



INSTITUTO FEDERAL DO AMAZONAS
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO
DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO E ORÇAMENTO
DEPARTAMENTO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E CONTABILIDADE
COORDENAÇÃO GERAL DE CONTABILIDADE E CUSTOS

RUA FERREIRA PENA, Nº 1109, CENTRO, CEP 69.025-010, MANAUS/AM. FONE: (92) 3306-0071

NOTA TÉCNICA Nº 39.2020 – CGECC/DEOC/DAO/PROPLAD

PROCESSO: 23443.029511/2019-18

LICITAÇÃO: Pregão nº 13.2020

OBJETO: Contratação do Serviço de Limpeza para a Reitoria

Ao Senhor,

MARIVALDO DA CRUZ SOARES

Departamento de Aquisições. Licitações e Contratos

Manaus (AM), 14 de outubro de 2020.

Senhor Chefe de Departamento,

I. Considerações Gerais

1. O presente ato licitatório visa à contratação de empresa especializada para a prestação de mão de obra exclusiva para o serviço contínuo de limpeza e conservação para as dependências da Reitoria conforme especificações e condições constantes no Termo de Referência, anexo I do Pregão Eletrônico nº 13.2020.

2. A análise tem como objeto principal a verificação da qualificação econômico – financeira da empresa **MEZI EMPRESARIAL LTDA**, através do Balanço e Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício enviada por e-mail no dia 14/10/2020, as 15:00, de acordo com o item 9.10 do Edital de Licitação Instrução Normativa nº 05/2017 da Secretaria de Logística e Tecnologia da Informação - SLTI/MP e suas alterações.

II. Da Análise

3. Após análise do item 9.10 referente a qualificação Econômico-Financeira da empresa **MEZI EMPRESARIAL LTDA**, verificou-se os seguintes resultados:

3.1 Item 9.10.1 Certidão negativa de falência, recuperação judicial ou recuperação extrajudicial expedida pelo distribuidor da sede do licitante;

Relatório: A empresa apresentou a certidão negativa de falência, atendendo desta forma, o item 9.10.1 do edital 13.2020.

3.2 Item 9.10.2 Balanço patrimonial e demonstrações contábeis do último exercício social, já exigíveis e apresentados na forma da lei, que comprovem a boa situação financeira da empresa, vedada a sua substituição por balancetes ou balanços provisórios, podendo ser atualizados por índices oficiais quando encerrado há mais de 3 (três) meses da data de apresentação da proposta;

Relatório: A empresa apresentou o balanço patrimonial e demonstrações contábeis

Do último exercício social, atendendo desta forma, o item 9.10,2 do edital.

3.3 Item 9.10.3 Comprovação da boa situação financeira da empresa mediante obtenção de índices de Liquidez Geral (LG), Solvência Geral (SG) e Liquidez Corrente (LC), superiores a 1 (um), obtidos pela aplicação das seguintes fórmulas:

- **Liquidez Geral** – Esse índice relaciona as capacidades de curto prazo e longo prazo da empresa. O índice histórico de liquidez geral aponta que a empresa analisada apresenta recursos financeiros de 5,6, ou seja, em teoria apresenta condições de saldar suas obrigações em ambos os prazos, vide tabela a seguir:

	Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo	R\$ 2.384.952,51	5,6
Liquidez Geral	Passivo Circulante + Passivo Não Circulante	R\$ 425.705,00	

- **Liquidez Corrente** – Esse índice reflete quanto a empresa possui de ativo corrente para cada unidade de dívida de curto prazo, pois as rubricas de Circulante do Balanço Patrimonial contabilizam ativos/passivos com prazo de até 12 meses. A empresa **MEZI EMPRESARIAL LTDA** contabilizou receber o valor de R\$ 2.384.952,51 para o exercício de 2019 e deverá pagar R\$ 425.705,00 no mesmo período, apresentando o índice de 5,6, o que significa uma capacidade 5 vezes maior de pagamento do que a de adquirir dívidas de curto prazo:

	Ativo Circulante	R\$ 2.384.952,51	5,6
Liquidez Corrente	Passivo Circulante	R\$ 425.705,00	

- **Solvência Geral** – Corresponde ao índice de Solvência Geral expressa o grau de garantia que a empresa dispõe em Ativos (totais), para pagamento do total de suas dívidas. Envolve além dos recursos líquidos, também os permanentes.

	Ativo Total	R\$ 2.709.359,22	6,36
Solvência Geral	Passivo Circulante + Passivo Não Circulante	R\$ 425.705,00	

Relatório: Os valores dos índices atendem a exigência do edital nº 13.2020, referente qualificação financeira do item 9.10.3, pois todos os índices acima calculados são superiores a 1.

