

ANEXO I – TERMO DE REFERÊNCIA

1. DO OBJETO: Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviços técnicos profissionais especializados de auditoria independente, para análise das demonstrações contábeis e procedimentos internos do exercício de 2020 a serem realizada nas dependências do **SENAR-AR/MS**.

2. DA FINALIDADE

2.1. Motivação da Contratação: Considerando a necessidade de continuidade dos serviços contratados para fins de auditoria das demonstrações contábeis o **SENAR-AR/MS** necessita contratar uma empresa de auditoria externa independente que tenha conhecimento técnico, expertise e experiência específica na área onde atua, participando do desenvolvimento dos controles internos, trazendo segurança, qualidade e eficácia, além de garantirem a Instituição as práticas mais aperfeiçoadas, acompanhando e auxiliando na criação e manutenção de controles e procedimentos operacionais.

O nível de serviços a ser contratado é elevado, exigindo um conhecimento técnico específico na área financeira/contábil, pois subsidiarão as decisões dos Conselhos Fiscal e Administrativo, bem como as auditorias realizadas pelo SENAR CENTRAL e Órgãos de Controle como Controladoria Geral da União e Tribunal de Contas da União.

O objetivo de uma auditoria é aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis por parte dos usuários como segue:

- a) Obter conhecimento das atividades da Instituição, para identificar eventos e transações relevantes que afetem as demonstrações contábeis;
- b) Assegurar que as áreas importantes da Instituição e os valores relevantes contidos em suas demonstrações contábeis recebam a atenção requerida;
- c) Identificar os problemas potenciais da Instituição;
- d) Identificar a legislação aplicável à Instituição;
- e) Possibilitar o atendimento do disposto no artigo 17, a, do Regimento Interno do **SENAR-AR/MS**.
- f) Isso é alcançado mediante a expressão de uma opinião pelo auditor sobre as demonstrações contábeis em todos os aspectos relevantes.

2.2. Os serviços se destinarão ao atendimento das demandas do **SENAR-AR/MS**, para competência do exercício de 2020.

3. DA DESCRIÇÃO DETALHADA DO OBJETO

3.1. A CONTRATADA deverá realizar os serviços de auditoria, conforme detalhamento a seguir:

AUDITORIA ADMINISTRATIVA	
a) Análise do quadro pessoal	a) Forma de contratação: processo seletivo. b) Frequência (n°. de horas extras por empregados/habitualidade). c) Lotação. d) Atualização dos controles (fichas). e) Exame nos descontos/folha de pagamento. f) Obrigações sociais e previdenciárias. g) Controle de férias, abono pecuniário. h) Segurança e medicina do trabalho. i) Treinamento. j) Acúmulo de cargos e empregos. k) Adiantamento de 13° salário. l) Ajudas de custo/diárias.
b) Análise dos bens patrimoniais	a) Verificar a finalidade de uso dos bens patrimoniais, nas atividades meio e fim. b) Inventário de bens móveis e imóveis. c) Almoxarifado. d) Veículos. e) Seguros. f) Termos de responsabilidade. g) Verificar instrumentos de baixa, cessão, dotação e transferência de bens patrimoniais.
c) Contábil	a) Certificar sobre a consciência e adequação os saldos contábeis apresentados nos balancetes. b) Cumprimento das normas e procedimentos internos, incluindo os pareceres do Conselho Administrativo e Fiscal, bem como as formalidades envolvidas. c) A eficiência dos controles e a fidedignidade da documentação comprobatória. OBS: Todos os exames deverão ser efetuados nas contas constantes da estrutura básica do Plano de Contas do SENAR-AC.
d) Financeiro	a) Movimentação de numerário (caixa, banco, aplicações etc.). b) Valores a receber. c) Contas a pagar. d) Viagens a serviço.
e) Operacional / Educacional	a) Verificar a aplicação dos recursos de que trata o inciso II do art. 28 do Regime Interno do SENAR (atividades-meio e atividades-fim). b) Verificar a aplicação dos recursos nas atividades fins em: 1) Cursos e treinamentos: I. Análise e comprovação as despesas realizadas. II. Verificação da comprovação das atividades operacionais. (presença, certificação, atestados e supervisores). III. Controle da clientela assistida. 2) Promoção social: I. Análise das despesas realizadas. II. Controle da cliente assistida. III. Comprovação de gastos efetuados.

