



**TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO – 3ª REGIÃO**  
**Secretaria de Planejamento e Execução Orçamentária e Contabilidade**

**COMUNICAÇÃO INTERNA N. SCC/SEPEOC 002/2021**

Referência: Análise de demonstrações. Soluções Serviços Terceirizados Eireli.

Belo Horizonte, 21 de janeiro de 2021.

Ao Senhor

**LEONARDO DE MATOS FIGUEIREDO**

Secretário de Planejamento e Execução Orçamentária e Contabilidade, em exercício

**Escopo**

A presente análise reporta-se a solicitação advinda da SELC e abrange os critérios de qualificação econômico-financeira constantes do item 7.7 do Edital (documento enviado por email).

Os demonstrativos enviados para análise referem-se ao exercício financeiro de 2019 e compõem-se de:

- Quatro balanços patrimoniais trimestrais (BP); e
- Quatro demonstrações de resultado do exercício trimestrais (DRE).

**Aspectos Legais**

As demonstrações apresentam o recibo de entrega da escrituração digital com a identificação e assinatura digital do procurador da pessoa jurídica e do contador responsável. Ambos apresentam certificado digital válido e o contador apresentou certidão de regularidade profissional, da qual conferimos a veracidade no site do Conselho Regional de Contabilidade/SP (disponível em <https://www.crcsp.org.br>, opção Consultas/Consulta de veracidade/Certidões).

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, estando em conformidade também com o item 7.7.6 do edital.

No que tange à apresentação das demonstrações, verificamos que, conforme já mencionado na delimitação do escopo da presente análise, as demonstrações foram elaboradas em base trimestral. Segundo informações repassadas pela SELC em outros casos semelhantes, a disponibilização dos demonstrativos em base diferente da anual 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



**TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO – 3ª REGIÃO**  
**Secretaria de Planejamento e Execução Orçamentária e Contabilidade**

II do código civil e a Lei nº 6.402/76, 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, dentro das quais fica limitada nossa análise. Em relação ao balanço patrimonial, necessariamente o demonstrativo relativo ao último trimestre do ano 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, espera-se que cada demonstração trimestral apresente a receita bruta referente apenas àquele trimestre. Então, para fins de análise de indicadores definidos no edital de licitação, é considerada a premissa de que a soma das receitas brutas trimestrais equivale à receita bruta apresentada na demonstração com base anual.

#### Certidão Negativa de Falência

A empresa apresentou a certidão de NADA CONSTA, da qual verificamos a autenticidade em 21/01/2021 em [www.tjsp.jus.br/certidão/conferência\\_de\\_certidão](http://www.tjsp.jus.br/certidão/conferência_de_certidão).

#### Indicadores de Liquidez

O cálculo de índices apresentado pela pregoeira encontra-se correto. Em nossos cálculos encontramos os mesmos valores:

- Liquidez Geral (LG) = 1,97;
- Liquidez Corrente (LC) = 2,05;
- Solvência Geral (SG) = 2,40.

Cabe mencionar que tanto o Balanço Patrimonial quanto a DRE da empresa não estão em plena conformidade com a estrutura de apresentação aplicável a estes tipos de demonstrativos, segundo os padrões estabelecidos pelas entidades responsáveis em âmbito nacional (Conselho Federal de Contabilidade e Comitê de Pronunciamentos Contábeis).

Entretanto, para os fins da presente análise não houve prejuízo, tendo sido possível identificar as contas necessárias e seus respectivos montantes.

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

Fizemos os cálculos e constatamos que, em relação ao valor estimado da contratação, o CCL representa 399,8% e o patrimônio líquido 587,6%.

#### Contratos firmados x patrimônio líquido

A empresa procurou demonstrar que o patrimônio líquido é superior a um doze avos do volume financeiro dos contratos firmados com a Administração Pública e/ou iniciativa privada.



**TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO – 3ª REGIÃO**  
**Secretaria de Planejamento e Execução Orçamentária e Contabilidade**

No cálculo a empresa divide o valor total dos contratos firmados por 12 e em seguida divide o valor do PL pela resultante da divisão anterior. Obtém, com isso, um índice de 1,51.

Esse resultado indica que o PL é 1,51 vezes maior que um doze avos do valor total dos contratos firmados, estando atendida a condição do item 7.7.9 do edital.

Conferimos o cálculo e encontramos o mesmo índice de 1,51.

Ressalvamos que o item 7.7.9 do edital menciona que a declaração deve apresentar os contratos firmados “vigentes na data da apresentação da proposta”. Na declaração constante da documentação enviada para análise consta 13/01/2021 como data do documento. Não há informação se essa é a data da apresentação da proposta. Submetemos essa questão à análise da SELC.

**Contratos firmados x Receita Bruta da DRE**

Em relação ao disposto no item 7.7.9.2 do edital, não localizamos a memória de cálculo da empresa.

Em nossos cálculos encontramos uma diferença equivalente a 0,3% entre o montante da declaração de contratos firmados e o valor da receita bruta da DRE.

Esse resultado, conforme item 7.7.9.2 do edital, dispensa justificativas, as quais, entretanto, foram apresentadas pela empresa e remetem, em linhas gerais, ao encerramento de contratos, bem como ao início de outros no período.

Atenciosamente,

**JUAREZ P. COSTA**  
Seção de Contabilidade e Custos/SEPEOC

De acordo,

**LEONARDO DE MATOS FIGUEIREDO**  
Secretário de Planejamento e Execução Orçamentária e Contabilidade, em exercício