

Fortaleza (CE), 09 de fevereiro de 2023
CONTROLLER – DEAUD

AOS
DIRETORES E CONSELHEIROS do
Instituto Mirante de Cultura e Arte

Prezados (as) Senhores (as),

1 – CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Auditamos o período de agosto a dezembro de 2022 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 2022, 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 31/12/2022.

BANCOS CONTA MOVIMENTO

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2022	Saldo Extrato Bancário 31/12/2022
Bancos - Recursos Com Restrição Secult CE	5,00	5,00
Bradesco C/C 50826-8 - Custeio OS	1,00	1,00
Bradesco AG: 02194 CC Nº0050678-8 - Finalístico	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
Bancos - Recursos Sem Restrição	1,00	1,00
Bradesco C/C 52398-4	1,00	1,00
TOTAL	6,00	6,00

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

Analisamos as movimentações das rubricas nos períodos de agosto a dezembro de 2022 e confrontamos os saldos apresentados nos balancetes contábeis junto aos respectivos extratos bancários, sem apurar divergências.

APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2022	Saldo Extrato Bancário 31/12/2022
Aplicações Financeiras Com Restrição Secult CE	21.711.831,28	21.711.831,28
Bradesco 50826-8 - Custeio OS	3.426.207,20	3.426.207,20
Bradesco 50678-8 – Finalístico	14.233.225,59	14.233.225,59
Bradesco 51154-4 – Provisões	1.697.943,21	1.697.943,21
Bradesco 52680-0 - Centro Cultural do Cariri	1.841.893,50	1.841.893,50
Bradesco 52687-8 - Sobrado Dr José Lourenço	512.561,78	512.561,78
Aplicações Financeiras Sem Restrição	1.543,02	1.543,02
Bradesco 52398-4	1.543,02	1.543,02
TOTAL	21.713.374,30	21.713.374,30

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 agosto a dezembro de 2022 e confrontamos os saldos apresentados nos balancetes contábeis junto aos respectivos extratos bancários sem apurar ocorrências.

CRÉDITOS DE CONTRATOS DE GESTÃO

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2022	Saldo Controle Extra Contábil 31/12/2022
Contratos de Gestão		
Contrato Gestão 001/2022 - Secult CE	6.395.895,11	6.395.895,11
Contrato Gestão 016/2022 - Secult CE	15.002.175,61	15.002.175,61
Contrato Gestão 018/2022 - Secult CE	2.699.906,86	2.699.906,86
TOTAL	24.097.977,58	24.097.977,58

Nesse grupo estão registrados os valores a receber dos Contratos de Gestão, conforme determinado nos critérios estabelecidos para o registro das receitas. Examinamos por amostragem a movimentação da rubrica junto a sua documentação suporte, sem apurar fatos merecedores de destaque.

Adicionalmente constatamos a veracidade das informações dos saldos a receber por consulta no site do Governo do Estado do Ceará <https://ceartransparente.ce.gov.br/portal-da-transparência>.

ADIANTAMENTOS/OUTROS CRÉDITOS

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2022	Saldo Controle Extra Contábil 31/12/2022	Notas
Adiantamento Créditos de Funcionário	186,07	186,07	
Adiantamento 13º Salário	186,07	186,07	(a)
Outros Créditos	36.000,00	36.000,00	
Caução	36.000,00	36.000,00	(b)
TOTAL	36.186,07	36.186,07	

(a) Saldo de Adiantamento de 13º salário pago a maior ao funcionário Aderson, descontado em 2 (duas) parcelas.

(b) Caução referente a Contrato Aluguel Consorte.

Essas contas apresentam os saldos referentes 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 31/12/2022
Bens em Operação com Restrição	
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	52.502,00
Benfeitoria em Imóveis de Terceiros	128.800,00
TOTAL	181.302,00

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 extra contábeis, sem apurar divergências.

O Instituto Mirante informou através de suas notas explicativas 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.

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.

