

**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 **fevereiro de 2021**.

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	4
A. Balanço Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício	12
C. Fluxo de Caixa	15
D. Funcionários	16
E. Impostos	16
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	17
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	18
IV. PENDÊNCIA	19
V. CONCLUSÃO	19
VI. ENCERRAMENTO.....	20

I. INTRODUÇÃO

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

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

3. O escritório e fábrica tem como endereço a Avenida Thomaz Alberto Whitely, nº 5105 – CEP. 14078-550 - Jardim 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 milhões, trezentos e noventa e quatro mil, oitocentos e cinquenta e um reais). Vamos fazer a retificação na próxima alteração.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

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

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

6. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais de setembro de 2020 a janeiro de 2021, já apresentado em relatório anterior, a fevereiro de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

A. Balanço Patrimonial

7. O **Disponível** apresentou expressivas oscilações nos saldos contábeis, durante os meses analisados, com redução de R\$ 49.860 (quarenta e nove mil, oitocentos e sessenta reais) de janeiro a fevereiro de 2021, finalizando com R\$ 13.565 (treze mil, quinhentos e sessenta e cinco reais), sendo 100% do valor oriundos de contas bancárias.

LASPRO CONSULTORES

Em R\$

Bancos Conta Movimento	Balancete	Diferença	Extrato
Banco Bradesco Ag. 0895 C/C 1189255	12.811	-	12.811
Banco Bradesco - Ag. 3376 C/C 13137	411	-	411
Banco Santander - Ag. 2019 - C/C 130635523	167	-	167
Banco Santander - Ag. 2019 C/C 130332581	117	-	117
Banco Sicoob - Ag. 4277-3 C/C 4420-2	36	-	36
Banco do Brasil - Ag. 51136 C/C 15156	14	-	14
Caixa E. F. - Ag. 0340 - C/C 2474-4	10	-	10
Banco Bradesco - Ag. 3376 C/C 1678	-	-	-
Total	13.565	-	13.565

N/D Não Disponibilizado

- Foram disponibilizados extratos bancários, condizentes com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis.

8. As **Duplicatas a Receber** apresentaram constante crescimento, tendo registrado aumento de 13% de janeiro a fevereiro de 2021, totalizando R\$ 18.523.048 (dezoito milhões, quinhentos e vinte e três mil e quarenta e oito reais), sendo seu principal cliente a ENTREVIAS CONCESSIONARIA DE RODOVIAS S.A.

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

9. Os **Tributos a Recuperar** apresentaram crescimento de 7%, somando créditos compensáveis de R\$ 3.102.376 (três milhões, cento e dois mil, trezentos e setenta e seis reais), dos quais, 60% referem-se a COFINS a Recuperar – Crédito não cumulativo.

10. Os **Adiantamentos** apresentaram redução de 2% de janeiro a fevereiro de 2021, finalizando com a monta de R\$ 49.516.985 (quarenta e nove milhões, quinhentos e dezesseis mil, novecentos e oitenta e cinco reais), sendo relativos as rubricas Títulos a Receber, Adiantamentos a Empregados e Adiantamento de Fornecedor: Ademais, existem outros R\$ 47.623.063 (quarenta e sete milhões, seiscentos e vinte e três mil e sessenta e três reais) alocados na rubrica **Contrato de Adiantamento**, em fevereiro de 2021.

11. Os **Estoque**s apresentaram redução de 20% de janeiro a fevereiro de 2021, totalizando R\$ 2.910.620 (dois milhões, novecentos e dez mil, seiscentos e vinte reais).

- Foram disponibilizados diversos relatórios dos estoques, separado por unidade, que somados não corroboram com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis, onde, a Recuperanda informou que a divergência seria corrigida no fechamento do mês dezembro de 2020, porém até fevereiro de 2021 apresentam inconsistência. Em novo questionamento, a Recuperanda informou que a diferença se trata de um saldo resultante das transferências entre as filiais, sendo regularizados bimestralmente o qual ocorrerá no mês 04/2021.

