

## **CONTRATO Nº 15/2021**

Processo nº. 03.21.724

Contratação de empresa para prestação dos serviços de auditoria, que celebram a PBH ATIVOS S/A e a empresa Russell Bedford GM Auditores Independentes s/s

**A PBH ATIVOS S/A**, Sociedade Anônima de capital fechado, sob o controle acionário do Município de Belo Horizonte, com sede na Rua Espírito Santo, nº 605 – 10º Andar – Centro – Belo Horizonte / MG – CEP: 30.160-919, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas - CNPJ/MF sob o nº 13.593.766/0001-79, neste ato representada por sua Diretora Executiva, Soraya de Fátima Mourthé Marques Lage, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoas Físicas - CPF sob o nº 441.021.276-15 e seu Diretor de Negócios, Daniel Rodrigues Nogueira, inscrito no Cadastro Nacional de Pessoas Físicas - CPF sob o nº 063.178.506-07, doravante denominada **CONTRATANTE** e a empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ sob o nº.: 13.098.174/0001-80, estabelecida à Rua Funchal, 263, 9º andar, conjunto 92, Vila Olímpia, São Paulo/SP, CEP: 04.551-060, representada por seu Sócio Administrador, Roger Maciel de Oliveira, CPF: 902.384.350-91, neste ato denominada **CONTRATADA**, celebram o presente CONTRATO, decorrente do Pregão Eletrônico-**005/2021**, processo administrativo nº 03.21.724, conforme cláusulas e condições a seguir especificadas:

### **CLÁUSULA PRIMEIRA: DAS DEFINIÇÕES**

**1.1.** Os termos abaixo, grafados em caixa alta, quando utilizados no presente Contrato, terão os significados abaixo descritos, tanto quando utilizados no singular, quanto no plural:

- I. **CONTRATADA**: a LICITANTE vencedora do PREGÃO, na condição de signatária do presente CONTRATO;
- II. **CONTRATANTE**: PBH ATIVOS, na condição de signatária do CONTRATO;
- III. **CONTRATO**: presente contrato de prestação dos SERVIÇOS, celebrado entre a PBH ATIVOS e o LICITANTE vencedor do PREGÃO, incluindo todos os seus anexos;
- IV. **EDITAL**: edital de licitação referente ao PREGÃO, incluindo todos os seus anexos;
- V. **LICITAÇÃO**: designa a licitação referente ao Pregão nº 005/2021.
- VI. **LICITANTE**: pessoa jurídica que participe do PREGÃO, conforme condições estabelecidas neste CONTRATO e na legislação aplicável;
- VII. **PREGÃO**: licitação realizada na modalidade pregão eletrônico, referente a este processo, que resultou no presente CONTRATO;
- VIII. **PREGOEIRO**: empregado da PBH ATIVOS, designado por meio da Portaria nº 017/2021, para a condução do PREGÃO, na forma do EDITAL e da legislação aplicável;

IX. SERVIÇOS: denomina os serviços que compõem o objeto do PREGÃO, conforme especificações do EDITAL, em especial do Anexo I, bem como da Proposta apresentada pelo LICITANTE vencedor.

## **CLÁUSULA SEGUNDA - DO OBJETO E DOS ANEXOS**

**2.1.** Contratação de empresa para prestação de serviços de Auditoria nas Demonstrações Financeiras da PBH Ativos S.A., a se encerrarem em 31 de dezembro de 2021 e exercícios seguintes objeto de eventual prorrogação contratual, a ser conduzida de acordo com o disposto nas normas internacionais de auditoria em vigor (NBCTAs) e em observância às normas contábeis emanadas pelos Órgãos Fiscalizadores, tais como: Instituto dos Auditores Independentes – IBRACON, Comissão de Valores Mobiliários - CVM, Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC. Terá prazo limite para discussão de minuta de parecer e recomendações de ajustes porventura necessários até 20 de fevereiro do ano seguinte, devendo o parecer conclusivo ser entregue até 20 de março do referido ano, conforme Anexos do contrato.

**2.2.** Integram o presente CONTRATO, para todos os fins de direito:

- I - Anexo I do edital – Prestação do serviço;
- II- Anexo II - Proposta da Contratada;
- III – Edital completo independente de sua transcrição.

**1.1.1.** Em caso de divergência ou contradição entre as disposições dos documentos mencionados no *caput* e as deste CONTRATO, prevalecerão as regras contidas no edital da licitação.

## **CLÁUSULA TERCEIRA - DAS DISPOSIÇÕES LEGAIS**

**3.1.** Este CONTRATO é regido pelas suas disposições, incluindo seus anexos e pelas seguintes normas, incluindo suas alterações: Decretos Municipais nº 15.113/13, nº 17.317/20 e nº 15.185/2013, Lei Municipal nº 10.936/16, Leis Federais nº 10.520/02, 12.846/13 e nº 13.303/16, Lei Complementar Federal nº 123/06, Instrução Normativa PBH ATIVOS nº 007/2020 que instituiu o Regulamento Interno de Licitações e Contratos da PBH ATIVOS, e ainda, pelas demais normas específicas aplicáveis ao objeto, ainda que não citadas expressamente, e pelos preceitos de direito privado.

## **CLÁUSULA QUARTA – DOS PRAZOS DE VIGÊNCIA E DE EXECUÇÃO**

**4.1.** O prazo de vigência deste CONTRATO é de 12 (doze) meses], contados da data da última assinatura dos contratantes aposta no instrumento de contrato, seja digital e/ou física, podendo ser prorrogado ou alterado nos termos da lei, em especial os arts. 71, 72 e 81 da Lei Federal nº 13.303/2016.

**4.2.** Contratada fará uma reunião, com agendamento prévio, com a Equipe da PBH Ativos, para conhecimento da sua estrutura organizacional 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.

**4.3.** A Ordem de Serviço – OS será emitida pelo Contratante em até 15 (quinze) dias após a assinatura do Contrato.

**4.4.** Como resultado dos serviços a serem executados, deverão ser emitidos os seguintes relatórios:

- a) No encerramento da auditoria de cada semestre serão emitidos 03 (três) vias de relatórios circunstanciados sobre os exames realizados com conclusões e recomendações para o aperfeiçoamento das normas de controle interno e avaliação do sistema contábil dos procedimentos contábeis a serem entregue;
- b) 03 (três) Vias de relatórios de Revisão Especial das Informações Contábeis de 30/06, contendo as Demonstrações Financeiras e Notas Explicativas do ano base auditado, examinadas na forma das legislações específicas;
- c) 03 (três) vias de relatórios dos Auditores Independentes (“Parecer”) sobre as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício findo de 31 de dezembro, contendo Demonstrações Financeiras, Notas Explicativas, Relatório da Administração, elaborados pela administração da PBH Ativos, examinadas na forma das legislações específicas referente, referente ao ano base auditado;
- d) 03 (três) vias do relatório sobre a revisão anual da Escrituração Contábil Digital (ECD) e Escrituração Contábil Fiscal (ECF), inerentes ao ano base auditado.

**4.5.** O planejamento e o cronograma deverão ser discutidos e acertados previamente com a PBH ATIVOS S/A, sem prejudicar o escopo global do trabalho;

**4.6.** Quaisquer alterações para a apresentação dos relatórios citados na cláusula segunda e nas letras “a” a “d”, subitem 4.4. desta cláusula do contrato, a Contratada deverá submeter ao prévio conhecimento e aprovação da PBH ATIVOS S/A.

