



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA

Secretaria Geral de Administração – SGA

Departamento de Finanças – DEFIN

Divisão de Contabilidade - DIVCONT

CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ - TERRA EMPREENDIMENTOS PROJETOS E CONSTRUÇÕES LTDA ME.

FL N°	651
Prog N°	2214/17
	Belumau

Índice de Liquidez Geral - ILG

Este índice leva em consideração a situação em longo prazo¹ da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações em longo prazo. Este índice tem a finalidade de refletir a capacidade de pagamento de dívidas da empresa em longo prazo. Indica quanto à empresa possui de ativos realizáveis no curto² e longo prazo para cada unidade monetária da dívida assumida com terceiros também de curto e longo prazo.

Observação: A partir de 31.12.2008, em função da nova estrutura dos balanços patrimoniais promovida pela MP 449/2008, a fórmula da liquidez geral será:

$$\text{Liquidez Geral} = (\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável em Longo Prazo}) / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$$

$$\text{Liquidez Geral} = (767.790,83 + 0,00) / (197.164,57 + 0,00)$$

$$\text{Liquidez Geral} = 3,89$$

Interpretação: Significa que a empresa terá recurso financeiro para honrar seus compromissos a curto e longo prazo.

Índice de Liquidez Corrente - ILC

Calculada a partir da razão entre os direitos em curto prazo da empresa (caixas, bancos, estoques, clientes, entre outros) e as dívidas em curto prazo (empréstimos, financiamentos, impostos, fornecedores, entre outros). No Balanço estas informações são evidenciadas respectivamente no Ativo Circulante e Passivo

¹ Longo prazo - todos os bens e direitos realizáveis em moeda ou passíveis de conversão e as obrigações com vencimento após o término do exercício social (ano) seguinte.

² Curto prazo - todos os bens e direitos realizáveis em moeda ou passíveis de conversão e as obrigações com vencimento até o término do exercício social (ano) seguinte.

OBS.: pode acontecer de a entidade ter o ciclo operacional com duração maior do que o período de 12 meses, dessa forma a classificação como curto ou longo prazo terá por base o prazo desse ciclo.

Disponível em: <http://www.socontabilidade.com.br/conteudo/BP.php>. Acesso em: 09/08/2017.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA

Secretaria Geral de Administração – SGA

Departamento de Finanças – DEFIN

Divisão de Contabilidade - DIVCONT

Circulante. Este índice reflete a capacidade de pagamento de dívidas da empresa no curto prazo. Indica quanto a empresa possui de ativos realizáveis no curto prazo para cada unidade monetária da dívida com terceiros também no curto prazo.

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

Liquidez Corrente = 767.790,83 / 197.164,57

Liquidez Corrente = 3,89

Interpretação: Significa que a entidade tem ou terá recursos financeiros suficientes para honrar seus compromissos de curto prazo (até um ano).

Índice de Solvência Geral - ISG

FL N°	652
Prog N°	22/4/17
	Belumacia
	DEFIN

O índice de Solvência Geral 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.

O grau de solvência demonstra a capacidade da empresa em liquidar suas obrigações no caso de falência. Para determinação da solvência geral, usa-se a fórmula:

Solvência Geral = Ativo Total / Passivo Exigível + Passivo Exigível em Longo Prazo

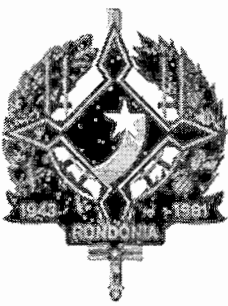
Solvência Geral = 815.731,73 / 197.164,57 + 0,00

Solvência Geral = 4,14

Interpretação: Significa que a empresa é solvente, ou seja, pode liquidar as exigibilidades de curto e longo prazo.

Índice de comprovação do Capital Circulante Líquido - ICCL de 16,66%

O capital circulante líquido corresponde à diferença aritmética entre o ativo circulante e o passivo circulante e representa a medida da liquidez da empresa, refletindo sua capacidade de



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA

Secretaria Geral de Administração – SGA

Departamento de Finanças – DEFIN

Divisão de Contabilidade - DIVCONT

gerenciar as relações com fornecedores e clientes. É o quanto a empresa tem de caixa e equivalentes de caixa disponível em curto prazo (geralmente até um ano). Logo:

Capital Circulante Líquido = Ativo Circulante - Passivo Circulante

Capital Circulante Líquido = R\$ 767.790,83 - R\$ 197.164,57

Capital Circulante Líquido = R\$ 570.626,26

Interpretação: significa que a empresa possui um capital circulante líquido positivo em R\$ 570.626,26 (quinhentos e setenta mil e seiscentos e vinte e seis reais e vinte e seis centavos).

Valor Estimado da Licitação: R\$ 225.369,39 (duzentos e vinte e cinco mil e trezentos e sessenta e nove reais e trinta e nove centavos).

Percentual do CCL em relação ao Valor Estimado da Licitação (VEL):

CCL = R\$ 570.626,26

VEL = R\$ 225.369,39

Percentual = CCL / VEL

Percentual = 570.626,26 / 225.369,39 * 100

Percentual = 253,20%

Comprovação do Patrimônio Líquido (PL) de 10%.

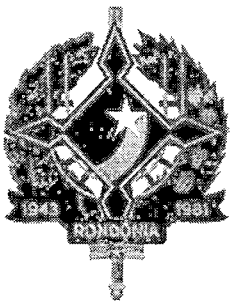
Patrimônio Líquido = R\$ 618.567,16 (seiscentos e dezoito mil e quinhentos e sessenta e sete reais e dezesseis centavos);

Valor Estimado da Licitação: R\$ 225.369,39 (duzentos e vinte e cinco mil e trezentos e sessenta e nove reais e trinta e nove centavos);

Índice de Comprovação do PL = PL / VEL * 100

Índice de Comprovação do PL = 618.567,16 / 225.369,39 * 100

FL Nº	653
Prog Nº	2214117
	10 de maio
	DEFIN



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA

Secretaria Geral de Administração – SGA

Departamento de Finanças – DEFIN

Divisão de Contabilidade - DIVCONT

Índice de Comprovação do PL = 274,47%

Ou seja, o percentual do PL está acima do exigido no certame.

Jeverson Prates da Silva

Diretor do Departamento de Finanças em Substituição

Cadastro 519

FL N°	654
PROJ N°	2214157
	10 Itumara
	DEFIN