

TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO GRANDE DO NORTE
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E ORÇAMENTO - SAO
COORDENADORIA ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - COF
COMISSÃO TÉCNICA CONTÁBIL
Portaria DG 32/2022



PROCESSO 01414/2024

OBJETO Contratação de empresa especializada para prestação de serviços continuados de apoio administrativo para realização de atividades e análise de documentos/processos na área contábil, nos prédios da Justiça Eleitoral situados em Natal/RN a serem executados com regime de dedicação exclusiva de mão de obra.

Vieram os autos para análise da qualificação econômico-financeira da empresa FOCCUS LOCAÇÕES TERCEIRIZAÇÃO E SERVIÇOS LTDA, em conformidade com os demonstrativos contábeis apresentados pela referida empresa e o contido nos itens 12.9 a 12.13, do Termo de Referência nº 19/2024, ID 0016488.

Da análise.

A empresa apresentou Certidão negativa de falência de 1º e 2º graus do Estado de Pernambuco, ID 0042825/0042827, com prazo de validade até 02/06/2024, atendendo ao item 12.10;

A análise ocorreu com base nos Balanços Patrimoniais e as Demonstrações do Resultado relativos aos exercícios de 2022 e 2023, cumprido o item 12.11;

Dos demonstrativos acima citados, foram verificados os Índices de Liquidez Geral (LG), Liquidez Corrente (LC), Solvência Geral (SG), os quais devem ser superiores a 1. Constatado que todos são superiores a 1, portanto atendem ao exigido.

Quanto ao Capital Circulante Líquido 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 da contratação, também, a empresa atende ao solicitado.

A comprovação de que a empresa comprove que possui patrimônio líquido superior ao percentual de 10% (dez por cento) do valor estimado da contratação, foi atendida.

Quanto à declaração dos contratos firmados com a Administração Pública e/ou iniciativa privada, ID 0042822, a relação apresentada são de contratos com vigências válidas.

A diferença entre a declaração dos contratos assinados e o montante da receita bruta discriminada na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) apresentou-se superior a 10% (dez por cento), o que coube à empresa apresentar as justificativas, descrevendo que seu contexto operacional abrange atividades variadas, independentes dos contratos firmados.

Da análise da Demonstração de Resultados, para ambos os exercícios, conforme os quadros abaixo, **observa-se um equívoco quanto ao somatório dos itens que compõem o montante da rubrica "Deduções da Receita", não correspondendo ao valor efetivamente deduzido.**

- Exercício 2022 - o montante das "Deduções de Vendas" - R\$ 350.393,01 - não corresponde ao somatório das parcelas descritas:

FOCCUS LOCAÇÕES TERCEIRIZAÇÃO E SERVIÇOS LTDA		Fl. nº 50
CNPJ. Nº 14.155.490/0001-00 e NIRE Nº 2660.034.826-3		
<u>DEMONSTRAÇÃO GERAL DE CONTA DE RESULTADO DO BALANÇO ENCERRADO EM 31.12.2022</u>		
(+) RECEITA BRUTA DAS VENDAS DE SERVIÇOS		994.799,99
		<u>994.799,99</u>
<u>(-) DEDUÇÕES DAS VENDAS</u>		350.393,01
P.I.S.	6.466,20	
COFINS	29.844,00	
I.S.S.	49.740,00	
C.S.S.L.	21.249,49	
I.R.P.J.	<u>41.016,35</u>	
<u>RECEITA LIQUIDA</u>		644.406,98

- Exercício 2023 - o montante das "Deduções de Vendas" - R\$ 350.393,01 - de igual valor ao exercício de 2022, não corresponde ao somatório das parcelas descritas:

FOCCUS LOCAÇÕES TERCEIRIZAÇÃO E SERVIÇOS LTDA		Fl. nº 43
CNPJ. Nº 14.155.490/0001-00 e NIRE Nº 2660.034.826-3		
<u>DEMONSTRAÇÃO GERAL DE CONTA DE RESULTADO DO BALANÇO ENCERRADO EM 31.12.2023</u>		
(+) RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS VENDIDOS		1.097.725,96
		<u>1.097.725,96</u>
<u>(-) DEDUÇÕES DAS VENDAS</u>		350.393,01
I.S.S.	54.886,30	
SIMPLES NACIONAL	<u>110.338,51</u>	
<u>RECEITA LIQUIDA</u>		747.332,95

Embora tenham sido atendidas as exigências constante do Termo de Referência, quanto aos índices econômico-financeiros, esta Comissão, em decorrência da análise dos documentos apresentados pela empresa licitante, acrescenta que:

- Sob a ótica contábil, a diferença apontada acima para o cálculo da Receita Líquida de Vendas não oferece precisão no valor do resultado dos

exercícios financeiros, fere a confiabilidade dos dados apresentados.

Desse modo, sugerimos que a empresa seja diligenciada para apresentar justificativas e/ou documentos acerca das diferenças indicadas nas Demonstrações de Resultado do Exercício dos anos de 2022 e 2023, acerca do valor relativo às "Deduções da Receita".

Diante do exposto, submete-se à Seção de Licitações, com sugestão de diligência mencionada acima.

Natal, 27 de maio de 2024.

Lindaci de Albuquerque M.da Silva
Membros da Comissão Técnica Contábil - CTC