R\$ 40.000 (quarenta mil reais) mensais, permanecendo com saldo zerado em todo período analisado.
 - Não houve disponibilização do fluxo de caixa, para validação das informações apresentadas.
- Bancos Conta Movimento é o principal responsável pelas variações mensais ocorridas na rubrica, atingindo em julho de 2020, a importância de R\$ 164.779 (cento e sessenta e quatro mil, setecentos e setenta e nove reais), equivalente a 99,8% das disponibilidades.
 - Foram disponibilizados extratos bancários, condizentes com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis, como segue:

LASPRO CONSULTORES

Em R\$

Bancos Conta Movimento	Balancete - 07/20	Extrato - 07/20	Diferença
Banco Sicoob 756 - Ag. 4411 - C/C 64920	-	N/D	-
Banco Bradesco - Ag. 3376 C/C 13137	1.125	1.125	-
Banco Santander - Ag. 2019 - C/C 130635523	696	696	-
Banco Sicoob - Ag. 4277-3 - C/C 4.417-2	-	-	-
Banco Bradesco - Ag. 3376 C/C 1678	160.352	160.352	-
Banco Safra - Ag. 14900 C/C 14290	-	-	-
Banco do Brasil - Ag. 51136 C/C 130332581	35	35	-
Banco Santander - Ag. 2019 C/C 130332581	1.370	1.370	-
Banco Bradesco Ag. 0895 C/C 1189255	1.056	1.056	-
Caixa E. F. - Ag. 0340 - C/C 2474-4	10	10	-
Banco Sicoob - Ag. 4277-3 C/C 4420-2	136	136	-
Total	164.779	164.779	-

N/D Não Disponibilizado

- Aplicações Financeiras apresentaram crescimento de 220% em junho de 2020, em relação a maio de 2020, tendo no mês seguinte reduzido em 97%, em comparação ao mês anterior, totalizando em julho de 2020, a quantia de R\$ 317 (trezentos e dezessete reais), devidamente aplicados no Banco Intermedium, conforme extrato bancário disponibilizado.
- Banco Conta Vinculada apresentou movimentação de entradas e saídas, de aproximadamente R\$ 3.150.000 (três milhões, cento e cinquenta mil reais) conjuntamente nos meses analisados, contudo, permaneceu com saldo zerado em julho de 2020.
 - Foram disponibilizados composição, relativo ao banco Sifra, apresentando em junho de 2020, o saldo de -R\$ 157.976 (cento e cinquenta e sete mil, novecentos e setenta e seis reais negativos), onde, não foi identificado tal quantia em alínea do passivo.

8. Os recebíveis de **Cientes** cresceram em 40% no transcorrer dos meses analisados, indicando maior volume de vendas a prazo, do que recebimentos ou vendas à vista, totalizando o montante de R\$ 10.657.166 (dez milhões, seiscentos e cinquenta e sete mil, cento e sessenta e seis reais) em julho de 2020. Abaixo segue quadro com a composição das duplicatas a receber, no último mês analisado:

72-828.1.1 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

LASPRO CONSULTORES

Duplicatas a Receber	jul/20
Clientes Diversos	12.034.693
Cheques em Cobrança	326.340
(-) Garantia de Títulos a Receber	46.536
(-) Ajuste Créditos Liquidação Duvidosa	- 909.801
Clientes - Cisão Leão	- 840.603
Total	10.657.166

- Clientes Diversos, totalizaram em julho de 2020, recebíveis de R\$ 12.034.693 (doze milhões, trinta e quatro mil, seiscentos e noventa e três reais), condizente com o relatório de contas a receber disponibilizado.
 - Observa-se, que o relatório de contas a receber, apresenta valores negativos, decorrente de adiantamentos a clientes efetuados pelo financeiro, que seriam regularizados, conforme informações da Recuperanda, contudo, a situação permaneceu em julho de 2020.
- Cheques em Cobrança, não apresentaram movimentação nos meses analisados, mantendo o saldo de R\$ 326.340 (trezentos e vinte e seis mil, trezentos e quarenta reais), em julho de 2020.
- Garantia de Títulos a Receber, com características redutora, porém possui saldo positivo de R\$ 46.536 (quarenta e seis mil, quinhentos e trinta e seis reais) em julho de 2020, indicando a necessidade de regularização da conta contábil.
 - Em resposta, a Recuperanda informou que está rubrica estava em processo de conciliação, sendo corrigido em agosto de 2020.
- Ajuste de Crédito de Liquidação Duvidosa tendo característica redutora, sem apresentar variação no período abrangido nesta análise, manteve saldo de -R\$ 909.801 (novecentos e nove mil, oitocentos e um reais negativos) em julho de 2020.
- Clientes – Cisão Leão permanece com saldo de -R\$ 840.603 (oitocentos e quarenta mil, seiscentos e três reais negativos), indicando dívidas e não recebíveis, sendo sua correta classificação no passivo.