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

- No curto prazo, 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, com saldo de R\$ 1.426.852 (um milhão, quatrocentos e vinte e seis mil, oitocentos e cinquenta e dois reais), sendo que 95% são relativos a Processos Trabalhistas.

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

14. No mês de fevereiro de 2021, o **Imobilizado** não apresentou evidência de aquisições e/ou baixas, permanecendo com saldo bruto de R\$ 51.808.589 (cinquenta e um milhões, oitocentos e oito mil, quinhentos e oitenta e nove reais). Ademais, foram mensalmente reconhecidas as **Depreciações**, estando 79% dos bens depreciados, finalizando com imobilizado líquido de R\$ 10.674.208 (dez milhões, seiscentos e setenta e quatro mil, duzentos e oito reais).

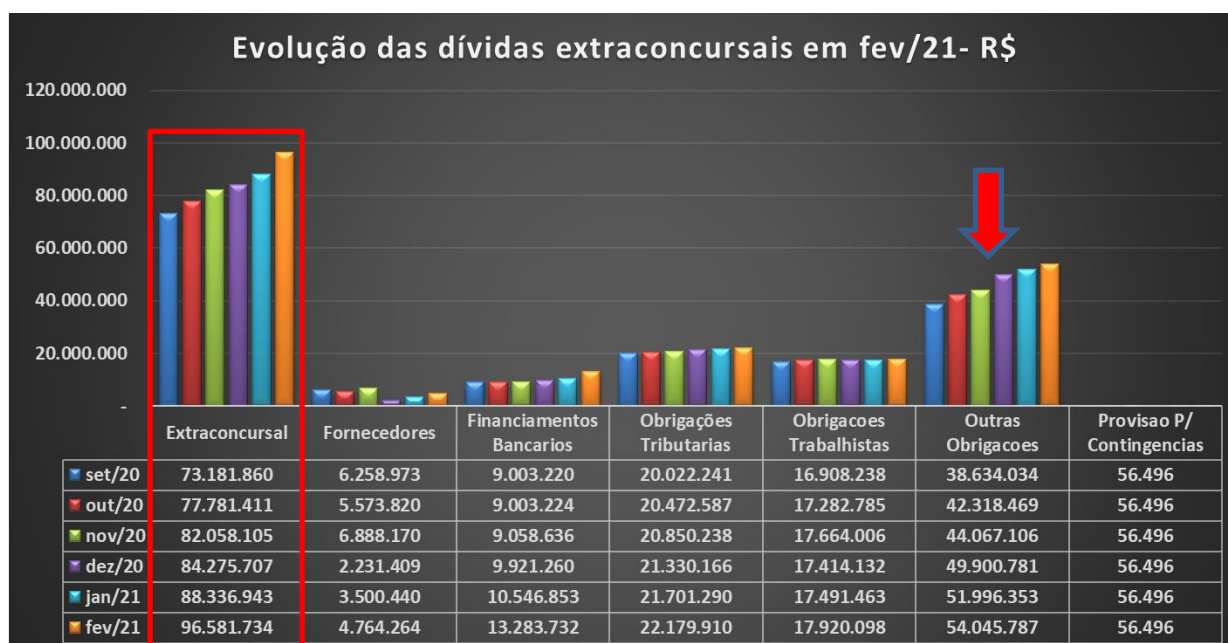
15. O **Intangível** manteve o saldo de R\$ 7.034 (sete mil e trinta e quatro reais) até fevereiro de 2021.

