



TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO – 3ª REGIÃO
Secretaria de Contabilidade e Pagamento de Despesas

COMUNICAÇÃO INTERNA N. SCC/SEPEOC/008/2020

Belo Horizonte, 27 de novembro de 2020.

A Sua Senhoria o Senhor

WALTER AUGUSTO DE MATOS

Secretário de Planejamento, Execução Orçamentária e Contabilidade

RELATÓRIO DE ANÁLISE DA QUALIFICAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA

Empresa: Liderança Limpeza e Conservação Ltda

Licitação: PE 23/2019

Valor estimado da contratação: R\$1.988.419,62(anual)

Após análise e interpretação das demonstrações contábeis da empresa, relativas ao exercício de 2019 e das outras informações juntadas, apresentamos as constatações que seguem.

1- Escopo

Trata-se de análise de documentos referentes à qualificação econômica e financeira da empresa Liderança Limpeza e Conservação Ltda, visando emissão de parecer técnico acerca do cumprimento dos requisitos elencados no edital.

Os índices encontram-se mencionados nos itens 7.7.2 e 7.7.8 do Edital de Licitação.

2 - Aspectos legais e Estrutura

2.1 - As demonstrações apresentadas, Balanço Patrimonial (BP) e Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), exigidas no edital de licitação, foram devidamente apresentadas na forma da Lei: referem-se ao último exercício social, vão assinadas pelo contador, devidamente registrado no Conselho Regional de Contabilidade de Santa Catarina, e pelo representante legal da empresa, com certificado digital válido, estão acompanhadas do Termo de Abertura e Encerramento do Livro Diário.

A confirmação do recebimento do arquivo da ECD foi devidamente efetuada em recibo de entrega de escrituração contábil digital, e dispensa a autenticação de que trata o art. 39 da Lei nº 8.934/1994.



TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO – 3ª REGIÃO
Secretaria de Contabilidade e Pagamento de Despesas

2.2 - Quanto à estrutura, as demonstrações atendem aos dispositivos contidos nas Leis 6.404/76 e 11.638/07 e na Resolução CFC 1.374/2011 - NBC T TG Estrutura Conceitual de 08/12/2011.

3 - Certidão de Negativa de Falência

Foi apresentada Certidão de Falência, Concordata e Recuperação Judicial, com data de consulta em 02/11/2020.

A autenticidade da certidão apresentada foi verificada e confirmada em 26/11/2020 no site www.tjsc.jus.br.

4- Indicadores da Capacidade Econômico-Financeira

4.1 - O memorial de cálculos dos indicadores da capacidade econômico financeira da empresa foi conferido e os índices extraídos foram calculados de acordo com as fórmulas indicadas e comprovam o exigido nos itens 7.7.2, 7.7.3 e 7.7.8 do Edital de Licitação:

- Índice de Liquidez Geral (LG) = 1,55
- Índice de Solvência Geral (SG) = 1,82
- Índice de Liquidez Corrente (LC) = 1,61

4.2 - O Capital Circulante Líquido (CCL) apurado no período foi de R\$49.197.129,18 ; valor correspondente a 2474% do valor estimado da contratação e atende ao item 7.7.3 do Edital que exige um mínimo de 16,66%.

4.3 - O Patrimônio Líquido apurado foi de R\$77.422.506,26 e supera o percentual de 10% do valor da contratação exigidos no item 7.7.8 do Edital.

4.4 - A empresa apresentou a declaração exigida no item 7.7.9 do Edital, devidamente acompanhada da Relação de compromissos assumidos e da DRE, bem como justificativas exigidas no item 7.7.9.2 do Edital. O índice apurado foi de 30,80%.

Para a variação do referido índice, a empresa apresentou as justificativas transcritas, em parte, abaixo:

“A empresa passou por um faturamento em 2018 de R\$733.883.137,84 para R\$760.218.403,28 em 2019, representando um crescimento de R\$26.335.265,44. Os motivos desse crescimento foi o ingresso de contratos novos e repactuação de contratos antigos, gerando assim uma variação de 3,59% em seu faturamento.”



TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO – 3ª REGIÃO
Secretaria de Contabilidade e Pagamento de Despesas

A empresa possui um Patrimônio Líquido significativo. Houve uma redução do ano de 2018 para o ano 2019 e o principal fator que contribuiu para essa diminuição, foi a distribuição de lucros aos sócios, retiradas de reservas de lucros de exercícios anteriores.”

Acerca dessas justificativas, consideramos que a empresa apresentou em sua Relação de Compromissos Assumidos todos os seus contratos com seus respectivos valores totais. Constatamos que muitos deles tiveram a vigência iniciada em 2019 ou final de 2018. Isso significa que seus efeitos financeiros foram computados no exercício de 2019, aumentando o faturamento, como justificou a empresa. Por outro lado, constatamos, também, que muitos dos contratos listados já estão em execução há algum tempo, outros quase finalizados. Muitos desses contratos terão a vigência finalizada no primeiro semestre de 2021. Portanto, considerando o período já executado, o saldo a realizar seria bem menor que o saldo apresentado pela empresa. Isso interfere no resultado do percentual da relação dos contratos firmados com a receita bruta, pois diminuindo-se o valor dos compromissos assumidos, o percentual em relação à receita bruta aumentará mais ainda, ultrapassando consideravelmente os 10% do edital.

4.5 - Os cálculos dos indicadores seguem anexos a esta comunicação interna.

5 - Considerações Finais

Os indicadores da capacidade econômico-financeira apresentados estão em conformidade com os valores mínimos estabelecidos no edital de licitação, à exceção do indicador definido no item 7.7.9.2, acerca do qual a empresa apresentou as justificativas listadas acima.

É o relatório.

Atenciosamente,

ADRIANA MARTINS DA CUNHA
Seção de Contabilidade e Custos

De acordo,

WALTER AUGUSTO DE MATOS
SECRETARIA DE PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO
ORÇAMENTÁRIA E CONTABILIDADE



TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO – 3ª REGIÃO
Secretaria de Contabilidade e Pagamento de Despesas

Cálculo de Indicadores Contábeis

Empresa: Liderança Limpeza e Conservação Ltda

Licitação: PE 23/2019

e-PAD:

Escopo: Indicadores constantes dos itens 7.7.2 e 7.7.8 do Edital de Licitação.

Dados

AC	130.042.447,59
RLP	16.201.515,64
AT	171.754.926,04
PC	80.845.318,41
ELP	13.487.101,37
PL	77.422.506,26
ca	526.106.692,74
vec	1.988.419,62
rb	760.218.403,28

Resultados

	LG	1,55
	SG	1,82
	LC	1,61
	CCL	49.197.129,18
	CCL/vec	2474%
	PL/vec	3894%
Item 7.7.9	(PL/ca)*12	1,77
Item 7.7.9.2	(rb - ca)/rb	30,80%



TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO – 3ª REGIÃO
Secretaria de Contabilidade e Pagamento de Despesas

Legenda

AC	Ativo Circulante
RLP	Realizável a Longo Prazo
AT	Ativo Total
PC	Passivo Circulante
ELP	Exigível a Longo Prazo
PL	Patrimônio Líquido
ca	Compromisso Assumidos
vec	Valor Estimado da Contratação
rb	Receita Bruta (DRE)
LG	Liquidez Geral
SG	Solvência Geral
LC	Liquidez Corrente
CCL	Capital Circulante Líquido