9. Os **Tributos a Recuperar** apresentaram crescimento de 21% no transcorrer dos meses analisados, somando em julho de 2020, créditos

LASPRO CONSULTORES

compensáveis de R\$ 1.860.307 (um milhão, oitocentos e sessenta mil, trezentos e sete reais), dos quais, 48% referem-se a COFINS.

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

- **Contrato de Adiantamento** apresentou aumento de 55% de abril a julho de 2020, atingindo saldo de R\$ 27.393.535 (vinte e sete milhões, trezentos e noventa e três mil, quinhentos e trinta e cinco reais) relativos a Mútuos entre partes relacionadas, como segue:

Em R\$	
Contrato de Adiantamento	jul/20
LEÃO ENGENHARIA S.A.	19.141.918
AUTEM ENGENHARIA LTDA	5.591.245
SANEN SANEAMENTO E ENG. S.A.	2.658.580
LDZ INFRAESTRUTURA S.A	1.791
Total	27.393.535

- Os **Adiantamentos** correspondem a 48% do total de ativos, equivalente a R\$ 56.302.610 (cinquenta e seis milhões, trezentos e dois mil, seiscentos e dez reais) em julho de 2020, distribuídos da seguinte forma:

Adiantamentos	jul/20
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	56.124.184
TÍTULOS A RECEBER	130.972
ADIANTAMENTO A EMPREGADOR	47.454
Total	56.302.610

- Observa-se que os **Adiantamentos** não apresentaram variações expressivas nos meses analisados.

11. Os **Estoques** apresentaram crescimento de 46% de abril a junho de 2020, seguido pela redução de 3% em julho de 2020, equivalente a R\$

LASPRO CONSULTORES

90.373 (noventa mil, trezentos e setenta e três reais), totalizando o montante de R\$ 3.330.260 (três milhões, trezentos e trinta mil, duzentos e sessenta reais), dos quais, 33% correspondem a “Agregados”, conforme quadro a seguir:

Em R\$		
Estoque	jul/20	%
AGREGADOS	1.099.800	33%
AGLOMERANTES	893.049	27%
ARTEFATOS DE CONCRETO	418.778	13%
ESTOQUE EM TRANSITÓRIO	366.901	11%
COMBUSTÍVEL	302.997	9%
MATERIAL AUXILIAR DE PRODUÇÃO	189.210	6%
MAT.ESCRITÓRIO/IMPRESSOS/FORMULÁRIOS	38.512	1%
MATERIAL MANUTENÇÃO MECÂNICA	18.895	1%
MATERIAL COPA E COZINHA	1.911	0%
REMESSA DE ESTOQUE	207	0%
Total	3.330.260	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 julho de 2020, divididos conforme descritos a seguir:

- No curto prazo, não apresentou variação durante o período analisado, permanecendo em julho de 2020, 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) em julho de 2020, sendo que 95% são relativos a Processos Trabalhistas.

13. Os **Investimentos** não apresentaram variação durante o período abrangido nesta análise, mantendo o saldo de R\$ 1.986.588 (um milhão, novecentos e oitenta e seis mil, quinhentos e oitenta e oito reais) em julho de 2020, onde

LASPRO CONSULTORES

99,6% referem-se a Concessão Rod. Paraná – PR 323 e o restante a Sicoob Cooperativa.

14. De abril a julho de 2020, o **Imobilizado** apresentou acréscimo de R\$ 30.025 (trinta mil e vinte e cinco reais), referente a aquisição de Móveis e Utensílios, Máquinas e Equipamentos e Equipamentos de informática, atingindo o saldo de R\$ 50.988.112 (cinquenta milhões, novecentos e oitenta e oito mil, cento e doze reais) no último mês analisado. Ademais, foram mensalmente reconhecidas as **Depreciações** mensais, estando 73% dos bens depreciados, restando o imobilizado líquido de R\$ 13.965.457 (treze milhões, novecentos e sessenta e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais) em julho de 2020.

