
	<b>ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS</b>	
	<b>MD</b>	<b>Folha:</b> 1
	<b>CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA ESPECIALIZADA EM AUDITORIA EXTERNA INDEPENDENTE PARA OS EXERCÍCIOS 2021 E 2022</b>	

**CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA ESPECIALIZADA EM AUDITORIA EXTERNA INDEPENDENTE PARA OS EXERCÍCIOS 2021 E 2022**


**ÍNDICE DE REVISÕES**

	<b>EMIÇÃO</b>	<b>REV. 1</b>	<b>REV. 2</b>	<b>REV. 3</b>	<b>REV. 4</b>
<b>DATA</b>	06/2021				
<b>ELABORADOR</b>	LISSANDRO G DILKIN				
<b>VERIFICADOR</b>	LUCAS M TORRES				
<b>APROVADOR</b>	WALTER PIAZZA JUNIOR				

	ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS	
	MD	Folha: 2
	CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA ESPECIALIZADA EM AUDITORIA EXTERNA INDEPENDENTE PARA OS EXERCÍCIOS 2021 E 2022	

## SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO DA COMPANHIA DE GÁS DO ESPÍRITO SANTO .....	3
2. OBJETIVO .....	3
3. ESCOPO .....	3
4. DESENVOLVIMENTO DO TRABALHO .....	3
5. REQUISITOS DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA .....	8
6. RECURSOS .....	9
7. CRITÉRIOS DE MEDIÇÃO .....	10
8. SIGILO .....	10
9. REFERÊNCIAS NORMATIVAS E LEGAIS .....	10

	<b>ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS</b>	
	<b>MD</b>	<b>Folha:</b> 3
	<b>CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA ESPECIALIZADA EM AUDITORIA EXTERNA INDEPENDENTE PARA OS EXERCÍCIOS 2021 E 2022</b>	

## **1. APRESENTAÇÃO DA COMPANHIA DE GÁS DO ESPÍRITO SANTO**

1.1 A Companhia de Gás do Espírito Santo (ES GÁS), criada pela Lei Estadual 10.955/18 publicada em 14/12/2018 , tem por objeto a exploração dos serviços públicos de distribuição de gás canalizado no Estado do Espírito Santo.

1.2 A Companhia é uma sociedade de economia mista, cujo controle é do Governo do Estado do Espírito Santo e tem como sócia a empresa PETROBRAS DISTRIBUIDORA S/A – BR, com sede situada à Av. Nossa Senhora da Penha, 714, Salas 1101-1105 e 1116-1120, Praia do Canto, Vitória, Cep 29.055-130 , estando registrada no CNPJ sob o nº 34.307.295/0001-65.

## **2. OBJETIVO**

2.1 Obter proposta comercial para avaliação dos requisitos visando contratar empresa para realização do serviço de auditoria externa independente em atendimento a legislação societária, Lei 6.404/76 e as normas de auditoria em vigência.


## **3. ESCOPO**

3.1 Contratação de empresa especializada para realização de serviços técnicos de auditoria externa independente para a ES GÁS, pelo regime de menor preço, contemplando a análise das demonstração contábil anual do exercício de 2021 e demonstrações contábeis intermediárias e anual para do exercício de 2022.

## **4. DESENVOLVIMENTO DO TRABALHO**

4.1 Os serviços de auditoria independente para acompanhamento das operações no período de vigência do presente CONTRATO, incluindo eventuais prorrogações, deverão ser executados segundo as Normas Brasileiras de Contabilidade, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, bem como as instruções, normas e procedimentos emanados pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC e do IBRACON – Instituto Brasileiro de Contadores. Sem prejuízo das demais obrigações relacionadas com prestação dos serviços de auditoria, destacam-se as seguintes tarefas que deverão ser executadas pela empresa que vier a ser contratada:

4.2 Execução, pela CONTRATADA, de serviços de auditoria independente para

	<b>ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS</b>	
	<b>MD</b>	<b>Folha:</b> 4
	<b>CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA ESPECIALIZADA EM AUDITORIA EXTERNA INDEPENDENTE PARA OS EXERCÍCIOS 2021 E 2022</b>	

acompanhamento das operações a serem realizadas pela ES GÁS, com periodicidade anual para o exercício 2021 e trimestrais e anual para o exercício 2022, durante todo o período de vigência do CONTRATO, consistindo de:

