

NFS-e - NOTA FISCAL DE SERVIÇOS ELETRÔNICA

Nº:2019/104

Emitida em:  
05/11/2019 às 10:36:26

Competência:  
05/11/2019

Código de Verificação:  
525e1ef7



TKL - AUDITORIA & CONTABILIDADE LTDA

CPF/CNPJ: 02.447.537/0001-20

Inscrição Municipal: 0144918/001-6

RUA SABARA, 679, SALA: 03, Colégio Batista - Cep: 31110-270

Belo Horizonte

MG

Telefone: (31)3442-8974

Email: tklagape@hotmail.com

**Tomador do(s) Serviço(s)**

CPF/CNPJ: 17.359.415/0001-59

Inscrição Municipal: Não Informado

INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS

RUA CARLOS PINHEIRO CHAGAS, 460, RESSACA - Cep: 32113-460

Contagem

MG

Telefone: Não Informado

Email: Não Informado

**Discriminação do(s) Serviço(s)**

Valor referente a primeira parcela de honorários de auditoria dos exercícios de 2018 2019, conforme contrato assinado entre as partes.

Código de Tributação do Município (CTISS)

1716-0/01-88 / Auditoria

Subitem Lista de Serviços LC 116/03 / Descrição:

17.16 / Auditoria.

Cod/Município da incidência do ISSQN:

3118601 / Contagem

Natureza da Operação:

Tributação fora do município

<b>Valor dos serviços:</b>	<b>R\$ 2.250,98</b>	<b>Valor dos serviços:</b>	<b>R\$ 2.250,98</b>
(-) Descontos:	R\$ 0,00	(-) Deduções:	R\$ 0,00
(-) Retenções Federais:	R\$ 138,43	(-) Desconto Incondicionado:	R\$ 0,00
(-) ISS Retido na Fonte:	R\$ 112,55	<b>(=) Base de Cálculo:</b>	<b>R\$ 2.250,98</b>
<b>Valor Líquido:</b>	<b>R\$ 2.000,00</b>	(x) Alíquota:	5%
		<b>(=) Valor do ISS:</b>	<b>R\$ 112,55</b>

**Retenções Federais:**

PIS: R\$ 14,63 COFINS: R\$ 67,53 IR: R\$ 33,76 CSLL: R\$ 22,51

**Outras Informações:**

Alerta Fiscal: NFS-e emitida em desacordo com a LC 116/2003! O ISSQN incidente sobre o serviço declarado é devido ao município de Belo Horizonte.



Prefeitura de Belo Horizonte - Secretaria Municipal de Fazenda  
Rua Espírito Santo, 605 - 3º andar - Centro - CEP: 30160-919 - Belo Horizonte MG.  
Dúvidas: SIGESP



TERMO  
DE  
COLABORAÇÃO  
TC: 008/2018

173  
INST. ESPÍRITA  
LAR MARCOS



## Comprovante de Pagamento de Boleto

Via Internet Banking CAIXA

<b>Banco Receptor:</b>	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL
<b>Pagador Final / Efetivo</b>	
<b>CPF/CNPJ:</b>	17.359.415/0001-59
<b>Nome:</b>	INSTITUICAO ESP LAR DE MARCOS
<b>Conta de débito:</b>	1532 / 003 / 00003028-7

<b>Representação numérica do código de barras:</b>	00190.00009 02114.556000 00001.102177 4 80700000200000
<b>Instituição Emissora - Nome do Banco:</b>	BANCO DO BRASIL S/A
<b>Código do Banco:</b>	001
<b>Beneficiário original / Cedente</b>	
<b>Nome Fantasia:</b>	TKL AGAPE SERVICOS PROFISSIONAIS S C LTDA
<b>Nome/Razão Social:</b>	TKL AGAPE SERVICOS PROFISSIONAIS S C LTDA
<b>CPF/CNPJ:</b>	02.447.537/0001-20
<b>Beneficiário Final</b>	
<b>Nome/Razão Social:</b>	TKL AGAPE SERVICOS PROFISSIONAIS S C LTDA
<b>CPF/CNPJ:</b>	02.447.537/0001-20
<b>Pagador Sacado</b>	
<b>Nome/Razão Social:</b>	INSTITUICAO ESPIRITA LAR DE MARCOS
<b>CPF/CNPJ:</b>	17.359.415/0001-59
<b>Pagador Final - Correntista</b>	
<b>Nome/Razão Social:</b>	INSTITUICAO ESP LAR DE MARCOS
<b>CPF/CNPJ:</b>	17.359.415/0001-59

<b>Data do Vencimento:</b>	20/11/2019
<b>Data de Efetivação / Agendamento:</b>	20/11/2019
<b>Valor Nominal do Boleto:</b>	2.000,00
<b>Juros (R\$):</b>	0,00
<b>IOF (R\$):</b>	0,00
<b>Multa (R\$):</b>	0,00
<b>Desconto (R\$):</b>	0,00
<b>Abatimento (R\$):</b>	0,00
<b>Valor Calculado (R\$):</b>	2.000,00
<b>Valor Pago (R\$):</b>	2.000,00
<b>Identificação do Pagamento:</b>	NF 2019 104

<b>Data/hora da operação:</b>	20/11/2019 11:07:29
-------------------------------	---------------------

<b>Código da operação:</b>	024211622
<b>Chave de segurança:</b>	VTUP3X6A9M0QVW2W

**Operação realizada com sucesso conforme as informações fornecidas pelo cliente.**

SAC CAIXA: 0800 726 0101  
 Pessoas com deficiência auditiva: 0800 726 2492  
 Ouvidoria: 0800 725 7474  
 Help Desk CAIXA: 0800 726 0104

INSTITUICAO ESPIRITA LAR DE MARCOS  
 20/11/2019 11:07:29



O pagamento deste boleto também poderá ser efetuado nos terminais de Autoatendimento BB.