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

Em R\$				
Balanco Patrimonial	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Ativo	103.007.835	106.019.629	109.271.766	117.106.324
Circulante	85.590.283	88.611.903	91.865.773	99.720.393
Disponível	192.057	49.854	55.556	165.096
Duplicatas A Receber	7.601.642	7.700.399	8.972.160	10.657.166
Tributos A Recuperar	1.541.539	1.670.894	1.767.403	1.860.307
Contrato De Adiantamento	17.632.533	19.771.838	21.580.494	27.393.535
Estoques	2.343.645	3.081.983	3.420.633	3.330.260
Adiantamentos	56.267.447	56.325.515	56.058.107	56.302.610
Outros Créditos	11.421	11.421	11.421	11.421
Não Circulante	17.417.552	17.407.726	17.405.993	17.385.931
Outros Créditos	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
Imobilizado	13.997.078	13.987.253	13.985.520	13.965.457
<i>Bens em uso</i>	<i>50.958.087</i>	<i>50.968.666</i>	<i>50.987.439</i>	<i>50.988.112</i>
<i>(-) Depreciacao Acumulada</i>	<i>- 36.961.008</i>	<i>- 36.981.413</i>	<i>- 37.001.919</i>	<i>- 37.022.655</i>
Intangível	7.034	7.034	7.034	7.034
<i>Intangível - CH</i>	<i>7.034</i>	<i>7.034</i>	<i>7.034</i>	<i>7.034</i>

16. De abril a julho de 2020, o **Endividamento Geral** apresentou crescimento da quantia de R\$ 13.220.391 (treze milhões, duzentos e vinte mil, trezentos e noventa e um reais), totalizando o montante de R\$ 90.360.398 (noventa milhões, trezentos e sessenta mil, trezentos e noventa e oito reais), sendo 98% obrigações de curto prazo.

17. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram, de abril a junho de 2020, acréscimo do montante de R\$ 1.820.191 (um milhão, oitocentos e vinte mil, cento e noventa e um reais), tendo em julho de 2020, reduzido em R\$ 517.656 (quinhentos e dezessete mil, seiscentos e cinquenta e seis reais), totalizando, R\$ 5.601.530 (cinco milhões, seiscentos e um mil, quinhentos e trinta reais), decorrente das movimentações contábeis e financeiras das seguintes contas contábeis:

Em R\$				
Fornecedores	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Fornecedores em Geral	6.466.245	6.885.218	7.660.121	7.452.725
Cheques Pendentes de Compensação	- 874.629	427.729	203.646	132.938
Fornecedores em Geral - Cisão Leão	113.054	113.054	113.054	113.054
Finame/CDC a Pagar	96.612	96.612	96.612	96.612
Contas Bancárias Negativas	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

- Foi disponibilizado abertura da alínea: **Fornecedores em Geral**, apresentando em julho de 2020, obrigações no montante de R\$ 7.452.725 (sete milhões, quatrocentos e cinquenta e dois mil, setecentos e vinte e cinco reais).

18. As **Obrigações Fiscais** somaram R\$ 19.542.109 (dezenove milhões, quinhentos e quarenta e dois mil, cento e nove reais) em julho de 2020, distribuídas em curto e longo prazo, como segue:

- No curto prazo, as **Obrigações Tributárias**, acresceram em 7% durante o período analisado, perfazendo em julho de 2020, saldo de R\$ 17.493.439 (dezessete milhões, quatrocentos e noventa e três mil, quatrocentos e trinta e nove reais) sendo que 59% referem-se a ICMS a Recolher.

LASPRO CONSULTORES

- 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 julho de 2020, dos quais, 99% são relativos a Parcelamentos Fiscais sem especificação, e 1% relativo a Finame/CDC.

19. Nota-se, de abril a julho de 2020, crescimento de 4% nas **Obrigações Trabalhistas**, totalizando débitos de R\$ 16.349.325 (dezesseis milhões, trezentos e quarenta e nove mil, trezentos e vinte e cinco reais), sendo 51% correspondente ao INSS a Pagar e os outros 49% referem-se a Salários e Ordenados.

