

São Paulo/SP, 26 de novembro de 2025

À
SEMOB – CONTAGEM/MG

É com muita satisfação que encaminhamos, à V.S^a, esta correspondência contendo a apresentação de nossa empresa de prestação de serviços especializados.

A **CONTROL** é uma empresa devidamente constituída, cadastrada no Ministério da Fazenda, no Conselho Regional de Contabilidade - CRC e na Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

O diferencial da **CONTROL** é ser representada por profissionais altamente capacitados, com grande experiência empresarial, capazes de diagnosticar precisamente as necessidades de seus clientes, recomendando soluções eficazes e garantindo os resultados esperados em seus negócios.

Os serviços especializados, prestados pela **CONTROL**, se dividem em:

Auditoria Independente;
Reestruturação Organizacional;
Gestão Empresarial;
Reestruturação Contábil.

Os Objetivos e Benefícios obtidos por nossos clientes são:

Transparência de Demonstrações Financeiras;
Diagnóstico de Departamentos, Setores e Projetos;
Organização Administrativa Empresarial;
Otimização de Processos voltados à Lucratividade;
Planejamento Administrativo, Econômico e Financeiro.

Objetivando um atendimento ainda mais completo aos seus clientes, a **CONTROL** também firma parceria com outras empresas de mesmo padrão técnico, para a prestação de serviços complementares, sempre supervisionados pela **CONTROL**.

1. AUDITORIA

- 1.1 Auditoria de Demonstrações Contábeis:** Exame das demonstrações, visando à emissão de parecer formal ou revisão limitada (parcial), enfocadas de acordo com as necessidades do cliente.
- 1.2 Auditoria Operacional:** Avaliação dos sistemas de controles internos e da qualidade, com o objetivo de melhorar, fortalecer e aprimorar esses controles.
- 1.3 Auditoria de Gestão:** Avaliação da situação econômica, administrativa e financeira, com vistas a apontar consequências adversas que afetam o desempenho empresarial.
- 1.4 Auditoria para Aquisições, Fusões, Cisões e Incorporações:** Exame das demonstrações contábeis, com o objetivo de determinar ajustes no patrimônio líquido que será base de negociação, incluindo análise de rentabilidade das empresas envolvidas.
- 1.5 Auditoria de Sistemas:** Avaliação e diagnóstico sobre estruturas de informática e sistemas, com o objetivo de identificar a suficiência de pontos de controle e assegurar a adequação do processamento de transações e registros operacionais contábeis da empresa.
- 1.6 Auditoria de Verificação e Circulação:** Emissão de relatório atestando a circulação e ou verificação do veículo de comunicação auditado e a validação de sorteios.

- 1.7 **Auditoria Ambiental:** Exame dos efeitos ambientais e seus reflexos nos negócios e registros contábeis da empresa, que auxiliam no processo de tomada de decisões ou de simples julgamento.
- 1.8 **Perícia Contábil:** Execução de perícias contábeis judiciais e extrajudiciais, prestando serviços informativos ou conclusivos, para auxiliar no julgamento de processos.
- 1.9 **Terceirização de Auditoria Interna:** Execução de trabalhos de auditoria interna, avaliação das necessidades, determinação da dimensão e implantação do departamento, com base no sistema ABC de avaliação de custos.

2. **ASSESSORIA**

A **CONTROL**, através de profissionais qualificados e constantemente treinados, oferece Serviços de Assessoria voltados para as áreas de: Reestruturação Organizacional, Gestão Empresarial, Planejamento Tributário e Reestruturação Contábil.