## **CLÁUSULA QUINTA – DO REGIME DE EXECUÇÃO E DO RECEBIMENTO DO OBJETO**

**1.1.** Os serviços serão prestados conforme especificações do CONTRATO, e o seu recebimento pela CONTRATANTE será procedido da seguinte forma:

- I. Provisoriamente**, para efeito de posterior verificação se encontrar da conformidade com o especificado no edital e anexos.
- II. Definitivamente**, no caso de a execução do serviço estar de acordo com o especificado no edital e anexos.
- III.** Uma vez verificado a conformidade do objeto contratual com as exigências do CONTRATO será realizado o recebimento definitivo pelo fiscal do CONTRATO, com a lavratura do termo de recebimento definitivo, se couber, após o qual a

CONTRATADA será comunicada para a emissão da respectiva Nota Fiscal de Serviço.

**5.2.** Caso seja constatada a desconformidade do SERVIÇO com as especificações do CONTRATO, a CONTRATADA deverá corrigir a irregularidade dentro do prazo fixado pela CONTRATANTE, sem qualquer ônus para esta e sem prejuízo das sanções aplicáveis.

**5.3.** Em caso de irregularidade, o empregado da CONTRATANTE responsável pelo recebimento reduzirá a termo os fatos ocorridos e encaminhará à Gerência Administrativa da PBH Ativos S/A para as providências cabíveis na forma da legislação.

**5.4.** O recebimento provisório ou definitivo não exclui a responsabilidade da Contratada por vícios revelados posteriormente, nem pela garantia e qualidade dos SERVIÇOS.

## **CLÁUSULA SEXTA - DO VALOR**

**6.1.** Pela execução do objeto do presente CONTRATO, a CONTRATANTE pagará à CONTRATADA o valor global de R\$164.000,00 (cento e sessenta e quatro mil reais), para o período de vigência deste contrato.

**6.2.** Estão consideradas no preço previsto no *caput* todas as despesas diretas e indiretas decorrentes da execução contratual, inclusive tributos e/ou impostos, encargos sociais, trabalhistas, previdenciários, fiscais e comerciais incidentes, taxa de administração, frete, seguro, despesas com viagem e outros necessários ao cumprimento integral do objeto da contratação.

## **CLÁUSULA SÉTIMA – DA FORMA DE PAGAMENTO**

**7.1.** A CONTRATADA deverá emitir Nota Fiscal, conforme proposta comercial e legislação vigente e entregá-la até 01 (um) dias após sua emissão.

**7.2.** Os pagamentos serão efetuados em até 15(quinze) dias, após a emissão da(s) Nota(s) fiscal(is) pela CONTRATADA e condicionado à aprovação pelo CONTRATANTE, através da Diretoria Executiva/Gerência de Contabilidade dos documentos entregues, da seguinte forma:

**7.2.1.** 1ª Parcela: Auditoria Data base de 30/06/2021 - Aprovação pelo CONTRATANTE do Relatório da Auditoria de Controle Interno e Relatório de Revisão dos Auditores Independentes sobre as Informações Intermediárias, sendo o percentual de pagamento de 40% do valor do contrato.

**7.2.2.** 2ª Parcela: Auditoria Data base de 31/12/2021 - Aprovação pelo Contratante do Relatório da Auditoria de Controle Interno e Relatório dos Auditores Independentes (Parecer), sendo o percentual de pagamento de 40% do valor do contrato.

**7.2.3.** 3ª Parcela: Auditoria da Declaração do SPED Contábil – Aprovação pelo Contratante do relatório de controle interno sobre os testes de

avaliação dos arquivos gerados, sendo o percentual de pagamento de 10% do valor do contrato.

**7.2.4.** 4ª Parcela: Auditoria da Declaração da Escrituração Fiscal – Aprovação pelo Contratante do relatório de controle interno sobre os testes de avaliação dos arquivos gerados, sendo o percentual de pagamento de 10% do valor do contrato.

**7.2.5.** Os documentos fiscais deverão, obrigatoriamente, discriminar a prestação dos serviços realizados e o período da execução.

## **CLÁUSULA OITAVA– DO RECURSO FINANCEIRO**

**8.1.** O custo deste CONTRATO ocorrerá por disponibilidade financeira da CONTRATANTE, nos termos do art. 12 da Lei Municipal nº 10.003, de 25 de novembro de 2010.

## **CLÁUSULA NONA – DO REAJUSTE**

**9.1.** O CONTRATO, será reajustado mediante iniciativa da CONTRATADA, desde que observados o interregno mínimo de 1 (um) ano a contar da data limite para apresentação da proposta ou do último reajuste.

**9.1.1.** Os reajustes poderão ser registrados por simples apostila, dispensada a celebração de termo aditivo.

**9.2.** Os preços serão corrigidos monetariamente pelo IPCA/IBGE, ou outro índice oficial que vier a substituí-lo, a partir da solicitação da CONTRATADA, que deve vir acompanhada de demonstração analítica da alteração dos custos, por meio de apresentação da planilha de custos e formação de preços e do novo acordo ou convenção coletiva que as fundamenta.

**9.2.1.** A PBH Ativos poderá realizar diligências para conferir a variação de custos alegada pela CONTRATADA.

**9.3.** Os novos valores contratuais decorrentes do reajuste terão suas vigências iniciadas observando-se o seguinte:

- I - a partir da assinatura da apostila/termo aditivo;
- II - em data futura, desde que acordada entre as partes, sem prejuízo da contagem de periodicidade para concessão das repactuações futuras ou;
- III - em data anterior à repactuação do CONTRATO, exclusivamente quando a repactuação envolver revisão do custo de mão de obra e estiver vinculada a instrumento legal, acordo, convenção ou sentença normativa que contemple data de vigência retroativa, podendo esta ser considerada para efeito de compensação do pagamento devido, assim como para a contagem da anualidade em repactuações futuras.



**9.4.** No caso previsto no inciso III, o pagamento retroativo deverá ser concedido exclusivamente para os itens que motivaram a retroatividade, e apenas em relação à diferença porventura existente.

## **CLÁUSULA DÉCIMA: DAS OBRIGAÇÕES DA CONTRATADA**

**10.1.** A CONTRATADA deverá cumprir fielmente as disposições previstas no Edital e anexos, na legislação vigente, atuando em consonância com os princípios da probidade e da boa-fé, cabendo-lhe, especialmente:

- I. Efetuar a prestação dos serviços conforme fixado no Anexo I.
- II. Manter em compatibilidade com as obrigações assumidas, todas as condições de habilitação e qualificação exigidas no item 14 Edital, em cumprimento ao disposto no Inciso IX do artigo 69 da Lei Federal nº 13.303/2016.
- III. Comunicar a imposição de penalidade que acarrete o impedimento de contratar com a CONTRATANTE, bem como a eventual perda dos pressupostos para a participação de licitação.
- IV. Cumprir, dentro dos prazos assinalados, as obrigações contratadas.
- V. Reparar, corrigir, remover, reconstruir ou substituir, às suas expensas, no total ou em parte, o objeto do CONTRATO em que se verificarem vícios, defeitos ou incorreções decorrentes da execução ou de materiais empregados.
- VI. manter uma Central de Atendimento e esta deverá ficar disponível nos horários de funcionamento da CONTRATANTE;
- VII. alocar os recursos materiais e humanos necessários à execução do objeto contratual, assumindo integral e exclusiva responsabilidade sobre todos e quaisquer ônus trabalhistas e previdenciários, bem como os atinentes a seguro com acidentes de trabalho de seus empregados, zelando pela fiel observância da legislação incidente.
- VIII. pagar, como responsável único, todos os encargos trabalhistas, fiscais e comerciais, que incidam ou venham a incidir, direta ou indiretamente, sobre o objeto do CONTRATO, podendo a CONTRATANTE, a qualquer momento, exigir da CONTRATADA a comprovação de sua regularidade.
- IX. Obter junto aos órgãos competentes, conforme o caso, as licenças necessárias e demais documentos e autorizações exigíveis, na forma da legislação aplicável.
- X. Informar imediatamente à CONTRATANTE qualquer ocorrência que possa impactar a regular execução do CONTRATO, oportunidade em que deverá ainda indicar as medidas necessárias à reversão da questão e a mitigação de seus impactos.