- Se faz importante mencionar, o reconhecimento de -R\$ 344.416 (trezentos e quarenta e quatro mil, quatrocentos e dezesseis reais negativos), nas alíneas Rescisões a Pagar, Férias a Pagar e Pensão Alimentícia, indo contra sua natureza contábil.
 - Em resposta a Recuperanda informou que será corrigido em agosto de 2020.

20. 41% do endividamento em julho de 2020, equivalente a R\$ 37.290.556 (trinta e sete 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	%
LIQUIDAÇÃO DE ADIANTAMENTOS	21.387.995	21.197.407	16.863.876	16.901.235	45%
ANTECIPAÇÃO DE CLIENTES	1.480.098	1.747.167	8.198.590	15.458.899	41%
ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSSO PODER	4.013.556	4.013.556	4.013.556	4.013.556	11%
ANTECIPACOES DE CLIENTES	349.629	349.629	349.629	349.629	1%
VENDA ENTREGA FUTURA - CLIENTES	321.478	321.478	321.478	321.478	1%
DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS	245.759	245.759	245.759	245.759	1%
Total	27.798.515	27.874.996	29.992.887	37.290.556	100%

- De abril a julho de 2020, observa-se crescimento de 34% no saldo das **Outras Obrigações**, decorrente principalmente do aumento das **Antecipações de Clientes**, que no último mês analisado, perfaz 41% da rubrica.

21. O **Patrimônio Líquido** cresceu 3% no transcorrer dos meses analisados, totalizando o montante de R\$ 26.745.927 (vinte e seis milhões, setecentos e quarenta e cinco mil, novecentos e vinte e sete reais) em julho de 2020. Observa-se que o crescimento mensal, é reflexo dos **Resultados positivos** auferidos no período analisado, que somados aos **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, perfaz a quantia de R\$ 31.474.341 (trinta e um milhões, quatrocentos e setenta e quatro mil, trezentos e quarenta e um reais) em julho de 2020.

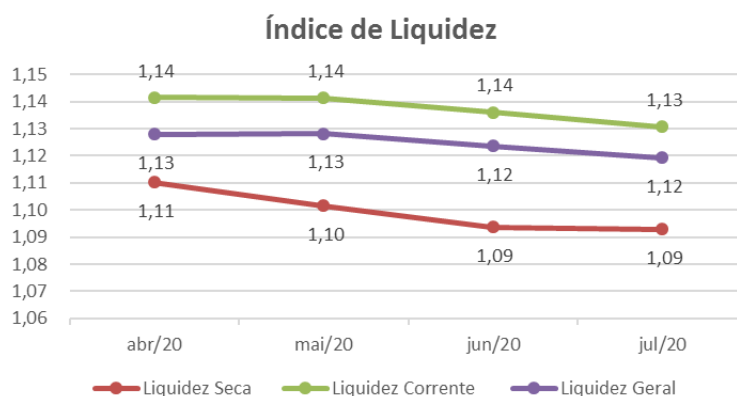
Em R\$				
Balanco Patrimonial	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Passivo	103.007.835	106.019.629	109.271.766	117.106.324
Circulante	74.981.152	77.640.953	80.865.118	88.197.558
Fornecedores	4.298.995	5.904.345	6.119.186	5.601.530
Financiamentos Bancarios	10.824.273	11.067.424	11.263.006	11.462.709
Obrigações Tributarias	16.387.921	16.756.058	17.146.062	17.493.439
Obrigacoes Trabalhistas	15.671.447	16.038.131	16.343.976	16.349.325
Outras Obrigacoes	27.798.515	27.874.996	29.992.887	37.290.556
Não Circulante	2.158.854	2.162.859	2.162.839	2.162.839
Financiamentos Bancarios - LP	53.687	57.692	57.672	57.672
Parcelamentos Fiscais	2.048.671	2.048.671	2.048.671	2.048.671
Provisao P/ Contingencias	56.496	56.496	56.496	56.496
Patrimônio Líquido	25.867.828	26.215.817	26.243.810	26.745.927
Capital Social	57.394.851	57.394.851	57.394.851	57.394.851
Reserva De Capital	825.416	825.416	825.416	825.416
(-) Prejuizo Acumulado	- 32.162.352	- 32.162.352	- 32.162.352	- 32.162.352
Resultado do Exercício	- 190.087	157.902	185.895	688.011

