



COORDENAÇÃO DA REGIÃO METROPOLITANA DE CURITIBA - COMEC



PARANÁ
GOVERNO DO ESTADO

TERMO DE REFERÊNCIA

Objeto:

Contratação de consultoria econômica, financeira, e contábil de apoio à elaboração do edital de concessão dos serviços de transporte coletivo de passageiros por ônibus da Região Metropolitana de Curitiba.

Atividades:

1. DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL PADRONIZADA E VERIFICAÇÃO DE LEGISLAÇÃO PERTINENTE

Elaboração de métodos contábeis padronizados a serem utilizadas pela(s) empresa(s) vencedoras do Certame, inclusive com elaboração de Plano Contas Padronizado, objetivando facilitar a fiscalização da COMEC especialmente no que diz respeito aos custos de operação do sistema de transporte coletivo

Além das regras contábeis próprias determinadas pela legislação contábil em geral (Código Civil, Resoluções do CFC – Conselho Federal de Contabilidade, Lei das Sociedades por Ações, etc.), serão observadas disposições próprias, inclusive de exigências legais.

2. ANÁLISE DE ÍNDICES CONTÁBEIS

O Edital da Concorrência que será produzido deverá orientar a que as empresas Concorrentes deverão atender a uma qualificação econômico-financeira, nos moldes do art.27 da Lei 8666 /93.

Notadamente esta qualificação é feita por meio de índices contábeis, ou mesmo de Capital Social e/ou Patrimônio Líquido mínimo compatível com os investimentos necessários à operação do contrato.

Quanto aos índices contábeis os mesmos são agrupados em:



COORDENAÇÃO DA REGIÃO METROPOLITANA DE CURITIBA - COMEC

- Índices de Liquidez: utilizadas para avaliar a capacidade de pagamento das Concorrentes, ou seja, se as empresas possuem capacidade financeira de honrar seus compromissos no curto e longo prazo. Exemplo: Liquidez Corrente, Liquidez Geral, Liquidez Seca e Liquidez imediata;
- Índices de Endividamento: utilizados para medir o nível de endividamento das Concorrentes sob aspectos quantitativos e qualitativos. As empresas são financiadas por Capitais Próprios (dos proprietários) e por Capitais de terceiros, assim, procura-se por estes índices saber se a empresa toma mais recursos de Terceiros ou dos Proprietários. A participação de Capital de Terceiro exacerbada coloca a empresa em condição vulnerável e em muitos casos insustentável. Exemplos: Participação de Capitais de Terceiros sobre Recursos Totais; Garantia do Capital Próprio ao Capital de Terceiros; Composição do Endividamento.
- Índices de Rentabilidade: Diferentemente dos índices de Liquidez e de Endividamento, que medem aspectos Financeiros, os índices de Rentabilidade medem aspectos econômicos das concorrentes. Procura-se por estes índices comparar o Resultado Econômico (Lucro ou prejuízo) com valores que guardam alguma relação com os mesmos. (p. Exemplo, sobre o faturamento – determinação da margem de lucro). Exemplos: Margem Líquida, Taxa de Retorno sobre Investimentos; Taxa de Retorno sobre o Patrimônio Líquido.
- Índices de Estrutura de Capital: Analisam como está distribuído o Capital da Empresa. Exemplos: Imobilização do Patrimônio Líquido, Imobilização de Recursos não Correntes.
- Índice de Insolvência: Muito utilizado no Brasil o índice de Kanitz serve para medir a solvência ou insolvência de Empresas, onde classifica as empresas em solvente, penumbra ou insolvente, dependendo dos resultados alcançados.



COORDENAÇÃO DA REGIÃO METROPOLITANA DE CURITIBA - COMEC

Assim, será realizada a análise dos índices que são viáveis para a qualificação econômico-financeira das Concorrentes, do ponto de vista econômico-financeiro e legal.

Para tanto, serão buscados parâmetros junto a empresas do mesmo ramo, objetivando definir um padrão para este ramo de atividade, bem como estabelecer os resultados mínimos e máximos que se espera de cada Concorrente.

Poderão ser utilizados índices-padrão atestados pelo mercado e/ou agências reguladoras, se existentes e disponíveis para o ramo de transporte coletivo intermunicipal. Ou ainda, calcular os índices-padrão a partir de balanços das empresas que atualmente atendam a COMEC, através de métodos estatísticos que permitam classificar os índices em situação: preocupante, razoável, satisfatória, e boa.

Pode-se ainda pesquisar em editais de licitação análogos ao presente.

3. PLANILHA DE CUSTOS.

Verificação dos vínculos da Planilha de Custos que servirá para avaliação de receitas, despesas e margem de remuneração das contratadas, com vistas ao desenvolvimento do fluxo de caixa a ser apresentado aos participantes do certame.

Tendo em vista que a mensuração dos custos depende de levantamentos e cálculos de engenharia, o trabalho que se propõem deverá ser subsidiado por informações e cálculos de engenharia pelo pessoal indicado da COMEC.



COORDENAÇÃO DA REGIÃO METROPOLITANA DE CURITIBA - COMEC

4. PLANILHA DE FLUXOS DE CAIXA

Elaboração das Planilhas de Fluxo de Caixa que servirão para análise das propostas, as quais deverão considerar as receitas, os custos e as despesas, bem como os investimentos necessários ao cumprimento do contrato.

Para avaliar a situação econômico-financeira, além das planilhas de custos e receitas, a serem elaboradas pela engenharia e pessoal da COMEC, serão verificados os processos judiciais em curso.

Nesta planilha serão ainda analisadas a rentabilidade e a lucratividade das propostas:

- Margem de Lucro
- Taxa interna de retorno
- Taxa de desconto
- Outros que sejam pertinente a análise do fluxo de caixa.

Produto: REUNIÕES

Estão previstas reuniões com a equipe técnica da COMEC.

Prazo: 4 meses