

## ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA

O **Pregão Eletrônico 90002/2024** que tem como objeto a prestação do serviço de serviços de asseio, limpeza e conservação das instalações físicas e mobiliárias do IFRN Campus Natal - Centro Histórico, com fornecimento de insumos sob demanda, a serem executados com regime de dedicação exclusiva de mão de obra, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas neste Edital e seus anexos.

No que tange aos itens 8.20 ao 8.25 referentes à Qualificação Econômico-Financeira da ALFORGE SEGURANCA PATRIMONIAL LTDA inscrita no CNPJ 13.343.833/0001-05 ref. ao supracitado Pregão Eletrônico 90002/2024, pudemos observar o seguinte:

**Subitem 8.21 (Não se aplica)** Uma vez que a contratação não se aplica à Pessoa Física e sim a Pessoa Jurídica.

**Subitem 8.22 (Atendido)** A empresa apresentou certidão negativa de falência expedida pelo distribuidor da sede do fornecedor com validade até 03/06/2025.

**Subitem 8.23 (Atendido)** – A empresa apresentou as suas demonstrações contábeis referentes aos exercícios de 2023 e 2024.

**Subitem 8.23.1 (Atendido)** – A tabela 1 apresenta os resultados dos índices financeiros da empresa apurados a partir da análise dos Balanços Patrimoniais de 2023 e 2024:

**Tabela 1 – Índices financeiros conforme exigidos no Termo de Referência 90002/2024**

Índice	Fórmula	2023	2024
Liquidez Geral	$\frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a longo prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo não Circulante}}$	1,88	1,89
Solvência Geral	$\frac{\text{Ativo total}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo não Circulante}}$	2,00	2,03
Liquidez corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	4,16	3,48

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 90002/2024**.

**Subitem 8.23.1 (Não Atendido)** – A empresa não atendeu ao requisito de Capital Circulante Líquido (CCL) em 2023, apresentando 12,49% frente ao mínimo exigido de 16,66% para a contratação de R\$ 440.428,52, conforme Termo de Referência 90002/2024. Em 2024, o CCL da empresa alcançou 15,58% para o mesmo valor de contratação, não atendendo ao percentual mínimo de 16,66% exigido no referido Termo de Referência.

**Subitem 8.23.2 (Não se aplica).**

**Subitem 8.23.3 (Atendido)** – o patrimônio líquido da empresa supera os 10% (dez por cento) do valor estimado da contratação;

**Subitem 8.23.4 (Não se aplica).**

**Subitem 8.23.5 (Não se aplica).**

**Subitem 8.23.6 (Atendido)** – Os documentos foram apresentados de acordo com o exigido pela Receita federal do Brasil, uma vez que a empresa é optante pelo regime do Simples Nacional, atendendo às condições para a dispensa da entrega da ECD – Escrituração Contábil Digital.

**Subitem 8.24 (Atendido)** – A declaração do licitante foi apresentada conforme modelo do Anexo II, acompanhada da relação de compromissos vigentes com a Administração Pública e/ou iniciativa privada na data da proposta, totalizando R\$ 239.563.151,74, sendo 1/12 (um doze avos) representado pelo valor de R\$ 19.963.595,98. Desta forma, podemos observar que aquele valor ficou abaixo do patrimônio líquido atual que a empresa apresentou de R\$ 54.153.133,76, cumprindo o requisito de que 1/12 dos contratos vigentes não excede o patrimônio líquido.

**Subitem 8.24.1 (Atendido)** – A empresa apresentou a sua Demonstração do Resultado do Exercício – DRE ref. ao exercício de 2024.

**Subitem 8.24.2 (Não Atendido, mas com justificativa)** – A empresa apresentou em sua declaração de contratos vigentes no exercício de 2024 e sua DRE tem como base o exercício de 2024. Outrossim, a empresa apresentou uma diferença entre a declaração de contratos firmados em 2024 (R\$ 239.563.151,74) e a receita bruta discriminada na Demonstração do Resultado do Exercício 2024 (R\$ 268.761.760,28) da ordem de 10,86%, sendo superior a 10%, para menos, e não atendendo ao estabelecido no **Termo de Referência 90002/2024**.

Entretanto, a empresa apresentou a seguinte justificativa: A Receita Operacional Bruta apresentada na Demonstração do Resultado do Exercício refere-se ao exercício financeiro de 2024. Por outro lado, a relação de contratos apresenta o valor remanescente dos contratos, incluindo contratos ainda não renovados. Nesse sentido, a diferença apresentada entre a declaração de contratos firmados com a iniciativa privada e a administração pública e a demonstração do resultado do exercício do balanço patrimonial do exercício financeiro 2024, refere-se a contratos encerrados e contratos pendentes de renovação em 2025.

**Subitem 8.25 (Não se aplica).**

**Subitem 8.26 (Atendido)** – Os índices econômicos foram apresentados e atestados por profissional habilitado na área contábil.

Com base na análise das informações fornecidas pela empresa ALFORGE SEGURANCA PATRIMONIAL LTDA, inscrita no CNPJ 13.343.833/0001-05, e em seus Balanços Patrimoniais de 2023 e 2024, encerrados em 31 de dezembro de cada ano, concluímos que a empresa atendeu parcialmente aos requisitos do Edital 90002/2024. A empresa não atendeu aos itens 8.24.2 e 8.23.2 do edital. No entanto, apresentou justificativa para o item 8.23.2, conforme detalhado anteriormente e de acordo com o exigido no Termo de Referência 90002/2024.

Natal (RN), 13 de junho de 2025.

Verônica Alves Rangel

Contador – Centro histórico

(Assinado digitalmente)



# Documento Digitalizado Público

## análise contábil

**Assunto:** análise contábil  
**Assinado por:** Veronica Rangel  
**Tipo do Documento:** Documento Informativo  
**Situação:** Finalizado  
**Nível de Acesso:** Público  
**Tipo do Conferência:** Cópia Simples

Documento assinado eletronicamente por:

- **Veronica Alves Rangel, CONTADOR**, em 13/06/2025 16:00:17.

Este documento foi armazenado no SUAP em 13/06/2025. Para comprovar sua integridade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifrn.edu.br/verificar-documento-externo/> e forneça os dados abaixo:

**Código Verificador:** 2210478

**Código de Autenticação:** 92ad7a60f5

