

Justificativa – Divergência entre Receita Bruta Declarada na DRE e o Valor Total dos Contratos Firmados

Em atenção ao item d.2 do edital, que solicita esclarecimentos sempre que houver uma variação superior a 10% (dez por cento) entre a receita bruta apresentada na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) e o valor total dos contratos firmados declarados, esclarecemos o seguinte:

A receita bruta apresentada na DRE referente ao exercício de 2024 totalizou R\$ 4.839.840,30, valor este reconhecido com base no regime de competência, de acordo com os serviços efetivamente prestados no período de janeiro a dezembro de 2024.

Contudo, o valor total dos contratos firmados declarados, que soma R\$ 14.573.002,89, engloba contratos plurianuais, cujas vigências se estendem por diversos exercícios financeiros, e cujo faturamento ocorre de forma mensal e proporcional ao período de execução.

Para fins de adequação entre os valores contratuais e a receita reconhecida no exercício, elaboramos planilha anexa contendo:

- O valor total de cada contrato;
- O período de vigência de cada instrumento contratual;
- A média mensal estimada proporcional ao valor e vigência;
- O valor estimado de receita para o exercício de 2024, considerando a fração correspondente à sua execução durante o referido ano.

A partir desse critério técnico, o valor estimado dos contratos para o exercício de 2024 foi de R\$ 3.560.131,23, o que representa uma variação negativa de 26,44% em relação à receita bruta reconhecida na DRE. Ressalta-se que essa variação não é decorrente de inconsistência contábil ou erro de informação, mas da diferença natural entre:

1. O valor total dos contratos assinados, que por sua natureza são **plurianuais**;

2. A receita efetivamente reconhecida no exercício, conforme a execução contratual no período.

Como exemplo, citamos a **cláusula quinta** do contrato firmado com o Ministério da Justiça e Segurança Pública, cujo valor total é de R\$ 5.239.789,01 para um período de 60 (sessenta) meses, com previsão anual de R\$ 1.047.957,80. O contrato prevê que os pagamentos ocorrerão de forma proporcional ao fornecimento dos serviços efetivamente prestados e que os valores são meramente estimativos, como descrito na cláusula 5.3:

“O valor acima é meramente estimativo, de forma que os pagamentos devidos ao contratado dependerão dos quantitativos efetivamente fornecidos.”

Dessa forma, fica justificada a diferença percentual apurada, uma vez que a receita contabilizada obedece aos princípios contábeis vigentes, em especial o da competência, e não reflete o valor integral dos contratos firmados, mas apenas a fração efetivamente realizada durante o exercício de 2024.

Adicionalmente, informamos que a empresa está em conformidade com o item “d” do edital, especificamente quanto à declaração exigida no Anexo 9, que trata da Relação de Compromissos Assumidos. Foi demonstrado, conforme documento anexo, que 1/12 (um doze avos) do valor total dos contratos vigentes na data de abertura do certame, excluídas as parcelas já executadas, não ultrapassa 100% do patrimônio líquido da empresa, que em 2024 foi de R\$ 2.258.012,21.

Para fins de comprovação objetiva do atendimento ao item “d” do edital (Anexo 9), apresentamos a seguir a validação numérica da exigência de que 1/12 (um doze avos) do valor total dos contratos firmados com a Administração Pública e/ou iniciativa privada, vigentes na data de abertura do certame e excluídas as parcelas já executadas, não ultrapasse 100% do patrimônio líquido da empresa:

- Valor total dos contratos firmados: R\$ 14.573.002,89

- Patrimônio líquido da empresa em 2024: R\$ 2.258.012,21



- Cálculo de 1/12 dos contratos: R\$ 14.573.002,89 ÷ 12 = R\$ 1.214.416,91

Como demonstrado, R\$ 1.214.416,91 é inferior ao patrimônio líquido de R\$ 2.258.012,21, o que comprova, de forma objetiva, que a empresa atende plenamente ao disposto no item “d” do edital, reforçando sua capacidade econômico-financeira para cumprimento dos compromissos assumidos.

Assim, fica demonstrado que a empresa atende integralmente às exigências editalícias e mantém regularidade contábil e financeira compatível com os compromissos assumidos.

Permanecemos à disposição para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

Prolex Assessoria Contábil LTDA

Brasília, 8 de Junho de 2025.

Anderson Pereira da Silva
CRC DF 008030/O-5

RAZÃO SOCIAL	VIGÊNCIA	QNT DE MESES	VALOR DO CONTRATO	VALOR MENSAL ESTIMADO	VALOR ANUAL ESTIMADO
PLAZA BARSÍLIA HOEIS E TURISMO LTDA	01/12/2020 a 30/11/2023	36	R\$ 340.000,00	R\$ 9.444,44	R\$ 113.333,33
CONDOMÍNIO DO KUBITSCHECK PLAZA HOTEL	01/03/2021 a 28/02/2024	36	R\$ 149.220,00	R\$ 4.145,00	R\$ 8.290,00
CONDOMÍNIO DO MANHATTAN FLAT SERVICE	01/08/2021 a 28/02/2024	31	R\$ 149.220,00	R\$ 4.813,55	R\$ 9.627,10
CONDOMÍNIO COMPLEXO HOTELEIRO BRASÍLIA - TULIP	01/03/2022 a 28/02/2024	24	R\$ 960.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 80.000,00
CONDOMÍNIO DO EDIFÍCIO LIFE RESORT E SERVICE	01/12/2022 a 30/11/2023	12	R\$ 336.000,00	R\$ 28.000,00	R\$ 0,00
CONDOMÍNIO BRISAS DO LAGO	03/06/2019 a 16/07/2025	73	R\$ 1.044.365,23	R\$ 14.306,37	R\$ 171.676,48
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE BRASÍLIA	01/08/2023 a 31/07/2025	24	R\$ 6.354.408,65	R\$ 264.767,03	R\$ 3.177.204,33
MINISTÉRIO DA JUSTIÇA E SEGURANÇA PÚBLICA	01/05/2025 a 30/04/2030	60	R\$ 5.239.789,01	R\$ 87.329,82	R\$ 0,00
TOTALIZADORES			R\$ 14.573.002,89		R\$ 3.560.131,23
VARIACÃO PERCENTUAL 2024					
RECEITA (DRE 2024) - VI	R\$ 4.839.840,30				
VALOR DOS CONTRATOS ESTIMADO 2024 - VF	R\$ 3.560.131,23				
VARIAÇÃO = ((VF-VI)/VI)*100	-26,44%				