Em R\$

Balanco Patrimonial	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Ativo	117.283.588	121.215.795	123.978.987	127.211.650	129.320.446	135.795.759
Circulante	102.167.911	106.597.757	109.596.412	112.994.601	115.387.365	121.701.077
Disponível	104.547	173.349	7.143	91.369	63.425	13.565
Duplicatas A Receber	13.972.406	15.957.807	17.229.012	17.820.871	16.422.481	18.523.048
Tributos A Recuperar	2.249.593	2.468.370	2.640.738	2.826.123	2.895.047	3.102.376
Contrato De Adiantamento	29.073.185	30.833.627	31.869.782	40.091.633	41.912.872	47.623.063
Estoques	3.104.951	3.501.558	3.237.468	2.633.943	3.658.824	2.910.620
Adiantamentos	53.651.809	53.651.625	54.600.848	49.519.240	50.423.296	49.516.985
Outros Créditos	11.421	11.421	11.421	11.421	11.421	11.421
Não Circulante	15.115.677	14.618.038	14.382.575	14.217.050	13.933.080	14.094.682
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	11.695.203	11.197.564	10.962.101	10.796.576	10.512.607	10.674.208
Bens em uso	51.789.596	51.811.031	51.733.495	51.804.495	51.808.589	51.808.589
(-) Depreciacao Acumulada	- 40.094.393	- 40.613.467	- 40.771.393	- 41.007.918	- 41.295.982	- 41.134.380
Intangível	7.034	7.034	7.034	7.034	7.034	7.034
Intangível - CH	7.034	7.034	7.034	7.034	7.034	7.034

16. Apresentando constante crescimento nos últimos seis meses, o **Endividamento** atingiu em fevereiro de 2021, a monta de R\$ 112.250.286 (cento e doze milhões, duzentos e cinquenta mil, duzentos e oitenta e seis reais), sendo 98% obrigações de curto prazo.

- Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R\$ 96.581.734 (noventa e seis milhões, quinhentos e oitenta e um mil, setecentos e trinta e quatro reais) e as conkursais finalizaram com R\$ 15.668.552 (quinze milhões, seiscentos e sessenta e oito mil, quinhentos e cinquenta e dois reais). Abaixo segue evolução das dívidas extraconcursais, no último semestre:



- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente a rubrica Outras Obrigações.

17. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram, de janeiro a fevereiro de 2021, acréscimos de R\$ 1.263.823 (um milhão, duzentos e sessenta e três mil, oitocentos e vinte e três reais), atingindo montante de R\$ 4.764.264 (quatro milhões, setecentos e sessenta e quatro mil, duzentos e sessenta e quatro reais).

- Foi disponibilizado o relatório de Contas a Pagar para a verificação do saldo e movimentação do período, estando conciliado com o demonstrativo contábil de fevereiro de 2021, tendo como principal fornecedor a empresa BETUNEL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA.
- 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. Ademais, 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 analisados, detendo em fevereiro de 2021, **Financiamentos Bancários** de R\$ 13.274.615 (treze milhões, duzentos e setenta e quatro mil, seiscentos e quinze reais), sendo 100% referentes a Desconto de Duplicatas.

19. As Obrigações Fiscais somaram R\$ 22.179.910 (vinte e dois milhões, cento e setenta e nove mil, novecentos e dez reais) em fevereiro de 2021, distribuídas em curto e longo prazo, como segue:

- No curto prazo, as **Obrigações Tributárias**, acresceram em 2% em fevereiro de 2021, perfazendo o saldo devedor de R\$ 20.131.239 (vinte milhões, cento e trinta e um mil, duzentos e trinta e nove reais) sendo que 53% referem-se a ICMS a Recolher.
- No longo prazo, os **Parcelamentos Fiscais** não apresentaram variações, mantendo em fevereiro de 2021, o saldo de R\$ 2.048.671 (dois milhões, quarenta e oito mil, seiscentos e setenta e um reais), dos quais, 99% são relativos a Parcelamentos Fiscais sem especificação, e 1% relativo a Finame/CDC.

20. Nota-se aumento de 2% de janeiro a fevereiro de 2021 nas **Obrigações Trabalhistas**, totalizando débitos de R\$ 17.920.098 (dezessete

milhões, novecentos e vinte mil e noventa e oito reais), sendo 55% correspondente ao INSS a Recolher.

