



LASPRO
CONSULTORES

**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 de 2021**.

72-828.1.1 CTJM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO

CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO.....	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA.....	4
A. Balanço Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício	14
C. Fluxo de Caixa	17
D. Funcionários.....	17
E. Impostos.....	18
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	19
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	20
IV. PENDÊNCIA.....	22
V. CONCLUSÃO.....	23
VI. ENCERRAMENTO	24

72-828.1.1 CTJMM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

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

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

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

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

- Na alteração da ATA de assembleia de 21 de março de 2017 foi informado erroneamente o valor do capital social de R\$ 48.000.000 (quarenta e oito milhões de reais) quando deveria ser R\$ 57.394.851 (cinquenta e sete

72-828.1.1 CT|JM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

milhões, trezentos e noventa e quatro mil, oitocentos e cinquenta e um reais). A Recuperanda irá retificar na próxima alteração.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

4. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

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

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

A. Balanço Patrimonial

7. No semestre em análise, a rubrica **Disponível** apresentou expressivas oscilações nos saldos contábeis, registrando redução

72-828.1.1 CT|JM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

de 80% de abril a maio de 2021, totalizando R\$ 7.058 (sete mil e cinquenta e oito reais), onde 100% do valor é oriundo de contas bancárias.

Em R\$			
Bancos Conta Movimento	Balancete	Diferença	Extrato
Banco Bradesco Ag. 0895 C/C 1189255	6.035	-	6.035
Banco Santander - Ag. 2019 - C/C 130635523	769	-	769
Banco Sicoob - Ag. 4277-3 C/C 4420-2	56	-	56
Banco Bradesco - Ag. 3376 C/C 13137	55	-	55
Banco do Brasil - Ag. 51136 C/C 15156	28	-	28
Caixa E. F. - Ag. 0340 - C/C 2474-4	10	-	10
Banco Santander - Ag. 2019 C/C 130332581	-	-	-
Total	6.953	-	6.953

N/D Não Disponibilizado

8. A rubrica **Duplicatas a Receber**, registrou redução de 4% de abril a maio de 2021, totalizando R\$ 19.734.244 (dezenove milhões, setecentos e trinta e quatro mil, duzentos e quarenta e quatro reais), sendo seus principais clientes as empresas DURSARP - DEP URB SAN RIB PRETO - SP, AUTEM ENGENHARIA LTDA, ENTREVIAS CONCESSIONARIA DE RODOVIAS S.A. e TRIANGULO DO SOL AUTO ESTRADAS S/A.

- Em maio de 2021, a rubrica se faz composta pelas alíneas: Clientes Diversos, principal responsável pelo crescimento das **Duplicatas a Receber**, Cheques em Cobrança, sem movimentação, Garantia de Títulos a Receber, Ajuste Créditos Liquidações Duvidosas – redutora e Clientes Cisão – redutora. Foi disponibilizado o relatório de Contas a Receber, relativo aos Clientes Diversos, que sustenta o saldo contábil apresentado em maio de 2021, no valor de R\$ 21.107.981 (vinte e um milhões, cento e sete mil, novecentos e oitenta e um reais).

72-828.1.1 CT|JM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

9. A rubrica **Tributos a Recuperar** apresentaram crescimento de 4% de abril a maio de 2021, somando R\$ 3.626.420 (três milhões, seiscentos e vinte e seis mil, quatrocentos e vinte reais), dos quais, 64% referem-se a COFINS a Recuperar – Crédito não cumulativo.

10. A rubrica **Adiantamentos** apresentaram aumento de 8% de abril a maio de 2021, totalizando R\$ 55.261.345 (cinquenta e cinco milhões, duzentos e sessenta e um mil, trezentos e quarenta e cinco reais), relativos as rubricas Títulos a Receber, Adiantamentos a Empregados e Adiantamento de Fornecedor. Ademais, existem outros, R\$ 48.974.123 (quarenta e oito milhões, novecentos e setenta e quatro mil, cento e vinte e três reais) alocados **Contrato de Adiantamento** em maio de 2021.

11. Os **Estoques** cresceram em 34% de abril a maio de 2021, totalizando R\$ 3.786.846 (três milhões, setecentos e oitenta e seis mil, oitocentos e quarenta e seis reais).