f) Relatório Trimestral	<p>a) As visitas para análise dos documentos acontecerão trimestralmente.</p> <p>b) As análises mensais das documentações acontecerão nas visitas trimestrais.</p> <p>c) A apresentação do relatório trimestral deverá ocorrer em até 05 (cinco) dias úteis após a análise da documentação do fechamento contábil e ainda:</p> <p>1) Deverá apresentar relatório simplificado de análise completa dos balancetes (1º, 2º, 3º e 4º trimestre) avaliando a criticidade nos termos da NBC TAs e TRs pertinentes, as quais serão encaminhadas para a apreciação do SENAR-AR/MS e, posteriormente do SENAR Administração Central, enriquecendo com informações sobre as práticas contábeis executadas, notas explicativas e ponderações quanto a possíveis ocorrências e sugestões de solução/providências.</p> <p>2) Os resultados dos serviços descritos no item anterior serão apresentados/demonstrados em relatório de recomendações dos procedimentos contábeis do 1º, 2º, 3º e 4º trimestre, destinados ao Conselho Administrativo do SENAR-AR/MS com os resultados dos exames realizados.</p>
g) Relatório Anual	<p>a) As visitas para análise dos documentos acontecerão trimestralmente.</p> <p>b) As análises mensais das documentações acontecerão nas visitas trimestrais.</p> <p>c) A apresentação do relatório anual deverá ocorrer em até 05 (cinco) dias úteis após a análise da documentação do fechamento contábil do último trimestre, e ainda:</p> <p>1) Deverá apresentar relatório completo das Demonstrações Contábeis do Exercício avaliando a criticidade nos termos da NBC TAs e TRs pertinentes, as quais serão encaminhadas para apreciação do SENAR-AR/MS e, posteriormente do SENAR Administração Central, enriquecido com informações sobre as práticas contábeis executadas, notas explicativas e ponderações quanto a possíveis ocorrências e sugestões de solução/providências.</p> <p>2) Os resultados dos serviços descritos no item anterior serão apresentados/demonstrados em relatório de recomendações dos procedimentos contábeis do exercício, destinados ao Conselho Administrativo do SENAR-AR/MS com os resultados dos exames realizados.</p>

3.2. O valor total máximo estimado para a contratação é **R\$ 51.800,00** (cinquenta e um mil e oitocentos reais).

3.2.1. Os valores acima mencionados são meramente referenciais e tem como única finalidade subsidiar as licitantes a elaborarem suas propostas, não importando, em nenhuma hipótese, em compromisso do **SENAR-AR/MS** para com o seu atendimento na execução do objeto.

3.3. Nos preços propostos deverão estar inclusos todos os custos diretos e indiretos para a perfeita execução do objeto, encargos da legislação social, trabalhista, previdenciária e responsabilidade civil, por quaisquer danos causados a terceiro ou dispêndios resultantes de taxas, regulamentos e impostos municipais, estaduais e federais, enfim, tudo o que for necessário para execução total e completa do objeto, sem que lhe caiba, em qualquer caso, direto regressivo em relação ao **SENAR-AR/MS** nem qualquer outro pagamento adicional.

3.4. A **CONTRATADA** deve agir como uma organização completa, realizando todos os atos necessários a correta execução do objeto, inclusive arcando com todos os custos necessários à execução, assim como insumos e/ou encargos que possam incidir, seja de ordem social, tributária, trabalhista, previdenciária, securitária ou outras.

3.5. A **CONTRATADA** se obriga também a responder, civil e penalmente, por quaisquer danos materiais ou pessoais ocasionados, ao **SENAR-AR/MS** e/ou a terceiros, por seus empregados e/ou prepostos, dolosa ou culposamente, nos postos de trabalho e/ou em razão do serviço prestado.