21. 48% do endividamento total em fevereiro de 2021, equivalentes a R\$ 54.045.787 (cinquenta e quatro milhões, quarenta e cinco mil, setecentos e oitenta e sete reais) foram reconhecidos na rubrica de **Outras Obrigações**:

Outras Obrigações	R\$	%
ANTECIPAÇÃO DE CLIENTES	29.550.433	55%
LIQUIDAÇÃO DE ADIANTAMENTOS	19.596.258	36%
ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSSO PODER	4.106.998	8%
VENDA ENTREGA FUTURA - CLIENTES	321.478	1%
DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS	245.759	0%
ANTECIPACOES DE CLIENTES	224.861	0%
Total	54.045.787	100%

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

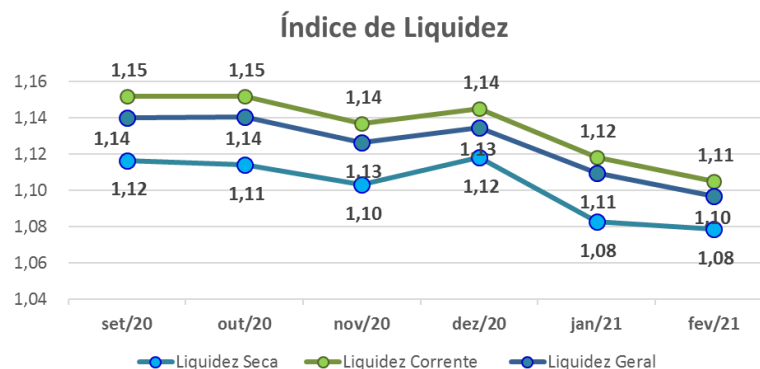
22. O **Patrimônio Líquido** encerra o período analisado com o montante de R\$ 23.545.473 (vinte e três milhões, quinhentos e quarenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e três reais). Observa-se que as oscilações, reflete os **Resultados mensais auferidos**, que somados aos **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, perfazem R\$ 34.674.794 (trinta e quatro milhões, seiscentos e setenta e quatro mil, setecentos e noventa e quatro reais) em fevereiro de 2021.

Em R\$

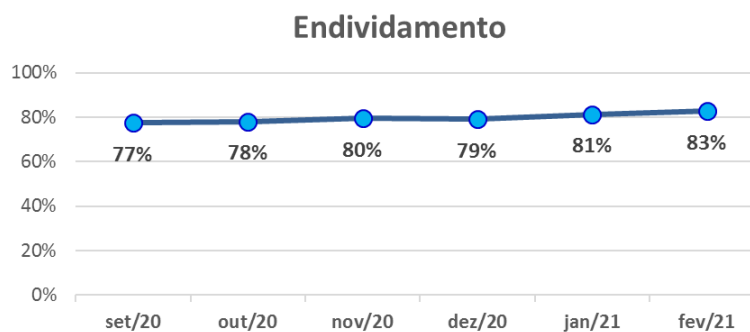
Balço Patrimonial	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Passivo	117.283.588	121.215.795	123.978.987	127.211.650	129.320.446	135.795.759
Circulante	88.720.362	92.544.537	96.421.809	98.691.402	103.180.052	110.136.003
Fornecedores	6.258.973	5.573.820	6.888.170	2.231.409	3.500.440	4.764.264
Financiamentos Bancarios	8.945.548	8.945.548	9.000.960	9.863.584	10.539.177	13.274.615
Obrigações Tributarias	17.973.570	18.423.916	18.801.568	19.281.495	19.652.620	20.131.239
Obrigacoes Trabalhistas	16.908.238	17.282.785	17.664.006	17.414.132	17.491.463	17.920.098
Outras Obrigacoes	38.634.034	42.318.469	44.067.106	49.900.781	51.996.353	54.045.787
Não Circulante	2.162.839	2.162.843	2.162.843	2.162.843	2.112.843	2.114.283
Financiamentos Bancarios - LP	57.672	57.676	57.676	57.676	7.676	9.117
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	26.400.387	26.508.415	25.394.335	26.357.406	24.027.551	23.545.473
Capital Social	57.394.851	57.394.851	57.345.851	57.394.851	57.394.851	57.394.851
Reserva De Capital	825.416	825.416	825.416	825.416	825.416	825.416
(-) Prejuizo Acumulado	- 32.162.352	- 32.162.352	- 32.162.352	- 32.162.352	- 31.862.862	- 31.862.862
Resultado do Exercício	342.472	450.500	- 614.580	299.491	- 2.329.855	- 2.811.933

