Fortaleza (CE), 16 de setembro de 2022
CONTROLLER – DEAUD

AOS
CONSELHEIROS E DIRETORES do
Instituto Mirante de Cultura e Arte

Prezados (as) Senhores (as),

1 – INTRODUÇÃO

Em conexão com o nosso exame dos balancetes de fevereiro a julho de 2022 do Instituto Mirante de Cultura e Arte, apresentamos nossas conclusões e nos casos aplicáveis recomendações e observações sobre as ocorrências que chegaram ao nosso conhecimento, exclusivamente decorrentes de aspectos ou assuntos relacionados a aplicação de procedimentos executados de acordo com as normas de auditoria vigentes, que tem como objetivo exclusivo a emissão de uma opinião sobre o balancete do período findo em 31 de julho de 2022.

Portanto, nossas considerações são influenciadas pela natureza, época e extensão dos procedimentos de auditoria executados com o objetivo da emissão de nosso relatório sobre as demonstrações contábeis. Assim, é possível que em revisões específicas mais abrangentes de controles internos, venham a ser identificadas outras áreas ou aspectos passíveis de melhoria ou de considerações/sugestões. Desta forma, este relatório não provê nenhum tipo de asseguração direta ou indireta sobre os controles internos da Entidade.

Os critérios adotados para a conclusão deste trabalho prenderam-se aos padrões usuais de Auditoria Aplicáveis no Brasil, incluindo aplicações de testes na documentação, registros e controles contábeis e extra contábeis, por amostragem, na extensão e profundidade necessária, levando-se em conta os fatores risco e relevância, com o objetivo de obter convicção sobre a adequação dos mesmos.

Rua Monsenhor Bruno, 1600 - Aldeota - CEP: 60115-191 +55 (85) 3208-2700 - Fortaleza/CE - Brasil
www.controller-rnc.com.br

2 – COMENTÁRIOS DA AUDITORIA

2.1 – ASPECTOS CONTÁBEIS

Analisamos as contas por materialidade no período auditado constantes nos balancetes de fevereiro a julho de 2022. Destacamos que os saldos evidenciados em seguida referem-se à data de 31 de julho de 2022.

BANCOS CONTA MOVIMENTO

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022	Saldo Extrato Bancário 31/07/2022
Contas Correntes - Recursos Com Restrição Secult CE	**3,00**	**3,00**
Bradesco AG: 02194 CC N°0050826-8 Custeio OS	1,00	1,00
Bradesco AG: 02194 CC Nº0050678-8 Finalístico	1,00	1,00
Bradesco AG: 02194 CC N°0051154-4 Provisões	1,00	1,00

Nessa rubrica são registradas as movimentações em contas bancárias dos recursos financeiros das unidades. Nossos testes foram conduzidos na efetivação do confronto entre os saldos existentes no balancete contábil junto aos seus respectivos extratos dos períodos auditados e análise da movimentação contábil por amostragem, onde não apuramos fatos merecedores de destaque.

APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022	Saldo Extrato Bancário 31/07/2022
Aplicações Financeiras Com Restrição Secult CE	**15.854.045,98**	**15.854.045,98**
Aplicação Bradesco 0050826-8 Invest Fácil Plus	4.216.333,53	4.216.333,53
Aplicação Bradesco 0050678-8 Invest Fácil Plus	10.662.025,95	10.662.025,95
Aplicação Bradesco 0051154-4 Invest Fácil Plus	980.553,64	980.553,64
(-) Rendimento a Apropriar Bradesco 0050826-8	(1.606,05)	(1.606,05)
(-) Rendimento a Apropriar Bradesco 0050678-8	(3.186,71)	(3.186,71)
(-) Rendimento a Apropriar Bradesco 0051154-4	(74,38)	(74,38)

Confrontamos os saldos das contas junto aos seus respectivos extratos bancários em 31 de julho de 2022 que compreende o final do período revisado. Analisamos a movimentação das mesmas por meio do razão e constatamos que os valores de rendimentos estão devidamente registrados.