- 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 no ativo circulante e ativo não circulante, que permaneceram com a soma de R\$ 1.438.272 (um milhão, quatrocentos e trinta e oito mil, duzentos e setenta e dois reais) até maio de 2021, onde:

- No ativo circulante, com saldo de R\$ 11.421 (onze mil, quatrocentos e vinte e um reais), relativos a Conta Vinculada junto ao Banco Safra.

72-828.1.1 CTJMM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

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

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

14. No mês de março de 2021, o **Imobilizado** apresentou evidência de aquisições de Equipamentos de Informática, no valor de R\$ 10.164 (dez mil, cento e sessenta e quatro reais) e de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas no mês de abril de 2021, no valor de R\$ 15.391 (quinze mil, trezentos e noventa e um reais), perfazendo saldo bruto de R\$ 51.834.144 (cinquenta e um milhões, oitocentos e trinta e quatro mil, cento e quarenta e quatro reais), permanecendo com a mesma monta em maio de 2021. Ademais, mensalmente são reconhecidas as **Depreciações**, estando 81% dos bens depreciados, finalizando o mês de maio de 2021, com imobilizado líquido de R\$ 9.977.078 (nove milhões, novecentos e setenta e sete mil e setenta e oito reais).

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

72-828.1.1 CTJMM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO

CONSULTORES

Em R\$

Balço Patrimonial	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Ativo	127.211.650	129.320.446	135.795.759	140.039.467	143.528.068	144.799.008
Ativo Circulante	112.994.601	115.387.365	121.701.077	126.158.702	129.853.740	131.401.456
Disponível	91.369	63.425	13.565	10.047	36.075	7.058
Duplicatas A Receber	17.820.871	16.422.481	18.523.048	20.392.491	20.569.691	19.734.244
Tributos A Recuperar	2.826.123	2.895.047	3.102.376	3.362.614	3.493.463	3.626.420
Contrato De Adiantamento	40.091.633	41.912.872	47.623.063	49.368.991	51.688.635	48.974.123
Estoques	2.633.943	3.658.824	2.910.620	3.195.992	2.826.250	3.786.846
Adiantamentos	49.519.240	50.423.296	49.516.985	49.817.147	51.228.206	55.261.345
Outros Créditos	11.421	11.421	11.421	11.421	11.421	11.421
Ativo Não Circulante	14.217.050	13.933.080	14.094.682	13.880.764	13.674.329	13.397.551
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	10.796.576	10.512.607	10.674.208	10.460.291	10.253.855	9.977.078
<i>Bens em uso</i>	<i>51.804.495</i>	<i>51.808.589</i>	<i>51.808.589</i>	<i>51.818.753</i>	<i>51.834.144</i>	<i>51.834.144</i>
<i>(-) Depreciacao Acumulada</i>	<i>- 41.007.918</i>	<i>- 41.295.982</i>	<i>- 41.134.380</i>	<i>- 41.358.462</i>	<i>- 41.580.288</i>	<i>- 41.857.065</i>
Intangível	7.034	7.034	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>	<i>7.034</i>	<i>7.034</i>

16. Apresentando constante crescimento nos últimos seis meses, o **Endividamento total** atingiu em maio de 2021, a monta de R\$ 120.296.128 (cento e vinte milhões, duzentos e noventa e seis mil, cento e vinte e oito reais), onde 98% das obrigações são do passivo circulante.

- Ademais, as dívidas, extraconcursais somaram R\$ 105.023.876 (cento e cinco milhões, vinte e três mil, oitocentos e setenta e seis reais) e as concursais finalizaram com R\$ 15.272.252 (quinze milhões, duzentos e setenta e dois mil, duzentos e cinquenta e dois reais). Abaixo segue evolução das dívidas extraconcursais, dos últimos seis meses analisados:

72-828.1.1 CTJM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

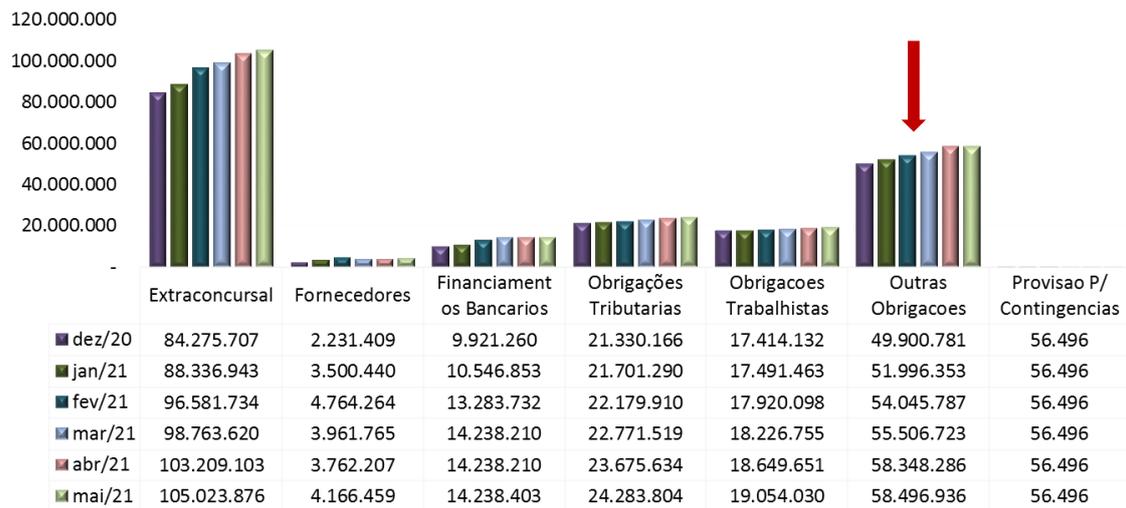


Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardorizzi.it



LASPRO
CONSULTORES

Evolução das Dívidas Extraconcursais - R\$



- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente a rubrica Outras Obrigações, correspondendo a 56%.

17. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram, de abril a maio de 2021, acréscimos de R\$ 404.252 (quatrocentos e quatro mil, duzentos e cinquenta e dois reais), atingindo R\$ 4.166.459 (quatro milhões, cento e sessenta e seis mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais).

- Em maio de 2021, a rubrica se faz composta pelas alíneas: Fornecedores em Geral, principal responsável pela variação ocorrida na rubrica **Fornecedores** e Fornecedores em Geral – Cisão, sem movimentação. Foi disponibilizado o relatório de Contas a Pagar, relativo aos Fornecedores em Geral, que sustenta o saldo contábil apresentado, no valor de R\$ 3.429.814 (três milhões, quatrocentos e vinte e nove mil, oitocentos e quatorze reais), tendo como principais fornecedores as empresas DICOL COMERCIO DE COMBUSTIVEIS LTDA, REDEPETRO

72-828.1.1 CTJM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardorizzi.it



LASPRO
CONSULTORES

DISTRIBUIDORA DE PETROLEO LTDA, BETUNEL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA e CIA. ULTRAGAZ S/A.

- Ressalta-se, que a Recuperanda informou que *a redução em dezembro de 2020, refere-se a baixas financeiras para equalização dos saldos, tendo em vista as conciliações em andamento. Informa também que, o aumento do período em análise mais representativo, se refere a correção da divergência apontada no questionamento anterior.*

18. As Obrigações Financeiras apresentaram gradativo crescimento nos últimos meses, detendo em maio de 2021, **Financiamentos Bancários** de R\$ 14.238.403 (quatorze milhões, duzentos e trinta e oito mil, quatrocentos e três reais), onde 100% refere-se ao Desconto de Duplicatas.

19. As Obrigações Fiscais somaram R\$ 24.283.804 (vinte e quatro milhões, duzentos e oitenta e três mil, oitocentos e quatro reais) em maio de 2021, assim distribuídas:

- No passivo circulante, as **Obrigações Tributárias**, cresceram em 3% em maio de 2021, perfazendo R\$ 22.235.133 (vinte e dois milhões, duzentos e trinta e cinco mil, cento e trinta e três reais), dos quais 51% referem-se a ICMS a Recolher.
- No passivo não circulante, os **Parcelamentos Fiscais** não apresentaram variações, permanecendo em maio de 2021, com saldo de R\$ 2.048.671 (dois milhões, quarenta e oito mil, seiscentos e setenta e um reais), dos quais, 99% são relativos a Parcelamentos Fiscais sem especificação, e 1% relativo a Finame/CDC.

72-828.1.1 CT|JM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

20. Nota-se aumento de 2% de abril a maio de 2021, nas **Obrigações Trabalhistas**, totalizando R\$ 19.054.030 (dezenove milhões, cinquenta e quatro mil e trinta reais), onde 55% refere-se ao INSS a Recolher.

