

Fortaleza (CE), 9 de abril de 2024
CONTROLLER – DEAUD

AOS
DIRETORES E CONSELHEIROS do
Instituto Mirante de Cultura e Arte

Prezados (as) Senhores (as),

1 – CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Auditamos o período de julho a dezembro de 2023 do Instituto Mirante de Cultura e Arte de acordo com a abrangência citada neste Relatório de Auditoria.

Constitui responsabilidade da administração, preparar as informações contábeis de modo que estas traduzam de forma verdadeira e apropriada, a situação patrimonial e financeira da entidade em 31 de dezembro de 2023, bem como emitir relatórios confiáveis e demais controles internos que dão suporte a todas as suas operações para o período findo nessa data.

Os critérios adotados para a conclusão deste trabalho prenderam-se aos padrões usuais de auditoria, incluindo aplicações de testes na documentação, registros e controles contábeis e extra contábeis, por amostragem, levando-se em conta os fatores risco e relevância.

Nossa responsabilidade está em emitir uma opinião sobre as informações contábeis no que diz respeito aos testes e exames apontados neste relatório em seus aspectos mais relevantes dentro de nossa materialidade, considerando os riscos envolvidos no trabalho.

2 – COMENTÁRIOS DA AUDITORIA

2.1 – ASPECTOS CONTÁBEIS

Analisamos as movimentações contábeis e os respectivos saldos com base na relevância dos mesmos nos períodos auditados constantes nos balancetes.

Destacamos que os saldos evidenciados em seguida referem-se a data de 31/12/2023.

BANCOS CONTA MOVIMENTO

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023	Saldo Extrato Bancário 31/12/2023
Bancos - Recursos Com Restrição Secult CE	7,00	7,00
Bradesco C/C 50826-8 Custeio OS	1,00	1,00
Bradesco C/C 50678-8 Finalístico CG 001/2022	1,00	1,00
Bradesco C/C 51154-4 Provisões	1,00	1,00
Bradesco C/C 52680-0 Centro Cultural do Cariri	1,00	1,00
Bradesco C/C 52687-8 Sobrado Dr José Lourenço	1,00	1,00
Bradesco C/C 52693-2 Rendimentos	1,00	1,00
Bradesco C/C 52694-0 Paulo Gustavo	1,00	1,00
Bancos - Recursos Com Restrição Secult CE	1,00	1,00
Bradesco C/C 52398-4	1,00	1,00
TOTAL	8,00	8,00

Nessas contas encontram-se registradas as movimentações em contas bancárias dos recursos financeiros da entidade com e sem restrições de uso.

Analizamos as movimentações das rubricas nos períodos de julho a dezembro de 2023 e confrontamos os saldos apresentados nos balancetes contábeis junto aos respectivos extratos bancários, sem apurar divergências.

APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023	Saldo Extrato Bancário 31/12/2023
Aplicações Financeiras Com Restrição Secult CE	22.107.245,10	22.107.245,10
Aplicação Bradesco 50826-8 Custeio OS	991.883,54	991.883,54
Aplicação Bradesco 50678-8 Finalístico CG 001/2022	13.108.596,00	13.108.596,00
Aplicação Bradesco 51154-4 Provisões	2.428.477,61	2.428.477,61
Aplicação Bradesco 52680-0 Centro Cultural do Cariri	1.707.337,40	1.707.337,40
Aplicação Bradesco 52687-8 Sobrado Dr José Lourenço	722.176,33	722.176,33
Aplicação Bradesco 52693-2 Rendimentos	671.575,27	671.575,27
Aplicação Bradesco 52694-0 Paulo Gustavo	2.477.198,95	2.477.198,95
Aplicações Financeiras Sem Restrição	13.953,02	13.953,02
Bradesco 52398-4	13.953,02	13.953,02
TOTAL	22.121.198,12	22.121.198,12

Nessas contas encontram-se registradas as movimentações bancárias dos recursos financeiros da entidade com e sem restrição de uso.

