



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Norte
REITORIA

Rua Dr. Nilo Bezerra Ramalho, 1692, Tirol, NATAL / RN, CEP 59015-300

Fone: (84) 4005-0768, (84) 4005-0750

Ofício Nº 17/2025 - COFIN/PROAD/RE/IFRN

22 de abril de 2025

Ao Diretor de Licitações

Assunto: Análise Econômico-Financeira - SANTORINI CONSTRUCOES, SERVICOS E LOCACOES LTDA

ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA

Grupos 2 e 3: Fornecedor – SANTORINI CONSTRUCOES, SERVICOS E LOCACOES LTDA – CNPJ: 00.416.160/0001-16

O **Termo de Referência 129/2024** que tem como objeto a Contratação de serviços de asseio, limpeza e conservação das instalações físicas e mobiliárias, para a Reitoria do IFRN, o Centro de Tecnologia e Cultura (CTC/Unidade Rio Branco), o Centro de Tecnologia Mineral (CTM) e o Campus Lajes a serem executados com regime de dedicação exclusiva de mão de obra.

No que tange aos **itens 8.20 a 8.25 referentes à Qualificação Econômico-Financeira** do supracitado Termo de Referência – Grupos 2 e 3, pudemos observar o seguinte:

- **Subitem 8.20 (Não se aplica)** – Uma vez que a contratação não se aplica à Pessoa Física e sim a Pessoa Jurídica.
- **Subitem 8.21 (Atendido)** – A empresa apresentou certidão de falência expedida pelo distribuidor da sede do fornecedor.
- **Subitem 8.22 (Atendido)** – A empresa apresentou as suas demonstrações contábeis referentes aos exercícios de 2023 e 2024 dentro dos padrões de contabilidade.
- **Subitem 8.22.1 (Atendido)** – A tabela 1 apresenta os resultados dos índices financeiros da empresa SANTORINI CONSTRUCOES, SERVICOS E LOCACOES LTDA (CNPJ: 00.416.160/0001-16) apurados a partir da análise dos Balanços Patrimoniais de 2023 e 2024:

Tabela 1 – Índices financeiros conforme exigidos no Termo de Referência 129/2024

Índice	Fórmula	2023	2024
Liquidez Geral	$\frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a longo prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo não Circulante}}$	6,25	17,61
Solvência Geral	$\frac{\text{Ativo total}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo não Circulante}}$	36,14	38,85
Liquidez Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	6,25	17,61

De acordo com os resultados apresentados na Tabela 1, os índices de Liquidez Geral, Solvência Geral e o de Liquidez Corrente atingiram valores superiores a 1 (um), conforme estabelecido no **Termo de Referência 129/2024**.

- **Subitem 8.22.2 (Não Atendido)** – A empresa apresentou em 2023 e 2024 um Capital Circulante Líquido – CCL de R\$ 44.850,00 e de R\$ 199.577,60 correspondentes a 3,66% e 16,27%, respectivamente, do novo valor estimado de contratação de R\$ **1.226.886,49** (um milhão, duzentos e vinte e seis mil, oitocentos e oitenta e seis reais e quarenta e nove centavos) correspondente ao somatório dos valores dos grupos 2 e 3, **NÃO** atingindo um percentual maior que 16,66% (dezesseis inteiros e sessenta e seis centésimos por cento), conforme previsto no **Termo de Referência 129/2024**.
- **Subitem 8.22.3 (Atendido)** – O patrimônio líquido da empresa em 2023 e em 2024 apresentou valores de R\$ 300.000,00 e de R\$ 454.727,60, correspondendo a 24,45% e 37,06%, respectivamente, do valor estimado da contratação. Desta forma, observamos que os percentuais são superiores ao exigido no **Termo de Referência 129/2024**, que seria de 4% (quatro por cento) - R\$ 49.075,46.
- **Subitem 8.22.4 (Não se aplica).**
- **Subitem 8.22.5 (Não se aplica).**
- **Subitem 8.23 (Atendido)** – Foi apresentada a declaração da empresa, acompanhada da relação de compromissos assumidos com a Administração Pública e/ou com a iniciativa privada vigentes na data apresentação da proposta, totalizando R\$ 683.853,36, sendo 1/12 (um doze avos) representado pelo valor de R\$ 56.987,78 (cinquenta e seis mil, novecentos e oitenta e sete reais e setenta e oito centavos). Desta forma, pudemos observar que aquele valor ficou abaixo do patrimônio líquido da empresa que era de R\$ 454.727,60 (quatrocentos e cinquenta e quatro mil, setecentos e vinte e sete reais e sessenta centavos) em 2024.
- **Subitem 8.23.1 (Atendido)** – A empresa apresentou a última DRE registrada.
- **Subitem 8.23.2 (Atendido)** – A empresa apresentou uma diferença entre a declaração de contratos firmados (R\$ 683.853,36) e as receitas brutas discriminadas na Demonstração do Resultado do Exercício de 2024 (R\$ 712.549,06) da ordem de 4,20%, sendo inferior a 10% e atendendo ao estabelecido no **Termo de Referência 129/2024**.
- **Subitem 8.24 (Não se aplica).**
- **Subitem 8.25 (Atendido)** – Os índices econômicos foram apresentados e atestados por profissional habilitado na área contábil.

Desta forma, após análise Econômico-Financeira que teve por base as informações fornecidas pela empresa **SANTORINI CONSTRUÇÕES, SERVIÇOS E LOCAÇÕES LTDA (CNPJ: 00.416.160/0001-16)**, através da apresentação dos seus Balanços Patrimoniais de 2023 e 2024 encerrados em 31 de dezembro daqueles anos, **concluímos que a empresa NÃO atendeu ao item 8.22.2, de acordo com o previsto no Termo de Referência 129/2024, conforme elencado acima.**

Documento assinado eletronicamente por:

- **Claudio Cesar Antunes Florencio, COORDENADOR(A) - CD0004 - COFIN**, em 22/04/2025 17:07:58.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 22/04/2025. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifrn.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 868427
Código de Autenticação: b4237ff855