4. DA FORMA DE EXECUÇÃO DO OBJETO

4.1. A **CONTRATADA** deverá executar os serviços por uma equipe de profissionais capacitada e supervisionada na sede do **SENAR-AR/MS**, para competência do exercício de 2020, incluindo-se os meses retroativos a data da contratação.

4.2. A **CONTRATADA** deverá designar um responsável para atender às solicitações do **SENAR-AR/MS** adotando as providências necessárias para a boa execução do objeto.

4.3. A **CONTRATADA** deverá disponibilizar um canal de comunicação, por atendimento telefônico, correio eletrônico ou através de um sistema específico para este fim, para que sejam dirimidas eventuais dúvidas que possam surgir.

4.3.1. A **CONTRATADA** deverá repassar ao **SENAR-AR/MS**, orientações práticas acerca das rotinas e necessidades identificadas em razão de casos específicos, alterações de normas e recomendações expedidas, através do canal de comunicação disponibilizado por àquela.

4.3.2. O prazo de resposta a que se refere o artigo anterior não deverá ultrapassar 24 horas da data do registro da ocorrência.

4.4. A execução dos serviços deverá observar às normas e regulamentos inerentes a área de atuação específica, bem como normativos próprios expedidos pelo **SENAR-AC**, em especial as Resoluções n. 007/16/CD de 05 de dezembro de 2016 e 032/17/CD de 26 de julho de 2017, o Plano Anual de Trabalho - PAT vigente, a Proposta Orçamentária referente ao exercício, sem prejuízo de outras normas e recomendações vigentes ou a serem expedidas, tanto pelo **SENAR-AC** quanto Controladoria Geral da União-CGU e TCU.

4.5. As atividades de auditoria (visitas e análise das documentações) serão realizadas trimestralmente nas dependências do **SENAR-AR/MS**, localizada na Rua Marcino dos Santos, nº 401, Bairro Cachoeira II, Campo Grande/ MS, CEP: 79040-902, de segunda a sexta-feira, das 08h às 12h e das 13h às 17h, devendo os custeios das despesas de locomoção, alimentação, hospedagem e demais despesas acessórias serem de inteira responsabilidade da empresa **CONTRATADA**.

4.6. A **CONTRATADA** deverá apresentar o relatório de análise completa dos balancetes, em até 05 (cinco) dias úteis após a análise da documentação do fechamento contábil do **SENAR-AR/MS**, conforme programação descrita abaixo, visando atender os prazos pré-definidos pelo SENAR-AC para prestação de contas trimestral e anual.

4.7. Cronograma dos trabalhos:

- a) 1º Trimestre: 15 (quinze) de junho de 2020;
- b) 2º Trimestre: 27 (vinte e sete) de julho de 2020;
- c) 3º Trimestre: 13 (treze) de outubro de 2020;
- d) 4º Trimestre e Anual: 09 (nove) de fevereiro de 2021.

4.8. A CONTRATADA deverá seguir o cronograma de realização dos Relatórios de Análise completa dos balancetes, conforme descritivo no subitem anterior, **4.7**.

4.8.1. Em decorrência do estado de calamidade pública, reconhecido pelo Decreto Legislativo nº 6/2020, e a declaração pela Organização Mundial de Saúde (OMS), classificando como pandemia o cenário de proliferação da doença causada pelo Novo Coronavírus (COVID-19), as datas relacionadas no 4.7 poderão ser reprogramadas de acordo com as disponibilidades de datas do **SENAR-AR/MS**.

4.9. A CONTRATADA deverá comparecer às reuniões do Conselho Fiscal e do Conselho de Administração do **SENAR-AR/MS** para apresentação dos relatórios trimestrais e relatório circunstanciado sobre as contas do exercício conforme Cronograma.

a) 1º Trimestre:

Conselho Fiscal: 23 (vinte e três) de junho de 2020.

Conselho Administrativo: 25 (vinte e cinco) de junho de 2020.

b) 2º Trimestre:

Conselho Fiscal: 11 (onze) de agosto de 2020.