Analizamos as movimentações das rubricas nos períodos de julho a dezembro de 2023 e confrontamos os saldos apresentados nos balancetes contábeis junto aos respectivos extratos bancários, sem apurar distorções. Verificamos a movimentação de aplicações e resgates por amostragem, e analisamos a apropriação de rendimentos e impostos retidos sobre os rendimentos, sem identificar ocorrências.

CRÉDITOS DE CONTRATOS DE GESTÃO

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
Contrato Gestão 001/2022 Secult CE	9.178.585,93
Contrato Gestão 016/2022 Secult CE - CCC	9.499.816,21
Contrato Gestão 018/2022 Secult CE - SJL	1.619.944,11
TOTAL	20.298.346,25

Nesse grupo estão registrados os valores a receber dos Contratos de Gestão conforme determinado nos critérios estabelecidos para o registro das receitas.

Confrontamos o saldo contábil junto aos saldos a receber por meio da consulta no site do Governo do Estado do Ceará <https://cearatransparente.ce.gov.br/portal-da-transparência>, sem identificar divergências.

Analizamos a movimentação destas contas sem apurar pontos merecedores de destaque.

IMOBILIZADO

Composição de Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
Bens em Operação com Restrição	248.568,00
Máquinas, Equipamentos e Instalações Industriais (10%)	29.740,00
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	74.002,00
Equipamentos para Deslocamento (10%)	16.026,00
Benfeitoria em Imóveis de Terceiros	128.800,00
Bens Cedidos Secult CE	398.900,00
Bens Cedidos Secult CE	398.900,00
TOTAL	647.468,00

Nesta rubrica constam os saldos referentes aos bens em operação com restrição do Instituto Mirante.

Confrontamos os saldos apresentados no balancete contábil no período auditado junto a documentação suporte e composição dos saldos extracontábeis, sem apurar divergências.

Conforme informado no relatório de auditoria referente ao período findo em 31/12/2022, o Instituto Mirante informou através de suas notas explicativas do Balanço encerrado em 31/12/2022 que os bens cedidos pela Secretaria da Cultura do Estado do Ceara – SECULT ao Mirante, para uso nos equipamentos serão registrados no Ativo Imobilizado em 2023, na medida em que a Secretaria da Cultura do Estado do Ceará - SECULT oficializar a transferência deles por meio de termo de cessão.

Para o período do primeiro semestre de 2023, verificamos a oficialização de 13 (treze) obras de arte do acervo da Secult, através do Termo de Cessão 27001.000030/2023-67 no valor de R\$ 398.900,00.

Para o segundo semestre de 2023, não houve novos termos de Cessão.

Recomendação da Auditoria:

- Recomenda-se que o Instituto agilize o processo de reconhecimento dos bens que já se encontram sobre sua custódia, e que devem estar amparados por Termo de Cessão e devidamente registrados na contabilidade.

DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÕES

Composição de Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
(-) Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	7.808,49
(-) Equipamentos para Deslocamento (10%)	926,49
(-) Benfeitoria em Imóveis de Terceiros	104.177,05
(-) Máquinas, Equipamentos e Instalações Industriais (10%)	1140,96
TOTAL	114.052,99

Estas contas apresentam os saldos referente à depreciação e amortização do Imobilizado. Confrontamos os saldos apresentados no balancete contábil no período auditado junto aos mapas de cálculos, sem apurar distorções.

