



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

**COMUNICAÇÃO INTERNA N. SCC/SEPEOC/009/2020**

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\$2.041.751,51(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](http://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 2410% 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	2.041.751,51
rb	760.218.403,28

**Resultados**

	LG	1,55
	SG	1,82
	LC	1,61
	CCL	49.197.129,18
	CCL/vec	2410%
	PL/vec	3792%
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