

## **Memorando 10.325/2020**

---

**De:** Lucas Filipini Chaves - Pregão

**Para:** CG

**Data:** 22/06/2020 às 13:32:22

**Setores envolvidos:**

CG, Pregão

### **RDC 02/20 - Análise contábil**

Prezados contadores,

A Comissão Permanente de Licitação realizou a abertura do RDC para contratação de empresa especializada para reforma de quadra poliesportiva da Escola Tabajará.

Assim, necessito que seja realizado uma análise técnica e pormenorizada do balanço da empresa para verificar se a mesma atende os seguintes do edital:

[...]

b) balanço patrimonial e demonstração contábeis do último exercício social, já exigíveis e apresentados na forma de Lei que comprovem a boa situação financeira da empresa, vedada a sua substituição por balancetes ou balanços provisórios, podendo ser atualizados, quando encerrados há mais de 03 (três) meses da data da apresentação da proposta, tomando como base a variação ocorrida no período, do Índice Geral de Preços - Disponibilidade Interna (IGP-DI), publicado pela Fundação Getúlio Vargas - FGV, ou outro indicador que o venha a substituir;

b1) Serão considerados aceitos como na forma da Lei o balanço patrimonial e demonstração contábeis assim apresentados:

Sociedades regidas pela Lei nº 6.404/76 (Sociedade Anônima); ou Publicados em Diário Oficial; ou Publicados em jornal de grande circulação; ou Por fotocópia registrada ou autenticada na Junta Comercial da sede ou domicílio do licitante; Sociedades limitadas (Ltda.) Por fotocópia do Livro Diário, inclusive com os Termos de Aberturas e de Encerramento, devidamente autenticado na Junta Comercial da sede ou domicílio do licitante ou em outro órgão equivalente; ou Fotocópia do balanço e das demonstrações contábeis devidamente registradas ou autenticadas na Junta Comercial da sede ou domicílio do licitante;

b2) Sociedades sujeitas ao regime estabelecido pela Lei Complementar nº 123, de 14/12/06 - Estatuto da Microempresa e das Empresas de Pequeno Porte - Simples Nacional.

fotocópia do Livro Diário, inclusive com os Termos de Aberturas e de Encerramento, devidamente autenticado na Junta Comercial da sede ou domicílio do licitante ou em outro órgão equivalente; ou Fotocópia do balanço e das demonstrações contábeis devidamente registradas ou autenticadas na Junta Comercial da sede ou domicílio do licitante;

b3) Sociedade criada no exercício em curso;

Fotocópia do balanço de abertura devidamente registradas ou autenticadas na Junta Comercial da sede ou domicílio do licitante; O balanço patrimonial e as demonstrações contábeis deverão estar assinados por Contador ou por outro profissional equivalente devidamente registrado no Conselho Regional de Contabilidade.

c) Comprovação de que possui patrimônio líquido igual ou superior a 10% (dez por cento) do valor de sua PROPOSTA DE PREÇOS;

d) Deverá ser comprovada a boa situação econômico-financeira dos licitantes, que será demonstrada com base nos seguintes parâmetros, sendo inabilitados os que apresentarem resultado menor que 01 (um), **salvo se atenderem o disposto no item “c” em qualquer dos índices abaixo:**

d1) Índice de Liquidez Geral (LG), onde:

$$LG = \frac{\text{ATIVO CIRCULANTE} + \text{REALIZÁVEL A LONGO PRAZO}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE} + \text{PASSIVO NÃO CIRCULANTE}}$$

d2) Índice de Solvência Geral (SG), onde:

$$SG = \frac{\text{ATIVO TOTAL}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE} + \text{PASSIVO NÃO CIRCULANTE}}$$

d3) Índice de Liquidez Corrente (LC), onde:

$$LC = \frac{\text{ATIVO CIRCULANTE}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}$$

Deverá ser aferido também se a empresa possui patrimônio líquido igual ou superior a 10% (dez por cento) do valor de sua PROPOSTA DE PREÇOS, cujo valor da proposta apresentada é de R\$ 91.145,42

Em anexo os documentos para análise, bem como o link para acesso ao edital: [https://static.fecam.net.br/uploads/777/arquivos/1792527\\_Texto\\_Edital\\_RDC\\_02\\_\\_\\_Quadra\\_de\\_Esportes\\_Polie](https://static.fecam.net.br/uploads/777/arquivos/1792527_Texto_Edital_RDC_02___Quadra_de_Esportes_Polie)

—

**Lucas Filipini Chaves**  
*Pregoeiro*

**Anexos:**

DOCUMENTO\_BALANÇO PATRIMONIAL 1.pdf

DOCUMENTO\_BALANÇO PATRIMONIAL 2.pdf

DOCUMENTO\_BALANÇO PATRIMONIAL.pdf

DOCUMENTO\_BALANÇOPATRIMONIAL 3.pdf

BALANÇO PATRIMONIAL

Valores expressos em Reais (R\$)