Rua Monsenhor Bruno, 1600 - Aldeota - CEP: 60115-191 +55 (85) 3208-2700 - Fortaleza/CE - Brasil
www.controller-rnc.com.br

CRÉDITOS DE CONTRATOS DE GESTÃO

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022	Saldo Controle Extra Contábil 31/07/2022
Contratos de Gestão	**22.629.655,04**	**22.629.655,04**
Contrato de Gestão Nº 01/2022 Secult CE	22.629.655,04	22.629.655,04

Nesse grupo estão registrados os valores a receber do Contrato de Gestão, conforme determinado no cronograma de desembolso. Examinamos por amostragem a movimentação da rubrica junto a sua documentação suporte, sem apurar fatos merecedores de destaque.

ADIANTAMENTOS/OUTROS CRÉDITOS

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022	Saldo Controle Extra Contábil 31/07/2022
Adiantamentos/Outros Créditos	**139.291,40**	**139.291,40**
Créditos de Funcionário	**103.291,40**	**103.291,40**
Adiantamento 13º Salario	103.291,40	103.291,40
Outros Créditos	**36.000**	**36.000**
Caução	36.000	36.000

Nessa conta apresentam os saldos referente a adiantamentos e outros créditos a receber pelo Instituto Mirante. Confrontamos os saldos apresentados no balancete contábil no período auditado com a documentação suporte e composição dos saldos extra contábeis, sem apurar fatos merecedores de destaque.

IMOBILIZADO

Composição de Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022	Saldo Extra Contábil 31/07/2022
Bens em Operação Com Restrição	**122.540,00**	**122.540,00**
Moveis, Utensílios e Instalações Comerciais	3.120,00	3.120,00
Benfeitoria em Imóveis de Terceiros	119.420,00	119.420,00

Nesta rubrica apresentam-se os saldos referentes aos bens em operação com restrição do Instituto Mirante, por serem vinculados ao contrato de gestão atualmente vigente.

Rua Monsenhor Bruno, 1600 - Aldeota - CEP: 60115-191 +55 (85) 3208-2700 - Fortaleza/CE - Brasil
www.controller-rnc.com.br

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

Comentário da administração: *O Instituto informou que até o momento ainda não receberam os bens que o Estado vai ceder para uso durante a vigência do contrato de gestão. No momento o setor responsável aguarda a conclusão de todas as obras em andamento dos espaços culturais que ficaram sob responsabilidade do Instituto para posteriormente o Estado ceder os bens a secretaria de Cultura, aonde está possa elaborar o termo de cessão para assinatura entre ambas as partes envolvidas.*

Recomendação da Auditória:

Recomenda-se que o Instituto agilize o processo de reconhecimento dos bens que já se encontram sobre sua custodia. Com relação aos demais bens referentes obras em andamento assim que o Estado concluir, fazer o repasse a Secretaria para assinatura do termo de cessão durante a vigência do contrato de gestão.

DEPRECIAÇÃO/AMORTIZAÇÕES

Composição de Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022	Saldo Extra Contábil 31/07/2022
Depreciação/Amortizações	**78,00**	**78,00**
(-) Moveis, Utensílios e Instalações Comerciais	78,00	78,00
(-) Amortizações Benfeitoria em Imóveis de Terceiros	-	-

Estas contas apresentam os saldos referente a depreciação e amortização do Imobilizado. Confrontamos os saldos apresentados no balancete contábil no período auditado junto a documentação suporte e composição dos saldos extra contábeis, sem apurar distorções.

Comentário da administração: *O instituto informou que no momento ainda não realizaram a amortização de benfeitorias em imóveis de terceiros, pois a adequação da sede do instituto foi concluída em julho de 2022. Antes da conclusão da adequação, os valores desembolsados eram contabilizados na conta imobilizado em andamento. Após a conclusão em agosto de 2022 o saldo existente na rubrica imobilizado em andamento foi remanejado para benfeitorias em imóveis de terceiros.*

Recomendação da Auditoria:

Sugere-se que o Instituto após o término das benfeitorias em imóveis de terceiros comece a realizar a apropriação das amortizações.