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 fevereiro 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, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, tendo 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. Permaneceu com a 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 utiliza-se de todos seus disponíveis e realizáveis, tendo 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 fevereiro de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. A **SANEN ENGENHARIA**, de janeiro a fevereiro de 2021, auferiu **Receitas** na importância de R\$ 8.579.695 (oito milhões, quinhentos e setenta e nove mil, seiscentos e noventa e cinco reais).

25. Os **Custos** somaram no primeiro bimestre de 2021, R\$ 8.186.472 (oito milhões, cento e oitenta e seis mil, quatrocentos e setenta e dois reais),

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

ultrapassando em R\$ 1.700.044 (um milhão, setecentos mil e quarenta e quatro reais), não restando margem para cobrir as demais despesas.

- Ressalta-se, que Recuperanda informou que os custos foram mais altos em janeiro 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 gastos de R\$ 1.007.511 (um milhão, sete mil, quinhentos e onze reais) de forma acumulada até fevereiro de 2021, sendo distribuídas em:

- **Despesas Administrativas:** Com R\$ 964.290 (novecentos e sessenta e quatro mil, duzentos e noventa reais) somados de janeiro a fevereiro de 2021, relativos a Serviços Prestados Pessoa Jurídica, Despesas com Viagens, Indenizações Trabalhistas, dentre outros.
- **Despesas Tributárias:** Com R\$ 43.221 (quarenta e três mil, duzentos e vinte e um reais), relativas unicamente a Taxas Diversas, somados de janeiro a fevereiro de 2021.
- Ressalta-se que foram reconhecidos ganhos na importância de R\$ 86.800 (oitenta e seis mil e oitocentos reais) até dezembro de 2020, na rubrica de **Despesas/Receitas Operacionais** relativos a Venda de Bens, onde foi esclarecido pela Recuperanda tratar-se da venda de três painéis de controle conforme nota fiscal número 19675, emitida a Marco Domingos Betti Junior ME, baixados em dezembro de 2019, não tendo apresentado saldo de janeiro a fevereiro de 2021.

27. As **Despesas Financeiras** somaram R\$ 95.846 (noventa e cinco mil, oitocentos e quarenta e seis reais) de janeiro a fevereiro de 2021, sendo que 61% são relativos à rubrica Juros Passivos Fornecedores.

28. As **Receitas Financeiras** montaram de forma acumulada, até fevereiro de 2021, a importância de R\$ 2.822 (dois mil, oitocentos e vinte e dois reais), sendo 44% relativos à rubrica Juros Ativos.

29. Ressalta-se, que o montante de R\$ 146.052 (cento e quarenta e seis mil e cinquenta e dois reais), referem-se as **Outras Receitas Não Operacional**, sendo a maior parte, relativo a Ajuste – Transferência de Estoques, não apresentando saldo de janeiro a fevereiro de 2021.