FORNECEDORES NACIONAIS

Composição de Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023	Saldo Extracontábil 31/12/2023
CECIP Centro de Criação de Imagem Popular	10.000,00	10.000,00
Jose Alexandre Queiroga do Nascimento - TS Teatros e Expos	10.000,00	10.000,00
Forte Mil Ltda	10.190,00	10.190,00
Bruce Visual Comercial de Gravuras Ltda - Companhia Visual	10.490,68	10.490,68
Girlele Marcos Maciel - Expresso das Mudancas	13.000,00	13.000,00
Centro de Arte e Cultura Grupo Bongar - Guitinho da Xamba	13.650,00	13.650,00
Assoc Profiss Tradutores Interp Libras da Região do Cariri	14.400,00	14.400,00
Quadrado - Projetos Culturais Ltda	15.000,00	15.000,00
Aline Fernandes dos Santos	15.000,00	15.000,00
Camila de Almeida Santos - Estúdio Voa Filmes	15.135,75	15.135,75
Mata Norte Produções e Eventos Ltda	21.384,00	21.384,00
Nova Letra - Consultoria e Gestao Organizacional Ltda	27.266,40	27.266,40
CCEL - Centro Cultural Estrela de Lia	33.250,00	33.250,00
SVC Camisetas Indústria de Confecções e Serigrafia Ltda	34.200,00	34.200,00
Real Energy Ltda	53.075,22	53.075,22
Raimunda Hélia Alencar Macedo - Soma Produções	72.916,73	72.916,73
Tecnovetti Produtos e Serviços para Escritório Ltda	102.916,71	102.916,71
Outros fornecedores	119.303,41	119.303,41
TOTAL	591.178,90	591.178,90

Nesta rubrica estão contabilizados os valores em aberto referente as compras de mercadorias e serviços tomados pelo Instituto Mirante de Cultura e Arte no período findo em 31/12/2023.

Para validar o saldo desta conta realizamos o teste de liquidação subsequente, em que atestamos a realização de 98,48% dos saldos.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E FISCAIS

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.312.485,97
INSS a Recolher	657.999,01
FGTS a Recolher	226.580,20



(Handwritten signature)

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
Salários a Pagar	1.427.906,76
Obrigações Fiscais	836.933,36
PIS s/ Folha a Recolher	28.521,69
PIS Retido a Recolher	20,35
COFINS Retida a Recolher	67,50
IRRF a Recolher	12.731,71
CSRF a Recolher	58.476,00
IRRF s/ Folha a Recolher	524.788,33
IRRF 3208 a Recolher	354,47
ISS Retido a Recolher	111.839,80
INSS Retido a Recolher	100.133,51
TOTAL	3.149.419,33

Neste grupo apresentamos a posição contábil do período auditado demonstrando as obrigações trabalhistas, previdenciárias e fiscais.

Confrontamos os saldos contábeis junto à documentação suporte apresentada pelo cliente, sem identificar fatos merecedores de destaque. Adicionalmente, realizamos o teste de liquidação subsequente, em que pudemos atestar a realização dos saldos contábeis.

PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTAS

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
13° Salário	6.079,08
Férias	2.145.383,35
INSS sobre 13° Salário	1.610,96
FGTS sobre 13° Salário	486,32
INSS sobre Férias	568.526,61
FGTS sobre Férias	171.630,67
PIS sobre Férias	21.453,95
PIS sobre 13° Salário	60,79
TOTAL	2.915.231,73

O saldo da rubrica refere-se a valores devidos de férias vencidas e proporcionais e de 13 salário, além dos encargos incidentes sobre os mesmos de INSS, FGTS e PIS de acordo com o regime contábil de competência.

Analizamos a movimentação da rubrica no período findo em 31/12/2023 e confrontamos os saldos constantes no balancete contábil junto ao relatório fornecido pela contabilidade, sem apurar fatos merecedores de destaque.

SUBVENÇÕES A REALIZAR

Composição de saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
Contrato Gestão 001/2022 Secult CE	14.674.810,56
Contrato Gestão 016/2022 Secult CE - CCC	8.481.971,35
Contrato Gestão 018/2022 Secult CE - SJL	2.070.216,96
Contrato Gestão 014/2023 Secult CE - LPG	2.150.182,22
TOTAL	27.377.181,09

O saldo apresentado demonstra o restante do saldo a apropriar como receita referente aos contratos de gestão entre a Secult-CE e Instituto Mirante. Analisamos a movimentação contábil sem apurar ocorrências.

RECEITAS

Composição do Saldo das contas selecionadas:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
Receita Contrato Gestão 001/2022 Secult CE	48.819.107,53
Receita Contrato Gestão 016/2022 Secult CE - CCC	17.572.660,16
Receita Contrato Gestão 018/2022 Secult CE - SJL	2.725.523,57
Receita Contrato Gestão 014/2023 Secult CE - LPG	2.022.195,44
TOTAL	71.139.486,70

Nessa conta estão registradas as Receitas auferidas referentes aos contratos de Gestão da Secult – CE, junto ao Governo do Estado do Ceará. Selecionamos, por amostragem, as receitas incorridas no período auditado e confirmamos os seus efetivos recebimentos através do controle extracontábil apresentado pelo cliente, sem identificar divergências.