Rua Monsenhor Bruno, 1600 - Aldeota - CEP: 60115-191 +55 (85) 3208-2700 - Fortaleza/CE - Brasil
www.controller-rnc.com.br

FORNECEDORES NACIONAIS

Composição dos Saldos por unidade:

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022	Saldo Relatório Contas a Pagar 31/07/2022
Wee Travel Viagens e Tecnologia Ltda	15.921,97	15.921,97
Brayner & Guerra Advogados e Associados	27.772,90	27.772,90
Peres Serviços Gerais Ltda	16.894,46	16.894,46
Transágua Transportes de Água Ltda	7.301,70	7.301,70
Tecnovetti Produtos e Serviços p/Escritório Ltda	17.165,00	17.165,00
P3 Telecom Ltda	1.096,92	1.096,92
R.C Braga de Sousa Telecomunicações	1.760,00	1.760,00
Colortel S A Sistemas Eletrônicos	3.376,07	3.376,07
TOTAL CONSOLIDADO	**91.289,02**	**91.289,02**

Nesse grupo de contas consta os fornecedores em abertos na data até 31 de julho de 2022. Confrontamos as informações contábeis junto aos relatórios de contas a pagar e realizamos por amostragem o exame nas rubricas onde estão registradas as obrigações a pagar junto aos fornecedores, sem apurar fatos merecedores de destaque.

Realizamos o teste de liquidação nos meses subsequente e verificamos que a entidade liquidou 100% dos os títulos em abertos no período auditado.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E FISCAIS

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	**976.556,72**
INSS a Recolher	288.628,12
FGTS a Recolher	65.844,11
Salários a Pagar	622.084,49
Obrigações Fiscais	**192.873,07**
PIS s/Folha a Recolher	8.230,51
IRRF a Recolher	3.131,89
CSRF a Recolher	14.649,89
IRRF s/Folha a Recolher	110.664,64
ISS retido a recolher	22.167,29

Rua Monsenhor Bruno, 1600 - Aldeota - CEP: 60115-191 +55 (85) 3208-2700 - Fortaleza/CE - Brasil
www.controller-rnc.com.br

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022
INSS retido a recolher	34.028,85
Total	**1.169.429,79**

Neste grupo apresentamos a posição contábil do período auditado demonstrando as obrigações trabalhistas previdenciárias e fiscais. Examinamos a movimentação das contas referente ao período auditado, por meio do confronto dos valores junto as composições dos saldos extra contábeis, bem como a sua contabilização e teste de liquidação subsequente sem apurar ocorrências.

PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTAS

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022	Saldo Relatório Setor Pessoal 31/07/2022
Provisões de Natureza Trabalhista	**921.986,47**	**921.986,47**
13º Terceiro Salário	291.824,46	291.824,46
Férias	388.608,36	388.608,36
INSS sobre 13º Salário	77.333,48	77.333,48
FGTS sobre 13º Salário	23.345,96	23.345,96
PIS sobre 13º Salário	2.918,24	2.918,24
INSS sobre Férias	102.981,20	102.981,20
FGTS sobre Férias	31.088,67	31.088,67
PIS sobre Férias	3.886,10	3.886,10

As contas acima englobam os valores devidos de 13º salário e férias proporcionais, além dos encargos incidentes sobre as mesmas, de acordo com o regime contábil de competência. Confrontamos as informações contábeis com os relatórios de provisão sem apurar divergências.