22. Com base nas informações patrimoniais descritas acima, pôde-se proceder com os cálculos dos **Indicadores de Liquidez**, que apresentaram decréscimo no período analisado, contudo, manteve 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, onde, no período analisado, apresentou redução de

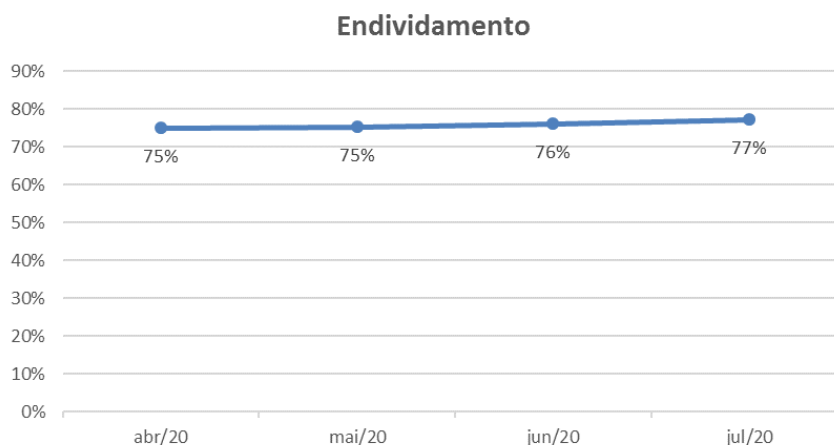
1%, tendo, em julho de 2020, liquidez de R\$ 1,13 (um real e treze centavos) para cada real devido.

- A **Liquidez Seca** possui a mesma premissa da Liquidez Corrente, no entanto, desconsiderando os saldos de estoque. No período em análise houve redução de 2% na capacidade de liquidação, tendo, em julho de 2020, liquidez de R\$ 1,09 (um real e nove 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 utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou pequena redução no período analisado, tendo, em julho de 2020, capacidade de quitação de R\$ 1,12 (um real e doze centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



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

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



B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. A **SANEN ENGENHARIA**, de janeiro a julho de 2020, auferiu **Receitas** na importância de R\$ 31.727.970 (trinta e um milhões, setecentos e vinte e sete mil, novecentos e setenta reais).

- Observa-se constante e gradativo crescimento nas vendas de maio a julho de 2020.
- Após as deduções relativas a devoluções e impostos incidentes, atingiu de forma acumulada, **Receita líquida** na importância de R\$ 25.569.170 (vinte e cinco milhões, quinhentos e sessenta e nove mil, cento e setenta reais) até julho de 2020.

25. Os **Custos** consumiram 83% da receita líquida, equivalente a R\$ 21.307.575 (vinte e um milhões, trezentos e sete mil, quinhentos e setenta e cinco reais) somados de janeiro a julho de 2020.

- Se faz importante mencionar, o reconhecimento de diversas alíneas negativas, indo contra sua natureza, onde a Recuperanda informou que serão corrigidas em agosto de 2020.

26. As **Despesas Operacionais** acumularam R\$ 1.804.602 (um milhão, oitocentos e quatro mil, seiscentos e dois reais) até julho de 2020, sendo distribuídas em:

- As **Despesas Administrativas** montaram R\$ 1.854.294 (um milhão, oitocentos e cinquenta e quatro mil, duzentos e noventa e quatro reais) somados de janeiro a julho de 2020, relativos a Serviços Prestados PJ, Despesas com Viagens, Indenizações Trabalhistas, dentre outros gastos.
 - Se faz importante mencionar, que a rubrica possui diversas alíneas negativas, indo contra sua natureza contábil, onde a Recuperanda informou que serão corrigidas em agosto de 2020.
- As **Despesas Tributárias** relativas unicamente a Taxas Diversas, reconheceram R\$ 35.309 (trinta e cinco mil, trezentos e nove reais) até julho de 2020.
- Ressalta-se que foram reconhecidos ganhos na importância de R\$ 85.000 (oitenta e cinco mil reais) de janeiro a março 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\$ 1.719.058 (um milhão, setecentos e dezenove mil e cinquenta e oito reais) de janeiro a julho de 2020, sendo que 88% são relativos a Descontos Concedidos.