Conselho Administrativo: 13 (treze) de agosto de 2020.

c) 3º Trimestre:

Conselho Fiscal: 27 (vinte e sete) de outubro de 2020.

Conselho Administrativo: 27 (vinte e sete) de outubro de 2020.

d) 4º Trimestre e Anual:

Conselho Fiscal: 16 (dezesesseis) de março de 2021.

Conselho Administrativo: 18 (dezoito) de março de 2021.

4.9.1 Em decorrência do estado de calamidade pública, reconhecido pelo Decreto Legislativo nº 6/2020, e a declaração pela Organização Mundial de Saúde (OMS), classificando como pandemia o cenário de proliferação da doença causada pelo Novo Coronavírus (COVID-19), as datas relacionadas no 4.9 poderão ser reprogramadas de acordo com as disponibilidades de datas do **SENAR-AR/MS**.

4.9.2 Este Cronograma também poderá ter alterações de datas dentro do próprio mês conforme agenda da Diretoria e dos Conselheiros do **SENAR-AR/MS**.

4.9.3. As despesas com transporte, hospedagem e alimentação que se fizerem necessárias serão custeadas pela **CONTRATADA**.

4.9.4. A apresentação do relatório anual deverá ocorrer em até 05 (cinco) dias úteis após a análise da documentação do fechamento contábil do último trimestre.

4.12. Na execução do objeto deverão ser observadas, de modo geral, as Especificações, Posturas, Normas Técnicas, Leis e Regulamentos vigentes em todo o território nacional, bem como será necessário possuir e/ou observar, independente de exigência expressa neste instrumento ou seus anexos, as licenças, alvarás e/ou certificados necessários à fabricação, comercialização, distribuição, fornecimento e/ou prestação de serviços relacionados a qualquer dos materiais envolvidos no objeto licitado, incluindo, mas não se limitando, as expedidas pelos órgãos fiscalizadores, agências de regulação, institutos de metrologia, órgãos de controle ambiental.

5. DO PRAZO DE VIGÊNCIA E DO PAGAMENTO

5.1. O prazo de vigência do contrato será de 12 (doze) meses, já contemplando o prazo de execução do objeto.

5.2. O pagamento, decorrente da execução do objeto será efetuado em **04 (quatro) parcelas de igual valor**, observadas as atividades previstas **no item 4.7 deste instrumento**, condicionado à sua respectiva finalização e apresentação do relatório da etapa concluída e da respectiva nota fiscal, por meio de crédito em conta bancária após a apresentação da nota fiscal, respeitando o Cronograma de Pagamentos do **SENAR-AR/MS** onde

a) Os pagamentos serão efetuados nos dias 15 e 30 de cada mês, mediante crédito em conta bancária de sua titularidade, sendo programados para o primeiro dia útil subsequente caso recaiam sobre feriado, final de semana ou data em que não haja expediente no **SENAR-AR/MS**.

b) As notas fiscais/faturas recebidas e aceitas entre os dias 21 e o dia 05 do mês seguinte terão seus pagamentos executados no dia 15 mais próximo.

c) As notas fiscais/faturas recebidas e aceitas entre os dias 06 e 20 de cada mês terão seus pagamentos executados no dia 30 mais próximo.

5.2.1. A liquidação financeira ficará condicionada à entrega e aceitação do objeto desta licitação, bem como o envio da respectiva nota fiscal/fatura para o e-mail notafiscal@senarms.org.br.

5.2.2. Os documentos fiscais encaminhados em data que não houver expediente no **SENAR-AR/MS**, serão considerados como recebidos no primeiro dia útil subsequente.

5.2.3. As notas fiscais/faturas deverão ser encaminhadas para o e-mail notafiscal@senarms.org.br no ato de sua emissão, a fim de evitar transtornos caso seja necessário o seu cancelamento.

5.2.4. Não produzirão efeitos, notas fiscais/faturas endereçadas a e-mail que não seja aquele previsto no **subitem 5.2.3**, nem documentos fiscais cujo envio não tenha sido autorizado pelo **SENAR-AR/MS**.