- Foi verificado que há lançamentos de baixas salariais no demonstrativo contábil, indicando o pagamento dos funcionários.

21. 49% do endividamento total em maio de 2021, equivalentes a R\$ 58.496.936 (cinquenta e oito milhões, quatrocentos e noventa e seis mil, novecentos e trinta e seis reais) foram reconhecidos na rubrica de **Outras Obrigações**, estando assim distribuídos:

Outras Obrigações	R\$	%
ANTECIPAÇÃO DE CLIENTES	33.345.932	57%
LIQUIDAÇÃO DE ADIANTAMENTOS	20.251.908	35%
ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSSO PODER	4.106.998	7%
VENDA ENTREGA FUTURA - CLIENTES	321.478	1%
DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS	245.759	0%
ANTECIPACOES DE CLIENTES	224.861	0%
Total	58.496.936	100%

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

22. O **Patrimônio Líquido** encerra maio de 2021, com R\$ 24.502.880 (vinte e quatro milhões, quinhentos e dois mil, oitocentos e oitenta reais). Observa-se que as oscilações, reflete os **Resultados mensais auferidos**, que somados aos **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores,

72-828.1.1 CTJMM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

perfazem R\$ 33.717.387 (trinta e três milhões, setecentos e dezessete mil, trezentos e oitenta e sete reais) em maio de 2021.

Em R\$

Balanco Patrimonial	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Passivo	127.211.650	129.320.446	135.795.759	140.039.467	143.528.068	144.799.008
Passivo Circulante	98.691.402	103.180.052	110.136.003	112.647.184	116.616.200	118.181.651
Fornecedores	2.231.409	3.500.440	4.764.264	3.961.765	3.762.207	4.166.459
Financiamentos Bancarios	9.863.584	10.539.177	13.274.615	14.229.093	14.229.093	14.229.093
Obrigações Tributarias	19.281.495	19.652.620	20.131.239	20.722.848	21.626.963	22.235.133
Obrigacoes Trabalhistas	17.414.132	17.491.463	17.920.098	18.226.755	18.649.651	19.054.030
Outras Obrigacoes	49.900.781	51.996.353	54.045.787	55.506.723	58.348.286	58.496.936
Passivo Não Circulante	2.162.843	2.112.843	2.114.283	2.114.283	2.114.283	2.114.477
Financiamentos Bancarios - LP	57.676	7.676	9.117	9.117	9.117	9.310
Parcelamentos Fiscais	2.048.671	2.048.671	2.048.671	2.048.671	2.048.671	2.048.671
Provisao P/ Contingencias	56.496	56.496	56.496	56.496	56.496	56.496
Patrimônio Líquido	26.357.406	24.027.551	23.545.473	25.278.000	24.797.585	24.502.880
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	- 31.862.862	- 31.862.862	- 31.862.862	- 31.862.862	- 31.862.862
Resultado do Exercício	299.491	- 2.329.855	- 2.811.933	- 1.079.406	- 1.559.821	- 1.854.526

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

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis do ativo circulante, tendo em maio de 2021, liquidez de R\$ 1,11 (um real e onze centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.
- A **Liquidez Seca** possui a mesma premissa da Liquidez Corrente, no entanto, desconsidera os saldos de estoque. Apresentou em maio de

72-828.1.1 CT|JM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardorizzi.it

