

CNC | Fecomércio MG  
Sindicatos Empresariais | SenacSesc, integrado ao Sistema  
**Fecomércio MG****ANEXO I - TERMO DE REFERÊNCIA**

<b>Objeto</b>	Contratação de serviços de auditoria externa e independente para avaliação das Demonstrações Contábeis e Financeiras do Sesc em Minas
<b>Local de Execução</b>	Sede administrativa do Sesc em Minas: Rua dos Tupinambás, 956 – Centro - CEP 30120-076 - Belo Horizonte/MG
<b>Pagamento</b>	Até 30 dias após recebimento da Nota Fiscal
<b>Reajuste</b>	IPCA após 12 meses
<b>Vigência</b>	Até 30/09/2026. Prazos de execução dispostos no item 4.
<b>Subcontratação</b>	Não autorizada
<b>Critério de Julgamento</b>	Menor Preço global
<b>Gestor do Contrato</b>	Auditoria Interna

**1. JUSTIFICATIVA**

O Serviço Social do Comércio é uma instituição privada constituída nos termos do Decreto-Lei nº 9.853/1946 e regulamentada pelo Decreto nº 61.836/1967. O Sesc tem por finalidade estudar, planejar e executar medidas que contribuam para o bem-estar social e a melhoria do padrão de vida dos comerciários, suas famílias e da coletividade, atuando com ações sociais e educacionais nas áreas de saúde, educação, assistência, lazer e cultura.

O Sesc em Minas Gerais atua em todo o território de Estado de Minas Gerais com unidades físicas e móveis e ações específicas em outros estados e países. Para o desempenho de suas atividades finalísticas o Sesc recebe contribuições previstas em lei e presta contas à sociedade nos termos do parágrafo único do art. 70 da Constituição Federal e do inciso V do art. 5º da Lei nº 8.443/1992 – Lei Orgânica do Tribunal de Contas da União.

Nesse sentido, considerando o dever de prestação de contas à sociedade, e a necessidade de melhoria contínua nas demonstrações contábeis e financeiras considerando a evolução da legislação, normas internas, riscos e interpretações, a presente contratação proporcionará maior segurança e direcionamento estratégico para a instituição.

**2. ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS**

**2.1.** A empresa a ser contratada deverá apresentar opinião sobre a fidedignidade das informações contábeis e financeiras e a sua conformidade com a legislação aplicável ao Sesc Minas sobre a matéria para os exercícios de 2023, 2024 e 2025, com possibilidade de prorrogação para outros exercícios.

**2.2.** Na auditoria de avaliação das demonstrações contábeis e financeiras deverá ser observado sua adequação às Normas Brasileiras de Contabilidade, com observância ao Código de Contabilidade e Orçamento do Sesc (CODECO), referente a cada ano exercício.

**2.2.2.** A auditoria de avaliação das demonstrações contábeis e financeiras deve incluir, no mínimo o seguinte:

- Balanço Patrimonial;

- Demonstração do Resultado;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Notas Explicativas.

### 3. CONDIÇÕES DE EXECUÇÃO E ENTREGA

**3.1.** Os serviços deverão ser prestados de forma presencial, na Rua dos Tupinambás, 956 – Centro - CEP 30120-076 - Belo Horizonte/MG, das 8h às 17h, horário de Brasília, de segunda a sexta-feira, salvo feriados e dias que não houver expediente no Sesc em Minas.

**3.2.** Apresentar Parecer e Relatório em formato pdf indicando a base de dados, os documentos, legislação, normas, *frameworks*, políticas e dentre outros que embasaram as entregas, conforme os prazos estabelecidos.

**3.3.** Os pareceres e relatórios das demonstrações contábeis e financeiras, dos processos de registros e conciliação devem ser entregues dentro dos prazos estabelecidos neste termo, com entregas individuais referente a cada demonstrativo e ano exercício.

**3.4.** O Sesc em Minas disponibilizará os documentos e as informações necessárias para a execução do objeto, inclusive os acessos aos ambientes físicos e aos sistemas e plataformas necessários para atendimento do escopo deste objeto.

**3.5.** Todos os pareceres e relatórios deverão ser preparados de acordo com a legislação e as normas pertinentes ao escopo do objeto, auditoria independente das demonstrações contábeis e financeiras.

**3.6.** Todos os recursos ordinários e extraordinários, humanos, equipamentos, materiais e insumos, bem como tributos, encargos, tarifas, hospedagem, transporte, alimentação, enfim todos os custos e despesas relacionados à execução do objeto serão de responsabilidade da empresa contratada e devem estar inclusos no preço a ser ofertado e contratado.

**3.7.** A empresa a ser contratada deverá realizar uma reunião de abertura, em até 10 dias da assinatura do contrato, para apresentação da equipe de trabalho, da metodologia a ser utilizada no cumprimento do escopo contratado e demais alinhamentos.