30. De janeiro a fevereiro de 2021, foi apurado **Prejuízo** contábil na importância de R\$ 2.811.933 (dois milhões, oitocentos e onze mil, novecentos e trinta e três 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

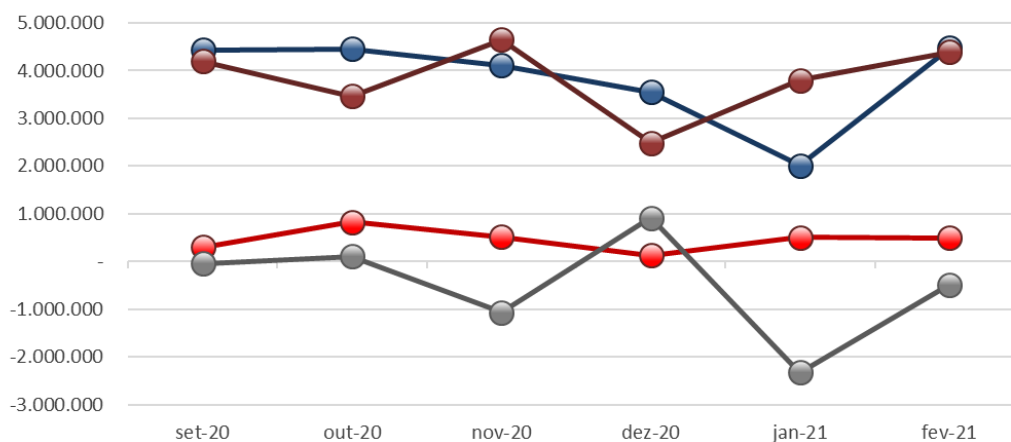
Demonstração do resultado	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	2021
Receita Bruta	5.546.170	5.678.551	5.143.696	4.652.990	2.964.435	5.615.261	8.579.695
(-) Deduções	- 226	- 39.884	-	- 64.716	- 43.165	- 1.969	- 45.134
(-) Impostos	- 1.116.334	- 1.188.448	- 1.032.654	- 1.034.912	- 912.331	- 1.135.803	- 2.048.134
Receita Líquida	4.429.610	4.450.220	4.111.042	3.553.363	2.008.939	4.477.489	6.486.427
(-) Custo	- 4.197.343	- 3.468.804	- 4.644.637	- 2.486.031	- 3.797.139	- 4.389.333	- 8.186.472
Resultado Operacional Bruto	232.266	981.416	- 533.595	1.067.332	- 1.788.200	88.156	- 1.700.044
Despesas Operacionais	- 301.267	- 827.205	- 511.451	- 122.489	- 509.215	- 498.296	- 1.007.511
(-) Despesas Administrativas	- 285.403	- 819.899	- 510.483	- 116.068	- 470.769	- 493.521	- 964.290
(-) Despesas Tributárias	- 17.664	- 7.306	- 968	- 6.421	- 38.446	- 4.775	- 43.221
Despesas/Receitas Operacionais	1.800	-	-	-	-	-	-
Resultado Operacional Líquido	- 69.001	154.210	- 1.045.046	944.843	- 2.297.415	- 410.141	- 2.707.555
(-) Despesas Financeiras	- 29.929	- 48.598	- 24.347	- 32.411	- 30.421	- 65.425	- 95.846
Receita Financeira	5.546	2.608	4.885	2.750	1.505	1.317	2.822
Resultado Financeiro	- 24.383	- 45.990	- 19.462	- 29.661	- 28.915	- 64.109	- 93.024
Resultado Não Operacional	51.489	- 192	- 572	- 1.111	- 3.525	- 7.829	- 11.354
Outras Receitas N/Operacional	52.761	-	-	-	-	-	-
(-) Outras Despesas N/Operacionais	- 1.272	- 192	- 572	- 1.111	- 3.525	- 7.829	- 11.354
Resultado antes do IR e CSLL	- 41.894	108.028	- 1.065.080	914.071	- 2.329.855	- 482.078	- 2.811.933
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	- 41.894	108.028	- 1.065.080	914.071	- 2.329.855	- 482.078	- 2.811.933

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

72-828.1.1 CT| JM/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Resumo DRE - R\$