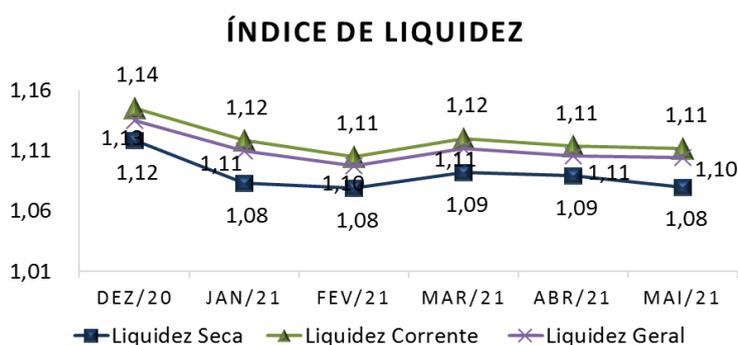


LASPRO

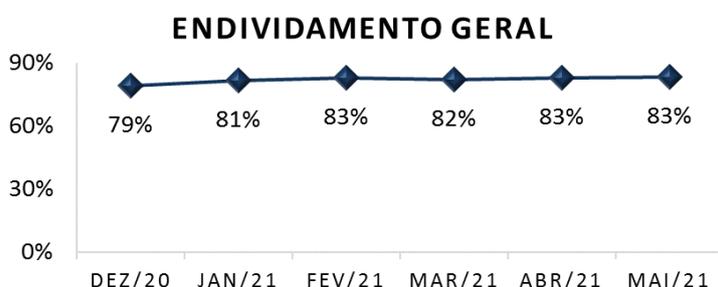
CONSULTORES

2021, liquidez de R\$ 1,08 (um real e oito centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.

- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, deteve em maio de 2021, capacidade de quitação de R\$ 1,10 (um real e dez centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



- O **Índice de Endividamento**¹ manteve situação satisfatória, apontando que 83% dos ativos estão comprometidos com os passivos em maio de 2021.



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.

72-828.1.1 CT|JM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardorici.it



LASPRO
CONSULTORES

B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. A **SANEN ENGENHARIA**, de janeiro a maio de 2021, auferiu **Receitas** na importância de R\$ 28.177.102 (vinte e oito milhões, cento e setenta e sete mil, cento e dois reais).

25. Os **Custos** somaram de janeiro a maio de 2021, R\$ 20.541.096 (vinte milhões, quinhentos e quarenta e um mil e noventa e seis reais).

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

26. As **Despesas Operacionais** totalizaram R\$ 2.476.366 (dois milhões, quatrocentos e setenta e seis mil, trezentos e sessenta e seis reais) de forma acumulada até maio de 2021, distribuídas em:

- **Despesas Administrativas:** Com R\$ 2.403.891 (dois milhões, quatrocentos e três mil, oitocentos e noventa e um reais) somados de janeiro a maio de 2021, relativos a Serviços Prestados Pessoa Jurídica, Despesas com Viagens, Indenizações Trabalhistas, dentre outros.
- **Despesas Tributárias:** Com R\$ 72.475 (setenta e dois mil, quatrocentos e setenta e cinco reais), relativas unicamente a Taxas Diversas.

27. As **Despesas Financeiras** somaram R\$ 292.768 (duzentos e noventa e dois mil, setecentos e sessenta e oito reais) de

72-828.1.1 CTJ/M/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

janeiro a maio de 2021, dos quais 74% são relativos a Juros Passivos Fornecedores.

28. As **Receitas Financeiras** montaram de forma acumulada até maio de 2021, a importância de R\$ 13.266 (treze mil, duzentos e sessenta e seis reais), dos quais 55% são relativos a Juros Ativos.

29. De janeiro a maio de 2021, foi apurado **Prejuízo** contábil na importância de R\$ 1.854.526 (um milhão, oitocentos e cinquenta e quatro mil, quinhentos e vinte e seis reais), em detrimento ao elevado custo operacional, somado aos demais gastos incorridos, que conjuntamente se fizeram superiores a receita auferida no mesmo período.

Em R\$ - mensal							
Demonstração do resultado	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	2021
Receita Bruta	4.652.990	2.964.435	5.615.261	6.477.143	7.262.740	5.857.524	28.177.102
(-) Deduções	- 64.716	- 43.165	- 1.969	- 1.710	- 368.737	- 24.937	- 440.517
(-) Impostos	- 1.034.912	- 912.331	- 1.135.803	- 1.490.049	- 1.455.025	- 1.235.964	- 6.229.172
Receita Líquida	3.553.363	2.008.939	4.477.489	4.985.385	5.438.979	4.596.622	21.507.413
(-) Custo	- 2.486.031	- 3.797.139	- 4.389.333	- 2.835.369	- 5.134.436	- 4.384.820	- 20.541.096
Resultado Operacional Bruto	1.067.332	- 1.788.200	88.156	2.150.016	304.543	211.803	966.317
Despesas Operacionais	- 122.489	- 509.215	- 498.296	- 325.671	- 734.959	- 408.224	- 2.476.366
(-) Despesas Administrativas	- 116.068	- 470.769	- 493.521	- 306.413	- 734.188	- 398.999	- 2.403.891
(-) Despesas Tributárias	- 6.421	- 38.446	- 4.775	- 19.258	- 771	- 9.226	- 72.475
Despesas/Receitas Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Operacional Líquido	944.843	- 2.297.415	- 410.141	1.824.345	- 430.416	- 196.422	- 1.510.049
(-) Despesas Financeiras	- 32.411	- 30.421	- 65.425	- 89.098	- 43.977	- 63.847	- 292.768
Receita Financeira	2.750	1.505	1.317	2.382	4.756	3.306	13.266
Resultado Financeiro	- 29.661	- 28.915	- 64.109	- 86.716	- 39.221	- 60.541	- 279.502
Resultado Não Operacional	- 1.111	- 3.525	- 7.829	- 5.101	- 10.777	- 37.743	- 64.975
Outras Receitas N/Operacional	-	-	-	-	-	-	-
(-) Outras Despesas N/Operacionais	- 1.111	- 3.525	- 7.829	- 5.101	- 10.777	- 37.743	- 64.975
Resultado antes do IR e CSLL	914.071	- 2.329.855	- 482.078	1.732.527	- 480.415	- 294.705	- 1.854.526
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	914.071	- 2.329.855	- 482.078	1.732.527	- 480.415	- 294.705	- 1.854.526

