



Serviço Público Federal
Conselho Federal de Medicina Veterinária

ANALISE 21/2023 - CONTROLADORIA/CFMV/SISTEMA

Ao Senhor

Edson Hernandes Dourado

Diretor DEPAD/CFMV

Brasília - DF

Senhor Diretor,

I – DO OBJETO ANALISADO

1. Em atendimento ao [despacho DEPAD CFMV nº #321132](#) de 18/07/2023 as 13:59h, exarado pelo Senhor Diretor do DEPAD/CFMV, no qual se busca manifestação deste contador público quanto à situação financeira da empresa **JK SEGURANCA PRIVADA LTDA**.

2. Nos termos da [despacho DEPAD CFMV nº #320885](#) de 18/07/2023 11:04h, o pregoeiro traz nova solicitação, cito:

2.1. "Ao Edson/DEPAD, em que pese a manifestação contida na ANALISE 20/2023 - CONTROLADORIA, pedimos a **gentileza de avaliar tão somente** as condições financeiras da empresa JK SEGURANCA PRIVADA LTDA, conforme pedido constante na [INFORMAÇÃO 141/2023 - SECLC](#)." (**Grifo nosso**), cito:

2.1.1. Portanto, para a análise contábil, faz-se necessário considerar o Balanço Patrimonial e DRE, registrado no Sistema Público de Escrituração Digital - SPED.

2.1.1.1. [JK SEGURANCA - Balanço Patrimonial e DRE - SPED](#).

2.1.1.1.1. Inobstante nova análise, "tão somente" quanto às condições financeiras da empresa, reitero meu entendimento quanto aos balanços apresentados pela JK SEGURANCA PRIVADA LTDA trazido à lume por meio da [ANÁLISE: ANALISE 20/2023 - CONTROLADORIA/CFMV/SISTEMA](#).

2.1.1.1.2. Dito isso, prossigo com análise dentro dos parâmetros indicados e solicitados.

2.1.2. Sendo assim, solicitamos NOVA manifestação contábil a respeito da exequibilidade da proposta de preços apresentada pela licitante **JK SEGURANCA PRIVADA**, conforme documentação já anexada nos autos, a saber:

2.2. Em tempo, informo que foi agendada a reabertura da sessão pública para o dia 20/07/2023 às 10h.

5.1. Assim, pedimos a devolução dos autos, se possível, até o dia 19/07/2023.

II – SITUAÇÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

5. Nos termos do Edital do Pregão Eletrônico nº 08/2023, item 11.12.3. as empresas licitantes devem se qualificar econômica e financeiramente com a devida 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:

5.1. Índice de Liquidez Geral:

5.1.1. Se a **liquidez geral** for maior do que 1, se entende que a empresa possui capital disponível suficiente para arcar com todas as suas obrigações.

5.1.2. Se a **liquidez geral** for igual a 1, o capital e as obrigações são equivalentes.

5.1.1. A Liquidez Geral de uma empresa pode ser calculada a partir da seguinte fórmula: **Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)**

5.1.1.1. Ativo Circulante: R\$ 998.547,82

5.1.1.2. Realizável a Longo Prazo: R\$ 0,00

5.1.1.3. Passivo Circulante: R\$ 634.843,27

5.1.1.4. Passivo não Circulante: R\$ 78.478,84

Aplicando formula, (Em R\$ Mil)

$$LG = (999) / (635 + 78) = 1,40$$

Liquidez Geral

5.2. Índice de Solvência Geral:

5.2.1. O **Índice de Solvência Geral**, por seu turno, 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.

5.2.2. A fórmula utilizada para calcular o índice de solvência geral é : **ISG = (Ativo Total) : (Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo)**.

