



PREFEITURA DE MACEIÓ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE

Concorrência Eletrônica nº 007/2025–UASG 927512

Processo Administrativo nº 5800.50103/2024

Objeto: Contratação de empresa de engenharia para construção duas Unidades Básicas de Saúde – USB Porte IV.

Empresa: ASSISTENCE ENGENHARIA LTDA - CNPJ 08.898.820/0001-54

1-AVALIAÇÃO DA QUALIFICAÇÃO ECONÔMICA–FINANCEIRA (SUBITEM 10.21)

Item 10.21.1: Balanço Patrimonial, incluindo Termo de Abertura e Encerramento, Demonstrativo Contábil do último exercício social e Notas Explicativas, se houver, já exigíveis e apresentados na forma da lei (SPED), para que comprove possuir Patrimônio Líquido igual ou superior a 10% (dez por cento) do valor de referência da presente contratação vedada a substituição por balancetes ou balanços provisórios (Súmula 275 de 2012/TCU);

A empresa ASSISTENCE ENGENHARIA LTDA apresentou a demonstração contábil Balanço Patrimonial correspondente ao último exercício social (2024), e informações complementares do exercício de 2023 para fins de comparabilidade; contendo notas explicativas e termos de abertura e encerramento. O Balanço e as Demonstrações Contábeis foram extraídos do Sped Contábil 2024 - Livro Diário nº 18, nº do Registro (NIRE) 27600466593, apresentou nas análises:

a). Liquidez Corrente

A **liquidez corrente** avalia a capacidade da empresa de honrar suas obrigações de curto prazo utilizando seus ativos circulantes.

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

Análise:

O índice de liquidez corrente demonstra a situação financeira imediata da entidade. Quando superior a 1, indica que a empresa possui ativos suficientes para quitar suas dívidas exigíveis no curto prazo, evidenciando equilíbrio financeiro operacional. Índices muito elevados, contudo, podem indicar recursos ociosos ou gestão ineficiente do capital de giro.

b). Liquidez Geral

A **liquidez geral** mensura a capacidade de pagamento de todas as obrigações da empresa (curto e longo prazo), considerando todos os ativos realizáveis.



PREFEITURADEMACEIÓ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE

Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

Análise:

Este indicador reflete a saúde financeira global da entidade. Um índice igual ou superior a 1 revela que a empresa possui cobertura patrimonial suficiente para liquidar todas as suas obrigações, demonstrando solidez financeira no longo prazo. Índices inferiores indicam dependência de geração futura de resultados ou necessidade de capitalização.

c). Solvência Geral

A **solvência geral** analisa a relação entre o total de ativos e o total de passivos, indicando o grau de segurança dos credores.

Solvência Geral = Ativo Total / Passivo Total

Análise:

A solvência geral evidencia a capacidade estrutural da empresa de manter-se financeiramente estável. Quanto maior o índice, maior a margem de segurança patrimonial. Índices superiores a 1 indicam que o ativo total supera o passivo total, sinalizando que a empresa é solvente e possui patrimônio líquido positivo.

d). Endividamento Geral

O **endividamento geral** demonstra o percentual dos ativos financiados por capitais de terceiros.

Endividamento Geral = Passivo Total / Ativo Total

Análise:

Este indicador permite avaliar o grau de dependência da empresa em relação a recursos de terceiros. Percentuais elevados indicam maior risco financeiro, sobretudo em cenários de elevação de juros ou queda de receitas. Um nível equilibrado de endividamento pode ser saudável, desde que compatível com a capacidade de geração de caixa da empresa.

Conclusão Econômico-Financeira

De forma geral, a análise conjunta dos indicadores de **liquidez, solvência e endividamento** permite concluir sobre:



PREFEITURADEMACEIÓ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE

- A **capacidade de pagamento no curto prazo** (liquidez corrente);
- A **segurança financeira no longo prazo** (liquidez geral e solvência);
- O **grau de exposição ao risco financeiro** (endividamento geral).

Uma estrutura financeira equilibrada é caracterizada por **liquidez adequada, solvência positiva e endividamento controlado**, fatores que indicam estabilidade, credibilidade perante credores e sustentabilidade das operações.

Análise dos Indicadores

Liquidez Geral

A Liquidez Geral demonstra a capacidade da empresa em quitar **todas as suas obrigações (curto e longo prazo)** utilizando seus ativos realizáveis no curto e longo prazo.

- **Exercício de 2023:**
Índice de Liquidez Geral = **2,05**
- **Exercício de 2024:**
Índice de Liquidez Geral = **3,96**

Análise:

Observa-se **expressiva evolução da liquidez geral** no exercício de 2024, indicando que, para cada R\$ 1,00 de dívida total, a empresa passou a dispor de R\$ 3,96 em ativos realizáveis, frente a R\$ 2,05 no exercício anterior. Tal crescimento evidencia fortalecimento da capacidade financeira global da entidade.

Endividamento Geral

O índice de Endividamento Geral mede a proporção dos ativos financiados por capital de terceiros.