**10.2.** É de responsabilidade da CONTRATADA a solução de todo e qualquer problema, no âmbito de suas responsabilidades, inclusive quanto aos seus funcionários, ou terceiros a seu serviço, surgidos no decorrer do CONTRATO, mesmo que haja necessidade de uso de solução não prevista, sem qualquer ônus para a CONTRATANTE.

**10.3.** A CONTRATADA deverá atender, durante a vigência contratual, de forma imediata, toda e qualquer solicitação da CONTRATANTE decorrente de reformulação,

correção ou adequação do serviço que se fizerem necessárias.

**10.4.** A CONTRATANTE poderá solicitar reunião a qualquer momento, na forma presencial, na sede da CONTRATANTE, visando a apresentação de relatórios e definir ações corretivas e ajustes que se fizerem necessários ao bom cumprimento do CONTRATO.

**10.05.** A CONTRATADA deverá indicar, formalmente, um de seus funcionários para atuar como Gestor do CONTRATO junto a CONTRATANTE. Este gestor será o responsável por toda relação contratual com a CONTRATANTE, apresentar relatórios e participar de reuniões com a CONTRATANTE, que atenda as condições previstas no subitem 11.8 deste contrato.

**10.06.** É obrigação da CONTRATADA arcar com os custos relativos ao transporte e a alimentação dos profissionais alocados na execução do objeto desta licitação.

**10.07.** A CONTRATADA deverá manter sigilo absoluto sobre o serviço ou qualquer informação, operação, documento, comunicação, equipamento ou material da CONTRATANTE da qual venha a ter acesso durante a execução do serviço.

**10.08.** A CONTRATADA deverá alocar PREPOSTOS com a devida qualificação e em número compatível com as especificações dos SERVIÇOS, devendo:

- I. Antes do início da execução do CONTRATO, a CONTRATADA deverá indicar o PREPOSTO que será o Representante da CONTRATADA no âmbito do CONTRATO, o qual deverá possuir capacitação e os poderes necessários para:
  - a) Garantir a regularidade do vínculo existente entre si e seus PREPOSTOS durante toda a vigência do CONTRATO;
  - b) Realizar a interlocução com a CONTRATANTE, incluindo o fornecimento das informações necessária à regular prestação dos serviços, e aquelas solicitadas pela CONTRATANTE;
  - c) Participar das reuniões;
  - d) Dirimir eventuais dúvidas ou questões que necessitem de correção;
- II. Comprovar a capacitação e a regularidade dos PREPOSTOS alocados, bem como apresentar à CONTRATANTE, sempre que requerido, os documentos e informações necessários à referida comprovação;
- III. Garantir a observância das disposições do CONTRATO e da legislação vigente pelos PREPOSTOS, obrigando-se a manter a CONTRATANTE indene com relação a eventuais prejuízos causados pelos PREPOSTOS à PBH ATIVOS ou a terceiros
- IV. Notificar a CONTRATANTE, previamente, em caso de substituição de PREPOSTOS, resguardando para que a substituição não comprometa a qualidade e a continuidade dos SERVIÇOS, bem como para que os novos PREPOSTOS atendam ao disposto no CONTRATO;

- V. Substituir os PREPOSTOS, caso eventualmente requerido pela CONTRATANTE de forma motivada;
- VI. Garantir que os PREPOSTOS, incluindo aqueles que venham a ser substituídos, observem os deveres legais e contratuais de sigilo, inclusive após o fim de vigência do CONTRATO;
- VII. Arcar com todos os custos relacionados aos PREPOSTOS, em especial, mas não se limitando a encargos trabalhistas, previdenciários, securitários e fiscais, tributos, transporte, hospedagem e alimentação, seguros, EPI/EPC, encargos de contratação, de dispensa e de treinamento.

## **CLÁUSULA DÉCIMA PRIMEIRA: DAS OBRIGAÇÕES DA CONTRATANTE**

### **11. São obrigações da CONTRATANTE:**

- I. Designar o um fiscal para acompanhar e fiscalizar a execução do CONTRATO.
- II. Prestar as informações e os esclarecimentos solicitados pela CONTRATADA.
- III. Permitir e acompanhar o acesso dos funcionários da CONTRATADA às suas dependências, para execução dos serviços referentes ao objeto, sempre que necessário.
- IV. Vetar o emprego de qualquer produto que considerar incompatível com as especificações apresentadas na proposta da CONTRATADA, que possa ser inadequado, nocivo ou danificar seus bens patrimoniais, ou ser prejudicial à saúde dos empregados.
- V. Receber os serviços entregues pela CONTRATADA, que estejam em conformidade, conforme inspeções a serem realizadas, devendo assinar ao final da avaliação de cada Fase, o Termo de Aceite definitivo.
- VI. Efetuar os pagamentos devidos à CONTRATADA, após o recebimento definitivo dos serviços.
- VII. Comunicar à CONTRATADA todas e quaisquer ocorrências relacionadas com a prestação dos serviços.
- VIII. Notificar, por escrito, a CONTRATADA acerca da aplicação de eventuais penalidades, garantindo-lhe o direito ao contraditório e a ampla defesa.
- IX. Aplicar à CONTRATADA as sanções administrativas regulamentares e contratuais cabíveis, quando necessário.

## **CLÁUSULA DÉCIMA SEGUNDA – DA CESSÃO DO CONTRATO, DE SUAS OBRIGAÇÕES E DA SUBCONTRATAÇÃO**

**12.1.** O presente CONTRATO não poderá ser cedido ou utilizado sob qualquer hipótese como título de circulação comercial, caução, cessão de crédito e/ou documento exequível a ser apresentado contra a CONTRATANTE por Terceiros.

**12.2.** Fica vedado à CONTRATADA transferir ou ceder, a qualquer título, os direitos e obrigações assumidos nesse CONTRATO.



**12.3. A CONTRATADA não poderá:**

- I. subcontratar total ou parcialmente o objeto contratado, exceto na hipótese de serviço secundário que não integre a essência do objeto, desde que expressamente autorizada pelo CONTRATANTE, mantida em qualquer caso a integral responsabilidade da CONTRATADA;
- II. associar-se com outrem, realizar fusão, cisão, incorporação ou integralização de capital, salvo com expressa autorização do CONTRATANTE.

**CLÁUSULA DÉCIMA TERCEIRA– DAS CONDIÇÕES DE GARANTIA CONTRATUAL**

**13.1.** O presente CONTRATO será garantido por meio de seguro garantia, no valor de R\$8.200,00 (oito mil e duzentos reais), equivalente a 5% (cinco por cento) do valor contratual, em até 10 (dez) dias da assinatura deste CONTRATO.

**13.1.1.** Caso seja feita opção pela modalidade caução em dinheiro, a mesma deverá ser recolhida obrigatoriamente no Banco do Brasil (Banco 001) através da Conta 9190-1 agência 1615-2.

**13.2.** A caução em dinheiro só será devolvida após o cumprimento total das obrigações contratuais e deverá ser estendida na forma prevista no item 13.9.

**13.3.** A cobertura do seguro-garantia vigorará até a extinção das obrigações do tomador, devendo este efetuar o pagamento do respectivo prêmio, por todo o período da garantia, independentemente do prazo de vigência indicado na apólice.

**13.4.** A garantia na forma de Fiança Bancária terá sua vigência até o cumprimento total das obrigações contratuais.

**13.5.** A CONTRATANTE poderá utilizar, total ou parcialmente, da garantia exigida para se ressarcir de multas estabelecidas neste CONTRATO.

**13.6.** O valor da garantia poderá ser utilizado total ou parcialmente para o pagamento de qualquer obrigação, inclusive indenização a terceiros, obrigando-se a CONTRATADA a fazer a respectiva reposição no prazo máximo e improrrogável de 02 (dois) dias úteis, contado da data em que for notificada.