- 2.1 **Reestruturação Organizacional:** A **CONTROL** através de modernas técnicas de organização e métodos reestrutura os processos administrativos e financeiros da sua empresa, proporcionando extrema agilidade, associando sistemas informatizados, quando requerido.
- 2.2 **Gestão Empresarial:** Implantação de sistema de gestão é uma tarefa que necessita de processos financeiros, contábeis e administrativos, através de treinamento e acompanhamento realizado pela **CONTROL**, permitindo agilidade na implantação dos processos.
- 2.3 **Planejamento Tributário:** Estudos de planejamento econômico, tributário e financeiro, levantamento de custos e elaboração de orçamentos, todos definindo as melhores estratégias de negócios que maximizem as oportunidades de mercado, apurando retorno nos investimentos.
- 2.4 **Desenvolvimento de Novos Negócios:** Elaboração de estudos de viabilidade econômico-financeiros, específicos para desenvolvimento de novos negócios, objetivando a segurança e o retorno do capital investido.
- 2.5 **Expansão Global:** Abrir filiais no exterior é hoje uma atividade em plena expansão. A **CONTROL** realiza uma análise das necessidades legais, contábeis e tributárias de cada país, permitindo assim otimizar tempo para o início das atividades.
- 2.6 **Contábil:** Regularização, reconstituição e atualização da escrita contábil, bem como cálculo de depreciações e conciliações contábeis, até o encerramento das demonstrações financeiras.
- 2.7 **Ativos Imobilizados:** Levantamento, atualização, plaqueamento de ativo imobilizado, como também sua avaliação, reavaliação e atualização.

RELATAMOS A SEGUIR OS PRINCIPAIS ASPECTOS A SEREM RESSALTADOS NUMA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS:

- a) Atendimento personalizado aos nossos clientes. As administrações de nossos clientes falam diretamente com os sócios e proprietários efetivos de nossa Empresa;
- b) Seriedade profissional e o resguardo do sigilo sobre a empresa auditada;
- c) A qualidade técnica e o padrão de nosso trabalho devem ser irreparáveis;
- d) Nosso trabalho deve ter a credibilidade pública, de modo a dar aos usuários dos balanços por nós examinados a confiança necessária de estar diante de informações contábeis fidedignas e, portanto, inquestionáveis;

- e) Nosso pessoal técnico é permanentemente treinado para desenvolver um trabalho de alta competência profissional;
- f) Nossos trabalhos são desenvolvidos com objetividade, agilidade, versatilidade e com amplitude de atendimento a todos os problemas do cliente que envolve nossa área de atividade;
- g) Nossos honorários são compatíveis com o tipo de trabalho realizado, sua amplitude e complexidade, e adequado aos objetivos do cliente ao nos contratar;
- h) Nossas auditorias ajudam o cliente a resolver seus problemas, ter controles confiáveis e dispor de informações gerenciais ágeis e corretas, de modo a melhorar sua eficácia gerencial e seus resultados econômicos e financeiros.

Visamos, sempre, criar um ambiente profissional descontraído e amigável, fazendo prevalecer a ideia de que somos uma equipe auxiliar na solução de problemas práticos, onde sempre atuamos em conjunto com os profissionais responsáveis pelas execuções cotidianas das tarefas;

Em resumo, nossa filosofia de trabalho é, mantendo a independência necessária que um trabalho de auditoria requer, ser um parceiro do cliente para que o sucesso de seu desempenho como empreendimento seja compartilhado com o nosso êxito profissional.

3. ESPECIFICAÇÃO DO OBJETO

Serviços técnicos de auditoria externa independente, visando a verificação do cumprimento de cláusulas contratuais, do uso dos recursos e dos processos de contratação, relativos ao programa de financiamento junto ao banco de desenvolvimento da América Latina e Caribe/corporação andina de fomento - CAF para a implantação de obras integrantes do sistema integrado de mobilidade - SIM no município de Contagem/MG.

3.1 ESCOPO DA LICITAÇÃO

A presente licitação tem por objeto a seleção e contratação de empresa especializada para prestação de serviços técnicos de auditoria externa independente, visando aferir o cumprimento de cláusulas contratuais, o uso dos recursos financeiros e os processos de contratação relativos ao Programa de Financiamento junto ao Banco de Desenvolvimento da América Latina e Caribe/Corporação Andina de Fomento – CAF para a implantação de obras integrantes do Sistema Integrado de Mobilidade – SIM, no Município de Contagem/MG, para obtenção de parecer profissional de auditores independentes no que se refere às informações financeiras e operacionais exigidas pela CAF, à avaliação do sistema de controle interno e à utilização dos recursos do projeto nos termos e condições do contrato, **referente ao exercício do ano de 2025, de 01 de janeiro de 2025 a 31 de dezembro de 2025.**

A auditoria será realizada com base nos requisitos de auditoria externa da CAF descritos no documento “Condições Particulares de Contratação” do contrato de empréstimo e no Manual Operacional do Programa (MOP), nas Normas Internacionais de Auditoria Financeira (NIAs) emitidas pela Federação Internacional de Contadores (IFAC) e de acordo com o estipulado neste termo de referência.