	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21
Receita Líquida	4.429.610	4.450.220	4.111.042	3.553.363	2.008.939	4.477.489
Custo	4.197.343	3.468.804	4.644.637	2.486.031	3.797.139	4.389.333
Despesas Operacionais	301.267	827.205	511.451	122.489	509.215	498.296
Resultado do Período	-41.894	108.028	-1.065.080	914.071	-2.329.855	-482.078

- **Receita Líquida X Custos:** Nota-se que a tendência dos custos não foi similar à da receita líquida, indicando que os custos não estão diretamente ligados à operação, tendo ultrapassado a receita líquida em novembro de 2020 e em janeiro de 2021.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** As despesas refletem os gastos operacionais da Recuperanda, onde, a flutuação das despesas operacionais, não apresentou em todo o período, similaridade com a tendência da receita líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** O resultado auferido não apresentou similaridade com a receita líquida, tendo em vista, que reflete os gastos operacionais incorridos, somados as despesas não operacionais e financeiras.

C. Fluxo de Caixa

32. Para o período que abrange este relatório, não foram disponibilizados os demonstrativos contábeis, relacionados ao **Fluxo de Caixa**.

- De acordo com as informações da Recuperanda, tal demonstrativo não é elaborado.

D. Funcionários

33. Foram disponibilizados os seguintes documentos dos funcionários para os meses de fevereiro de 2021: Folha de pagamento, provisionamento mensal de férias e 13º salário, protocolo de conectividade social e Sefip, indicando 222 (duzentos e vinte e dois) funcionários no quadro de colaboradores, conforme demonstrado abaixo:

Funcionários em:	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21
Saldo Inicial	211	210	209	221	218	216
Admissão	3	9	17	-	5	9
Demissão	4	10	5	3	7	3
Saldo Final	210	209	221	218	216	222

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

E. Impostos

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

35. Em análise foi verificado que os saldos apresentados no SPED referente ao exercício de 2019 conferem com os valores apresentados no balancete encaminhado pela Recuperanda.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

36. Em assembleia geral ocorrida em 27 de abril de 2018, foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial, sendo homologado em 18 de maio de 2018. Qual prevê a seguinte forma de pagamento:

- **Classe I – Credores Trabalhistas:** Os créditos de natureza trabalhista serão pagos com limite de 5 (cinco) salários mínimos por trabalhador, em até 30 (trinta) dias após a homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial, sem a incidência de multa e serão liquidados em até 12 (doze) meses.
- **Classe II – Credores Com Garantia Real:** O que excederem a 150 (cento e cinquenta) salários mínimos dos credores trabalhistas serão liquidados com 60% de deságio, com carência de juros e principal de 18 (dezoito) meses, contados a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial, a remuneração sobre a parcela será calculada sobre o saldo devedor pela Taxa Referencial a partir da data do pedido, acrescido de juros de 3% ao ano calculado a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial.
- **Classe III – Credores Quirografários:** O que excederem a 150 (cento e cinquenta) salários mínimos dos credores trabalhistas serão liquidados com 60% de deságio, com carência de juros e principal de 18 (dezoito) meses, contados a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial, a remuneração sobre a parcela será calculada sobre o saldo devedor pela Taxa Referencial a partir da data do pedido, acrescido de juros de 3% ao ano calculado a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial.
- **Classe IV – Credores ME e EPP:** Serão pagos com carência de juros e de principal com 18 (dezoito) meses, a remuneração sobre a parcela será calculada sobre o saldo devedor pela Taxa Referencial a partir da data do pedido, acrescido de juros de 3% a.a. calculado a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial, todos contados a partir da homologação Judicial do Plano de Recuperação Judicial.