5.3. A nota fiscal/fatura, para liquidação e pagamento da despesa deverá estar obrigatoriamente atestada pelo **SENAR-AR/MS**, acompanhada do relatório do período, conforme cronograma previsto no subitem **4.7** deste instrumento, bem como das certidões de regularidade fiscal para com a Fazenda Federal e Previdência Social (INSS), Fazenda Estadual ou Municipal (aquela que for pertinente ao seu ramo de atividade e compatível com o objeto deste instrumento), o Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS) e Justiça do Trabalho (CNDT – TST), ficando seu pagamento condicionado a verificação da regularidade fiscal da **CONTRATADA**.

5.3.1. Caso a execução do objeto seja realizada através de nota fiscal da Matriz ou Filial cujo CNPJ seja diferente do constante na Proposta apresentada, esta deverá estar acompanhada das mesmas certidões mencionadas no item anterior.

5.4. Na própria Nota Fiscal deverá constar o número da conta bancária de natureza jurídica, agência e banco a ser efetuado o pagamento.

5.5. Valores constantes da Nota Fiscal deverão refletir fidedignamente os serviços contratados pelo **SENAR-AR/MS**.

5.6. As Notas Fiscais não aprovadas pelo **SENAR-AR/MS** serão devolvidas a **CONTRATADA**, para as devidas correções, acompanhadas dos motivos de sua rejeição, renovando-se o prazo para pagamento estabelecido no **subitem 5.2** deste Instrumento a partir da sua reapresentação, sem qualquer tipo de correção de seu valor.

5.7. A parcela somente será exigível se a etapa for totalmente finalizada.

5.8. A inadimplência da **CONTRATADA**, com referência aos encargos pertinentes aos serviços prestados não transfere a responsabilidade por seu pagamento ao **SENAR-AR/MS**, nem pode onerar o objeto deste Instrumento.

6. DA FISCALIZAÇÃO

6.1. O **SENAR-AR/MS** fiscalizará a execução do objeto pela **CONTRATADA** por meio de colaborador designado formalmente e que verificará o cumprimento das especificações solicitadas, no todo ou em parte, no sentido de corresponderem ao desejado ou especificado.

6.2. A fiscalização pelo **SENAR-AR/MS** não desobriga a **CONTRATADA** de sua responsabilidade quanto à perfeita execução do objeto deste Instrumento.

6.3. A ausência de comunicação por parte do **SENAR-AR/MS**, referente a irregularidades ou falhas, não exime a **CONTRATADA** das responsabilidades determinadas no contrato ou documento equivalente.

6.4. A fiscalização se reserva ao direito de impugnar a execução do objeto pela **CONTRATADA**, quando não realizada a contento, ficando a **CONTRATADA** obrigada a refazê-los, sem quaisquer ônus para o **SENAR-AR/MS**.

6.5. O fiscal deverá promover o registro das ocorrências verificadas, adotando as providências necessárias ao fiel cumprimento das cláusulas contratuais, conforme o disposto no contrato ou documento equivalente.

7. DOS REQUISITOS MÍNIMOS DA EMPRESA CONTRATADA – QUALIFICAÇÃO TÉCNICA

7.1. A empresa deverá comprovar experiência anterior em trabalho semelhante, por meio de atestado(s) e/ou declaração(ões) de capacidade técnica, emitido por pessoa jurídica de direito público ou privado, em nome da contratada, onde fique evidenciada a aptidão para o desempenho dos serviços, contendo os seguintes dados:

- a)** Dados da contratante.
- b)** Relação dos serviços prestados.
- c)** Período da prestação de serviços.
- d)** Parecer do contratante quanto à qualidade dos serviços prestados.
- e)** Nome e cargo do responsável pelo atestado.

7.2. A empresa deverá apresentar, no ato da assinatura do contrato, documentação comprovando possuir profissionais responsáveis técnicos pela gerência, coordenação, execução e entrega dos serviços, devidamente credenciados no Conselho Regional de Contabilidade (CRC) e no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI).

