



Campinas, 26 de novembro de 2.025

À

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM

Att. Diretoria

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

A **EXACTA** é uma empresa devidamente constituída, atuante desde 1984, e cadastrada no Ministério da Fazenda, no Conselho Regional de Contabilidade - CRC, no Conselho Regional de Administração - CRA, na Organização das Cooperativas Brasileiras - OCB, e na Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

Nossos serviços são os seguintes:

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.

2. ASSESSORIA

2.1 Reestruturação Organizacional: A EXACTA 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 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.



2.3 Contábil: Regularização, reconstituição e atualização da escrita contábil, bem como cálculo de depreciações e conciliações contábeis, até o encerramento das demonstrações financeiras.

2.4 Ativos Imobilizados: Levantamento, atualização, plaqueamento de ativo imobilizado, como também sua avaliação, reavaliação e atualização.

II - O ESCOPO DOS NOSSOS SERVIÇOS COMPREENDERÁ:

CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA PRESTAÇÃO DE 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 INTEGRA DO DE MOBILIDADE - SIM NO MUNICÍPIO DE CONTAGEM/MG.

1 ESCOPO DA LICITAÇÃO

1.1 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.**

1.2 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.

1.3 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.

OBRIGAÇÕES

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

- 1 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 (IASC), com os requisitos de auditoria externa da CAF e com este termo de referência;
- 2 Analisar a razoabilidade das informações financeiras complementares;
- 3 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;
- 4 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;
- 5 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;



6 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:

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.

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.

III - HONORÁRIOS

Os honorários serão calculados com base nas horas gastas por nossos técnicos na elaboração dos trabalhos. Tais horas são divididas em execução em nossos escritórios e outras nas dependências do cliente.

Para auditoria do ano de 2025, conforme item II desta proposta, nossos honorários globais, incluídas todas as despesas e tributos, somam R\$ 115.000,00 (cento e quinze mil reais).

Aguardando seu pronunciamento,

EXACTA AUDITORES INDEPENDENTES

CNPJ. 61.709.663/0001-74

Hélio Albieri

Diretor