PASSIVO

	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
CIRCULANTE	30.260,25	31.525,81
OBRIGACOES DIVERSAS	30.260,25	31.525,81
OBRIGACOES FISCAIS	12.019,29	10.677,93
I.R.F. a Recolher	256,63	198,16
INSS Parcelamento a Recolher	0,00	1.711,63
Parcelamento Simples Nacional a Recolher	10.465,91	7.473,90
Super Simples Nacional a Recolher	1.296,75	1.294,24
OBRIGACOES SOCIAIS	11.486,41	12.970,54
FGTS a Recolher	6.703,59	3.371,95
INSS a Recolher	2.276,89	4.220,80
INSS DESONERAÇÃO A RECOLHER	2.505,93	5.377,79
OBRIGACOES TRABALHISTAS	6.754,55	7.877,34
Provisao P/13o Salario	0,00	0,01
Provisao P/Ferias	6.754,55	7.877,33
PATRIMONIO LIQUIDO	419.475,43	215.040,46
LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	419.475,43	215.040,46
LUCROS ACUMULADOS	419.475,43	215.040,46
Lucros Acumulados	215.040,46	158.079,94
Lucro Liquido do Exercicio	204.434,97	56.960,52
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO E PASSIVO	449.735,68	246.566,27

  
PAULO ROBERTO MATENO DA SILVA MORAES  
Sócio  
CPF: 237.469.040-72

  
SOLANO HAAS  
CRC: 1-SC-026041/O-5 - Contador  
CPF: 814.455.049-87

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**  
 Valores expressos em Reais (R\$)

	Período de 01/01/2019 a 31/12/2019	Período de 01/01/2018 a 31/12/2018
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>361.579,70</b>	<b>116.958,02</b>
Venda de Mercadorias a Vista	0,00	0,00
Venda de Mercadorias a Prazo	0,00	0,00
Venda de Produção do Estabelecimento a P	0,00	0,00
Vendas de Produção do Estabelecimento	0,00	0,00
Prestação de Serviços a Vista	0,00	0,00
Prestação de Serviços a Prazo	0,00	23.885,00
Recetas de Aluguéis	361.579,70	93.073,02
Transferências de Mercadorias	0,00	0,00
Transferências de Produtos	0,00	0,00
<b>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>	<b>(22.024,78)</b>	<b>(5.260,17)</b>
<b>IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS</b>		
ISS Paturado	(22.024,78)	(5.260,17)
Super Simples Nacional s/Faturamento	(6.716,51)	(2.339,17)
	(15.308,27)	(2.921,00)
<b>RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA</b>	<b>339.554,92</b>	<b>111.697,85</b>
<b>CUSTO DOS PRODUTOS/MERCADORIAS/SERVICOS</b>		
Alimentação do Trabalhador	(1.653,95)	0,00
Material para Prestação de Serviços	(241,59)	0,00
	(1.412,36)	0,00
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>337.900,97</b>	<b>111.697,85</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(133.466,00)</b>	<b>(54.737,33)</b>
<b>DE VENDAS</b>		
13o. Salario	(96.270,55)	(49.759,54)
Aviso Previjão, Estabil. e Indenizacoes	(7.071,17)	(3.360,02)
Ferias	(576,57)	0,00
Fgts	(9.491,61)	(6.421,20)
Inss	(8.188,63)	(2.874,19)
Salarios e Ordenados	(1.255,20)	(1.175,86)
	(69.687,37)	(35.928,27)
<b>ADMINISTRATIVAS</b>		
Treinamento de Pessoal	(20.440,75)	(2.640,00)
Entidades e Associações	(230,64)	0,00
Frete e Carretos	(200,00)	0,00
Materiais Auxiliares e de Consumo	(400,00)	0,00
Serviços Profissionais	(1.093,25)	0,00
	(18.516,86)	(2.640,00)
<b>COM VEICULOS</b>		
Combustiveis e Lubrificantes	(1.208,52)	0,00
Despesas Gerais c/ Veiculos IPVA	(743,49)	0,00
	(465,03)	0,00
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>		
Despesas Bancarias Diversas	(10.585,09)	(141,56)
Juros Pagos ou Incorridos	(3.111,76)	0,00
	(7.473,33)	(141,56)
<b>(-) RECEITAS FINANCEIRAS</b>		
	15,29	0,00

BALANÇO PATRIMONIAL

Valores expressos em Reais (R\$)