A auditoria incluirá, entre outros aspectos:

A avaliação do sistema de controle interno referente ao projeto, compreendendo a concepção e o funcionamento do sistema, devendo ser realizada conforme os critérios definidos pelo “Committee on Sponsoring Organizations (COSO)”¹, os quais incluem: (i) o ambiente de controle; (ii) a avaliação de riscos; (iii) os sistemas de contabilidade e de informações; (iv) as atividades de controle; e (v) as atividades de monitoramento.

A avaliação incluirá: (i) a capacidade institucional instalada do órgão executor e/ou dos subexecutores referente aos recursos humanos, materiais e do sistema de informações; e (ii) o sistema contábil utilizado pelo órgão executor e/ou pelos órgãos subexecutores para o registro das transações financeiras, inclusive os procedimentos para a consolidação das informações financeiras em projetos

de execução descentralizada.

Exame das transações financeiras e dos registros contábeis para averiguar e opinar se as informações financeiras (demonstrações financeiras básicas) do projeto e/ou da entidade são apresentadas de forma razoável e se foram elaborados de acordo com as NICs (Normas Internacionais de Contabilidade), com os requisitos da CAF e com este termo de referência.

Exame do cumprimento de cláusulas contratuais de caráter contábil-financeiro, regulamento operacional, de crédito e/ou convênios interinstitucionais.

Exame, por amostragem estatística, da documentação comprobatória referente aos processos de aquisição de bens e contratação de obras e serviços de consultoria de forma integrada com as respectivas solicitações de desembolso apresentadas à CAF. Para comprovar a adequada aplicação dos procedimentos de aquisições e desembolsos estabelecidos no contrato e a qualificação das despesas, dever-se-á verificar se a documentação comprobatória:

(i) está adequadamente corroborada por comprovantes fidedignos e mantidos nos arquivos do órgão executor/subexecutores/ou mutuário;

(ii) foi devidamente autorizada;

(iii) corresponde a despesas qualificadas, de acordo com os termos do contrato de empréstimo; e

(iv) foi contabilizada corretamente. (No caso de aplicação do método de revisão “ex-post” das solicitações de desembolsos e dos processos de aquisições, deverão ser empregados os procedimentos específicos indicados no Contrato de Empréstimo, firmado entre o Município e a CAF).

Visitas de inspeção, por amostragem, às obras financiadas com recursos do projeto, para verificar se estão sendo executadas de acordo com os planos e as especificações aprovados nos respectivos contratos.

Exame da aplicação dos procedimentos para registro, controle e manutenção de bens adquiridos com os recursos do projeto.

Exame da situação do fundo rotativo e dos demais tipos e/ou modalidades de desembolso, incluindo a conciliação de contas bancárias, e se a conta especial reflete adequadamente os fluxos do fundo operacional durante o período auditado, com utilização exclusiva para o Programa.

Incluir todas as informações suplementares relativas ao fundo e/ou financiamento proporcionado pela CAF, bem como, os Ativos e Passivos associados ao Programa.