7.2.1. A comprovação do vínculo profissional formal deverá ser realizada mediante apresentação de quaisquer dos seguintes documentos:

- a)** no caso de vínculo empregatício: cópia da Carteira de Trabalho e Previdência Social (CTPS), expedida pelo Ministério do Trabalho, contendo as folhas que demonstrem o n.º de registro, qualificação civil, contrato de trabalho e última alteração de salário.
- b)** no caso de vínculo societário: ato constitutivo da empresa devidamente registrado no órgão de Registro de Comércio competente, do domicílio ou da sede da licitante; e
- c)** no caso de profissional autônomo: contrato de prestação de serviço devidamente registrado em Cartório de Registro de Títulos.

7.3. A **CONTRATADA** deverá possuir profissionais responsáveis, no quadro da equipe técnica da empresa, devidamente credenciados no Conselho Regional de Contabilidade (CRC) e no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI).

7.4. A **CONTRATADA** deverá apresentar inscrição ou registro da empresa e de cada membro integrante da equipe técnica que irá atuar nos trabalhos, junto ao Conselho Regional de

Contabilidade (CRC).

8. DAS OBRIGAÇÕES DA CONTRATADA

8.1. Constituem obrigações da **CONTRATADA**, além das demais previstas neste documento ou dele decorrentes:

8.1.1. Designar um responsável para exercer a fiscalização deste instrumento junto ao **SENAR-AR/MS** adotando as providências necessárias para a boa execução do objeto.

8.1.2. Manter, durante a vigência deste instrumento, todas as condições de habilitação válidas, apresentando sempre que exigido, os comprovantes de regularidade fiscal, bem como quaisquer outras determinações legais que sejam próprias de seu ramo de atividade mesmo que não inseridas neste instrumento ou instrumentos a ele vinculados.

8.1.3. Cumprir todas as leis e posturas federais, estaduais e municipais pertinentes e responsabilizar-se por todos os prejuízos decorrentes de infrações a que houver dado causa.

8.1.4. Assumir, com exclusividade, todos os impostos e taxas que forem devidos em decorrência da execução do objeto, bem como as contribuições devidas à Previdência Social, encargos trabalhistas e quaisquer outras despesas que se fizerem necessárias.

8.1.5. Responsabilizar-se pelo ônus resultante de quaisquer ações, demandas, custos e despesas decorrentes de danos causados por culpa ou dolo de seus empregados, prepostos e/ou contratados, bem como se obrigar por quaisquer responsabilidades decorrentes de ações judiciais que lhe venham a ser atribuídas por força de lei, relacionadas com o cumprimento deste instrumento.

8.1.6. Praticar rigorosamente os preços estabelecidos na sua Proposta de Preços para a execução do objeto.

8.1.7. Não subcontratar ou transferir em hipótese alguma os direitos advindos deste instrumento a terceiros, seja a que título for.

8.1.8. Não permitir a utilização de qualquer trabalho de menor de 16 (dezesesseis) anos, exceto na condição de aprendiz para os maiores de quatorze anos; nem permitir a utilização do trabalho do menor de 18 (dezoito) anos em trabalho noturno, perigoso ou insalubre.

8.1.9. Comunicar ao responsável indicado pelo **SENAR-AR/MS** sobre qualquer anormalidade constatada e prestar os esclarecimentos solicitados.

8.1.10. Encaminhar as notas fiscais para pagamento juntamente com as certidões de regularidade fiscal e outros documentos que se fizerem necessários.

8.1.11. Comunicar imediatamente ao **SENAR-AR/MS** qualquer alteração em seus dados cadastrais.

8.1.12. Prestar todos os esclarecimentos que forem solicitados pela fiscalização, cujas reclamações se obrigam prontamente a atender, corrigindo imediatamente as deficiências

apontadas, sejam elas relativas à execução do objeto ou burocráticas, bem como dará ciência ao **SENAR-AR/MS**, prontamente e por escrito, de qualquer anormalidade verificada na execução do objeto.

8.1.13. Responder, civil e penalmente, por quaisquer danos materiais ou pessoais ocasionados, ao **SENAR-AR/MS** e/ou a terceiros, por seus empregados e/ou prepostos, dolosa ou culposamente, quando da execução do objeto.