72-828.1.1 CT|JM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

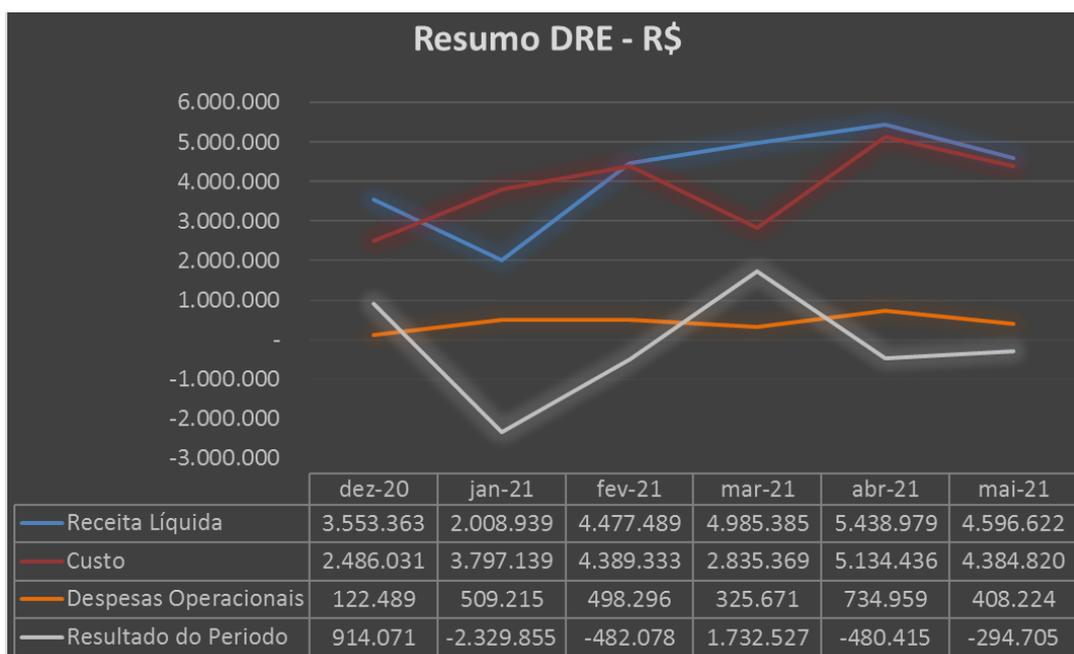


Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardorizzi.it



LASPRO
CONSULTORES

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



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

72-828.1.1 CTJMM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

C. Fluxo de Caixa

31. 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

32. Foram disponibilizados os seguintes documentos dos funcionários para o mês de maio de 2021: Folha de pagamento, protocolo de conectividade social e Sefip, indicando 225 (duzentos e vinte e cinco) funcionários no quadro de colaboradores, conforme demonstrado abaixo:

Funcionários em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Saldo Inicial	221	218	216	222	228	225
Admissão	-	5	9	9	3	5
Demissão	3	7	3	3	6	5
Saldo Final	218	216	222	228	225	225

