



ANEXO I TERMO DE REFERÊNCIA

1 – OBJETO

Prestação dos serviços de auditoria independente, abrangendo o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do Exercício, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, inclusive as Notas Explicativas, a partir dos sistemas de compras e armazenamento de material, do controle das disponibilidades financeiras, e os respectivos registros contábeis, fiscais de pessoal, de materiais e gerenciais da BHTRANS.

2 – DETALHAMENTO DO OBJETO

2.1 – Os serviços abrangerão os exames das Demonstrações Financeiras do exercício de 2018 da Empresa de Transportes e Transito de Belo Horizonte S/A – BHTRANS, visando atender às exigências da Lei n.º 6.404/76 (Sociedade por Ações).

2.2 – Os serviços deverão ser executados na sede da BHTRANS, com observância ao escopo detalhado a seguir, embora não estando a ele limitados.

2.2.1 – Levantamento dos sistemas de controle interno da BHTRANS, compreendendo a estrutura organizacional, as principais operações e seu respectivo processo de desenvolvimento, conhecimento dos procedimentos contábeis, das normas e rotinas existentes, bem como sugestões para aprimoramento.

2.2.2 – Teste de operações para confirmar a efetividade dos sistemas de controle existentes.

2.2.3 – Teste e cálculo das aplicações financeiras e exame dos aspectos fiscais inerentes.

2.2.4 – Revisão analítica e crítica do processo de desenvolvimento das operações e transações, tendo em vista a necessidade de verificar a sua nacionalidade e segurança do processo.

2.2.5 – Teste de comparação de saldos para assegurar a sua exatidão e que representam bens, direitos e obrigações no encerramento do exercício.

2.2.6 – Teste dos procedimentos para a contratação, recebimento e pagamento de serviços terceirizados pela BHTRANS.

2.2.7 – Teste das folhas de pagamento e cálculo dos encargos sociais.

2.2.8 – Auditoria nos controles de vales transporte, refeição e lanche.

2.2.9 – Teste de aquisição, alienação e baixa de bens.

2.2.10 – Teste nos controles do Almoxarifado e acompanhamento de inventário físico.

2.2.11 – Contagem física dos fundos de caixa.

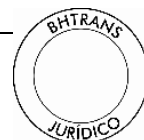
2.2.12 – Teste de receitas custos e despesas.

2.2.13 – Exame, de modo geral, das transações ocorridas durante o exercício, abrangendo os diversos ciclos das operações, observando aspectos de relevância.

2.2.14 – Auditoria na ECF e dos demais impostos e contribuições.

2.2.15 – Quaisquer outros trabalhos julgados necessários pela BHTRANS para formação de opinião sobre as demonstrações financeiras, objeto da auditoria.

2.3 – Os exames serão efetuados principalmente na sede da BHTRANS, localizada na Av. Engenheiro Carlos Goulart, n.º 900, Bairro Buritis, Belo Horizonte/MG, estendendo-se às suas unidades descentralizadas, que, pelo vulto de operações, forem selecionadas para visita.





2.3.1 – Nos exames e recomendações, o(s) auditor (es) deverá (ão) atentar para os seguintes aspectos:

- a) integridade e confiabilidade dos sistemas de informação;
- b) estabelecimento de critério para assegurar a observância das políticas, das normas, dos procedimentos e da legislação;
- c) procedimento adequado para salvaguarda e comprovação da existência dos ativos;
- d) eficiência, eficácia e produtividade na utilização dos recursos;
- e) adequação e desempenho das operações e programas face aos objetivos e metas fixados pela BHTRANS.

2.4 – METODOLOGIA

2.4.1 – Os trabalhos serão desenvolvidos com base em amostragem, com a aplicação de técnicas e procedimentos de auditoria usualmente adotados e considerando as legislações específicas, às quais a BHTRANS, como empresa de direito privado está subordinada.

2.4.2 – Os testes e exames serão realizados na extensão e profundidade que permitem segurança para emissão de opinião a respeito dos itens e transações examinados.

2.4.2.1 – O planejamento e o cronograma deverão ser discutidos previamente com a BHTRANS, podendo dar enfoque especial a alguma operação, sem prejudicar o escopo global do trabalho.

2.5 – RELATÓRIOS A SEREM EMITIDOS E CRONOGRAMA

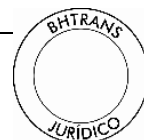
2.5.1 – A Contratada fará uma visita de reconhecimento em até 15 (quinze) dias úteis após a assinatura do Contrato, com o objetivo de coletar dados e obter as informações necessárias para a programação definitiva dos trabalhos.

2.5.1.1 – A Ordem de Serviço – OS será emitida em até 5 (cinco) dias úteis após a assinatura do Contrato.