### Instruções

1. Imprima em uma impressora jato de tinta (ink jet) ou laser em qualidade normal ou alta. Não use
2. Utilize folha A4 (210 x 297 mm) ou Carta (216 x 279 mm) e margens mínimas a esquerda e a direita
3. Corte na linha indicada. Não rasure, fure ou dobre a região onde se encontra o código de barras.

Corte na linha pontilhada

<b>BANCO DO BRASIL</b> 001-9						
Beneficiário		Espécie	Quantidade	Nosso Número		
TKL AGAPE SERVICOS PROFISSIONAIS S C LTD		R\$		2114556000001102-2		
Endereço						
Consulte 4004 0001 (Capitais)/ 0800 729 0001 (Outras Localidades).						
Nr. do documento	Contrato	CPF/CNPJ Beneficiário	Vencimento	Valor Documento		
2019104	18589134	02.447.537/0001-20	20/11/2019	2.000,00		
(-) Desconto/Abatimento	(-) Outras Deduções	(-) Mora/Multa	(-) Outros Acréscimos	(=) Valor Cobrado		
				2.000,00		
Pagador						
INSTITUICAO ESPIRITALAR DE MARCOS - 17.359.415/0001-59						
Instruções						
Autenticação mecânica						
JUROS: ISENTO						
NAO RECEBER APOS 90 DIA(S) DO VENCIMENTO.						
///// ATENCAO ///// -> SEGUNDA-VIA						
PROCEDA OS AJUSTES DE VALORES PERTINENTES.						
VALOR REFERENTE A NOTA FISCAL N. 2019104.						

Corte na linha pontilhada

<b>BANCO DO BRASIL</b> 001-9		00190.00009 02114.556000 00001.102177 4 80700000200000			
Pagável em qualquer banco até o vencimento					
20/11/2019					
Beneficiário		Agência/Código Beneficiário			
TKL AGAPE SERVICOS PROFISSIONAIS S C LTD		1626-8 / 6018-6			
Data do Documento	Nr. do documento	Espécie doc.	Aceite	Data process.	Nosso número
03/11/2019	2019104	DS	N	11/11/2019	2114556000001102-2
Carteira	Espécie	Quantidade	x Valor		Valor Documento
17	R\$				2.000,00
Instruções					
(-) Desconto/Abatimento					
(-) Outras Deduções					
(-) Mora/Multa					
(-) Outros Acréscimos					
(=) Valor Cobrado					
2.000,00					
Pagador					
INSTITUICAO ESPIRITALAR DE MARCOS - 17.359.415/0001-59					
RUA CARLOS PINHEIRO CHAGAS, 460					
CONTAGEM - MG - 32113-460					
Sacador/Avulista					

Autenticação mecânica - Ficha de Compensação



Corte na linha pontilhada

Imprimir Gerar PDF Fechar Pagar - gerenciador financeiro Pagar - sua conta

*ESPIRITA*  
MARCOS

## CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

**CONTRATANTE: INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS**, situada à Rua Carlos Pinheiro Chagas, 455, Bairro Ressaca, cidade de Contagem, estado de Minas Gerais, inscrita no CNPJ/MF sob o número, 17.359.415/0001-59, representada pelo seu Presidente **WALTER DE AGUIAR CAMPOS**.

**CONTRATADA: TKL -SERVIÇOS CONTÁBEIS LTDA**, situada a Rua Treze de Maio, 1.176, Bairro Jardim das Oliveiras, Contagem, MG, inscrita no CGCMF sob o número 02.447.537/0001-20, inscrita no Conselho Regional de Contabilidade do Estado de Minas Gerais (CRCMG) sob o número 6.423, representada pelo o seu Sócio Gerente, Contador, **AMI RIBEIRO DE AMORIM**.

CONTRATANTE E CONTRATADA, RESOLVEM de comum acordo, através deste, firmar um contrato de prestação de serviços de auditoria externa e interna, regido e estabelecido pelas seguintes cláusulas:

### Capítulo I DOS SERVIÇOS CONTRATADOS

**PRIMEIRA CLÁUSULA:** Por força das disposições do presente instrumento, a CONTRATADA prestará à CONTRATANTE, em caráter não exclusivo, serviço de auditoria externa dos exercícios de 2018 e 2019 e acompanhamento contábil, fiscal e organizacional, conforme discriminação abaixo:

1. Manutenção do CEBAS
  - 1.1. Analisar se o estatuto social está de acordo com as melhores práticas do mercado do terceiro setor;
  - 1.2. Analisar as atas da Assembleia Geral, da Diretoria e estão de acordo as normas vigentes e verificar se há alguma decisão que contraria e/ou prejudica a manutenção do CEBAS;
  - 1.3. Atualizar o planejamento estratégico vigente;

  
**INST. ESPÍRITA LAR MARCOS**



# TKL SERVIÇOS CONTÁBEIS

CONTABILIDADE - PERÍCIA - AUDITORIA - CONSULTORIA

## PROPOSTA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

DE: TKL -SERVIÇOS CONTÁBEIS LTDA - CNPJ 02.447.537/0001-20, inscrita no Conselho Regional de Contabilidade do Estado de Minas Gerais (CRCMG) sob o número 6.423, representada pelo seu Sócio Gerente, Contador, AMI RIBEIRO DE AMORIM.

