



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

COMUNICAÇÃO INTERNA N. SCC/SEPEOC 022/2020

Referência: Análise de demonstrações. Santa Fé Serviços EIRELI. Lotes 2, 3 e 4.

Belo Horizonte, 24 de agosto de 2020.

Ao Senhor

WALTER AUGUSTO DE MATOS

Secretário de Planejamento e Execução Orçamentária e Contabilidade

Escopo

A presente análise foi delimitada conforme e-mail encaminhado pela SELC em 20/08/2020 e refere-se à análise do Capital Circulante Líquido (CCL) e Patrimônio Líquido (PL) em face do valor estimado da contratação conjunto dos lotes 2, 3 e 4, ganhos pela mesma empresa.

Foram utilizados os seguintes demonstrativos enviados pela empresa, relativos ao exercício financeiro de 2019:

- Doze balanços patrimoniais (BP), sendo um para cada mês do exercício; e
- Doze demonstrações de resultado do exercício (DRE), sendo uma para cada mês do exercício financeiro.

Aspectos Legais

As demonstrações apresentam o recibo de entrega da escrituração digital com a identificação e assinatura digital da pessoa jurídica e do contador responsável. Ambos apresentam certificado digital válido e o contador encontra-se ativo junto ao site do Conselho Regional de Contabilidade/MG (disponível em <https://www.crcmg.org.br>, opção Acesso Público/Acesso Público-Consulta Cadastral).

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

No que tange à apresentação, verificamos que, conforme já mencionado na delimitação do escopo da presente análise, as demonstrações foram elaboradas em base mensal. Segundo informações repassadas pela empresa à SELC, a disponibilização dos demonstrativos apenas em base mensal ocorre em virtude de limitações do sistema ECD/Sped, frente questões de cunho tributário. A prática contábil comum, baseada nas leis de regência, notadamente o livro II do código civil e a lei das S/A, é a apresentação de demonstrações em base anual. Em outros termos, é emitida uma única demonstração do resultado do exercício e um único balanço patrimonial para todo o período.

Assim sendo, temos duas situações em relação aos demonstrativos apresentados pela SELC, dentro das quais fica limitada nossa análise. Em relação ao



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

balanço patrimonial, necessariamente o demonstrativo relativo apenas ao mês de dezembro/19 deve apresentar os mesmos valores finais do balanço relativo a todo o exercício financeiro de 2019, situação que possibilita o cálculo dos índices constantes do edital de licitação. Quanto à demonstração do resultado do exercício (DRE), cada demonstração mensal deve apresentar a receita bruta referente apenas àquele mês. Então, para fins de análise de indicadores definidos no edital de licitação, é considerada a premissa que a soma das receitas brutas mensais equivale à receita bruta apresentada na demonstração com base anual. Entretanto, para a presente análise não foi necessária a utilização da DRE.

Capital Circulante Líquido (CCL) / Patrimônio Líquido (PL)

Conforme informado pela SELC, para efeitos de exigências licitatórias, a futura contratada deve apresentar CCL mínimo de 16,66% e PL mínimo de 10% do valor estimado da contratação.

Utilizamos os dados a seguir, informados pela SELC e/ou constantes do Balanço Patrimonial referente a dez/2019.

Valor estimado da contratação:

lote 2: 1.988.419,62

lote 3: 2.041.751,51

lote 4: 12.489.733,09;

Patrimônio Líquido: 6.948.331,55.

Fizemos os cálculos e apuramos que o CCL representa 36,8% e o PL 42,1% do valor estimado da contratação conjunta dos lotes 2, 3 e 4.

Atenciosamente,

JUAREZ P. COSTA
Seção de Contabilidade e Custos/SEPEOC

De acordo,

ADRIANA MARTINS DA CUNHA
Chefe da Seção de Contabilidade e Custos

De acordo,

WALTER AUGUSTO DE MATOS
Secretário de Planejamento e Execução Orçamentária e Contabilidade