



Concorrência Eletrônica nº 2025.10.09.01 – Município de Piquet Carneiro/CE

Interessada: MV SOUZA MÁQUINAS E TRANSPORTES – EPP CNPJ: 07.615.126/0001-10

Recorrida: R M CLEMENTINO CANDIDO – ME CNPJ:35.214.818/0001-91

I – DA TEMPESTIVIDADE

O presente recurso é tempestivo, interposto nos termos do art. 165 da Lei Federal 14.133/2021, dentro do prazo previsto no edital.

II – SÍNTESE DOS FATOS

A empresa R M CLEMENTE CANDIDO foi declarada vencedora do certame. Contudo, a documentação apresentada revela irregularidades gravíssimas, entre elas:

1. Ausência da declaração contábil obrigatória (item 8.28 do edital);
2. Balanços de 2023 e 2024 incompletos e incompatíveis com a receita real recebida do Poder Público (TCE/CE);
3. Omissão de mais de R\$ 4.3 milhões entre os anos de 2023 e 2024;
4. Enquadramento incompatível como ME e manutenção indevida como optante do Simples;
5. Declaração falsa no sistema quanto ao porte econômico;
6. Violação direta da LC 123/2006, da Lei 14.133/2021, da legislação contábil e do Código Penal (falsidade ideológica).

III – DOS FUNDAMENTOS DA IRREGULARIDADE

1. DA AUSÊNCIA DA DECLARAÇÃO CONTÁBIL DO ITEM 8.28 DO EDITAL

O edital exige declaração contábil assinada por profissional habilitado, contendo os índices econômicos exigidos. A empresa não apresentou tal documento. Violação ao art. 63 da Lei 14.133. Inabilitação automática.

PRINT DO TERMO REFERENCIAL

M V SOUZA MÁQUINAS E TRANSPORTES
CNPJ: 07.615.126/0001-10
RUA FREI COSMO - 142/A - CANINDEZINHO - CANINDE - CE - CEP: 62.700-000
CEL: 85 9 8161 0102





8.28. O atendimento dos índices econômicos previstos neste item deverá ser atestado mediante declaração assinada por profissional habilitado da área contábil, apresentada pelo licitante.

2. IRREGULARIDADES NO BALANÇO 2023 - OMISSÃO DE RECEITA

DRE 2023 declara R\$ 858.710,80.

TCE/CE mostra recebimento real de R\$ 2.021.774,18.

Diferença omitida: R\$ 1.163.063,38.

Violação: art. 63 e art. 155 da Lei 14.133/2021; art. 299 do CP.

PRINT DO TCE:

PORTAL DA TRANSPARÊNCIA DOS MUNICÍPIOS		TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO CEARÁ
Início TCE Fornecedores Localizar Outros		
Você está em: portal > r m clementino candido > tce > municípios		
R M CLEMENTINO CANDIDO - ME		2023
Nome Completo: R M CLEMENTINO CANDIDO - ME		Escolher outro ano -
CPF/CNPJ: 25.214.818/0001-91		
Municípios		
Foram encontrados 4 municípios - Total: R\$ 2.021.774,18		
Município	Valor Recebido (R\$)	
1 CRUS	1.904.681,07	
2 SENADOR POMPEU	305.197,02	
3 JARDIM	76.749,00	
4 MAURITI	35.147,07	

PRINT DA DRE ANEXADA:





R M CLEMENTE CANDIDO

Av. José Fares Lopes, N.º 708, Centro
CEP: 63.520-000 – Orós – CE
CNPJ: 35.214.818/0001-91 CGF: 06.262.737-6
Reg. Jucec: 23103935818.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

RECEITA BRUTA OPERACIONAL	
Receita Bruta das Vendas de Serviços	858.710,80
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	
(-) PGDAS SIMPLES	125.110,20
(-) PIS	(0,00)
RECEITA LÍQUIDA	733.600,60

3. IRREGULARIDADES NO BALANÇO 2024 – OMISSÃO GRAVE

DRE 2024 declara R\$ 1.915.100,00.

TCE/CE mostra recebimento real de R\$ 5.079.579,63.

Diferença omitida: R\$ 3.164.479,63.

Violação: art. 63 e 155 da Lei 14.133/2021; Código Penal.

PRINT DO TCE:





PORTAL DA TRANSPARÊNCIA DOS MUNICÍPIOS



Início | TCE | Fornecedores | Localizar | Ocorrência

Você está em: portal > r m clementino candido > r m c - municípios

R M CLEMENTINO CANDIDO - ME

Nome Completo: R M CLEMENTINO CANDIDO - ME

CNPJ/CNPJ: 35.214.818/0001-91

Municípios

Foram encontrados 5 municípios - Total: R\$5.079.579,63

2024

Escolher outro ano -

#	Nome/município	Valor Recebido(R\$)
1	ORÓS	2.120.209,87
2	MILAGRES	1.468.828,89
3	SENADOR POMPEU	1.091.026,43
4	TIAPUBA	248.084,61
5	ALTO SANTO	159.519,83

PRINT DA DRE ANEXADA:

R M CLEMENTE CANDIDO

Av. José Fares Lopes, N.º 708, Centro
CEP: 63.520-000 - Orós - CE
CNPJ: 35.214.818/0001-91 CGF: 06.262.737-6
Reg. Jucec: 23103935818,

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

RECEITA BRUTA OPERACIONAL	
Receita Bruta das Vendas de Serviços	1.915.100,00
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	
(-) PGDAS SIMPLES	268.114,00
(-) PIS	(0,00)
RECEITA LÍQUIDA	1.646.986,00

4. ENQUADRAMENTO ILEGAL COMO ME E MANUTENÇÃO INDEVIDA NO SIMPLES

CNPJ indica porte ME.