DEPRECIAÇÃO/AMORTIZAÇÕES

Composição de Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2022
Depreciação/Amortizações	
(-) Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	1.854,08
(-) Amortizações Benfeitoria em Imóveis de Terceiros	30.309,20
TOTAL	32.163,28

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

FORNECEDORES NACIONAIS

Composição dos Saldos por unidade:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2022
Fornecedores	
Formma Contábil Assessoria Empresarial	18.000,00
Inovar Serviços Corporativos Ltda	85,30
Protemaxi Segurança Patrimonial Armada	277.483,95
Transágua Transportes de Água Ltda	3.437,10
Caravana Cultural	1.425,00
Tecnovetti Produtos e Serviços para Escritório Ltda	23.463,00
Fortes Tecnologia em Sistemas Ltda	169,10
Colortel S A Sistemas Eletrônicos	4.756,00
ArtQuality Embalagens Especiais e Transportes Ltda	5.000,00
Brazlimp Distrib de Produtos e Serviços de Limpeza Ltda	2.623,67
Letícia Bernardo Carvalho	14.300,00
Camila Fragoso Aguiar dos Anjos - Acqua Distribuidora	162,80
Jacqueline Rocha Lima Medeiros - Pano de Roda	19.598,00
M. M. de O. Silva Artícula Libras	764,32
TOTAL	371.268,24

Nesta rubrica estão contabilizados os valores em aberto referente as compras de mercadorias e serviços tomados pelo Instituto Mirante de Cultura e Arte.

Realizamos o confronto dos saldos do balancete junto a composição enviada pela contabilidade e verificamos através do teste de liquidação subsequente onde pudemos atestar a realização de 92,85% dos saldos contábeis em 31/12/2022. Examinamos a documentação comprobatória dos lançamentos do razão contábil no período auditado por amostragem, sem apurar ocorrências.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E FISCAIS

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2022
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	1.646.428,76
INSS a Recolher	464.253,30
FGTS a Recolher	150.840,01
Salários a Pagar	1.031.335,45
Obrigações Fiscais	428.736,95
PIS s/Folha a Recolher	18.921,19
IRRF a Recolher	4.282,43
CSRF a Recolher	18.515,51
IRRF s/Folha a Recolher	333.530,20
ISS retido a recolher	19.590,23

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2022
INSS retido a recolher	33.897,39
TOTAL	2.075.165,71

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 31/12/2022
Provisões de Natureza Trabalhista	
Férias	929.662,80
INSS sobre Férias	246.360,67
FGTS sobre Férias	74.373,00
PIS sobre Férias	9.296,60
TOTAL	1.259.693,07

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

Analizamos a movimentação da rubrica com o relatório fornecido pela contabilidade e confrontamos os saldos constantes no balancete contábil, sem apurar divergências.

SUBVENÇÕES A REALIZAR

Composição de saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2022
Contratos de Gestão	
Contrato Gestão 001/2022 - Secult CE	17.600.988,57
Contrato Gestão 016/2022 - Secult CE	16.554.815,30
Contrato Gestão 018/2022 - Secult CE	3.175.796,42
TOTAL	37.331.600,29



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:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2022
Receita Operacional Com Restrição	
Receita Contrato Gestão 001/2022 - Secult CE	28.291.940,95
Receita Contrato Gestão 016/2022 - Secult CE	444.817,13
Receita Contrato Gestão 018/2022 - Secult CE	64.091,81
TOTAL	28.800.849,89

Analisamos a movimentação referente às receitas incorridas no período auditado e verificamos que a entidade reconhece a apropriação por competência. Conforme Notas Explicativas das demonstrações contábeis, a receita foi reconhecida ao longo do período de 2022 e confrontadas com os custos e despesas, em base sistemática, conforme foram sendo atendidas as condições das normas contábeis vigentes.

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.

CUSTOS E DESPESAS

Composição do saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2022
Custo dos Serviços Prestados	7.019.941,82
Locação de Equipamentos	238.382,89
Cachês Artísticos	239.035,55
Vigilância e Segurança	1.973.792,74
Concepção e Execução de Projetos	638.024,64
Locação de Mão-de-Obra	557.216,30
Consultoria	210.000,00
Viagens, Diárias e Ajuda de Custos	235.708,68
Sonorização e Iluminação	372.766,00
Produção e Difusão de Conteúdos	2.270.975,02
Produção Audiovisual	284.040,00
Custo de Pessoal	10.722.546,06
Despesas Administrativas	490.893,25

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2022
Assessoria Jurídica	310.893,25
Assessoria Contábil	180.000,00
Despesas de Pessoal	3.879.005,67
TOTAL	22.112.386,80

Nas contas do grupo de Despesas da entidade, realizamos por amostragem aleatória 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 de despesa. Não identificamos ocorrências em nossos testes.

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

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 agosto a dezembro 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 agosto a dezembro 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.

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