4.2.1. Levantamento e análise dos procedimentos normativos e legais que afetam as atividades executadas no dia a dia da ES GÁS, bem como as normas internas e procedimentos utilizados nas operações, avaliando se os controles internos existentes são eficientes e eficazes, bem como emitir sugestões/recomendações para melhorar a performance desses controles, buscando o custo-benefício, com a consequente redução de custos e elevação da receita;


4.2.2. Para aplicação da metodologia de acompanhamento e das demonstrações contábeis, faz-se necessário que o CONTRATADA estabeleça um programa, de visitas à ES GÁS, visando:

- A execução do planejamento de auditoria;
- O planejamento dos controles internos;
- A revisão dos controles dos principais sistemas informatizados;
- A revisão dos critérios contábeis em uso e teste de transações;
- Revisão dos cálculos e procedimentos tributários;
- A auditoria das contas de ativo e passivo e resultado;
- O preparo das cartas de circulação de saldos;
- A auditoria dos saldos e balanços; e,
- A emissão de relatórios sobre as demonstrações contábeis.

4.2.3. De acordo com cada exercício, deverão ser programadas reuniões trimestrais/anuais visando à comunicação do seu andamento, bem como dos problemas detectados no decorrer da realização dos serviços. Discussão com a ES GÁS em relação aos possíveis impactos decorrentes de adoção de novos pronunciamentos contábeis.

4.3 Sem prejuízo das demais obrigações relacionadas com a prestação dos serviços de auditoria, destacam-se as seguintes tarefas que deverão ser executadas pela CONTRATADA:

4.3.1. Elaboração de um planejamento de auditoria, contemplando o cronograma de execução dos serviços, o qual deverá ser submetido à apreciação e aprovação da Gerência de Contabilidade e Controladoria da ES GÁS, no prazo máximo de quinze dias após a data

	<b>ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS</b>	
	<b>MD</b>	<b>Folha:</b> 5
	<b>CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA ESPECIALIZADA EM AUDITORIA EXTERNA INDEPENDENTE PARA OS EXERCÍCIOS 2021 E 2022</b>	

estabelecida para início dos trabalhos estabelecida em Autorização de Serviço - AS;


4.3.1.1. No planejamento deverão ser observados os seguintes limites: no mínimo 10% (dez por cento) para a categoria de gerente; no mínimo 40% (cinquenta por cento) para a categoria de supervisor e/ou sênior; e no máximo 50% (quarenta por cento) para a categoria de assistentes.

4.3.2. Realização de visitas trimestrais, pré-balance e final, com vistas à revisão dos balancetes mensais compreendidos em cada exercício. Nestas visitas deverão ser avaliados os procedimentos utilizados para elaboração dos balancetes, de forma a possibilitar ao auditor, se manifestar quanto ao conteúdo e apresentação dos saldos contábeis;

4.3.3. Emissão do Relatório da Auditoria sobre as Demonstrações Contábeis Intermediárias e Anuais, conforme cada exercício, composto de: Balanço Patrimonial (BP), Demonstração de Resultado (DRE), Demonstração do Resultado Abrangente (DRA), Demonstração de Mutação Patrimonial (DMPL), Demonstração do Valor Adicionado (DVA) e Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); além das Notas Explicativas (NE), em conformidade com as Leis nº 6.404/76, 11.638/07 e procedimentos normativos dos órgãos pertinentes.

4.3.4. No contexto dessas visitas, entende-se, que no mínimo, deverão ser realizados os seguintes trabalhos:

- Aplicação de procedimentos de revisão analítica dos saldos mensais, buscando identificar as não conformidades;
- Avaliação dos controles internos existentes sobre os diversos ciclos de transação, contemplando receitas, custos, despesas, estoques e disponibilidades (considerando, inclusive, contagens físicas de estoques e fundos);
- Revisão dos sistemas informatizados para avaliar a eficiência, eficácia e confiabilidade dos mesmos, nos aspectos de lógica e segurança da informação;
- Revisão dos controles mantidos para apuração e recolhimento de todos os tributos e encargos sociais a que a ES GÁS está sujeita, inclusive no que se refere às obrigações acessórias (escrituração de livros auxiliares, etc.);
- Revisão dos livros fiscais e societários;
- Seleção e expedição de cartas de confirmação de saldos junto a terceiros (circularização de saldos);