**13.6.1.** A garantia somente será liberada ou restituída após a execução de todas as obrigações contratuais e desde que não haja no plano administrativo, pendência de qualquer reclamação a elas relativas.

**13.7.** As modalidades de seguro garantia e de fiança bancária não podem trazer cláusulas restritivas do uso da garantia e nem de limitações de prazo para comunicado de sinistro, se for o caso.

**13.8.** Havendo necessidade de alteração da garantia, a CONTRATADA deverá efetuar a pertinente adequação, no prazo estabelecido pela CONTRATANTE, sob pena de aplicação das sanções administrativas pertinentes.

**13.9.** O prazo de validade da garantia prestada será contado a partir da data de início da vigência do CONTRATO, e deverá estender-se por mais 60 (sessenta) dias após o fim do prazo de execução do Contrato.

#### **CLÁUSULA DÉCIMA QUARTA – DO SIGILO**

**14.1.** Caso a CONTRATADA venha a ter acesso a dados, materiais, documentos e informações de natureza sigilosa, direta ou indiretamente, em decorrência da execução do objeto contratual, deverá manter o sigilo dos mesmos, bem como orientar os profissionais envolvidos a cumprir esta obrigação, respeitando-se as diretrizes da CONTRATADA, e respondendo, em caso de descumprimento, na forma da Lei Federal nº 12.527/2011 e demais legislações aplicáveis.

#### **CLÁUSULA DÉCIMA QUINTA– DA CONDUTA E INTEGRIDADE**

**15.1.** A partes, na execução do objeto deste CONTRATO, se obrigam a respeitar, cumprir e fazer cumprir, o Código de Conduta e Integridade da PBH ATIVOS, veiculado por meio da Instrução Normativa nº009/2018 e disponibilizado no sítio eletrônico da PBHATIVOS-<http://pbhativos.com.br/governanca-corporativa/politicas/>, comprometendo-se com a ética, a integridade corporativa, e a sustentabilidade nos pilares econômico, social e ambiental, além de:

- I - recusar práticas de concorrência desleal, trabalho infantil, abuso e exploração sexual de crianças e adolescentes, trabalho forçado ou em condições degradantes, assim como toda e qualquer forma de violência física, sexual, moral ou psicológica;
- II - tratar com respeito, cordialidade e em conformidade com os princípios daquele Código de Conduta e Integridade todos os envolvidos na execução do objeto desta contratação, oferecendo tratamento equânime a todos eles, evitando qualquer privilégio, discriminação e toda forma de corrupção e fraude;
- III - oferecer produtos e serviços de qualidade visando à plena satisfação dos seus clientes;
- IV - preservar e tratar com sigilo os dados cadastrais e informações pertinentes a clientes, fornecedores, prestadores de serviços e demais parceiros, obtidos em decorrência da execução do objeto desta contratação;
- V - abster-se de indicações a clientes, ainda que por eles solicitadas, de prestadores de serviços ou fornecedores, mantendo uma comunicação de forma estritamente profissional;
- VI - rejeitar presentes, gratificações ou vantagens, ainda que sob a forma de tratamento preferencial de ou para clientes, fornecedores, prestadores de serviços e demais parceiros ligados aos negócios ou interesses da CONTRATANTE e;

- VII - promover a excelência no atendimento aos clientes, assumindo responsabilidades e priorizando a qualidade, o prazo e a eficiência no tratamento das demandas.

## **CLÁUSULA DÉCIMA SEXTA – DA FRAUDE E CORRUPÇÃO**

**16.1.** Nos procedimentos licitatórios realizados pela CONTRATANTE serão observadas as determinações que se seguem, além das disposições insertas nas IN-009/2018-Código de Conduta Ética e Integridade da PBH ATIVOS e IN-011/2018-Política de Integridade e Anticorrupção da PBH ATIVOS.

**16.2.** A CONTRATADA deverá observar o mais alto padrão de ética durante a licitação e execução do CONTRATO. Em consequência desta política, define, com os propósitos dessa disposição, os seguintes termos:

- I - “prática corrupta” significa a oferta, a doação, o recebimento ou a solicitação de qualquer coisa de valor para influenciar a ação de um funcionário e/ou empregado público no processo de licitação ou execução do CONTRATO;
- II - “prática fraudulenta” significa a deturpação dos fatos a fim de influenciar um processo de licitação ou a execução de um CONTRATO em detrimento do CONTRATANTE;
- III - “prática conspiratória” significa um esquema ou arranjo entre os concorrentes (antes ou após a apresentação da proposta) com ou sem conhecimento do CONTRATANTE, destinado a estabelecer os preços das propostas a níveis artificiais não competitivos e privar o CONTRATANTE dos benefícios da competição livre e aberta;
- IV - “prática coercitiva” significa prejudicar ou ameaçar, diretamente ou indiretamente, pessoas ou suas propriedades a fim de influenciar a participação delas no processo de licitação ou afetar a execução de um CONTRATO;
- V - “prática obstrutiva” significa destruir, falsificar, alterar ou esconder intencionalmente provas materiais para investigação ou oferecer informações falsas aos investigadores com o objetivo de impedir uma investigação do CONTRATANTE ou outro Órgão de Controle sobre alegações de corrupção, fraude, coerção ou conspiração; significa ainda ameaçar, assediar ou intimidar qualquer parte envolvida com vistas a impedir a liberação de informações ou conhecimentos que sejam relevantes para a investigação; ou agir intencionalmente com o objetivo de impedir o exercício do direito do CONTRATANTE ou outro Órgão de Controle de investigar e auditar.

**16.3.** A ocorrência de qualquer das hipóteses acima elencadas, assim como as previstas no Anexo I da Portaria SDE nº 51 de 03 de julho de 2009, será denunciada à Secretaria de Desenvolvimento Econômico do Ministério da Justiça para adoção das medidas cabíveis.

## **CLÁUSULA DÉCIMA SÉTIMA – DOS CASOS OMISSOS**

**17.1.** Os casos omissos serão decididos pela CONTRATANTE, segundo as disposições contidas nas Leis Federais nº 13.303/2016 e nº 10.406/2002, no RILC da PBH ATIVOS e demais normas aplicáveis.

## **CLÁUSULA DÉCIMA OITAVA – DAS SANÇÕES ADMINISTRATIVAS:**

**18.1.** A prática de atos ilícitos e o descumprimento total ou parcial das obrigações constantes do EDITAL ou do CONTRATO, pelos LICITANTES e pelo futuro CONTRATADO implicarão nas seguintes sanções administrativas:

- I. advertência;
- II. multa;
- III. suspensão temporária de participação em licitação e impedimento de contratar com a PBH Ativos.

### **18.1.1. Da advertência:**

**18.1.2.** A sanção de advertência consiste em uma comunicação formal ao LICITANTE/CONTRATADO, aplicável a irregularidades de menor potencial lesivo ou de risco, por meio da qual será o LICITANTE/CONTRATADO advertido sobre o descumprimento de obrigação legal assumida, cláusula contratual ou falha na execução do serviço ou fornecimento, determinando que seja sanada a impropriedade e, notificando-o de que, em caso de inobservância ou reincidência, sanção mais elevada.