- **Exercício de 2023:**
Índice de Endividamento Geral = **0,46** (46%)
- **Exercício de 2024:**
Índice de Endividamento Geral = **0,20** (20%)

Análise:

Constata-se **redução significativa do nível de endividamento**, indicando menor dependência de recursos de terceiros e maior participação de capital próprio no financiamento das operações. Essa redução representa melhora substancial no perfil de risco financeiro da empresa.



PREFEITURADEMACEIÓ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE

Solvência Geral

A Solvência Geral indica se o total dos ativos é suficiente para cobrir o total das obrigações exigíveis.

- **Exercício de 2023:**
Índice de Solvência Geral = 2,08
- **Exercício de 2024:**
Índice de Solvência Geral = 4,02

Análise:

A empresa apresentou **evolução relevante da solvência geral**, demonstrando que, em 2024, o total de ativos corresponde a mais de quatro vezes o montante de suas obrigações totais, reforçando sua solidez patrimonial e segurança financeira.

Os indicadores analisados da Assistence Engenharia Ltda, evidenciam que a empresa possui plena capacidade de honrar seus compromissos financeiros, equilíbrio patrimonial e baixo risco financeiro, apresentando-se economicamente saudável e financeiramente apta para fins de licitação pública, obtenção de crédito, contratos administrativos ou análise institucional.

10.21.4 A expressão na forma da lei será, objetivamente, suprida quando o balanço patrimonial e a demonstração de resultado forem apresentados - Item 10.21.4.2 Sociedades limitadas (Ltda.) - 10.21.4.2.2 Fotocópia do balanço e das demonstrações contábeis devidamente registradas ou autenticadas na Junta Comercial da sede ou domicílio do Licitante.

As demonstrações contábeis relativas à empresa ASSISTENCE ENGENHARIA LTDA foram apresentadas por fotocópia e foram registradas sob nº de protocolo 20250183188 em 27/03/2025 na Junta Comercial de Alagoas – JUCEAL.

10.21.7 Certidão Negativa de Falência, Concordata e Recuperações Judiciais expedidas pelo distribuidor das licitante, data da de no máximo de 30(trinta) dias, anterior à datada apresentação, ou de execução patrimonial, expedida no domicílio da pessoa física;

A empresa em questão apresentou a certidão negativa de falência, insolvência, recuperação judicial e extrajudicial e concordata válida no período indicado.



PREFEITURADEMACEIÓ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE

10.21.8. A comprovação da situação financeira da empresa será constatada mediante obtenção de índices de Liquidez Geral (LG), Solvência Geral (SG) e Liquidez Corrente (LC), resultantes da aplicação das seguintes fórmulas -
10.21.8.1 As empresas que apresentarem resultado maior ou igual a ≥ 1 (um) em qualquer dos índices de Liquidez Geral (LG), Solvência Geral(SG) e Liquidez Corrente(LC), calculados e informados no BP ou certidão SICAF, deverão comprovar o Patrimônio Líquido não inferior a 10% (dez por cento) do valor estimado da contratação ou do item pertinente.

Ao analisar os dados das demonstrações contábeis e através das formulas indicadas foi possível concluir que a empresa ASSISTENCE ENGENHARIA LTDA - CNPJ 08.898.820/0001-54 possui:

Com base na análise comparativa dos exercícios de 2023 e 2024, conclui-se que a Assistance Engenharia Ltda apresentou melhora consistente e significativa em sua estrutura econômico-financeira, caracterizada por:

- Aumento expressivo da **Liquidez Geral**;
- Redução substancial do **Endividamento Geral**;
- Fortalecimento relevante da **Solvência Geral**

2 – CONCLUSÃO (SUB ITEM 10.21 QUALIFICAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA):

PARECER

Com base na análise das demonstrações contábeis da Assistance Engenharia Ltda, relativas ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2024, e considerando os índices de liquidez corrente, liquidez geral, solvência geral e endividamento geral, conclui-se que:

A empresa apresenta excelente situação econômico-financeira, evidenciada por elevados índices de liquidez, forte solvência patrimonial e baixo grau de endividamento. A estrutura de capital mostra-se equilibrada, com predominância de recursos próprios e ampla capacidade de pagamento das obrigações de curto e longo prazo.

Dessa forma, não se identificam riscos relevantes de liquidez ou solvência, sendo possível afirmar que a entidade possui plena capacidade financeira, atendendo satisfatoriamente aos critérios usualmente exigidos para qualificação econômico-financeira em processos licitatórios, contratações e análises de crédito.



PREFEITURADEMACEIÓ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE

Conclusão:

Parecer favorável, sob o aspecto econômico-financeiro, com base nas demonstrações contábeis analisadas.

Maceió, 29 de dezembro de 2025


Cicero Moreira da Silva
Contador CRC/AL 4479

gov.br

Documento assinado digitalmente
CICERO MOREIRA DA SILVA
Data: 29/12/2025 13:11:11-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>