



7639

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS
Secretaria Municipal de Finanças
Setor de Contabilidade

Memorando nº 005/2022

Mostardas, 18 de janeiro de 2022.

Para: Setor de Licitação e Compras

Referente: Memorando nº41: Solicitação de análise de Demonstrativos Contábeis TP 19/2021.

Prezados Senhores:

Segue abaixo a análise dos Demonstrativos Contábeis das empresas participantes da Tomada de Preços 19/2021:

- **ECOSUL SUSTENTABILIDADE E SANEAMENTO AMBIENTAL LTDA.**

Apresentou toda a documentação contábil de acordo com o solicitado no edital.

- **BRISA TRANSPORTES EIRELI**

Apresentou toda a documentação contábil de acordo com o solicitado no edital.

- **CONTESTADO RESÍDUOS EIRELI**

No cálculo do índice de Liquidez Geral, apresentado na folha 402, a empresa apresentou a soma do Ativo Circulante e do Ativo Não Circulante, quando o correto é a soma do Ativo Circulante com o Ativo Realizável de Longo Prazo, que não contempla o Imobilizado.

Portanto, com base nos demonstrativos apresentados pela empresa a partir da folha 394, o índice de Liquidez Geral **correto** é $R\$ 299.898,60 \text{ (AC)} + R\$ 21.021,00 \text{ (ARLP)} / R\$ 212.517,34 \text{ (PC)} + R\$ 189.350,01 \text{ (PNC)} = 0,80$

- **RECICLANDO LIMPEZA URBANA, SERVIÇOS E TRANSPORTES EIRELI**

Os Demonstrativos Contábeis apresentados pela empresa a partir da folha 454 são referentes ao primeiro semestre de 2021. Conforme orientação da Assessoria Técnica do Município (DPM), os demonstrativos apresentados devem ser os últimos publicados (Junta Comercial ou Sped) que contemplem **tudo** o ano Fiscal da empresa. Ou seja, caso a empresa ainda não tenha encerrado o Exercício de 2021, pois ainda está dentro do prazo, os demonstrativos apresentados devem ser referente ao Exercício de 2020.

Recebi em 18/01/2022,



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS
Secretaria Municipal de Finanças
Setor de Contabilidade

- **KOWAL ENGENHARIA AMBIENTAL EIRELI**

Os índices de Liquidez Corrente e de Solvência Geral foram apresentados no verso da folha 530 de forma equivocada.

Portanto, com base nos Demonstrativos Contábeis apresentados pela empresa a partir da folha 506, segue abaixo os índices corretos:

No índice de Liquidez Corrente a empresa apresentou o Ativo Total dividido pelo Passivo Total, onde o correto é o Ativo Circulante (R\$ 148.865,33) dividido pelo Passivo Circulante (R\$ 122.068,18) resultando no índice **1,22**

No índice de Solvência Geral a empresa apresentou o Ativo Total dividido pelo Passivo Total, onde o correto é o Ativo Total (R\$1.282.256,22) dividido pela soma do Passivo Circulante (R\$ 122.068,18) e do Passivo Não Circulante (R\$ 0,00) resultando no índice **10,50**.

- **GOLDANI TRANSPORTE AMBIENTAL LTDA.**

A empresa **não apresentou** planilha com os indicadores solicitados no item q da folha 33 do edital.

Com base nos Demonstrativos Contábeis apresentados pela empresa a partir da folha 589, segue abaixo os índices corretos:

Índice de Liquidez Geral: Soma do Ativo Circulante (R\$ 222.364,94) com o Ativo Realizável de Longo Prazo (R\$ 0,00) dividido pela soma do Passivo Circulante (R\$ 13.102,92) com o Passivo Não Circulante (R\$ 27.947,57) resultando no índice **5,42**.

Índice de Liquidez Corrente: Ativo Circulante (R\$ 222.364,94) dividido pelo Passivo Circulante (R\$ 13.102,92) resultando no índice **16,97**.

Índice de Solvência Geral: Ativo Total (R\$ 712.354,99) dividido pela soma do Passivo Circulante (R\$ 13.102,92) com o Passivo Não Circulante (R\$ 27.947,57) resultando no índice **17,35**.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS
Secretaria Municipal de Finanças
Setor de Contabilidade

- **DU ZE SERVIÇOS DE LIMPEZA URBANA LTDA**

Apresentou toda a documentação contábil de acordo com o solicitado no edital.

- **MJ TRANSPORTES AMBIENTAL LTDA.**

A planilha com os indicadores solicitados no item q da folha 33 do edital, apresentada na folha 740 foi elaborada com base no Balanço de 2020. Porém, os Demonstrativos Contábeis apresentados pela empresa a partir da folha 708 são referentes ao Exercício de 2019. Conforme orientação da Assessoria Técnica do Município (DPM), os demonstrativos apresentados devem ser os últimos publicados (Junta Comercial ou Sped) que contemplem todo o ano Fiscal da empresa. Ou seja, caso a empresa ainda não tenha encerrado o Exercício de 2021, pois ainda está dentro do prazo, os demonstrativos apresentados devem ser referentes ao Exercício de 2020.

Para dirimir qualquer dúvida, estou à disposição.

Atenciosamente.

TIAGO DA LUZ MOROSO
Contador
CRC/RS 099324