Receitas reais:

- 2023: R\$ 2.021.774,18



M V SOUZA MAQUINAS E TRANSPORTES

CNPJ: 07.615.126/0001-10

RUA FREI COSMO - 142/A - CANINDEZINHO - CANINDE - CE - CEP: 62.700-000

CEL: 85 9 8161 0102



- 2024: R\$ 5.079.579,63

Violação dos limites da LC 123/2006:

ME = até R\$ 360.000/ano

EPP = até R\$ 4.800.000/ano

Empresa ultrapassa ambos os limites → deveria ter sido excluída do Simples (art. 29 da LC 123).

PRINT DO CNPJ:

		
REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL		
CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA		
NÚMERO DE INSCRIÇÃO 35.214.818/0001-91 MATRIZ	COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL	DATA DE ABERTURA 14/10/2019
NOME EMPRESARIAL R M CLEMENTE CANDIDO		
TÍTULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA) JG CONSTRUTORA		PORTO ME
CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL 47.44-0-99 - Comércio varejista de materiais de construção em geral		

PRINT OPTANTE PELO SIMPLES:

Data da consulta: 12/11/2025 13:54:52

Identificação do Contribuinte - CNPJ Matríz

CNPJ: 35.214.818/0001-91

A opção pelo Simples Nacional e/ou SIMEI abrange todos os estabelecimentos da empresa.

Nome Empresarial: R M CLEMENTE CANDIDO

Situação Atual

Situação no Simples Nacional: Optante pelo Simples Nacional desde 14/10/2019

Situação no SIMEI: NÃO enquadrado no SIMEI

+ Mais informações

5. DECLARAÇÃO FALSA NO SISTEMA ("ME/EPP/MEI - SIM")

Configura declaração falsa (art. 155 da Lei 14.133)

e falsidade ideológica (art. 299 do CP).



M V SOUZA MAQUINAS E TRANSPORTES

CNPJ: 07.615.126/0001-10

RUA FREI COSMO - 142/A - CANINDEZINHO - CANINDE - CE - CEP: 62.700-000

CEL: 85 9 8161 0102



PRINT DA PLATAFORMA:

Coleção	Participante	Porte ME/EPP/MEI	Valor ofertado	Situação
1	F A Z M SOUZA CONSTRUÇÕES	ME	R\$ 254.255,75	Inabilitada
2	L A LUCAGOS E SERVIÇOS EDA	ME	R\$ 367.758,50	Inabilitada
3	R M CLEMENTE CANDIDO	ME	R\$ 370.232,77	Inabilitada

IV – DO DIREITO À INABILITAÇÃO

Com base nos arts. 63, 64 e 155 da Lei 14.133; LC 123; princípios da moralidade, veracidade, vinculação ao edital,

a empresa deve ser de imediato INABILITADA.

V – DOS PEDIDOS

1. Provimento integral do recurso, com INABILITAÇÃO IMEDIATA da empresa R M CLEMENTE CANDIDO.

2. Reconhecimento das irregularidades:

– Ausência da declaração contábil (item 8.28 do edital, arts. 63, caput e §1º, e 64, I, da Lei nº 14.133/2021; art. 5º, III, da Lei nº 14.133/2021 – princípio da vinculação ao edital);

– Omissões de receita em 2023 e 2024 (art. 63, §1º, e art. 155 da Lei nº 14.133/2021; art. 299 do Código Penal – falsidade ideológica; NBC TG – Estrutura Conceitual do CFC; art. 5º, IV, da Lei nº 14.133/2021 – moralidade e veracidade);

– Balanços incompatíveis com dados oficiais do TCE (arts. 63 e 64, I, da Lei nº 14.133/2021; art. 155 da Lei nº 14.133/2021; art. 299 do Código Penal; Acórdãos TCU nº 1.793/2011, 2.622/2013 e 3.236/2020);

– Porte ME incompatível com faturamento (art. 3º, I e II, e art. 29 da LC nº 123/2006; art. 5º, caput e IV, da Lei nº 14.133/2021 – legalidade e moralidade);

– Manutenção irregular no Simples (art. 29 da LC nº 123/2006 – desenquadramento obrigatório; art. 5º, caput, da Lei nº 14.133/2021; art. 155 da Lei nº 14.133/2021);

– Declaração falsa (“ME/EPP/MEI – SIM”) (art. 155 da Lei nº 14.133/2021; art. 299 do Código Penal).

3. Comunicação ao CRC, Receita Federal, TCE/CE e MP, se cabível.

• CRC – apuração de infração contábil (Decreto-Lei nº 9.295/1946 e NBCs);





- Receita Federal – análise de desenquadramento do Simples (arts. 3º e 29 da LC nº 123/2006; art. 113 do CTN);
- TCE/CE – divergência entre valores pagos e contabilizados (art. 71 da Constituição Federal);
- Ministério Público – possível prática de falsidade ideológica (art. 299 do Código Penal; art. 129, I, CF).

Termos em que,

Pede deferimento.

M V SOUZA
MAQUINAS E
TRANSPORTES:0
7615126000110

Assinado de forma digital por
M V SOUZA MAQUINAS E
TRANSPORTES:07615126000
110
Dados: 2025.11.13 14:00:06
-03'00'

M V SOUZA MAQUINAS E TRANSPORTES
CNPJ: 07.615.126/0001-10
MICHEL VIEIRA SOUZA
CPF: 010.869.163-28 / RG: 341750399
PROPRIETÁRIO



M V SOUZA MAQUINAS E TRANSPORTES
CNPJ: 07.615.126/0001-10
RUA FREI COSMO - 142/A - CANINDEZINHO - CANINDE - CE - CEP: 62.700-000
CEL: 85 9 8161 0102