### **18.2. Da multa:**

**18.2.1.** O infrator que descumprir a legislação ou cláusulas contratuais ou der causa a atraso no cumprimento dos prazos previstos neste CONTRATO, ou ainda, der causa à inexecução total ou parcial do CONTRATO, sujeitar-se-á à aplicação da penalidade de multa, sem prejuízo das demais sanções legais cabíveis, devendo ser observados, os seguintes percentuais e diretrizes:

- I - multa moratória de 0,33% (trinta e três centésimos por cento) por dia de atraso na entrega da execução dos serviços, objeto da contratação, até o limite de 9,9%, correspondente a até 30 (trinta) dias de atraso, calculado sobre o valor da contratação;
- II - multa indenizatória de 10% (dez por cento) sobre o valor total da adjudicação da licitação em caso de recusa do infrator em assinar o CONTRATO, ou recusar-se a aceitar ou retirar o instrumento equivalente;
- III - multa de 3% (três por cento) sobre o valor de referência para a licitação, na hipótese de o infrator retardar o procedimento de contratação ou descumprir preceito normativo ou as obrigações assumidas, tais como:

- a) deixar de entregar documentação exigida para o certame licitatório;

- b)** desistir da proposta, salvo por motivo justo decorrente de fato superveniente e aceito pela PBH ATIVOS;
- c)** tumultuar a sessão pública da licitação;
- d)** descumprir requisitos de habilitação na modalidade PREGÃO, a despeito da declaração em sentido contrário;
- e)** propor recursos manifestamente protelatórios em sede de licitação;
- f)** deixar de regularizar os documentos fiscais no prazo concedido, na hipótese de o infrator enquadrar-se como Microempresa ou Empresa de Pequeno Porte, nos termos da Lei Complementar Federal nº 123, de 14 de dezembro de 2006;

**IV** - multa de 3% (três por cento) sobre o valor total da adjudicação da licitação, quando houver o descumprimento das normas jurídicas atinentes ou das obrigações assumidas, tais como:

- a)** deixar de manter as condições de habilitação durante o prazo do CONTRATO, nos termos da Lei 13.303/2016 e Regulamento Interno de Licitações e Contratos;
- b)** permanecer inadimplente após a aplicação de advertência;
- c)** deixar de regularizar, no prazo definido pelo CONTRATANTE, os documentos exigidos na legislação, para fins de liquidação e pagamento da despesa;
- d)** não devolver eventuais valores pagos indevidamente pela CONTRATANTE;
- e)** manter funcionário sem qualificação para a execução do objeto do CONTRATO;
- f)** tolerar, no cumprimento do CONTRATO, situação apta a gerar ou causar dano físico, lesão corporal ou consequências letais a qualquer pessoa;
- g)** deixar de substituir empregado cujo comportamento for incompatível com o interesse público, em especial quando solicitado pelo CONTRATANTE;
- h)** deixar de observar a legislação pertinente aplicável ao seu ramo de atividade;
- i)** deixar de efetuar o pagamento de salários, vale-transporte, vale-refeição, seguros, encargos fiscais e sociais, bem como deixar de arcar com quaisquer outras despesas relacionadas à execução do CONTRATO nas datas avençadas;
- j)** deixar de apresentar, quando solicitado, documentação fiscal, trabalhista e previdenciária regularizada;

**V** - multa de 10% (dez por cento) sobre o valor total da adjudicação da LICITAÇÃO na hipótese de o infrator entregar o objeto contratual em desacordo com as especificações, condições e qualidade contratadas e/ou com vício, irregularidade ou defeito oculto que o tornem impróprio para o fim a que se destina;

**VI**- multa indenizatória de 10% (dez por cento) sobre o valor total do CONTRATO, quando o infrator der causa à rescisão do mesmo;



**VII** - indenização a título de perdas e danos, na hipótese de o infrator ensejar a rescisão do CONTRATO e sua conduta implicar em gastos à CONTRATANTE superiores aos contratados.

**18.2.2.** Se a recusa em assinar o CONTRATO a que se refere o inciso II do subitem 18.2.1 for motivada por fato impeditivo relevante, devidamente comprovado e superveniente à apresentação da proposta, a PBH ATIVOS poderá, mediante ato motivado, deixar de aplicar a multa.

**18.2.3.** O atraso, para efeito de cálculo da multa, será contado em dias corridos, a partir do primeiro dia útil subsequente ao do encerramento do prazo estabelecido para o cumprimento da obrigação.

**18.2.4.** A aplicação das multas de natureza moratória não impede a aplicação superveniente de outras multas previstas neste CONTRATO, cumulando-se os respectivos valores.

**18.2.5.** Quando da aplicação da penalidade de multa deverão ser observadas as atenuantes e excludentes de sua aplicação, tais como as hipóteses de força maior ou caso fortuito, quando devidamente comprovadas pelo infrator.

**18.2.6.** O atraso injustificado superior a 30 (trinta) dias corridos será considerado como inexecução total do CONTRATO, devendo os instrumentos respectivos ser rescindidos, salvo razões de interesse público devidamente explicitadas pela autoridade competente para contratação.

### **18.3. Da suspensão temporária de participação em licitação e impedimento de contratar com a PBH Ativos.**

**18.3.1.** Quem, convocado dentro do prazo de validade da sua proposta, não celebrar o CONTRATO, deixar de entregar ou apresentar documentação falsa exigida para o certame, ensejar o retardamento da execução de seu objeto, não mantiver a proposta, falhar ou fraudar na execução do CONTRATO, comportar-se de modo inidôneo ou cometer fraude fiscal, ficará impedido de licitar e contratar com a PBH ATIVOS, pelo prazo de até 2 (dois) anos, sem prejuízo das multas previstas no EDITAL e no CONTRATO e das demais cominações legais.

### **18.4. Dos procedimentos**

**18.4.1.** Na aplicação das penalidades será facultada a apresentação de defesa prévia, no prazo de 10 (dez) dias úteis da notificação do LICITANTE/CONTRATADO, que será contado da data de juntada do aviso de recebimento – AR aos autos do processo administrativo correspondente ou do protocolo da notificação.

**18.4.2.** O resultado do julgamento da defesa prévia será publicado no Diário Oficial do Município.

**18.4.3.** Do resultado do julgamento da defesa prévia caberá, no prazo de 10 (dez) dias úteis da publicação de que trata o item anterior, a apresentação de recurso administrativo.

**18.4.4.** Os recursos têm efeito suspensivo, isto é, até que sejam decididos, o processo licitatório não terá seguimento, exceto quando manifestamente protelatório ou quando se puder decidir de plano.

**18.5.** Durante a fase de execução do CONTRATO, caberá à Diretoria Executiva:

- I. julgar as defesas prévias;
- II. receber os recursos, apreciar sua admissibilidade, manifestar-se sobre seus termos e encaminhar ao Diretor Presidente para decisão final e aplicação da penalidade, se for o caso.

**18.5.1.** As penalidades são independentes entre si, podendo ser aplicadas em conjunto ou separadamente, cumulativamente, após a análise do caso concreto e não exime a LICITANTE/CONTRATADA do dever de plena execução do objeto contratado.

**18.5.1.1.** No caso de multa, será concedido prazo de 05 (cinco) dias úteis para o recolhimento do valor respectivo.

**18.5.1.2.** Na hipótese de deixar o infrator de pagar a multa aplicada, o valor correspondente será executado observando-se os seguintes critérios:

- I. desconto na fatura imediatamente subsequente ao julgamento do recurso ou do decurso do prazo para sua interposição;
- II. execução da garantia de execução do CONTRATO, caso o valor da fatura não seja suficiente;
- III. adoção das demais medidas extrajudiciais e judiciais cabíveis, tais como protesto e/ou inscrição do débito nos órgãos de proteção ao crédito, e ingresso com a devida ação judicial.

## **CLÁUSULA DÉCIMA NONA: DA PROTEÇÃO E TRANSMISSÃO DE INFORMAÇÃO, DADOS PESSOAIS E/OU BASE DE DADOS**

**19.1.** A CONTRATADA obriga-se ao dever de proteção, confidencialidade e sigilo de toda informação, dados pessoais e/ou base de dados a que tenha acesso, inclusive em razão de licenciamento ou da operação dos programas/sistemas, nos termos da Lei nº 13.709/2018, suas alterações e regulamentações posteriores, durante o cumprimento do objeto descrito no presente instrumento contratual.

