

COMUNICAÇÃO INTERNA N. SCC/SEPEOC/028/2021

Assunto: Análise de demonstrações financeiras. Suricate Serviços Terceirizados Ltda.

Belo Horizonte, 15 de dezembro de 2021

À Sra. Pregoeira,

Escopo

A presente análise reporta-se a solicitação advinda da SELC e abrange os critérios de qualificação econômico-financeira constantes do item 7.8 do edital de pregão eletrônico (documento enviado por email).

Os demonstrativos utilizados foram o balanço patrimonial (BP) e demonstração de resultado do exercício (DRE), relativos ao exercício financeiro de 2020 (documentação enviada pela SELC por email).

Aspectos Legais

Foi apresentada cópia do recibo de entrega da escrituração digital onde consta a identificação e assinatura digital do procurador da pessoa jurídica e do contador responsável. Consta também que os mesmos possuíam certificado digital válido na data de remessa da escrituração.

Acompanham as demonstrações o termo de abertura e encerramento. Na cópia apresentada consta a confirmação do recebimento do arquivo da escrituração contábil digital, o que dispensa a autenticação de que trata o art. 39 da Lei nº 8.934/1994.

Há que se mencionar que, s.m.j., a documentação refere-se a cópia dos originais. A esse respeito, remetemos à SELC a avaliação sobre a aceitabilidade dos documentos nesse formato.

Certidão Negativa de Falência

Em consulta ao endereço constante do rodapé da certidão apresentada, obtivemos êxito em verificar a autenticidade da certidão apresentada.

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

Não obstante, submetemos essa questão à análise da SELC para julgamento quanto a diligências complementares de cunho jurídico.

Indicadores de Liquidez

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

- Liquidez Geral (LG) = 2,69;
- Liquidez Corrente (LC) = 2,69;
- Solvência Geral (SG) = 3,07.

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

Fizemos os cálculos e constatamos que, em relação ao valor estimado da contratação, o CCL representa 60,0% e o patrimônio líquido 73,7%.

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.

No cálculo a empresa multiplica o valor do PL por 12 e divide esse resultado pelo valor total dos contratos, obtendo um índice igual a 1,07.

Esse resultado demonstra que o PL é 1,07 vezes maior que um doze avos do valor total dos contratos firmados, estando atendida a condição do item 7.8.5 do edital. Em nossos cálculos, encontramos o mesmo índice de 1,07.

Ressalvamos que o item 7.8.5 do edital menciona que a declaração deve apresentar os contratos firmados “vigentes na data da apresentação da proposta”. A declaração constante da documentação enviada para análise foi assinada em 26/11/2021. 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

A empresa apresentou uma diferença de -599,66% entre a receita bruta da DRE de 2020 e o valor total dos contratos firmados, relacionados no documento “Relação de Compromissos Assumidos”. Em nossos cálculos, encontramos mesmo valor.

Em primeiro plano, é necessário mencionar que as situações apontadas pela

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

empresa à página 4 do documento “Relação de Compromissos Assumidos” são, em grande medida, corroboradas pela análise da DRE.

Os custos foram reduzidos de 80% em 2019 para 76% em 2020, tendo como parâmetro a receita bruta do exercício. Já as despesas operacionais caíram de 7% para 3% também em relação à receita bruta.

Tais fatos levaram a que o lucro líquido de 2020 ficasse próximo do lucro de 2019, embora a receita bruta tenha sofrido uma queda de 64%.

Por fim, o aumento do patrimônio líquido da empresa em 2020 adveio totalmente do resultado obtido no exercício. Isso, por outro lado, significa, a princípio, ausência de distribuição de lucros aos sócios.

Entretanto, as situações aqui mencionadas não guardam, em nosso entendimento, correlação direta com a diferença verificada entre a receita bruta da DRE de 2020 e o valor total dos contratos firmados, relacionados no documento “Relação de Compromissos Assumidos”.

Em outros termos, as justificativas apresentadas não explicam a diferença verificada de -599,66% entre a receita bruta da DRE de 2020 e o total dos compromissos assumidos relacionados no documento “Relação de Compromissos Assumidos”.

A variação definida no item 7.8.5.2 do edital refere-se a uma comparação entre a receita bruta da DRE do último exercício e o montante dos contratos firmados com a administração pública ou iniciativa privada (item 7.8.5) na data de apresentação das propostas.

As explanações feitas à página 4 do documento citado dizem respeito à obtenção de lucros e às variações no patrimônio líquido da empresa, no último exercício e em exercícios anteriores.

Veja-se que são parâmetros diferentes. De um lado, receita bruta e total de compromissos. De outro lado, lucro, redução de custos e despesas e retenção de lucros na empresa.

O lucro pode ser maior ou menor, independente de qual seja a variação da receita bruta. No caso da empresa, por exemplo, enquanto a receita bruta foi reduzida em 64% entre os exercícios de 2019 e 2020, o lucro líquido reduziu apenas 7%.

Lado outro, entendemos oportuno e devido mencionar duas circunstâncias. Uma de âmbito geral e outra específica da empresa analisada.

A primeira diz respeito ao fato de que a receita bruta da DRE se refere à receita auferida durante o decurso de tempo de todo o ano civil de 2020 enquanto a relação de compromissos refere-se ao volume financeiro dos contratos em vigor em uma data subsequente. Supomos, na falta de expressa indicação, que essa data seja a de assinatura do documento, 26 de novembro de 2021.

A segunda circunstância, específica da entidade analisada, diz respeito ao fato de que a imensa maioria dos contratos apresentados pela empresa possuem data de início ao longo do ano de 2021, conforme pode-se perceber pelas páginas 2 e 3 do documento “Relação de Compromissos Assumidos”.

Em tese, esses contratos não teriam contribuído para a receita bruta do ano de 2020, o que poderia justificar tão alta variação entre a receita que foi obtida ao longo do exercício financeiro de 2020 (2.586.968,46) e o total apontado de contratos em vigor na data da relação de compromissos assumidos (18.100.078,65). Essa circunstância

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

poderia ser ocasionada por uma retomada de negócios no pós-pandemia, por exemplo.
Submetemos essa questão para maiores considerações pela SELC.

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:30831384

Assinado de forma digital por
WALTER AUGUSTO DE
MATOS:30831384
Dados: 2021.12.15 15:26:12 -03'00'

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