ATIVO

	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
CIRCULANTE	449.735,68	246.566,27
DISPONIVEL	447.958,44	242.890,92
CAIXA GERAL	447.885,73	242.890,92
Caixa	447.885,73	242.890,92
BANCOS CONTA MOVIMENTO	10,00	0,00
Banco Itau	10,00	0,00
APLICACOES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	62,71	0,00
Itau S/A	62,71	0,00
REDITOS	1.777,24	3.675,35
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.777,24	3.675,35
Inss a Compensar	1.231,25	3.675,35
FGTS a Restituir	545,99	0,00
TOTAL DO ATIVO	449.735,68	246.566,27

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Valores expressos em Reais (R\$)

	Período de 01/01/2019 a 31/12/2019	Período de 01/01/2018 a 31/12/2018
Rec.Aplicacao Mercado Aberto	15,29	0,00
DESPESAS TRIBUTARIAS	(4.976,38)	(5.263,12)
INSS DESONERAÇÃO	(4.976,38)	(5.263,12)
(-) OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	3.066,89
Aviso Previo Descontado	0,00	3.066,89
<b>LUCRO OPERACIONAL LIQUIDO</b>	<b>204.434,97</b>	<b>56.960,52</b>
RECEITAS NAO OPERACIONAIS	0,00	0,00
Vendas do Ativo Investimentos	0,00	0,00
Alienacao de Bens do Ativo Imobilizado	0,00	0,00
Doações Recebidas	0,00	0,00
<b>RESULTADO ANTES DA CS E IR</b>	<b>204.434,97</b>	<b>56.960,52</b>
PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	0,00	0,00
Provisao p/Contribuicao Social	0,00	0,00
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA	0,00	0,00
Provisao p/Imposto de Renda	0,00	0,00
<b>LUCRO LIQUIDO DO EXERCICIO</b>	<b>204.434,97</b>	<b>56.960,52</b>

  
PAULO ROBERTO MAGNO DA SILVA MORAES  
Socio  
CPF: 237.469.040-72

  
SOLANO HAAS  
CRC: 1-SC-026041/O-5 - Contador  
CPF: 814.455.049-87

**Despacho Memorando 1: 10.325/2020**

**De:** Sergio Inhaia - CG

**Para:** Pregão - A/C Lucas C.

**Data:** 25/06/2020 às 17:35:37

Boa tarde,

Segue análise em anexo:

–

**Sergio Inhaia**

*Contador*

*CRCSC 028.242/O-2*

**Anexos:**

Analise memorando 10325 2020.pdf



**ESTADO DE SANTA CATARINA**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CAÇADOR**  
**SECRETARIA DA FAZENDA**  
**Contadoria Geral**

LG =	ATIVO CIRCULANTE + REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	449.735,68	14,86
	PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE	30.260,25	
<p>A Líquides Geral da Empresa apresenta que, para cada R\$ 1,00, em dívidas a Curto e longo Prazo, a empresa possui R\$ 14,82 (quatorze reais e oitenta e dois centavos) de disponibilidade. Resultado que demonstra folga no disponível para uma possível liquidação das obrigações de curto e longo prazo.</p>			
LC =	ATIVO CIRCULANTE	449.735,68	14,86
	PASSIVO CIRCULANTE	30.260,25	
<p>A Líquides Corrente da Empresa apresenta que, para cada R\$ 1,00, em dívidas a Curto Prazo, a empresa possui R\$ 14,82 (quatorze reais e oitenta e dois centavos) de disponibilidade. Resultado que demonstra folga no disponível para uma possível liquidação das obrigações.</p>			
SG =	ATIVO TOTAL	449.735,68	14,86
	PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE	30.260,25	
<p>A Solvência Geral da Empresa apresenta que, para cada R\$ 1,00, a empresa possui R\$ 0,0673, centavos de dívidas. Portanto, do ponto de vista econômico, uma empresa é solvente quando está em condições de fazer frente a suas obrigações correntes e ainda apresentar uma situação patrimonial e uma expectativa de lucros que garantam sua sobrevivência no futuro.</p>			
PATRIMÔNIO LÍQUIDO IGUAL OU SUPERIOR A 10% DA PROPOSTA DE PRE-ÇOS = R\$ 91.145,42		419.475,43	460,23
		91.145,42	
<p>Quanto a comprovação do Patrimônio Líquido, em relação a Proposta apresentada, a Empresa demonstra ter Patrimônio Superior ao exigido pelo Processo Licitatório, com base no Exercício findo em 31/12/2019.</p>			

Av. Santa Catarina, 195 – 89500-000 Caçador SC  
Fone (49) 3666 2438

**Despacho Memorando 2: 10.325/2020**

**De:** Lucas Filipini Chaves - Pregão

**Para:** CG

**Data:** 25/06/2020 às 18:11:30

Agradeço

—

**Lucas Filipini Chaves**  
*Pregoeiro*