3.2 OBRIGAÇÕES

Constitui obrigações **ESPECÍFICAS** da **CONTRATADA**:

- Analisar se as demonstrações financeiras do projeto e/ou da entidade refletem, razoavelmente, a situação financeira do projeto e/ou da entidade e se foram elaborados de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (NICs) emitidas pela Comissão de Normas Internacionais de Contabilidade (IASB), com os requisitos de auditoria externa da CAF e com este termo de referência;

- Analisar a razoabilidade das informações financeiras complementares;

- Verificar o cumprimento, pelo executor e/ou mutuário, dos termos e das condições do contrato, bem como das leis e dos regulamentos locais aplicáveis. O auditor deverá avaliar o cumprimento específico das cláusulas contratuais de caráter contábil-financeiro contidas no contrato;

- Verificar o cumprimento – por meio do exame integrado dos respectivos processos de aquisições e desembolsos – das normas e dos procedimentos estabelecidos no contrato para a seleção, a

adjudicação, a contratação, recebimentos e pagamentos relacionados à aquisição de bens e à contratação de obras e serviços de consultoria financiados com os recursos do empréstimo (contribuição) e da contrapartida local, bem como da validade da documentação comprobatória e da qualificação das despesas apresentadas nas solicitações de desembolso;

- Verificar o cumprimento do regulamento operacional, de crédito, e/ou dos convênios interinstitucionais, conforme aplicáveis. Também constitui objetivo específico obter um relatório dos auditores independentes sobre a avaliação do sistema de controle interno do órgão executor e/ou dos subexecutores, que inclua o ambiente de controle, bem como os procedimentos e controles operacionais, financeiros, contábeis e administrativos do órgão executor e dos subexecutores, no que se refere à execução do projeto;

- Fornecer os relatórios esperados como resultado da auditoria, devidamente elaborados de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (NIAs), bem como com os requisitos de auditoria externa da CAF e com este termo de referência. Os relatórios exigidos serão o seguinte:

3.3 Relatório de Auditoria Anual

O Relatório de Auditoria Anual deverá ser remetido diretamente à CAF pela empresa contratada com cópia à Semobs/UGP CAF, nos moldes físico e digital, e devem discorrer pelo menos sobre os seguintes aspectos:

- a adequada utilização dos recursos do empréstimo CAF e da contrapartida local, incluindo uma análise consolidada da situação financeira do Programa;
- o cumprimento das cláusulas contratuais dos contratos de obra e supervisão;
- os procedimentos de contratação utilizados, baseados no contrato de empréstimo e na normativa local vigente.

3.4 Prazo de execução

O prazo para execução dos serviços de auditoria e apresentação do Relatório de Auditoria Anual, relativo às contas do exercício fiscal 2024 é de 60 (sessenta) dias corridos, a partir da expedição da Ordem de Início.

Relatório de Atividades Mensais 3.1.6.3.1 A CONTRATADA deverá apresentar à CONTRATANTE, relatórios mensais das atividades realizadas no período (mês anterior).

A CONTRATADA deverá apresentar à CONTRATANTE a parcial do Relatório de Auditoria Anual em até **45 (quarenta e cinco) dias corridos**, a contar da emissão da Ordem de Início pela SEMOBS, contendo sua estruturação, escopo e aspectos gerais apurados até a emissão do respectivo relatório.

A CONTRATADA deverá apresentar à CONTRATANTE a prévia do Relatório Final de Auditoria Anual, impreterivelmente em até **60 (sessenta) dias corridos**, a contar da emissão da Ordem de Início pela SEMOBS, para conhecimento e análise da UGP CAF.

A CONTRATADA deverá remeter diretamente à CAF o Relatório Final de Auditoria Anual, com cópia à SEMOBS, impreterivelmente em até **90 (noventa) dias corridos**, a contar da emissão da Ordem de Início pela SEMOBS.

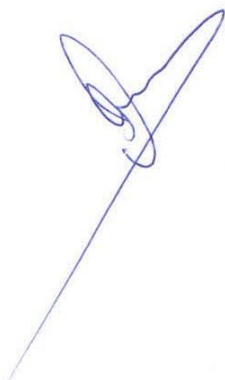
A eventual reprovação dos serviços, em qualquer fase de sua execução, não implicará em alteração do prazo final e nem eximirá a CONTRATADA da aplicação das multas previstas.

4. ESTIMATIVA DE HONORÁRIOS

Para a execução dos serviços descritos acima, nossos honorários globais são calculados em R\$ 85.000,00 (oitenta e cinco mil reais).

Esta proposta tem validade por 60 dias.

Atenciosamente,



Marcelino Vasconcelos Barroso
Sócio
CNPJ 07.757.896/0001-05