PARA: INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS - CNPJ 17.359.415/0001-59

### SERVIÇOS OFERECIDOS

- Serviço de auditoria externa dos exercícios de 2018 e 2019 e acompanhamento contábil, fiscal e organizacional, conforme discriminação abaixo:
  - Manutenção do CEBAS
  - Analisar se o estatuto social está de acordo com as melhores práticas do mercado do terceiro setor;
  - Analisar as atas da Assembleia Geral, da Diretoria e estão de acordo as normas vigentes e verificar se há alguma decisão que contraria e/ou prejudica a manutenção do CEBAS;
  - Atualizar o planejamento estratégico vigente; Analisar o planejamento anual de 2018 e 2019, com base no planejamento estratégico atual; Analisar o orçamento anual de 2018 e 2019 com base no planejamento anual de 2019;
  - Analisar o processo de controle do orçamento de 2018 e 2019;
  - Atualizar plano de contas contábil que será utilizado em 2019 de acordo com as normas brasileira de contabilidade, em especial a ITG 2002/2012;
  - Verificar se a ECF e ECD de 2018 foram entregues de forma correta e verificar se os preparativos dessas declarações estão de acordo com a legislação vigente;
  - Verificar se os preparativos para entrega do E-Social estão de acordo com a legislação vigente;
  - Verificar semestralmente se as certidões negativas de diversos órgãos públicos estão atualizadas;
  - Cópia de certidões negativas de tributos e contribuições da receita federal, da dívida ativa da união, da Receita Estadual, do INSS e do FGTS;
  - Analisar todos os balancetes mensais, semestralmente, para verificar se a sua elaboração é tempestiva e se estão de acordo com as normas contábeis vigentes;
  - Se houver estoques, favor apresentar o controle da movimentação dos produtos nele contidos;
  - Verificar se os controles de contas a pagar estão atualizado e se demonstram real obrigação contida no Balancetes;

Rua Guanhões, 95 A . Floresta . CEP 31.110-160 . Belo Horizonte . Minas Gerais  
Tel. (31) 3442.9021 . Fax (31) 3442.8974

183  
INST. ESPÍRITA  
LAR MARCOS



# TKL SERVIÇOS CONTÁBEIS

CONTABILIDADE - PERÍCIA - AUDITORIA - CONSULTORIA

- Analisar e se for o caso, assessorar para atualização do controle dos bens do ativo imobilizado;
- Analisar os processos de elaboração da folha de pagamento e verificar se estão de acordo com a legislação vigente;
- Analisar as conciliações entre os relatórios da GEFIP e os saldos dos relatórios da folha de salários;
- Antes de enviar para o Ministério da Cidadania, analisar as demonstrações contábeis (Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Período, Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração de Fluxo de Caixa e notas explicativas) dos exercícios de 2019 e 2018 e verificar se estão de acordo com as normas brasileira de contabilidade vigente;
- Se houve, analisar se as seguintes normas e políticas internas: Gestão financeira, Controle do ativo imobilizado, Compras, Contratação de pessoal estão sendo cumpridas;
- Se houver ações judiciais contra a **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS**, analisar as cartas dos advogados para verificar se elas contêm os seguintes requisitos:
  - Menção sobre a natureza e a situação de qualquer litígio ou demandas judiciais contra a Empresa, e sua opinião quanto ao desfecho da lide, indicando, se possível, o montante;
  - Detalhes de quaisquer demandas, reclamações diretas, ou responsabilidade contingentes (por exemplo: assunto em que exista a possibilidade razoável de um desfecho que poderá afetar, significativamente e desfavoravelmente a posição da Empresa ou de seus resultados operacionais já divulgados);
  - Qualquer outra informação de natureza semelhante que tenha conhecimento e que, em sua opinião, necessite divulgação nas demonstrações contábeis e financeiras, aos acionistas, quotistas, credores, investidores potenciais, ou outros que possam utilizar estas demonstrações contábeis e financeiras;
  - Verificar e analisar as características dos diversos seguros vigentes na data do balancete, destacando: Nome da companhia; nº da apólice; prazo de vigência; ramo; valor da cobertura;
  - Analisar o atual Código de Conduta Ética e Conflito de Interesses e promover sugestões se for necessário;
  - Analisar livro ou ficha de registro de funcionários para verificar possíveis risco de multas trabalhistas e previdenciárias;
  - Analisar as pastas individuais dos funcionários para verificar possíveis risco trabalhistas e previdenciários;
  - Analisar e verificar o cumprimento das convenções coletiva do (s) sindicato
  - Verificar a composição detalhada das provisões constituídas a título de férias e do 13º salário (com os respectivos encargos), com destaque para a relação

Rua Guanhães, 95 A . Floresta . CEP 31.110-160 . Belo Horizonte . Minas Gerais  
Tel. (31) 3442.9021 . Fax (31) 3442.8974

184  
INST. ESPÍRITA  
LAR MARCOS

# TKL SERVIÇOS CONTÁBEIS

CONTABILIDADE - PERÍCIA - AUDITORIA - CONSULTORIA

nominal com o tempo adquirido e os salários atualizados até a data do balancete.

- Verificar o resumo da folha de pagamento mensal, relativas aos meses dos exercícios de 2018 e 2019, bem como memórias de cálculo dos impostos incidentes e respectivas guias de recolhimento;
- Verificar se a governança da **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS** está funcionando, analisando ata de eleição da diretoria vigente em 2018 e 2019, bem como os atos emanados dos conselhos da **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS**;
- Verificar cópia da Lei que comprova que a instituição detém o Título de Utilidade Pública Municipal e Estadual;
- Verificar os termos de parcerias desenvolvidos pela **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS** durante os exercícios 2018 e 2019;
- Verificar se os beneficiados de 2019 foram selecionados a partir do CadÚnico;
- Se for o caso, verificar a cópia do registro dos serviços no Conselho Municipal de Assistência Social de Contagem/MG vigente em 2018 e 2019
- Se for o caso, analisar a cópia do planejamento de 2019 e relatório de atividades apresentados ao Conselho Municipal de Assistência Social de Contagem/MG durante o exercício de 2018;
- Verificar cópia do relatório sintético de atividades 2018 a ser apresentado ao Ministério da Cidadania para requerimento da renovação do CEBAS;
- Verificar se as demonstrações contábeis de 2018 e 2019 foram devidamente publicados em jornal de grande circulação em Betim;

Os serviços de auditoria externa serão realizados para cumprimento das exigências do Inciso VIII do Art. 29 da Lei 12.101/09 e de acordo com as normas brasileiras de contabilidade.