2.5.2 – Como resultado dos serviços a serem executados deverão ser emitidos os seguintes relatórios:

- a) No encerramento da auditoria deverá ser emitido um relatório circunstanciado sobre os exames realizados, com conclusões e recomendações para o aperfeiçoamento das normas de controle interno e dos procedimentos contábeis a serem entregues;
- b) Parecer sobre as demonstrações financeiras relativas ao exercício de 2018 e examinadas na forma das legislações específicas;
 - b.1) O parecer deverá ser entregue conforme prazo acordado com a GECON da BHTRANS.
- c) Relatório sobre a revisão da ECF e dos demais impostos e contribuições;
- d) Relatório final circunstanciado, considerando o escopo global do trabalho e reiterando as recomendações para aperfeiçoamento dos controles internos e procedimentos contábeis constantes dos relatórios anteriores e ainda não operacionalizados.
 - d.1) O relatório final deverá ser entregue conforme prazo acordado com a GECON da BHTRANS.

2.5.3 – A Contratada deverá formar juízo e emitir opinião sobre as peças contábeis examinadas, visando informar à Diretoria da Empresa, aos Conselhos de Administração e Fiscal e terceiros interessados, quando necessário.





**PREFEITURA
BELO HORIZONTE**

GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

3 – EQUIPE TÉCNICA

3.1 – Para a prestação dos serviços objeto desta contratação, a Contratada deverá disponibilizar equipe técnica de, no mínimo, 2 (dois) Auditores, que deverão prestar os serviços objeto desta contratação, conforme especificação a seguir:

- a) Formação Acadêmica: Graduação em nível superior em Ciências Contábeis;
- b) Experiência: Experiência comprovada de, no mínimo, 4 (quatro) anos em auditoria independente.

3.2 – A comprovação da experiência dos profissionais relacionados no subitem 9.1 deverá ser feita através de cópia dos registros da Carteira de Trabalho – CTPS ou declaração ou Atestado de Capacidade Técnica, emitidos por pessoa jurídica de direito público ou privado.

3.3 – A comprovação da formação acadêmica (curso superior e especializações) deverá ser feita através de diploma de curso e/ou especialização, reconhecidos pelo MEC.

3.4 – Os profissionais indicados no subitem 3.1 deverão pertencer ao quadro permanente da LICITANTE. Esta comprovação deverá ser feita através de cópia da Ficha de Registro do empregado, da CTPS, do contrato de prestação de serviços ou documento equivalente.

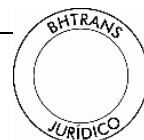
3.5 – Os profissionais indicados no subitem 3.1 deverão se apresentar a partir da data de emissão da Ordem de Serviço – OS.

3.6 – Durante a execução dos trabalhos, poderá haver substituição de profissional indicado por outro com igual ou maior experiência, desde que haja aprovação prévia da GECON da BHTRANS.

3.7 – A comprovação da experiência, formação acadêmica e vínculo profissional dos profissionais relacionados no subitem 3.1 designados para compor a equipe técnica deverá ser apresentada à BHTRANS apenas pela vencedora do certame (Adjudicatária), no momento da assinatura do Contrato.

4 – MATRIZ DE RISCO

ITEM	NATUREZA	DESCRIÇÃO DO RISCO	CONSEQUÊNCIA	RESPONSABILIDADE
1	OPERACIONAL	Ocorrência de acidente de trabalho durante a prestação do serviço.	Impacto negativo na imagem da BHTRANS. Paralisação do serviço.	Contratada
2	OPERACIONAL	Falência da Contratada durante a vigência do Contrato.	A BHTRANS não ter o serviço prestado. Interrupção do serviço.	Contratada
3	OPERACIONAL	Atraso na entrega do serviço	Atraso na execução do Contrato.	Contratada
4	OPERACIONAL	Contratada não possuir disponibilidade para início da execução dos serviços no prazo determinado neste Termo.	Atraso na execução do Contrato.	Contratada
5	ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA	Inconsistência na apresentação dos serviços praticados para faturamento.	Atraso na aprovação do faturamento e prazo para pagamento.	Contratada





**PREFEITURA
BELO HORIZONTE**

GOVERNANDO PARA QUEM PRECISA

6	OPERACIONAL	Funcionário responsável pela auditoria não ser suficientemente capacitado.	Desgaste entre as partes e insegurança na confiabilidade da prestação do serviço.	Contratada
7	OPERACIONAL	BHTRANS não conseguir entrar em contato com o suporte técnico quando necessário.	Atraso na solução de problemas.	Contratada

5 – SUBCONTRATAÇÃO

Não é permitida a subcontratação para a execução de nenhum dos serviços que compõe o presente Termo de Referência.

6 – DEMAIS CONDIÇÕES

As demais condições encontram-se definidas no Edital.