### 4. PRAZO DE EXECUÇÃO

**4.1.** Para a auditoria de avaliação das demonstrações contábeis e financeiras deverão ser observados os seguintes prazos:

**4.1.1.** 90 dias a partir da reunião abertura para o ano-exercício de 2023.

**4.1.2.** 90 dias a partir da entrega referente ao ano-exercício de 2023 para o ano-exercício 2024.

**4.1.3.** 90 dias a partir da disponibilização do fechamento contábil e financeiro para o ano-exercício 2025.

**4.1.4.** Não serão realizados trabalhos concomitantes ou simultâneos entre os anos exercícios.



CNC | Fecomércio MG  
Sindicatos Empresariais | Senac

Sesc, integrado ao Sistema  
**Fecomércio MG**

## **5. CONDIÇÕES DE RECEBIMENTO**

- 5.1.** Os pareceres e relatórios das demonstrações contábeis e financeiras serão recebidos e pagos por ano exercício.
- 5.2.** Os pareceres e relatórios serão recebidos em forma de minuta a ser apresentada pela empresa contratada para análise do SESC Minas Gerais e posteriormente em entrega definitiva.
- 5.3.** Caso seja verificada alguma inconformidade nos pareceres e relatórios, a contratada deverá retificar, no prazo indicado pelo Sesc em Minas e compatível com a demanda, sem qualquer tipo de ônus para a instituição.
- 5.4.** O recebimento definitivo acontecerá após a verificação da conformidade dos pareceres e relatórios com as especificações constantes no instrumento convocatório e seus anexos.
- 5.5.** O recebimento de cada entregável será realizado pela Gerência de Auditoria após aceite da Gerência Financeira Contábil do Sesc em Minas.
- 5.6.** A Contratada será responsável por garantir a integridade dos trabalhos até a efetiva entrega.

## **6. QUALIFICAÇÃO TÉCNICA**

- 6.1.** Atestado de qualificação técnica que comprove que a empresa a ser contratada já prestou serviços de auditoria independente das demonstrações contábeis e financeiras para instituição do Sistema S ou da administração pública indireta, com orçamento anual da instituição fornecedora do atestado de no mínimo 300 milhões de reais, correspondente ao ano exercício da data do contrato de prestação de serviço que subsidia o atestado.
- 6.2.** Não serão admitidos somatório de atestados, visto que o volume e a diversidade de recursos e movimentações estão diretamente atreladas a complexidade da execução do objeto, considerando a qualidade pretendida dos entregáveis.
- 6.3.** Registro no Conselho Regional de Contabilidade (CRC) da empresa a ser contratada e do responsável técnico.

## **7. CONDIÇÕES DA ACEITABILIDADE DA PROPOSTA**

- 7.1.** A empresa deverá apresentar juntamente com a proposta o Registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) da Pessoa Jurídica.

## **8. QUALIFICAÇÃO ECONOMICA E FINANCEIRA**

- 8.1.** Balanço patrimonial e demonstrações contábeis do último exercício social, ou balanço de abertura no caso de empresa recém-constituída, que comprovem a situação financeira da empresa, através do cálculo de índices contábeis previstos no instrumento convocatório;
- 8.2.** Certidão negativa de falência expedida pelo distribuidor da sede da pessoa jurídica, dentro do prazo de validade.



CNC | Fecomércio MG  
Sindicatos Empresariais | Senac

Sesc, integrado ao Sistema  
**Fecomércio MG**

## **9. FISCALIZAÇÃO**

**9.1.** Sem prejuízo ou dispensa das obrigações da empresa a ser contratada, o Sesc em Minas exercerá ampla supervisão, controle e fiscalização sobre a execução do contrato, através de equipe própria de prepostos seus, devidamente credenciados, ou empresa contratada para este fim.

**9.2.** A execução do objeto será acompanhada pelo fiscal designado pelo Sesc em Minas.

## **10. DO SIGILO, DA CONFIDENCIALIDADE E DA PROTEÇÃO DE DADOS PESSOAIS**

**10.1.** Cláusula ou termo de sigilo e confidencialidade sobre os dados, informações e resultados na execução do objeto.

**10.2.** Cláusula de proteção de dados pessoais eventualmente tratados na execução do objeto.

## **11. OBRIGAÇÕES DA CONTRATADA**

**11.1.** Durante todos o período contratual a CONTRATADA deverá manter os documentos Registro junto ao Conselho Regional de Contabilidade (CRC) e Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) válidos.

**11.2.** Com objetivo de mitigar eventual conflito de interesses, a CONTRATADA ou os profissionais e especialistas envolvidos no trabalho, ficam impossibilitados, por período determinado, de prestar quaisquer serviços para CONTRATANTE. O período será contado a partir da assinatura do contrato, até 6 (seis) meses após a emissão e entrega do relatório/parecer final.

**11.3.** Não contratar para execução do objeto empregados, dirigentes e conselheiros que tiveram vínculo com o Sesc Minas nos últimos 3 anos.

**11.4.** Dar conhecimento ao Sesc Minas, imediatamente de qualquer tipo de irregularidade encontrada durante a execução do objeto contratado.

## **12. GESTOR DO CONTRATO**

Gerente de Auditoria Interna.

**Henrique Nascimento Silva Amorim**

Gerente de Auditoria Interna

**Cristiano Souza Padilha**

Auditor Interno

**Regiane Pereira Alves Guimarães**

Auditora Interna