3.4 9.10.5. As empresas deverão ainda complementar a comprovação da qualificação econômico-financeira por meio de:

3.4.1 9.10.5.1 Comprovação de possuir Capital Circulante Líquido (CCL) ou Capital de Giro (Ativo Circulante – Passivo Circulante) de, no mínimo, 16,66% (dezesseis inteiros e sessenta e seis centésimos por cento) do valor estimado para a contratação ou item pertinente, tendo por base o balanço patrimonial e as demonstrações contábeis já exigíveis na forma da lei;

Capital Circulante Líquido (CCL)	Ativo Circulante - Passivo Circulante	
CCL (=)	R\$ 2384952,51 - R\$ 425.705,00	R\$ 1.959.247,51
Valor Estimado da Licitação =		R\$ 338.177,51

16,66%	R\$ 56.340,37
--------	---------------

Relatório: O valor do CCL da empresa MEZI EMPRESARIAL LTDA atende a exigência do item 9.10.5.1 do edital nº 13/2020, pois o valor do CCL da empresa é superior a 16,66% do valor estimado da licitação.

3.4.2 9.10.5.2 Comprovação de patrimônio líquido de 10% (dez por cento) do valor estimado da contratação, por meio da apresentação do balanço patrimonial e demonstrações contábeis do último exercício social, apresentados na forma da lei, vedada a substituição por balancetes ou balanços provisórios, podendo ser atualizados por índices oficiais quando encerrados há mais de 3 (três) meses da data da apresentação da proposta.

Patrimônio Líquido	R\$ 2.283.654,22
Valor Estimado da Licitação	R\$ 338.177,51
10% do Valor da Contratação	R\$ 33.817,75

Relatório: O Patrimônio líquido da empresa é SUPERIOR a 10% (dez por cento) 9.10.5.2 do edital.

3.4.3 9.10.5.3 Comprovação, por meio de declaração, da relação de compromissos assumidos, conforme modelo constante do Anexo, de que 1/12 (um doze avos) do valor total dos contratos firmados com a Administração Pública e/ou com a iniciativa privada, vigentes na data da sessão pública de abertura deste Pregão, não é superior ao Patrimônio Líquido do licitante, podendo este ser atualizado na forma já disciplinada neste Edital;

3.4.4 9.10.5.4 A declaração de que trata a sub condição acima deverá estar acompanhada da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) relativa ao último exercício social.

3.4.5 9.10.5.5. Quando houver divergência percentual superior a 10% (dez por cento), para mais ou para menos, entre a declaração aqui tratada e a receita bruta discriminada na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), deverão ser apresentadas, concomitantemente, as devidas justificativas.

Relatório: A empresa apresenta Receita Bruta na Demonstração do Resultado do Exercício de 01/01/2019 a 31/12/2019 de R\$ 2.717.506,84 e a declaração de compromissos assumidos de R\$ 5.168.425,77, desta forma, a declaração de compromissos assumidos apresenta divergência superior a 10% (dez por cento), para mais, da receita bruta da Demonstração do Resultado.

Como justificativa, a empresa informou que houve o firmamento de contratos em meados de 2019 e início de 2020, ocasionando o percentual de divergência, vide transcrição abaixo:

“A divergência de 10% (dez por cento), justifica-se devido ao demonstrativo da receita bruta no balanço ser referente ao calendário de 2019, ou seja, tivemos encerramentos e início de contratos nos anos de 2019 e 2020, o que resultou nesta diferença, devido em relação a receita bruta apresentada no balanço de 2019.” (EMPRESA MEZI EMPRESARIAL LTDA)

Declaração de Compromissos Assumidos (A)	R\$ 5.168.425,77
Receita Bruta DRE (B)	R\$ 2.717.506,84
Diferença em % entre Declaração e DRE $\odot = (A)/(B)$	190%
Variação Final	-90,19%

Relatório: Considerando que 1/12 (uns doze avos) da declaração de compromissos assumidos pela empresa de R\$ 5.168.425,77 é igual a R\$ 430.702,15 e o seu Patrimônio Líquido é R\$ 2.283.654,22. A empresa não tem comprometimento superior a 1/12 (uns doze avos) do seu patrimônio líquido, atendendo desta forma, a qualificação financeira do item 9.5.4.3 do edital nº 13.2020.

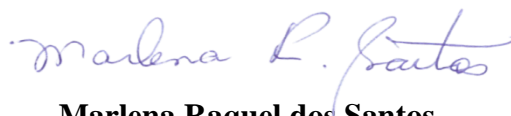
	Declaração de Compromissos assumidos	R\$ 5.168.425,77	
1/12 (um doze avos)	12	12	R\$ 430.702,15

III. Conclusão

4. Portanto a análise da Qualificação Econômico Financeira da empresa **MEZI EMPRESARIAL LTDA** comprovou o atendimento total do item 9.10, apresentando justificativa do item 9.10.5.5, ao qual apresentou divergências superiores a 10% quando comparado a Declaração de Compromissos Assumidos em relação a **receita bruta da Demonstração do Resultado**.

5. Quanto ao ponto de vista de solvência a licitante apresente situação favorável, contudo, não se pode mensurar que análises isoladas possibilitam determinar a real situação econômica e financeira da empresa pois a metodologia aplicada fortalece a subjetividade na análise das demonstrações, servindo apenas como direcionadores para a contratação da empresa, ao verificar sua capacidade de pagamento, retorno e captação de recursos.

Respeitosamente,



Marlena Raquel dos Santos

Coordenadora Geral de Contabilidade e Custos
Portaria nº 2.561 – GR/IFAM de 21/12/2018