III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

37. Os representantes da Recuperanda disponibilizaram os comprovantes de pagamento, bem como o controle dos Credores de Recuperação Judicial, demonstrando os seguintes pagamentos até maio de 2020:

- **Classe I – Credores Trabalhistas:** Foram apresentados pagamentos a 178 (cento e setenta e oito) credores, durante o período de junho de 2018 a abril de 2020, somando a importância de R\$ 1.882.483,69 (um milhão, oitocentos e oitenta e dois mil, quatrocentos e oitenta e três reais e sessenta e nove centavos).
- **Classe II – Credores Com Garantia Real:** Foi acostado as fls. 8.964/8.970, escritura dando quitação da classe através da dação de imóveis da ATIVAADM ADMINISTRAÇÃO PATRIMONIAL LTDA em pagamentos ao credor BARBIZAN EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA.
- **Classe III – Credores Quirografários:** Foram apresentados pagamentos no período de fevereiro a maio de 2020, a 10 (dez) credores, somando R\$ 21.220,93 (vinte e um mil, duzentos e vinte reais e noventa e três centavos).
- **Classe IV – Credores ME e EPP:** Foram apresentados pagamentos no período de fevereiro a maio de 2020, a 8 (oito) credores, na importância de R\$ 15.562,85 (quinze mil, quinhentos e sessenta e dois reais e oitenta e cinco centavos).

38. Abaixo temos o quadro resumo da lista de credores atualizadas (incidentes) até julho de 2020 e os respectivos pagamentos incorridos até maio de 2020:

RELAÇÃO DE CREDITORES ATUALIZADA ATÉ JULHO/2020

CREDITORES	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE
TOTAL DE CRÉDITOS CLASSE I - TRABALHISTA	R\$ 13.752.089,94	R\$ 1.882.483,69	R\$ 11.824.606,25
TOTAL DE CRÉDITOS CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS (EM REAL)	R\$ 101.226.372,41	R\$ 5.649,08	R\$ 101.220.723,33
TOTAL DE CRÉDITOS CLASSE IV - ME E EPP	R\$ 1.610.589,02	R\$ 15.955,49	R\$ 1.594.633,53

Fonte: Controle Credores Recuperanda

- Não foram apresentados comprovantes de pagamentos de credores concursais, a esta Administradora Judicial, a partir de maio de 2020.

IV. PENDÊNCIA

39. Restaram as seguintes pendências e esclarecimentos:

- Providenciar a elaboração do relatório do "Fluxo de Caixa" realizado.

40. Disponibilizar os comprovantes de pagamentos de credores concursais, que não estão sendo apresentados desde maio de 2020, impossibilitando o acompanhamento do cumprimento do plano de recuperação judicial

V. CONCLUSÃO

41. A análise da documentação contábil-financeira indicou que a **SANEN ENGENHARIA** está operando normalmente, tendo apresentado oscilações no faturamento, dos quais, em alguns meses, são insuficientes para cobrir todos os gastos advindos de sua atividade, refletido no resultado deficitário. Entretanto, observa-se, que no encerramento do exercício de 2020, auferiu resultado positivo de forma acumulada, permanecendo até fevereiro de 2021, com bons indicadores de liquidez e endividamento, indicando ser capaz de honrar as dívidas já constituídas.

42. Conforme publicado em 1 de março de 2021, no site Rede Jornal Contábil², o mercado da construção civil fechou o ano de 2020 em alta, demonstrando sinais que permanecerá em crescimento em 2021, corroborando com a operação da **SANEN**, indicando possibilidade de soerguimento.

² <https://www.jornalcontabil.com.br/construcao-civil-conseguiu-driblar-efeitos-da-pandemia-e-ja-deve-ter-crescimento/>

“A expectativa de especialistas é de que o país continue sofrendo com a instabilidade econômica pelos próximos meses, fazendo com que muitos setores vejam uma retração em seus números. No entanto, este não deve ser o caso da construção civil, que deverá ter um crescimento já em 2021.”

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

VI. ENCERRAMENTO

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

45. 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, 06 de maio de 2021.


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