Os serviços contratados serão realizados no período de novembro de 2019 a junho de 2020.

Os honorários referentes aos serviços contratados serão pagos de forma líquida, sem os impostos federais e municipais, da seguinte forma: R\$ 24.000,00 (vinte e quatro mil) em 12(doze) parcelas, sendo que a primeira na assinatura deste contrato.

BELO HORIZONTE 14 DE OUTUBRO DE 2019.

Rua Guanhães, 95 A . Floresta . CEP 31.110-160 . Belo Horizonte . Minas Gerais  
Tel. (31) 3442.9021 . Fax (31) 3442.8974

  
INST. ESPÍRITA  
LAR MARCOS





**REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL**  
**CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA**

NÚMERO DE INSCRIÇÃO <b>02.447.537/0001-20</b> MATRIZ	<b>COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL</b>	DATA DE ABERTURA <b>04/03/1998</b>
--	---	---------------------------------------

NOME EMPRESARIAL  
**TKL - AUDITORIA & CONTABILIDADE LTDA**

TÍTULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA) <b>AGAPE SERVICOS PROFISSIONAIS CONTABEIS</b>	PORTE <b>ME</b>
---	--------------------

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL  
**69.20-6-02 - Atividades de consultoria e auditoria contábil e tributária (Não dispensada \*)**

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS  
**69.11-7-02 - Atividades auxiliares da justiça (Não dispensada \*)**  
**69.20-6-01 - Atividades de contabilidade (Não dispensada \*)**  
**8.10-8-00 - Seleção e agenciamento de mão-de-obra (Não dispensada \*)**  
**85.99-6-04 - Treinamento em desenvolvimento profissional e gerencial (Não dispensada \*)**  
**85.99-6-05 - Cursos preparatórios para concursos (Não dispensada \*)**

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA NATUREZA JURÍDICA  
**224-0 - Sociedade Simples Limitada**

LOGRADOURO <b>R TREZE DE MAIO</b>	NÚMERO <b>1176</b>	COMPLEMENTO *****
--------------------------------------	-----------------------	----------------------

CEP <b>32.371-085</b>	BAIRRO/DISTRITO <b>JARDIM DAS OLIVEIRAS</b>	MUNICÍPIO <b>CONTAGEM</b>	UF <b>MG</b>
--------------------------	--	------------------------------	-----------------

ENDEREÇO ELETRÔNICO <b>AMIAMORIM@HOTMAIL.COM</b>	TELEFONE <b>(31) 3317-7158/ (31) 3391-0825</b>
---	---

ENTE FEDERATIVO RESPONSÁVEL (EFR)  
\*\*\*\*\*

SITUAÇÃO CADASTRAL <b>ATIVA</b>	DATA DA SITUAÇÃO CADASTRAL <b>03/11/2005</b>
------------------------------------	---

MOTIVO DE SITUAÇÃO CADASTRAL

SITUAÇÃO ESPECIAL *****	DATA DA SITUAÇÃO ESPECIAL *****
----------------------------	------------------------------------

(\*) A dispensa de alvarás e licenças é direito do empreendedor que atende aos requisitos constantes na Resolução CGSIM nº 51, de 11 de junho de 2019, ou da legislação própria encaminhada ao CGSIM pelos entes federativos, não tendo a Receita Federal qualquer responsabilidade quanto às atividades dispensadas.

Aprovado pela Instrução Normativa RFB nº 1.863, de 27 de dezembro de 2018.

Emitido no dia 17/12/2019 às 15:52:57 (data e hora de Brasília).

Página: 1/1

**INST. ESPÍRITA**  
**LAR MAROOS**



# TKL SERVIÇOS CONTÁBEIS

CONTABILIDADE - PERICIA - AUDITORIA - CONSULTORIA

- 1.4. Analisar o planejamento anual de 2018 e 2019, com base no planejamento estratégico atual;
- 1.5. Analisar o orçamento anual de 2018 e 2019 com base no planejamento anual de 2019;
- 1.6. Analisar o processo de controle do orçamento de 2018 e 2019;
- 1.7. Atualizar plano de contas contábil que será utilizado em 2019 de acordo com as normas brasileira de contabilidade, em especial a ITG 2002/2012;
- 1.8. Verificar se a ECF e ECD de 2018 foram entregues de forma correta e verificar se os preparativos dessas declarações estão de acordo com a legislação vigente;
- 1.9. Verificar se os preparativos para entrega do E-Social estão de acordo com a legislação vigente;
- 1.10. Verificar semestralmente se as certidões negativas de diversos órgãos públicos estão atualizadas;
- 1.11. Cópia de certidões negativas de tributos e contribuições da receita federal, da dívida ativa da união, da Receita Estadual, do INSS e do FGTS;
- 1.12. Analisar todos os balancetes mensais, semestralmente, para verificar se a sua elaboração é tempestiva e se estão de acordo com as normas contábeis vigentes;
- 1.13. Se houver estoques, favor apresentar o controle da movimentação dos produtos nele contidos;
- 1.14. Verificar se os controles de contas a pagar estão atualizado e se demonstram real obrigação contida no Balancetes;
- 1.15. Analisar e se for o caso, assessorar para atualização do controle dos bens do ativo imobilizado;
- 1.16. Analisar os processos de elaboração da folha de pagamento e verificar se estão de acordo com a legislação vigente;
- 1.17. Analisar as conciliações entre os relatórios da GEFIP e os saldos dos relatórios da folha de salários;
- 1.18. Antes de enviar para o Ministério da Cidadania, analisar as demonstrações contábeis (Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Período, Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração de Fluxo de Caixa e notas explicativas) dos exercícios de 2019 e 2018 e verificar se estão de acordo com as normas brasileira de contabilidade vigente;
- 1.19. Se houve, analisar se as seguintes normas e políticas internas: Gestão financeira, Controle do ativo imobilizado, Compras, Contratação de pessoal estão sendo cumpridas;
- 1.20. Se houver ações judiciais contra a **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS**, analisar as cartas dos advogados para verificar se elas contém os seguintes requisitos:

# TKL SERVIÇOS CONTÁBEIS

CONTABILIDADE - PERICIA - AUDITORIA - CONSULTORIA

- 1.20.1. Menção sobre a natureza e a situação de qualquer litígio ou demandas judiciais contra a Empresa, e sua opinião quanto ao desfecho da lide, indicando, se possível, o montante;
- 1.20.2. Detalhes de quaisquer demandas, reclamações diretas, ou responsabilidades contingentes (por exemplo: assunto em que exista a possibilidade razoável de um desfecho que poderá afetar significativamente e desfavoravelmente a posição da Empresa ou de seus resultados operacionais já divulgados);
- 1.20.3. Qualquer outra informação de natureza semelhante que tenha conhecimento e que, em sua opinião, necessite divulgação nas demonstrações contábeis e financeiras, aos acionistas, quotistas, credores, investidores potenciais, ou outros que possam utilizar estas demonstrações contábeis e financeiras;
- 1.21. Verificar e analisar as características dos diversos seguros vigentes na data do balancete, destacando: Nome da companhia; nº da apólice; prazo de vigência; ramo; valor da cobertura;
- 1.22. Analisar o atual Código de Conduta Ética e Conflito de Interesses e promover sugestões se for necessário;
- 1.23. Analisar livro ou ficha de registro de funcionários para verificar possíveis riscos de multas trabalhistas e previdenciárias;
- 1.24. Analisar as pastas individuais dos funcionários para verificar possíveis riscos trabalhistas e previdenciários;
- 1.25. Analisar e verificar o cumprimento das convenções coletiva do (s) sindicato;
- 1.26. Verificar a composição detalhada das provisões constituídas a título de férias e do 13º salário (com os respectivos encargos), com destaque para a relação nominal com o tempo adquirido e os salários atualizados até a data do balancete.
- 1.27. Verificar o resumo da folha de pagamento mensal, relativas aos meses dos exercícios de 2018 e 2019, bem como memórias de cálculo dos impostos incidentes e respectivas guias de recolhimento;
- 1.28. Verificar se a governança da **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS** está funcionando, analisando ata de eleição da diretoria vigente em 2018 e 2019, bem como os atos emanados dos conselhos da **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS**;
- 1.29. Verificar cópia da Lei que comprova que a instituição detém o Título de Utilidade Pública Municipal e Estadual;
- 1.30. Verificar os termos de parcerias desenvolvidos pela **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS** durante os exercícios 2018 e 2019;
- 1.31. Verificar se os beneficiados de 2019 foram selecionados a partir do CadÚnico;
- 1.32. Se for o caso, verificar a cópia do registro dos serviços no Conselho Municipal de Assistência Social de Contagem/MG vigente em 2018 e 2019;



**TKL SERVIÇOS  
CONTÁBEIS**  
CONTABILIDADE - PERICIA - AUDITORIA - CONSULTORIA

- 1.33. Se for o caso, analisar a cópia do planejamento de 2019 e relatório de atividades apresentados ao Conselho Municipal de Assistência Social de Contagem/MG durante o exercício de 2018;
- 1.34. Verificar cópia do relatório sintético de atividades 2018 a ser apresentado ao Ministério da Cidadania para requerimento da renovação do CEBAS;
- 1.35. Verificar se as demonstrações contábeis de 2018 e 2019 foram devidamente publicados em jornal de grande circulação em Betim;

**PARÁGRAFO ÚNICO:** Os serviços de auditoria externa serão realizados para cumprimento das exigências do Inciso VIII do Art. 29 da Lei 12.101/09 e de acordo com as normas brasileiras de contabilidade.

**Capítulo II  
DOS PRAZOS**

**SEGUNDA CLÁUSULA:** Os serviços contratados serão realizados no período de novembro de 2019 a junho de 2020.

**PARÁGRAFO ÚNICO:** Parecer de auditoria referente ao exercício de 2019 será entregue após 30 dias da entrega dos documentos contidos na proposta já aprovada pelo presidente.

**Capítulo III  
DO INÍCIO DA VIGÊNCIA DO CONTRATO**

**TERCEIRA CLÁUSULA:** O presente contrato terá início efetivo a partir de sua assinatura pelas partes e testemunhas.

**Capítulo IV  
DOS HONORÁRIOS**

**QUARTA CLÁUSULA:** Os honorários referentes aos serviços contratados serão pagos da seguinte forma:

1. R\$ 2.250,98 (dois mil, duzentos cinquenta reais e noventa e oito centavos) na assinatura deste contrato.

**TKL SERVIÇOS  
CONTÁBEIS**  
CONTABILIDADE - PERICIA - AUDITORIA - CONSULTORIA

2. R\$ 2.250,98 (dois mil, duzentos cinquenta reais e noventa e oito centavos) até dia 20 de dezembro de 2019;
3. R\$ 2.250,98 (dois mil, duzentos cinquenta reais e noventa e oito centavos) até dia 20 de janeiro de 2020;
4. R\$ 2.250,98 (dois mil, duzentos cinquenta reais e noventa e oito centavos) até dia 20 de fevereiro de 2020;
5. R\$ 2.250,98 (dois mil, duzentos cinquenta reais e noventa e oito centavos) até dia 20 de março de 2020;
6. R\$ 2.250,98 (dois mil, duzentos cinquenta reais e noventa e oito centavos) até dia 20 de abril de 2020;
7. R\$ 2.250,98 (dois mil, duzentos cinquenta reais e noventa e oito centavos) até dia 20 de maio de 2020;
8. R\$ 2.250,98 (dois mil, duzentos cinquenta reais e noventa e oito centavos) até dia 20 de junho de 2020;
9. R\$ 2.250,98 (dois mil, duzentos cinquenta reais e noventa e oito centavos) até dia 20 de julho de 2020;
10. R\$ 2.250,98 (dois mil, duzentos cinquenta reais e noventa e oito centavos) até dia 20 de agosto de 2020;
11. R\$ 2.250,98 (dois mil, duzentos cinquenta reais e noventa e oito centavos) até dia 20 de setembro de 2020;
12. R\$ 2.250,98 (dois mil, duzentos cinquenta reais e noventa e oito centavos) até dia 20 de outubro de 2020.