5.2.2.1. Ativos Totais: R\$ 1.183.455,95

5.2.2.2. Passivo Circulante: R\$ 634.843,27

5.2.2.3. Exigível a Longo Prazo: R\$ 78.478,84

Aplicando formula, (Em R\$ Mil)

$$SG = 1.183/(635+78) = 1,66$$

Solvência Geral

5.3. Índice de Liquidez Corrente:

5.3.1. O cálculo da liquidez corrente é a divisão do ativo circulante pelo passivo circulante da empresa. **Se o resultado for acima de 1, é sinal que a empresa está com boa saúde financeira, pois tem caixa para pagar praticamente todas as obrigações no curto prazo.**

5.3.2. A Liquidez Corrente de uma empresa pode ser calculada a partir da seguinte fórmula: **Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante**

5.3.2.1. Ativo Circulante: R\$ 998.547,82

5.3.2.2. Passivo Circulante: R\$ 634.843,27

Aplicando formula, (Em R\$ Mil)

$$LC = 999 / 635 = 1,57$$

Liquidez Corrente

6 . **Comprovação de possuir Capital Circulante Líquido (CCL) ou Capital de Giro (Ativo Circulante – Passivo**

Circulante) de, **no mínimo, 16,66% (dezesesseis 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, cito:

6.1. Para calcular o capital circulante líquido da empresa, subtraímos o passivo circulante do ativo circulante. Desse modo, a fórmula utilizada no cálculo do CCL é: **CCL = ativo circulante (AC) – passivo circulante (PC)**. Sendo assim, para calcular o CCL, primeiro é necessário fazer o cálculo das contas a pagar e a receber da empresa no período de até um ano.

6.1.1. Ativo Circulante: R\$ 998.547,82

6.1.2. Passivo Circulante: R\$ 634.843,27

Aplicando formula, (Em R\$ Mil)

$$LC = 999 - 635 = 364$$

Capital Circulante Líquido

7. Considerando o previsto no item 10.1 do projeto básico, o valor estimado para a contratação é de R\$ 1.475.000,00 (um milhão, quatrocentos e setenta e cinco mil reais).

7.1. O percentual mínimo de CCL em relação ao **valor estimado de 16,66%** é igual a R\$ 245.735,00 (duzentos e quarenta mil, setecentos e trinta e cinco reais), o LC de R\$ 364 (Em mil reais) é maior que o percentual de 16,66%, perfazendo R\$ 246 (Em mil reais).

8. 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.

8.1. Valor estimado: R\$ 1.475.000,00

8.1.1. 10% do valor estimado: R\$ 147.500,00

8.2. Valor do Patrimônio Líquido: R\$ 470.133,84

8.1.2. Patrimônio Líquido: R\$ 322.633,84 - superior a 10% do valor estimado.

9. Apresentou declaração que comprova a relação de compromissos assumidos:

9.1. Valor total contratado R\$ 3.555.478,49

9.2. Considerando 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, é **igual a R\$ 296.289,87** - conforme declaração acostada aos autos.

9.3. Patrimônio Líquido: R\$ 470.133,84 a proporção de 1/12 (item 9.2) do contratado não é superior ao Patrimônio Líquido.

IV - CONCLUSÃO

11. Com base no Balanço Patrimonial (item 2.1.1.) A referida azienda goza de boa situação financeira. Todos os índices investigados apresentam resultados favoráveis.

12. Sendo estas as considerações, submeto os autos à apreciação de instâncias superiores, para ciência e demais providências.

Brasília - DF, 14 de julho de 2023.

Elizeu Filho Solano de Holanda

Controladoria

Documento assinado eletronicamente por:

- **Elizeu Filho Solano de Holanda, Empregado - SFGSUP - CONTROLADORIA**, em 18/07/2023 17:47:25.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 18/07/2023. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.cfmv.gov.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 174505

Código de Autenticação: 3eadc46ab3



CFMV
CONSELHO FEDERAL DE MEDICINA VETERINÁRIA
SISTEMA CFMV/CRMVs

SIA TRECHO 3 Lotes, 145/155, Setor de Indústria e Abastecimento, Brasília / DF,
CEP 71200-037