**19.2.** A CONTRATADA compromete-se a garantir a segurança, a proteção, a confidencialidade e o sigilo de toda informação, dados pessoais e/ou base de dados a que tenha acesso a fim de evitar acessos não autorizados, acidentes, vazamentos

acidentais ou ilícitos que causem destruição, perda, alteração, comunicação ou qualquer outra forma de tratamento não previstos.

**19.3.** A CONTRATADA deve assegurar-se de que todos os seus colaboradores, consultores e/ou prestadores de serviços que, no exercício das suas atividades, tenham acesso e/ou conhecimento da informação e/ou dos dados pessoais, respeitem o dever de proteção, confidencialidade e sigilo.

**19.4.** A CONTRATADA não poderá utilizar-se de informação, dados pessoais e/ou base de dados a que tenha acesso, para fins distintos ao cumprimento do objeto deste instrumento contratual.

**19.4.1.** A CONTRATADA não poderá disponibilizar e/ou transmitir a terceiros, sem prévia autorização escrita, informação, dados pessoais e/ou base de dados a que tenha acesso em razão do **cumprimento do objeto deste instrumento contratual**.

**19.4.2.** A CONTRATADA obriga-se a fornecer informação, dados pessoais e/ou base de dados estritamente necessários caso quando da transmissão autorizada a terceiros durante o cumprimento do objeto descrito neste instrumento contratual.

**19.5.** A CONTRATADA fica obrigado a devolver todos os documentos, registros e cópias que contenham informação, dados pessoais e/ou base de dados a que tenha tido acesso durante a execução do cumprimento do objeto deste instrumento contratual no prazo de 30 (trinta) dias corridos, contados da data da ocorrência de qualquer uma das hipóteses de extinção do contrato, restando autorizada a conservação apenas nas hipóteses previstas em lei e /ou em normas específicas.

**19.5.1.** A CONTRATADA não será permitido deter cópias ou *backups*, informação, dados pessoais e/ou base de dados a que tenha tido acesso durante a execução do cumprimento do objeto deste instrumento contratual.

**19.5.1.1** A CONTRATADA deverá eliminar os dados pessoais a que tiver conhecimento ou posse em razão do cumprimento do objeto deste instrumento contratual tão logo não haja necessidade de realizar seu tratamento.

**19.6.** A CONTRATADA deverá notificar, imediatamente, a Contratante no caso de vazamento, perda parcial ou total de informação, dados pessoais e/ou base de dados.

**19.6.1** A notificação não eximirá a CONTRATADA das obrigações e/ou sanções que possam incidir em razão da perda de informação, dados pessoais e/ou base de dados.

**19.6.2.** A CONTRATADA que descumprir nos termos da Lei nº 13.709/2018, suas alterações e regulamentações posteriores, durante ou após a execução do objeto descrito no presente instrumento contratual fica obrigado a assumir total responsabilidade e ao ressarcimento por todo e qualquer dano e/ou prejuízo sofrido, incluindo sanções aplicadas pela autoridade competente.

**19.7.** A CONTRATADA fica obrigado a manter preposto para comunicação com a Contratante para os assuntos pertinentes à Lei nº 13.709/2018, suas alterações e regulamentações posteriores.

**19.8.** O dever de sigilo e confidencialidade, e as demais obrigações descritas na presente cláusula, permanecerão em vigor após a extinção das relações entre a CONTRATADA e o CONTRATANTE bem como, entre a CONTRATADA e os seus colaboradores, subcontratados, consultores e/ou prestadores de serviços sob pena das sanções previstas na Lei nº 13.709/2018, suas alterações e regulamentações posteriores, salvo decisão judicial contrária.

**19.9.** O não cumprimento de quaisquer das obrigações descritas nesta cláusula sujeitará a CONTRATADA a processo administrativo para apuração de responsabilidade e, consequente, sanção, sem prejuízo de outras.

## **CLÁUSULA VIGÉSIMA: DA EXTINÇÃO CONTRATUAL**

**20.1.** O CONTRATO poderá ser extinto:

- I. pela completa execução do seu objeto ou pelo advento de termo ou condição nele prevista;
- II. pelo término do seu prazo de vigência;
- III. por acordo entre as partes, desde que a medida não acarrete prejuízos para a CONTRATANTE;
- IV. em função da resolução contratual pela CONTRATANTE, conforme disposto neste CONTRATO.

**20.2.** A CONTRATANTE poderá rescindir unilateralmente o presente contrato, sem que seja devida qualquer multa, penalidade ou indenização em favor da CONTRATADA, nos seguintes casos:

- I. inexecução total ou parcial do CONTRATO, pela CONTRATADA;
- II. descumprimento ou o cumprimento irregular ou incompleto de cláusulas contratuais pela CONTRATADA, incluindo, dentre outras hipóteses:
  - a) atrasos injustificados;
  - b) subcontratação total ou parcial do objeto contratual, a cessão ou transferência, total ou parcial dos direitos e deveres dele decorrentes, sem o prévio e expresso consentimento prévio da CONTRATANTE;
  - c) fusão, cisão, incorporação, ou associação da CONTRATADA com outrem, sem prévia autorização da CONTRATANTE;
  - d) desatendimento das determinações do gestor ou do fiscal do CONTRATO exaradas em consonância com o CONTRATO;
  - e) cometimento reiterado de faltas na execução do CONTRATO;
  - f) decretação de falência ou a instauração de insolvência civil;

- g) dissolução da sociedade ou o falecimento do CONTRATADA;
- h) alteração social ou a modificação da finalidade ou da estrutura da CONTRATADA, que prejudique a execução do CONTRATO;
- j) ocorrência de caso fortuito, força maior ou fato do príncipe, regularmente comprovada, impeditiva da execução do CONTRATO;
- k) não integralização da garantia de execução contratual no prazo estipulado, ou falta de complementação do valor no caso de execução do valor ou de insuficiência, independente do motivo;
- l) descumprimento da proibição de trabalho noturno, perigoso ou insalubre a menores de 18 (dezoito) anos e de qualquer trabalho a menores de 16 (dezesesseis) anos, salvo na condição de aprendiz, a partir de 14 (quatorze) anos;
- m) perecimento do objeto contratual, tornando impossível o prosseguimento da execução da avença;
- n) nos casos em que a CONTRATADA for agente econômico envolvido em casos de corrupção, nos termos da Lei Federal nº 12.846, de 1º de agosto de 2013;

III. razões de interesse da CONTRATANTE, de alta relevância e amplo conhecimento, justificadas e exaradas no processo interno, observada a legislação aplicável ao caso.

**20.2.1.** Os casos de rescisão contratual devem ser formalmente motivados nos autos do processo, devendo ser assegurado o contraditório e o direito de prévia e ampla defesa.

**20.3.** A rescisão por ato unilateral da CONTRATANTE motivada por descumprimento contratual da CONTRATADA acarretará as seguintes consequências:

I. execução da garantia contratual, para ressarcimento pelos eventuais prejuízos sofridos pela

CONTRATANTE;

II. retenção dos créditos decorrentes do CONTRATO até o limite dos prejuízos causados à CONTRATANTE, na hipótese de insuficiência da garantia contratual.

## **CLÁUSULA VIGÉSIMA PRIMEIRA: DAS DISPOSIÇÕES GERAIS**

**21.1.** A CONTRATADA deverá manter em compatibilidade com as obrigações assumidas, todas as condições de habilitação e qualificação exigidas no edital, em cumprimento ao disposto no Inciso IX do artigo 69 da Lei nº 13.303/2016.

**21.2** A CONTRATADA poderá aceitar, nas mesmas condições contratuais, os acréscimos ou supressões até 25% (vinte e cinco por cento) do valor inicial atualizado deste CONTRATO, conforme previsto no parágrafo 1º do artigo 81 da Lei 13.303/2016.



**21.3.** A tolerância do CONTRATANTE com qualquer atraso ou inadimplência por parte da CONTRATADA, não importará de forma alguma em alteração ou novação.