**PARÁGRAFO PRIMEIRO:** Serão emitidas notas fiscais para cada parcela acima descrita.

**PARÁGRAFO SEGUNDO:** Os pagamentos deverão ser feitos na apresentação de boletos bancários.

**PARÁGRAFO TERCEIRO:** No valor da nota fiscal, estão incluídos R\$ 250,98 referente aos impostos federais e municipal.

---

Rua Treze de Maio, 1.176 – Bairro Jardim das Oliveiras. CEP 32.371-085. Contagem. Minas Gerais  
Tel. (31) 3391.0825

*8*

*180*

**INST. ESPÍRITA  
MAR MARCOS**



## Capítulo V

### DAS MODIFICAÇÕES POSSÍVEIS

**QUINTA CLÁUSULA:** A CONTRATADA mostrar-se-á SEMPRE inteiramente interessada em modificar-se, a fim de se adequar, de forma a agradar e otimizar de melhor maneira possível os serviços elaborados para a CONTRATANTE. Entretanto, será imprescindível que TODAS as sugestões, alterações ou adaptações desejadas pela CONTRATANTE sejam formalmente documentadas e protocoladas, não só para terem validade legal, como também para que se possam manter guardados os registros das novas idéias sugeridas pela CONTRATANTE.

## Capítulo VI

### DA LIBERDADE DE EXECUÇÃO DE SERVIÇOS

**SEXTA CLÁUSULA:** A CONTRATADA terá total liberdade para executar os serviços contratados, com base na legislação pertinente às entidades sem fins lucrativos, certificadas como entidades beneficentes de assistência social.

**PARÁGRAFO PRIMEIRO:** Para melhor execução dos serviços contratados a CONTRATANTE disponibilizará as seguintes condições:

- a) Livre acesso à documentação contábil financeira;
- b) Espaço para opinar sobre todos os processos administrativos que afetam a contabilidade;
- c) Acesso ao sistema de contabilidade usado atualmente pela instituição.

**PARÁGRAFO SEGUNDO:** Serão considerados em toda e qualquer situação, os princípios contábeis geralmente aceitos e definidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

**Capítulo VII**

**DA ELEIÇÃO DO FORO**

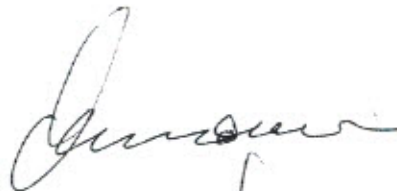
**SÉTIMA CLÁUSULA:** Fica eleito o foro da Comarca de Contagem - MG, para a resolução de quaisquer questões oriundas e não previstas por este instrumento, ou por descumprimento de qualquer cláusula por qualquer das partes.

E por estarem assim justos e contratados, assinam o presente instrumento de Contrato em 02 (duas) testemunhas.

Belo Horizonte (MG), 20 de novembro de 2019.

CONTRATADA:

Sócio-Gerente: **AMI RIBEIRO DE AMORIM**  
CPF: 140.054.336-34 CRCMG: 66.103/0-8



CONTRATANTE:

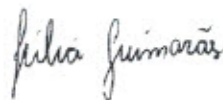
Presidente: **WALTER DE AGUIAR CAMPOS**  
CPF: 163.723.526-72



TESTEMUNHAS:

  
**WANESSA KÁTIA RABELO RAMOS**  
CPF: 761.879.776-53

**JÚLIA SILVEIRA PEREIRA GUIMARÃES**  
CPF: 143.774.946-19







## PROPOSTA DE AUDITORIA

Auditoria solicitada por: **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS**

Auditor: **Carlos Joel Pereira da Silva**  
**CRC/MG – 20.390**

Para: Wanessa Contadora

### I – PROGRAMA DA AUDITORIA

O objetivo desse trabalho de auditoria é de abranger as demonstrações contábeis que se encerram em dezembro de 2018 e dezembro de 2019.

O nosso trabalho focalizará no exame das demonstrações contábeis e dos seguintes controles administrativos:

- 1) **Caixa**, para exame da exatidão dos registros de entradas e saídas de numerário, de legitimidade de documentos, de saldos e de existência física;
- 2) **Bancos**, para confirmar a exatidão de saídos bancários, que deverão conferidos com os extratos e as informações fornecidas pelos bancos;
- 3) **Mensalidades a receber**, para conferir as emissões, recebimentos, descontos concedidos, saldo da conta e existência física;
- 4) **Ativo imobilizado**, para conferir o registro de aquisições e de baixas, as depreciações, bem como testar a existência de determinados bens de fácil movimentação e transporte;
- 5) **Créditos de terceiros**, para confirmá-los;
- 6) **Custos**, para conferir os gastos com pessoal, materiais e outros realizados no período de abrangência da auditoria;
- 7) **Pessoal**, para verificar se todos os procedimentos de elaboração de documentos da área de Departamento de Pessoal estão de acordo com a legislação vigente;
- 8) **Receitas**, para conferência da exatidão dos registros;
- 9) **Resultados**, para exame de sua apuração e distribuição;

187  
INST. ESPÍRITA  
LAR DE MARCOS





10) **Prestação de Contas** dos Convênios celebrados com entes públicos.

Os exames programados serão realizados com maior profundidade e por amostragem de meses. Caso haja algum indicio de erro, os exames serão mais detalhados.

**II- PERÍODO DE EXECUÇÃO DA AUDITORIA**

Início: 01/11/2019

Término: 31/05/2020

**III- HONORÁRIOS**

R\$ 30.000,00 (vinte e dois mil e oitocentos reais).