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

- A Recuperanda encaminhou as guias de INSS e FGTS de janeiro de 2020 a março de 2021, contendo os comprovantes de pagamentos somente dos FGTS de novembro de 2020 e março de 2021, ficando os demais períodos. Ademais, segue a evolução do INSS e do FGTS, demonstrando aumentos mensalmente, evidenciando a ausência de pagamentos das obrigações trabalhistas:

72-828.1.1 CT|JM/MM



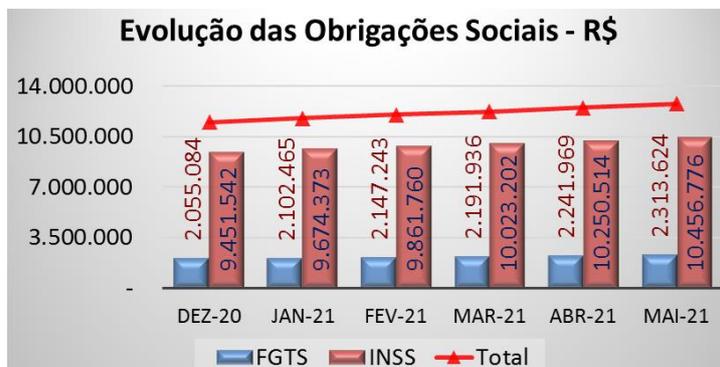
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES



E. Impostos

33. Foram disponibilizados, em maio de 2021, apuração de PIS, COFINS e ICMS, guia de PIS, COFINS e ICMS sem os devidos comprovantes de pagamento, onde conforme demonstrado, no gráfico a seguir, as obrigações tributárias apresentam falta de pagamentos, aumentando sua dívida mensalmente:



34. 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.

72-828.1.1 CTJM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

35. Em assembleia geral ocorrida em 27 de abril de 2018 (fls. 7002/7003), foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial de fls. 2135/2266 e seu aditivo de fls. 7225/7228, tendo sido homologado em 18 de maio de 2018, conforme decisão de fls. 7253/7255, cuja forma de pagamento é a seguintes:

- **Classe I – Credores Trabalhistas:**

Prazo de Pagamento do Valor Mínimo: O pagamento do valor mínimo garantido será efetuado em até 12 (doze) meses, contados da Homologação do Aditivo ao PRJ.

Saldo Remanescente (Regra Geral): O pagamento do saldo remanescente do Crédito Trabalhista que ultrapassar o valor Mínimo sofrerá deságio de 60% e o saldo restante, de 40% será efetuado em até 12 (doze) meses, contados da Homologação do Aditivo ao PRJ;

Vale pontuar que essa regra (deságio de 60%) está válida somente aos credores que compareceram ao conclave e manifestaram sua autonomia da vontade quando da votação favorável ao PRJ. Ou seja, de acordo com a decisão de fls. 7253/7255, os credores trabalhistas que não compareceram à assembleia geral de credores ou não aprovaram o aditivo do plano de fls. 7225/7228, bem como os credores retardatários, devem ter seu direito preservado, de modo que a Recuperanda não poderão pagá-los fora dos limites legais.

- **Classe II – Credores Com Garantia Real:** O que excederem a 150 (cento e cinquenta) salários mínimos dos credores trabalhistas serão liquidados com 60% de deságio, com carência de juros e principal de 18 (dezoito)

72-828.1.1 CT|JM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

meses, contados a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial, a remuneração sobre a parcela será calculada sobre o saldo devedor pela Taxa Referencial a partir da data do pedido, acrescido de juros de 3% ao ano calculado a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial.

- **Classe III – Credores Quirografários:** O que excederem a 150 (cento e cinquenta) salários mínimos dos credores trabalhistas serão liquidados com 60% de deságio, com carência de juros e principal de 18 (dezoito) meses, contados a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial, a remuneração sobre a parcela será calculada sobre o saldo devedor pela Taxa Referencial a partir da data do pedido, acrescido de juros de 3% ao ano calculado a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial.
- **Classe IV – Credores ME e EPP:** Serão pagos com carência de juros e de principal com 18 (dezoito) meses, a remuneração sobre a parcela será calculada sobre o saldo devedor pela Taxa Referencial a partir da data do pedido, acrescido de juros de 3% a.a. calculado a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial, todos contados a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial.