**21.4.** A CONTRATADA não poderá caucionar ou utilizar o presente CONTRATO para qualquer operação financeira.

**21.5** A CONTRATADA fica ciente de que a CONTRATANTE disponibilizará na internet, para acesso público, cópia do presente instrumento, contendo dados pessoais como nome completo e número de CPF do sócio representante da CONTRATADA, para fins de cumprimento da Lei de Acesso à Informação.

## **CLÁUSULA VIGÉSIMA SEGUNDA: DA PUBLICAÇÃO**

**22.1.** A publicação do extrato do presente CONTRATO no “Diário Oficial Municipal” correrá por conta e ônus do CONTRATANTE.

## **CLÁUSULA VIGÉSIMA TERCEIRA: DO FORO**

**23.1.** Fica eleito o foro da Comarca de Belo Horizonte, renunciando-se a qualquer outro por mais privilegiado que seja para dirimir quaisquer dúvidas ou pendências oriundas do presente instrumento.

E, por assim terem contratado, as partes assinam o presente CONTRATO em duas vias, de igual teor, bem como as testemunhas abaixo.

Belo Horizonte,

SORAYA DE FATIMA  
MOURTHE MARQUES  
LAGE:44102127615

Assinado de forma digital por SORAYA DE FATIMA  
MOURTHE MARQUES LAGE:44102127615  
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=AC INFOCO DIGITAL v3,  
ou=23882751000111, ou=Proveniente, ou=Certificado  
PP AJ, cn=SORAYA DE FATIMA MOURTHE MARQUES  
LAGE:44102127615  
Dados: 2021.01.04 10:36:30 -03'00'

**Soraya Mourthé**  
Diretora Executiva  
PBH ATIVOS S/A

DANIEL RODRIGUES  
NOGUEIRA:06317850607

Assinado de forma digital por  
DANIEL RODRIGUES  
NOGUEIRA:06317850607  
Dados: 2021.12.29 15:19:57 -03'00'

**Daniel Rodrigues Nogueira**  
Diretor de Negócios  
PBH ATIVOS S/A

ROGER MACIEL DE  
OLIVEIRA:90238435091

Assinado de forma digital por ROGER MACIEL DE  
OLIVEIRA:90238435091  
Dados: 2021.12.29 10:57:54 -03'00'

**Roger Maciel de Oliveira**  
Sócio Administrador  
RUSSELL BEDFORD GM  
AUDITORES INDEPENDENTES S/S

**Testemunhas:**

**Nome:**  
**CPF:**

**Nome:**  
**CPF:**

## ANEXO I

### PROJETO BÁSICO DA PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA PBH ATIVOS S.A.

1. Auditoria das Demonstrações Financeiras, a se encerrarem em 31 de dezembro de 2021 e exercícios seguintes, objeto de eventual prorrogação contratual, a ser conduzida de acordo com o disposto nas normas internacionais de auditoria em vigor (NBCTAs) e em observância às normas contábeis emanadas pelos Órgãos Fiscalizadores, tais como: Instituto dos Auditores Independentes – IBRACON, Comissão de Valores Mobiliários - CVM, Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC. Terá prazo limite para discussão de minuta de parecer e recomendações de ajustes porventura necessários até 20 de fevereiro do ano seguinte, devendo o parecer conclusivo ser entregue até 20 de março do referido ano, conforme Anexos deste edital.
2. **Revisão Especial das informações relativas ao semestre a se encerrarem em 30 de junho, referente ao ano base auditado, inclusive, com base nas práticas contábeis brasileiras, com a emissão de Relatório de Revisão Especial em observância a NBC TR 2400 e NBC TR 2410. O prazo para discussão de eventuais ajustes e o parecer conclusivo será acordado entre a contratante e a contratada.**
3. Revisão das Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas dos itens 1 e 2 deste Projeto Básico.
4. Auditoria dos procedimentos adotados para determinação das bases de cálculo e da conformidade com a legislação em vigor, referente aos impostos e contribuições elencados a seguir:
  - Imposto de Renda da Pessoa Jurídica – IRPJ;
  - Contribuição Social sobre Lucro Líquido – CSLL;
  - Programa de Integração Social – PIS;
  - Contribuição para Financiamento da Seguridade Social – COFINS;
  - Instituto Nacional do Seguro Social – INSS;
  - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN

5. **Emissão de Relatórios acerca dos controles e procedimentos contábeis e fiscais auditados. Os relatórios referentes as auditorias de 30 de junho do ano e 31 de dezembro do ano, deverão ser emitidos conforme cronograma estabelecido nos itens 1.1 e 2.**
6. Comparecer, quando solicitado pela PBH Ativos, às reuniões das Assembleias Gerais Ordinárias e Extraordinárias, Conselhos Fiscal, Administração e de Diretoria. A convocação, pela PBH Ativos, deverá ser prévia e, com a descrição da pauta.
7. Os serviços deverão ser executados na sede da PBH ATIVOS S/A e/ou na sede da Contratada.
8. O escopo do trabalho compreende:

**8.1.** Analisar os sistemas de controle interno da PBH ATIVOS S/A, 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;

**8.2.** Verificar relatório circunstanciado sobre as operações de Debêntures e Fluxo de Recebíveis da Cessão Créditos Autônomos;

**8.3.** Teste das Operações dos Créditos Recebíveis da COPASA e dos Direitos Creditórios do Município;

**8.4.** Teste dos procedimentos para a contratação, recebimento e pagamento de serviços terceirizados pela PBH ATIVOS S/A;

**8.5.** Teste de Operações e Transações para confirmar a efetividade dos sistemas de controle existentes, compreendo as seguintes operações:

**8.6.** Teste das folhas de pagamento, cálculo dos encargos sociais, respectivas provisões e validação das obrigações acessórias;

**8.7.** Auditoria nas conciliações financeiras (Caixa, Bancos, Aplicações Financeiras, Garantias e entre outros) se houver;

**8.8.** Auditoria do Imobilizado: Teste de aquisição, alienação e baixa de bens e de Depreciação;

**8.9.** Auditoria de pagamentos em observância as políticas de alçadas para pagamentos, cotações/orçamento, documentos suportes e contratos firmados;

**8.10.** Auditoria do Patrimônio Líquido em observância a constituição do Capital Social, Distribuição de Dividendos e Reservas Legal e de Lucros;

**8.11.** Verificar Escriturações dos Livros Societários;

**8.12.** Revisar Declaração da Escritura Contábil Digital/ECD, Escrituração Contábil Fiscal/ECF, PER/DCOMP's, DCTF, DCTF WEB, PERD/COMP WEB, DIRF, E-SOCIAL, DCTFWEB, EFD Contribuições e EFD REINF;

**8.13.** Auditoria sobre processo de faturamento em observância as políticas de recebimento, ordem de faturamento e contratos firmados.

**8.14.** Comunicar à Contratante tempestivamente, durante a vigência do contrato, sobre alterações na legislação ou outros fatores de natureza contábil e fiscal, de tal forma a alertar e prevenir sobre possíveis impactos nas Demonstrações Contábeis da PBH ATIVOS S/A e que permite a Administração efetuar estudos para tomada de decisões;

**8.15.** Acompanhamento e orientação constante à PBH ATIVOS S.A. durante a vigência do contrato, sobre a preparação e encerramento das Demonstrações Financeiras do ano base auditado, da revisão semestral desse mesmo ano base e da Escrituração Contábil Fiscal (ECF) e Escrituração Contábil Digital (ECD);

9. Ressalta-se que o escopo descrito no item 8 e seus subitens serão realizados, por meio de provas seletivas, testes e amostragens, com base na análise e riscos da auditoria.