**IV- FORMA DE PAGAMENTO**

- Uma parcela de R\$ 3.000,00 (Três mil reais), na assinatura do contrato;
- Onze parcelas de R\$ 3.000,00 (três mil reais), que serão pagas mensalmente a partir dos meses posteriores a assinatura do contrato.

Belo Horizonte, 14 de outubro de 2019.

  
Carlos Joel Pereira da Silva  
CRC-MG - 20.390 - CONTADOR/AUDITOR





PROPOSTA DE SERVIÇOS DE AUDITORIA

I) DOS SERVIÇOS PROPOSTOS

Apresentamos nossas condições para execução dos serviços de auditoria interna e externa para atender as exigências da legislação do terceiro setor e especificamente para manutenção do Certificado de Entidades Beneficentes de Assistência Social - CEBAS, a isenção das contribuições previdenciárias e manutenção das imunidades de impostos concedidas pela Constituição Federal e outros serviços pertinentes à boa prática do mercado do Terceiro Setor. Os seguintes serviços são considerados parte integrante desta proposta:

- Manutenção do CEBAS
  - Analisar se o estatuto social está de acordo com as melhores práticas do mercado do terceiro setor;
  - Analisar as atas da Assembleia Geral, da Diretoria e estão de acordo as normas vigentes e verificar se há alguma decisão que contraria e/ou prejudica a manutenção do CEBAS;
  - Atualizar o planejamento estratégico vigente;
  - Analisar o planejamento anual de 2018 e 2019, com base no planejamento estratégico atual;
  - Analisar o orçamento anual de 2018 e 2019 com base no planejamento anual de 2019;
  - Analisar o processo de controle do orçamento de 2018 e 2019;
  - Atualizar plano de contas contábil que será utilizado em 2019 de acordo com as normas brasileira de contabilidade, em especial a ITG 2002/2012;
  - Verificar se a ECF e ECD de 2018 foram entregues de forma correta e verificar se os preparativos dessas declarações estão de acordo com a legislação vigente;
  - Verificar se os preparativos para entrega do E-Social estão de acordo com a legislação vigente;
  - Verificar semestralmente se as certidões negativas de diversos órgãos públicos estão atualizadas;
  - Cópia de certidões negativas de tributos e contribuições da receita federal, da dívida ativa da união, da Receita Estadual, do INSS e do FGTS;
  - Analisar todos os balancetes mensais, semestralmente, para verificar se a sua elaboração é tempestiva e se estão de acordo com as normas contábeis vigentes;
  - Se houver estoques, favor apresentar o controle da movimentação dos produtos nele contidos;
  - Verificar se os controles de contas a pagar estão atualizado e se demonstram real obrigação contida no Balancetes;
  - Analisar e se for o caso, assessorar para atualização do controle dos bens do ativo imobilizado;



# ESCRITÓRIO DE CONTABILIDADE

## RICARDO EUSTÁQUIO DE MOURA

---

- Analisar os processos de elaboração da folha de pagamento e verificar se estão de acordo com a legislação vigente;
- Analisar as conciliações entre os relatórios da GEFIP e os saldos dos relatórios da folha de salários;
- Antes de enviar para o Ministério da Cidadania, analisar as demonstrações contábeis (Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Período, Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração de Fluxo de Caixa e notas explicativas) dos exercícios de 2019 e 2018 e verificar se estão de acordo com as normas brasileira de contabilidade vigente;
- Se houve, analisar se as seguintes normas e políticas internas: Gestão financeira, Controle do ativo imobilizado, Compras, Contratação de pessoal estão sendo cumpridas;
- Se houver ações judiciais contra a **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS**, analisar as cartas dos advogados para verificar se elas contêm os seguintes requisitos:
  - Menção sobre a natureza e a situação de qualquer litígio ou demandas judiciais contra a Empresa, e sua opinião quanto ao desfecho da lide, indicando, se possível, o montante;
  - Detalhes de quaisquer demandas, reclamações diretas, ou responsabilidades contingentes (por exemplo: assunto em que exista a possibilidade razoável de um desfecho que poderá afetar significativamente e desfavoravelmente a posição da Empresa ou de seus resultados operacionais já divulgados);
  - Qualquer outra informação de natureza semelhante que tenha conhecimento e que, em sua opinião, necessite divulgação nas demonstrações contábeis e financeiras, aos acionistas, quotistas, credores, investidores potenciais, ou outros que possam utilizar estas demonstrações contábeis e financeiras;
- Verificar e analisar as características dos diversos seguros vigentes na data do balancete, destacando: Nome da companhia; nº da apólice; prazo de vigência; ramo; valor da cobertura;
- Analisar o atual Código de Conduta Ética e Conflito de Interesses e promover sugestões se for necessário;
- Analisar livro ou ficha de registro de funcionários para verificar possíveis riscos de multas trabalhistas e previdenciárias;
- Analisar as pastas individuais dos funcionários para verificar possíveis riscos trabalhistas e previdenciários;
- Analisar e verificar o cumprimento das convenções coletivas do (s) sindicato;
- Verificar a composição detalhada das provisões constituídas a título de férias e do 13º salário (com os respectivos encargos), com destaque para a relação nominal com o tempo adquirido e os salários atualizados até a data do balancete.
- Verificar o resumo da folha de pagamento mensal, relativas aos meses dos exercícios de 2018 e 2019, bem como memórias de cálculo dos impostos incidentes e respectivas guias de recolhimento;
- Verificar se a governança da **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS** está funcionando, analisando ata de eleição da diretoria vigente em 2018 e 2019, bem



# ESCRITÓRIO DE CONTABILIDADE RICARDO EUSTÁQUIO DE MOURA

---

como os atos emanados dos conselhos da **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS**;

- Verificar cópia da Lei que comprova que a instituição detém o Título de Utilidade Pública Municipal e Estadual;
  - Verificar os termos de parcerias desenvolvidos pela **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS** durante os exercícios 2018 e 2019;
  - Verificar se os beneficiados de 2019 foram selecionados a partir do CadÚnico;
  - Se for o caso, verificar a cópia do registro dos serviços no Conselho Municipal de Assistência Social de Contagem/MG vigente em 2018 e 2019
  - Se for o caso, analisar a cópia do planejamento de 2019 e relatório de atividades apresentados ao Conselho Municipal de Assistência Social de Contagem/MG durante o exercício de 2018;
  - Verificar cópia do relatório sintético de atividades 2018 a ser apresentado ao Ministério da Cidadania para requerimento da renovação do CEBAS;
  - Verificar se as demonstrações contábeis de 2018 e 2019 foram devidamente publicados em jornal de grande circulação em Betim;
- Demais documentos e/ou composições poderão ser solicitados durante os trabalhos.