(Handwritten signature)

CUSTOS E DESPESAS

Composição do saldo das contas selecionadas:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
Custo dos Serviços Prestados	29.259.165,47
Comunicação Visual e Publicidade	824.304,24
Lanches, Refeições e Buffet	634.124,04
Locação de Equipamentos e Infraestrutura	1.194.215,00
Acessibilidade, Tradução, Interpretação e Revisão	317.983,72
Frete	287.257,20
Cursos, Treinamentos, Oficinas e Workshop	1.066.313,03
Cachês Artísticos	2.289.004,69
Vigilância e Segurança	6.716.229,30
Concepção e Execução de Projetos	1.082.543,56
Locação de Mão-de-Obra	3.199.898,43
Brigada de Incêndio	354.463,40
Serviços Gráficos	475.879,64
Materiais de Consumo	316.025,61
Consultoria	978.057,22
Condução, Transporte e Locação de Veículos	983.476,07
Viagens, Diárias e Ajuda de Custos	1.584.389,52
Museologia	364.300,00
Sonorização e Iluminação	505.828,00
Produção e Difusão de Conteúdos	3.744.224,81
Limpeza, Conservação e Restauração	365.292,37
Produção Audiovisual	1.115.744,00
Manutenção de Instalações	859.611,62
Custo de Pessoal	22.992.940,47
Salários	15.231.658,59
Férias	1.876.964,07
13º Salário	1.369.764,93
INSS Contribuições Previdenciárias	3.318.795,03
FGTS	1.195.757,85
Outras Receitas	2.691.675,83
Rendimentos Aplicações Financeiras	2.691.675,83
Despesas Administrativas	1.069.239,50
Locação de Equipamentos e Infraestrutura	424.449,50
Assessoria Jurídica	410.400,00
Assessoria Contábil	234.390,00

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
Despesas de Pessoal	5.052.692,30
Salários	4.165.167,90
INSS Contribuições Previdenciárias	887.524,40
Despesas Tributárias	473.179,27
IRRF Aplicação Financeira	473.179,27
TOTAL	61.538.892,84

Selecionamos, por amostragem, as contas que apresentam maior representatividade no grupo de custos e despesas da Entidade. Examinamos a movimentação das contas por meio do confronto entre a documentação suporte enviada pelo cliente e os valores registrados na contabilidade, sem apurar distorções.

3 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Considerando os aspectos mais relevantes verificados pela auditoria que foram delimitados na introdução deste relatório, conseguimos validar os saldos das principais rubricas de julho a dezembro de 2023 e verificar sobre a idoneidade das informações e documentos suportes das operações registradas na contabilidade. As situações mencionadas neste relatório foram consideradas na determinação da natureza, época e extensão dos testes de auditoria aplicados em nossos exames de registros contábeis do período de julho a dezembro de 2023.

As recomendações contidas nesse Relatório visam o aprimoramento dos níveis de controle contábil, tributário e operacional, de forma a resguardar o Instituto Mirante de Cultura e Arte na gestão dos recursos.

Aos usuários deste relatório, esperamos que ele seja de grande utilidade no sentido de auxiliar no processo de gestão da empresa e na tomada de decisões.

Por fim, colocamo-nos à disposição dos senhores para prestar quaisquer esclarecimentos porventura julgados necessários, visando o perfeito entendimento das informações contidas neste Relatório.

Atenciosamente,

CONTROLLER AUDITORIA E ASSESSORIA CONTÁBIL S/S

CRC (CE) 232J

CNPJ (MF) 23.562.663/000103

FRANCISCO MOISÉS DE ALMEIDA GOMES

DIRETOR TÉCNICO

CONTADOR CRC (CE) Nº 12.837

CNAI Nº 2.011