Rua Monsenhor Bruno, 1600 - Aldeota - CEP: 60115-191 +55 (85) 3208-2700 - Fortaleza/CE - Brasil
www.controller-rnc.com.br

SUBVENÇÕES A REALIZAR

Composição de saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022
Subvenções a Realizar	**20.651.818,28**
Contrato de Gestão Secult CE	20.651.818,28

O saldo apresentado demonstra o restante do saldo a apropriar com receita referente ao contrato de gestão entre a Secult-CE e Instituto Mirante. Analisarmos a movimentação contábil sem apurar ocorrências.

RECEITAS

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022	Saldo Extra Contábil 31/07/2022
Receita Operacional Com Restrição	**25.241.111,24**	**25.241.111,24**
Receitas de Contratos de Gestão Secult CE	25.241.111,24	25.241.111,24

Analisamos a movimentação referente às receitas incorridas no período auditado e verificamos que a entidade reconhece a apropriação por competência, conforme o cronograma de desembolso.

Nessa conta estão registradas as receitas auferidas referentes aos contratos de Gestão da Secult – CE, junto ao Governo do Estado do Ceará. Analisamos a movimentação referente às receitas incorridas no período auditado e confirmamos os seus efetivos recebimentos através dos extratos bancários e portal da transparência. Verificamos que estas receitas estão sendo reconhecidas pelo regime de competência, conforme determinado na ITG 2002 (R1) do CFC.

CUSTOS E DESPESAS

Composição do saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022
Custo dos Serviços Prestados	**2.733.187,60**
Produção Fotográfica	142.050,00
Caches Artísticos	133.885,55
Vigilância e Segurança	690.070,12
Locação de Mão-de-Obra	317.594,44

Rua Monsenhor Bruno, 1600 - Aldeota - CEP: 60115-191 +55 (85) 3208-2700 - Fortaleza/CE - Brasil
www.controller-rnc.com.br

Descrição	Saldo Balancete 31/07/2022
Viagens, Diárias e Ajuda de Custo	128.993,09
Sonorização e Iluminação	136.900,00
Organização de Eventos	1.183.694,40
Custo de Pessoal	**3.807.060,03**
Ordenados e Salários	2.242.632,49
Férias	270.526,49
13º Salario	202.894,87
INSS Contribuições Previdenciárias Patronais	492.010,24
INSS Outras Entidades	100.638,44
INSS Provisões Trabalhistas	125.279,98
FGTS	183.847,22
Alimentação do Trabalhador	189.230,30
Despesas Administrativas	**425.243,15**
Alugueis	82.749,90
Cursos e Treinamentos	57.200,00
Assessória Jurídica	195.293,25
Assessória Contábil	90.000,00
Despesas de Pessoal	**1.592.330,16**
Ordenados e Salários	1.053.941,73
INSS Contribuições Previdenciárias Patronais	232.144,38
FGTS	87.177,03
Férias	124.970,76
13º Salário	94.096,26
Despesas Tributarias	**22.192,45**
IRRF Aplicação Financeira	22.129,45
TOTAL	**8.579.950,39**

Evidenciamos acima as contas que apresentam maior representatividade nos exames realizados no grupo de custos e despesas da Entidade.

Realizamos por amostragem os exames nos processos de pagamentos referentes às competências auditadas, com o objetivo de verificar a documentação suporte no período auditado, a sua apropriação e adequação para reconhecimento dos custos e despesas. Não identificamos fatos merecedores de destaque em nossos testes.

4 – 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 janeiro a julho de 2022 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 fevereiro a julho de 2022.

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.

Rua Monsenhor Bruno, 1600 - Aldeota - CEP: 60115-191 +55 (85) 3208-2700 - Fortaleza/CE - Brasil
www.controller-rnc.com.br

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 (ME) 23.562.663/000103

FRANCISCO MOISÉS DE ALMEIDA GOMES
DIRETOR TÉCNICO
CONTADOR CRC (CE) Nº 12.837
CNAI Nº 2.011

Rua Monsenhor Bruno, 1600 - Aldeota - CEP: 60115-191 +55 (85) 3208-2700 - Fortaleza/CE - Brasil
www.controller-rnc.com.br