## II – DAS CONDIÇÕES DE TRABALHO

Os serviços serão efetuados de acordo com as normas de auditoria independente das demonstrações contábeis, NBC TA 200 e NBC ITG 2002/2012 do Conselho Federal de Contabilidade, em conjunto com o Instituto Brasileiro de Contadores (IBRACON), observando primordialmente:

- A condução dos trabalhos com a estrita observância dos padrões reconhecidos de auditoria, que conseqüentemente, incluirão todos os procedimentos que julgarmos recomendáveis em cada caso;
- Os serviços de auditoria serão executados por mim e com auxílio de outros profissionais, caso seja necessário;
- Todos os encargos trabalhistas, previdenciários, fiscais e quaisquer outros inerentes à nossa sociedade serão de nossa responsabilidade;
- Caberá a **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS**, por força de legislação, o recolhimento dos impostos que serão descontados de nossas notas fiscais.
- Cabem ainda à reserva de local, móveis e equipamentos, indispensáveis à realização dos trabalhos.

## III – PROGRAMAÇÃO DOS TRABALHOS

Os trabalhos serão desenvolvidos através de visitas, em data a serem definidas com a equipe de trabalho, e constarão dos seguintes procedimentos:

# ESCRITÓRIO DE CONTABILIDADE RICARDO EUSTÁQUIO DE MOURA

---

- O trabalho terá como foco o conhecimento da estrutura e controles da **INSTITUIÇÃO ESPÍRITA LAR DE MARCOS**, bem como, apresentação do Checklist da documentação necessária a execução dos trabalhos;
- Revisão dos controles internos e operacionais e auditoria do balancete levantado em 31 de dezembro de 2018 e 31 de dezembro de 2019;
- E finalmente, análise das demonstrações contábeis e das Notas Explicativas.

## IV – DURAÇÃO DO TRABALHO

Nossos trabalhos serão iniciados imediatamente após a assinatura do contrato e terá uma duração de dois anos, com a apresentação das seguintes solicitações:

- Dos documentos necessários; e
- Espaço para realização dos trabalhos.

## V – HONORÁRIOS E CONDIÇÕES DE PAGAMENTO

Nossos honorários profissionais propostos são de R\$ 40.000,00 (quarenta mil reais) que deverão ser pagos anualmente, da seguinte forma:

- 1º Ano R\$ 20.000,00 (vinte mil reais ) a ser paga em 10/10/2020
- 2º Ano R\$ 20.000,00 (vinte mil reais ) a ser paga em 10/10/2021

Não estão inclusos nesse orçamento impostos decorrentes do serviço;

Os pagamentos deverão ser efetuados mediante a apresentação da nota fiscal e do boleto bancário.

## VI – RELATÓRIOS E PARECERES

Os relatórios evidenciando os resultados de nossos trabalhos serão apresentados da seguinte forma:

- **Relatório de recomendações:**
  - Ao final dos trabalhos, emitiremos um relatório circunstanciado dos trabalhos executados em cada visita e suas conclusões, sempre voltados para o esclarecimento dos balancetes apresentados, bem como, recomendações ou sugestões visando o aperfeiçoamento ou fortalecimento do sistema de controles internos, aperfeiçoamento dos procedimentos operacionais, dos procedimentos operacionais e do cumprimento dos aspectos legais.

- **Parecer:**



# ESCRITÓRIO DE CONTABILIDADE RICARDO EUSTÁQUIO DE MOURA

---

- Emitiremos nosso Parecer circunstanciado sobre as Demonstrações Contábeis de 2018 e 2019;
- **Discussão dos resultados apurados:**
  - Estaremos sempre à disposição para informar sobre o andamento dos trabalhos. Ao final, apresentaremos e discutiremos nossas conclusões e soluções;
- **Recomendações especiais:**
  - Caso surjam pontos que, pela incumbência ou responsabilidade, necessitem de um ponto para estudo, apresentaremos sempre que necessário um texto respeito, durante e/ou após a conclusão dos trabalhos.

## VII – DAS DISPOSIÇÕES FINAIS

Além do sigilo das informações e do desenvolvimento pleno e de qualidade dos serviços propostos, é também nossa obrigação:

- Respeitar e observar a cultura organizacional de maneira garantir a integridade dos trabalhos e o ambiente saudável das Entidades;
- Cumprir nos prazos estabelecidos, os serviços contratados, observando o disposto nesta proposta e os instrumentos constantes do trabalho entre as partes;
- Executar os serviços, objeto da presente proposta com qualificação adequada;
- Adaptar e atender as determinações da Entidade, dentro das condições pactuadas e de forma a garantir o controle, a independência e a integridade dos trabalhos da auditoria;
- Reunir-se com a gestão contábil e administrativa, objetivando a discussão e tomada de decisões decorrentes dos trabalhos efetuados.

Atenciosamente,

Belo Horizonte, 30 de Setembro de 2019.

RICARDO EUSTÁQUIO DE MOURA  
Contador – CRC MG 50953  
CPF 462.807.906-49

193  
INSTIT. ESPÍRITA  
SAR MARCOS