

## **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 para o exercício de 2019.

### **2. DA FINALIDADE E DA AQUISIÇÃO DO OBJETO/ PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS**

**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 20, a, do Regimento Interno do **SENAR-AR/MS** e cumprimento da Resolução nº 001/15/CF, de 11 de maio de 2015, anexa e outros órgãos de controle.
- 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 2019.

### **3. DA DESCRIÇÃO DETALHADA DO OBJETO**

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

**AUDITORIA ADMINISTRATIVA**

• **Análise do quadro pessoal.**

- a) Forma de contratação: processo seletivo.
- b) Frequência (nº. 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 13º salário.
- l) Ajudas de custo/diárias.

**a) 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.

**b) 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/MS.*

**c) Financeiro**

- a) Movimentação de numerário (caixa, banco, aplicações, etc).
- b) Valores a receber.
- c) Contas a pagar.
- d) Viagens a serviço.

**d) Operacional / Educacional**

- a) Verificar a aplicação dos recursos de que trata o 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:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>I. <i>Análise e comprovação as despesas realizadas.</i></li> <li>II. <i>Verificação da comprovação das atividades operacionais. (presença, certificação, atestados e supervisores).</i></li> <li>III. <i>Controle da clientela assistida.</i></li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>2) Promoção social: <ul style="list-style-type: none"> <li>I. <i>Análise das despesas realizadas.</i></li> <li>II. <i>Controle da cliente assistida.</i></li> <li>III. <i>Comprovação d gastos efetuados.</i></li> </ul> </li> </ul>
e) <b>Relatório Trimestral</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) As visitas para análise dos documentos acontecerão trimestralmente.</li> <li>b) As análises mensais das documentações acontecerão nas visitas trimestrais.</li> <li>c) A apresentação do relatório trimestral deverá ocorrer em até 05 (cinco) dias úteis após a análise da documentação do fechamento contábil e ainda: <ul style="list-style-type: none"> <li>1) Deverá apresentar relatório simplificado de análise completa dos balancetes (1º, 2º e 3º 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.</li> <li>2) Os resultados dos serviços descritos no item anterior serão apresentados/demonstrados em relatório de recomendações dos procedimentos contábeis do 1º, 2º e 3º trimestre, destinados ao Conselho Administrativo do SENAR-AR/MS com os resultados dos exames realizados.</li> </ul> </li> </ul>
f) <b>Relatório Anual</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) As visitas para análise dos documentos acontecerão trimestralmente.</li> <li>b) As análises mensais das documentações acontecerão nas visitas trimestrais.</li> <li>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: <ul style="list-style-type: none"> <li>1) Deverá apresentar relatório completo das Demonstrações Contábeis (4º trimestre) 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.</li> <li>2) Os resultados dos serviços descritos no item anterior serão apresentados/demonstrados em relatório de recomendações dos procedimentos contábeis do 4º trimestre, destinados ao Conselho Administrativo do SENAR-AR/MS com os resultados dos exames realizados.</li> </ul> </li> </ul>

**3.2.** O valor total máximo estimado para a contratação é **R\$ 67.800,00 (sessenta e sete 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 dos serviços, sem que lhe caiba, em qualquer caso, direito regressivo em relação ao **SENAR-AR/MS** nem qualquer outro pagamento adicional.

**3.4.** Benefícios diretos e indiretos que resultarão da contratação: Garantir através do procedimento licitatório, a escolha da melhor proposta para atender às necessidades do **SENAR-AR/MS**, observando para tanto, o Regulamento de Licitações e Contratos (RLC) do SENAR e as regras e os princípios gerais que regem as licitações.

#### **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 2019, incluindo-se os meses retroativos a data da contratação.

**4.1.1.** 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).

**4.1.2.** Comprovar no ato da contratação mediante Carteira de Trabalho, Contrato de Trabalho ou, ainda, declaração de RH, 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).

**4.1.3.** 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).

**4.2.** Os documentos que comprovem os requisitos mencionados deverão ser apresentados no ato da contratação.

**4.3.** 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.

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

**4.5.** 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.

**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.** Previsão de início dos trabalhos:

- a) 1º Trimestre: 06 (seis) de maio de 2019;
- b) 2º Trimestre: 22 (vinte e dois) de julho de 2019;
- c) 3º Trimestre: 21 (vinte e um) de outubro de 2019;
- d) 4º Trimestre e Anual: 15 (quinze) de fevereiro de 2020.

**4.8.** As atividades de auditoria 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, entre as 07h30min e 11h30min e 13h30min e 17h30min, devendo os custeios das despesas de locomoção, alimentação, hospedagem e demais despesas acessórias serem de inteira responsabilidade da empresa **CONTRATADA**.

**4.9.** A **CONTRATADA** deverá seguir o cronograma de realização dos Relatórios de Análise completa dos balancetes, conforme descritivo no **item 3.1.** deste instrumento.

**4.10.** As atividades de auditoria 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, entre as 07h30min e 11h30min e 13h30min e 17h30min, devendo os custeios das despesas de locomoção, alimentação, hospedagem e demais despesas acessórias serem de inteira responsabilidade da **CONTRATADA**.

**4.10.1.** As visitas para análise dos documentos acontecerão trimestralmente.

**4.10.2.** As análises mensais das documentações acontecerão nas visitas trimestrais.

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

**4.11.** 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 certidões de regularidade fiscal para com a Fazenda Federal e Previdência Social (INSS), Fazenda Estadual e Municipal, o Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS) e Justiça do Trabalho (CNDT – TST).

**4.11.1.** Somente poderá ocorrer a situação acima, caso não ocorra à alteração de Alíquota de ICMS ou qualquer outro custo que possa ser creditado ao **SENAR-AR/MS**.

**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 com início de vigência a contar da data de 20/04/2019.

**5.2.** O pagamento, decorrente da execução do objeto será efetuado, por meio de crédito em conta bancária, obedecendo a programação de serviços descrita **no item 4.7 deste instrumento**, e após a apresentação da nota fiscal/fatura, 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](mailto: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](mailto: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 das certidões de regularidade fiscal para com a Fazenda Federal e Previdência Social (INSS), Fazenda Estadual e Municipal, 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**.

**5.4.** 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.

**5.6.** 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 do(a) **MILENE HOLANDA NANTES** e 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.

**6.4.** A fiscalização se reserva ao direito de impugnar o objeto que não for executado a contento, ficando a **CONTRATADA** obrigado a refazê-los, sem quaisquer ônus para o **SENAR-AR/MS**.