## **DOS PRAZOS E EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS**

10. A Contratada fará uma reunião, com agendamento prévio, com a Equipe da PBH Ativos, para conhecimento da sua estrutura organizacional 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.
- 10.1.** A Ordem de Serviço – OS será emitida pela Contratante em até 15 (quinze) dias após a assinatura do Contrato.
11. Como resultado dos serviços a serem executados, deverão ser emitidos os seguintes relatórios:
- a) No encerramento da auditoria de cada semestre serão emitidos 03 (três) vias de relatórios circunstanciados sobre os exames realizados com conclusões e recomendações para o aperfeiçoamento das normas de controle interno e avaliação do sistema contábil dos procedimentos contábeis a serem entregue;

- b) 03 (três) Vias de relatórios de Revisão Especial das Informações Contábeis de 30/06, contendo as Demonstrações Financeiras e Notas Explicativas do ano base auditado, examinadas na forma das legislações específicas;
  - c) 03 (três) vias de relatórios dos Auditores Independentes (“Parecer”) sobre as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício findo de 31/12, contendo Demonstrações Financeiras, Notas Explicativas, Relatório da Administração, elaborados pela administração da PBH Ativos, examinadas na forma das legislações específicas, referente ao ano base auditado;
  - d) 03 (três) vias do relatório sobre a revisão anual da Escrituração Contábil Digital (ECD) e Escrituração Contábil Fiscal (ECF), inerentes ao ano base auditado.
12. O planejamento e o cronograma deverão ser discutidos e acertados previamente com a PBH ATIVOS S/A, sem prejudicar o escopo global do trabalho;
13. Qualquer alteração para a apresentação dos relatórios citados no item 11, deste Projeto Básico e as alterações nos prazos previstos nos subitens 1, 2 e 5 deste Projeto Básico, a Contratada deverá comunicar com antecedência a PBH Ativos, para sua análise e aprovação.

#### **ÓRGÃO RESPONSÁVEL PELO ACOMPANHAMENTO, FISCALIZAÇÃO E GERENCIAMENTO**

14. O acompanhamento e o gerenciamento do contrato serão exercidos pela Gerência Contábil da PBH ATIVOS, a qual deverá se reportar à Contratada para resolução de quaisquer problemas decorrentes desta contratação.
15. Todas as comunicações relativas ao presente Contrato serão consideradas como feitas regularmente, se entregues ou enviadas por cartas protocoladas, ou por e-mail, desde que, com comprovação de recebimento.
16. As comunicações dirigidas à CONTRATANTE deverão ser encaminhadas por escrito ao Fiscal do Contrato no seguinte local/endereço: PBH ATIVOS S/A – Rua Espírito Santo, nº 605 - 10º andar, Centro - CEP 30.160-919, Belo Horizonte, MG.
17. Os profissionais indicados pelo licitante deverão efetivamente participar da prestação dos serviços, objeto da licitação, admitindo-se substituição por profissional (is) de experiência equivalente ou superior, desde que motivada e aprovada pela PBH Ativos S/A, devendo, neste caso, ser comprovado que o(s) novo(s) profissional(is) atende(m) a todos os requisitos especificados no Termo de Referência e seus anexos para a respectiva função.



ANEXO II



À  
PBHativos S/A  
Ref: Pregão Eletrônico Nº 005/2021  
PROCESSO Nº: 03.21.724

ANEXO III  
PROPOSTA DE PREÇO AJUSTADA  
PREGÃO ELETRÔNICO Nº 005/2021

**Razão social:** RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S  
**CNPJ:** 13.098.174/0001-80  
**Endereço:** Rua Funchal, nº. 263, 9º Andar, Conjunto nº. 92, Condomínio Edifício  
Mellão, Vila Olímpia, São Paulo-SP, CEP: 04551-060  
**Telefone:** (11) 4007-1219  
**Endereço eletrônico (e-mail) para contato:** governamental@russellbedford.com.br

**Objeto:** Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de Auditoria nas Demonstrações Financeiras da PBH Ativos S.A., a se encerrarem em 31 de dezembro de 2021 e exercícios seguintes objeto de eventual prorrogação contratual, a ser conduzida de acordo com o disposto nas normas internacionais de auditoria em vigor (NBCTAs) e em observância às normas contábeis emanadas pelos Órgãos Fiscalizadores, tais como: Instituto dos Auditores Independentes – IBRACON, Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC.

Validade da proposta: 90 (noventa) dias.

[governamental@russellbedford.com.br](mailto:governamental@russellbedford.com.br)

[www.russellbedford.com.br](http://www.russellbedford.com.br)

+55 (11) 4007.1219



**Russell Bedford**  
taking you further

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR GLOBAL
01	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de Auditoria nas Demonstrações Financeiras da PBH Ativos S.A., a se encerrarem em 31 de dezembro de 2021 e exercícios seguintes objeto de eventual prorrogação contratual, a ser conduzida de acordo com o disposto nas normas internacionais de auditoria em vigor (NBCTAs) e em observância às normas contábeis emanadas pelos Órgãos Fiscalizadores, tais como: Instituto dos Auditores Independentes – IBRACON, Comissão de Valores Mobiliários - CVM, Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC. Terá prazo limite para discussão de minuta de parecer e recomendações de ajustes porventura necessários até 20 de fevereiro do ano seguinte, devendo o parecer conclusivo ser entregue até 20 de março do referido ano, conforme Anexos do edital.	R\$164.000,00

Valor global: R\$ 164.000,00 (cento e sessenta e quatro mil reais).

Declaramos que no valor proposto estão incluídos e considerados todos os custos, despesas e condições dos serviços, tais como custos diretos e indiretos, tributos, encargos sociais e trabalhistas, taxas, seguros, prazos de entrega, frete, manutenção, despesas com viagem e quaisquer outros ônus que porventura possam recair sobre a prestação dos serviços objeto da presente licitação, os quais ficarão a cargo única e exclusivamente da Contratada.

Ciente das informações do Edital e anexos.

[governamental@russellbedford.com.br](mailto:governamental@russellbedford.com.br)

[www.russellbedford.com.br](http://www.russellbedford.com.br)

+55 (11) 4007.1219



DADOS DA EMPRESA	RESPONSÁVEL PELA ASSINATURA DO CONTRATO
<p>Razão Social: <b>RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S</b>  CNPJ: 13.098.174/0001-80  Inscrição Estadual: Isenta  Inscrição Municipal: 5.511.514-4  Praça: SP  Endereço Rua Funchal, nº 263, 9º andar, conjunto 92, Vila Olímpia, São Paulo/SP  CEP 04.551-060  Telefone/Fax: (011) 4007-1219  E-mail: <a href="mailto:governamental@russellbedford.com.br">governamental@russellbedford.com.br</a></p> <p><b>Dados Bancários:</b> Banco do Brasil  Agência nº: 3537-8  Conta Corrente nº: 124219-9</p>	<p><b>Roger Maciel de Oliveira</b>  Qualificação: Contador  Cargo/Função: Sócio Administrador  Telefone/Fax: (051) 30375034  RG nº: 1056192246 SPP/RS  CPF: 902.384.350-91  E-mail: <a href="mailto:governamental@russellbedford.com.br">governamental@russellbedford.com.br</a></p>

Declaramos que estamos de pleno acordo com todas as condições estabelecidas no Edital da licitação e seus anexos.

São Paulo, 20 de dezembro de 2021.

**13.098.174/0001-80**  
**RUSSELL BEDFORD GM**  
**AUDITORES INDEPENDENTES S/S**  
Rua Funchal, 263, 9º andar, conjunto 92,  
Vila Olímpia, CEP 04.551-060  
São Paulo/SP

  
**Roger Maciel de Oliveira**  
Diretor Presidente  
**RUSSELL BEDFORD BRASIL**

[governamental@russellbedford.com.br](mailto:governamental@russellbedford.com.br)

[www.russellbedford.com.br](http://www.russellbedford.com.br)

+55 (11) 4007.1219