28. As **Receitas Financeiras** montaram de forma acumulada, até julho de 2020, a importância de R\$ 135.307 (cento e trinta e cinco mil, trezentos e sete reais), sendo 92% relativos a Descontos Financeiros Obtidos.

29. O montante de R\$ 198.813 (cento e noventa e oito mil, oitocentos e treze reais), alocado como **Outras Receitas Não Operacional**, refere-se a Ajuste – Transferência de Estoques, reconhecidos em janeiro de 2020.

30. De janeiro a julho de 2020, foi apurado **Lucro** contábil na importância de R\$ 688.011 (seiscentos e oitenta e oito mil e onze reais).

- Observa-se que 33% do **Resultado positivo** auferido de forma acumulada, até julho de 2020, refere-se aos ganhos alocados nas rubricas de **Despesas/Receitas Operacionais e Outras Receitas Não Operacional**.

Em R\$ - mensal

Demonstração do resultado	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	2020
Receita Bruta	4.161.390	4.991.561	5.211.811	5.329.081	31.727.970
Receita	4.161.390	4.991.561	5.211.811	5.329.081	31.727.970
(-) Deduções	-	1.014	3.969	32.078	93.836
(-) Impostos	- 761.222	- 1.008.442	- 1.028.799	- 1.095.325	- 6.064.964
Receita Líquida	3.400.168	3.982.105	4.179.042	4.201.678	25.569.170
(-) Custo	- 2.889.881	- 3.375.543	- 3.836.716	- 3.199.132	- 21.307.572
Resultado Operacional Bruto	510.287	606.563	342.327	1.002.546	4.261.598
Despesas Operacionais	- 247.989	- 229.204	- 306.297	- 467.567	- 1.804.602
(-) Despesas Administrativas	- 245.200	- 220.788	- 305.325	- 466.375	- 1.854.294
(-) Despesas Tributárias	- 2.789	- 8.417	- 972	- 1.192	- 35.309
Despesas/Receitas Operacionais	-	-	-	-	85.000
Resultado Operacional Líquido	262.298	377.359	36.030	534.979	2.456.996
(-) Despesas Financeiras	- 27.919	- 49.273	- 12.527	- 39.234	- 1.719.058
Receita Financeira	5.208	19.441	2.857	5.957	135.307
Resultado Financeiro	- 22.711	- 29.832	- 9.670	- 33.277	- 1.583.750
Resultado Não Operacional	208	462	1.633	415	- 185.234
Outras Receitas N/Operacional	-	-	-	-	198.813
(-) Outras Despesas N/Operacionais	208	462	1.633	415	13.579
Resultado antes do IR e CSLL	239.795	347.988	27.993	502.117	688.011
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	239.795	347.988	27.993	502.117	688.011

C. Fluxo de Caixa

31. Para o período que abrange este relatório, de abril a julho de 2020, 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

32. Foram disponibilizados os seguintes documentos dos funcionários para os meses de maio a julho de 2020 como: folha de pagamento, provisionamento mensal de férias e 13º salário, protocolo de conectividade social e Sefip, indicou permanência de 227 (duzentos e vinte e sete) funcionários no quadro de colaboradores, conforme demonstrado abaixo:

Funcionários	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Quantidade	235	233	230	227

Fonte: Resumo de Folha

E. Impostos

33. 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

34. 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.

35. 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:

LASPRO CONSULTORES

- **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 Creditores Recuperanda

IV. PENDÊNCIA

36. Na elaboração de relatórios anteriores, foram solicitados por e-mail esclarecimentos adicionais, ficando pendentes:

72-828.1.1 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

LASPRO CONSULTORES

- 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.**

- 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.**

- 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**

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

37. Para o período de maio a julho de 2020, pede-se:

- Comprovante de pagamento aos credores concursais realizados nos meses de maio a julho de 2020 e planilha de controle.
- Contrato Social, contendo a última atualização.

V. CONCLUSÃO

38. A análise da documentação contábil-financeira indicou que a **SANEN ENGENHARIA** está operando normalmente, tendo apresentado constante crescimento no período analisado, refletido no resultado superavitário auferido de forma individual e acumulada no exercício corrente, até julho. Ademais, manteve bons indicadores de liquidez e endividamento, indicando ser capaz de honrar as dívidas já constituídas.

39. 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

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

41. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das

LASPRO

CONSULTORES

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, 16 de setembro de 2020.



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