III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

36. Os representantes da Recuperanda disponibilizaram os comprovantes de pagamento, bem como o controle dos

72-828.1.1 CTJMM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

Credores de Recuperação Judicial, demonstrando os seguintes pagamentos até maio de 2020:

- **Classe I – Credores Trabalhistas:** Foram apresentados pagamentos a 293 (duzentos e noventa e três) credores, durante o período de junho de 2018 a maio de 2021, somando a importância de R\$ 4.441.474 (quatro milhões, quatrocentos e quarenta e um mil, quatrocentos e setenta e sete centavos), como demonstrado no anexo I.
 - Não foram apresentados comprovantes de pagamentos de credores classe I, a esta Administradora Judicial, realizados nos meses de março e dezembro de 2020 e de janeiro a maio de 2021.
- **Classe II – Credores Com Garantia Real:** Não há credores na Classe II. Tendo em vista que na fase administrativa prevista no artigo 7º, § 2º da Lei nº 11.101/2005, foi excluído o credor Caixa Econômica Federal.
- **Classe III – Credores Quirografários:** Foram apresentados pagamentos no período de fevereiro de 2020 a maio de 2021, somando R\$ 32.188,90 (trinta e dois mil, cento e oitenta e oito reais e noventa centavos), como demonstrado no anexo II.
 - Não foram apresentados comprovantes de pagamentos de credores classe III, a esta Administradora Judicial, realizados nos meses de janeiro, junho e dezembro de 2020 e de fevereiro de 2021.
- **Classe IV – Credores ME e EPP:** Foram apresentados pagamentos no período de fevereiro de 2020 a maio de 2021, na importância de R\$ 108.184,35 (cento e oito mil, cento e oitenta e quatro reais e trinta e cinco centavos), como demonstrado no anexo III.
 - Não foram apresentados comprovantes de pagamentos de credores classe IV, a esta Administradora Judicial, realizados nos meses de janeiro, junho e dezembro de 2020 e de fevereiro de 2021.

72-828.1.1 CTJMM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

37. Observa-se que constou no Plano de Recuperação Judicial que os credores deveram indicar os dados bancários através do endereço eletrônico rjsanen@sanenegeharia.com.br e/ou através de correspondência direcionada ao departamento financeiro localizado na Rua Caraguatatuba nº 4130, Jardim Jóquei Clube, CEP: 14.078-548, Ribeirão Preto/SP.

38. Além disso, constou a informação de que os pagamentos que não forem realizados em razão do credor não ter informado sua conta bancária, não serão considerados como descumprimento do PRJ, bem como não haverá a incidência de juros ou encargos moratórios.

IV. PENDÊNCIA

39. Restaram as seguintes pendências e esclarecimentos:

- Providenciar a elaboração do relatório do "Fluxo de Caixa" realizado;
- Encaminhar as guias e os comprovantes de pagamentos das obrigações trabalhistas, como os de INSS, de janeiro de 2020 a maio de 2021, caso não tenha ocorrido o recolhimento, informar o motivo;
- **Foram solicitados os comprovantes de pagamentos dos credores que constam como pendentes, caso a Recuperanda não tenha realizado, informar os motivos pelo qual não fez os pagamentos.**

72-828.1.1 CTJMM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardorizzi.it



LASPRO
CONSULTORES

V. CONCLUSÃO

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

41. Conforme publicado em 21 de junho de 2021, no site Grandes Construções², informa que o aumento da energia elétrica é preocupante, indicando a possibilidade de redução em seus faturamentos.

“O aumento de mais de 20% na bandeira vermelha da conta de luz, informado na terça (dia 15) pela Aneel (Agência Nacional de Energia Elétrica), preocupa o setor da construção civil. O principal impacto deve vir por meio dos materiais utilizados nas obras. Alguns deles demandam alto consumo de eletricidade durante a fabricação e esse custo deverá chegar aos canteiros. O alumínio é apontado como a matéria-prima que mais demanda energia, com cerca de 50% do seu custo de produção atribuído ao consumo de eletricidade, seguido pelo cimento e o aço.”

²

<https://www.grandesconstrucoes.com.br/Noticias/Exibir/preco-da-energia-preocupa-construcao>

72-828.1.1 CTJM/MM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

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

VI. ENCERRAMENTO

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

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 15 de julho de 2021.

LASPRO CONSULTORES LTDA.

Administradora Judicial

Oreste Nestor de Souza Laspro

OAB/SP nº 98.628

72-828.1.1 CTJMM



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it