	<b>ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS</b>	
	<b>MD</b>	<b>Folha:</b> 6
	<b>CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA ESPECIALIZADA EM AUDITORIA EXTERNA INDEPENDENTE PARA OS EXERCÍCIOS 2021 E 2022</b>	

- Revisão antecipada do arquivo de SPED Contábil, do ano calendário de 2019 e 2020, na extensão considerada necessária para determinar os principais aspectos fiscais, de forma a evidenciar a possibilidade de economia de impostos, redução de riscos ou eventuais contingências fiscais;
- Relatório de revisão da apuração do lucro real, do PIS e da COFINS;
- Realização de reunião, junto à Gerência de Contabilidade e Controladoria da es GÁS, no sentido de discutir e avaliar a necessidade de constituição de provisões no balanço, em relação aos processos que estiverem sob sua guarda e/ou sob a responsabilidade de assessoria Jurídica, bem como a constituição de outras provisões previstas nas Normas Brasileiras de Contabilidade e inerentes ao negócio da contratante;
- Revisão antecipada da ECF – Escrituração Contábil Fiscal, na extensão considerada necessária para determinar os principais aspectos fiscais, de forma a evidenciar a possibilidade de economia de impostos, redução de riscos ou eventual contingência fiscal referente ao ano calendário auditado;
- Participação, quando convocado, em Assembleias Gerais, Reuniões dos Conselhos Fiscais e de Administração, bem como em outras para tratar de assuntos inerentes a procedimentos contábeis e fiscais a serem adotados.

4.3.5. Emissão do relatório sobre a Auditoria que deverá conter, no mínimo:

- Comentários sobre a situação e composição das principais contas;
- Comentários sobre as principais variações verificadas;
- Comentários sobre a avaliação dos controles internos sobre os ciclos de transações;
- Comentários sobre avaliação dos sistemas informatizados;
- Comentários sobre os controles mantidos para apuração e recolhimento de todos os tributos e encargos sociais;
- Outros comentários sobre trabalhos realizados;
- Recomendações destinadas ao aprimoramento dos controles internos e procedimentos contábeis e fiscais.

NOTA: O prazo para emissão desse relatório será 15 (quinze) dias úteis após a conclusão dos trabalhos.

	<b>ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS</b>	
	<b>MD</b>	<b>Folha:</b> 7
	<b>CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA ESPECIALIZADA EM AUDITORIA EXTERNA INDEPENDENTE PARA OS EXERCÍCIOS 2021 E 2022</b>	

4.4 Além de cumprir fielmente a Especificação dos Serviços, o CONTRATADA se obriga:

4.4.1. Refazer, exclusivamente às suas custas e dentro do prazo fixado pela ES GÁS, os serviços executados com vícios ou defeitos, sem que tal fato possa ser invocado para justificar modificações nos prazos contratuais.

4.4.2. Seguir os padrões e normas de auditoria internacionalmente aceitas, obedecendo, inclusive, aos requisitos estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, bem como as instruções, normas e procedimentos emanados da Comissão de Valores Mobiliários - CVM, IBRACON – Instituto Brasileiro dos Auditores Independentes, além de outros órgãos.

4.4.3. Encaminhar previamente, com vistas à emissão dos Relatórios, as respectivas minutas, para que sejam avaliadas pela Gerência de Contabilidade e Controladoria da ES GÁS.


4.4.4. Encaminhar os relatórios, cartas e memorandos emitidos, diretamente à Gerência de Contabilidade e Controladoria da ES GÁS. O fornecimento de cópia desses documentos a terceiros fica condicionado a instruções prévias e escritas da Diretoria da ES GÁS.

4.4.5. Apresentar, relatório detalhado contendo as horas efetivamente trabalhadas por seus técnicos, como forma de permitir a ES GÁS avaliar a efetiva aplicação das horas orçadas quando da entrega de sua proposta.

4.4.6. Os profissionais disponibilizados pela CONTRATADA deverão estar aptos a tratar de qualquer assunto pertinente ao objeto do Contrato, junto aos empregados e gerentes da ES GÁS.

4.4.7. O CONTRATADA deverá atender, pontualmente, aos encargos decorrentes da legislação trabalhista, inclusive àqueles relativos ao seguro contra riscos de acidentes de trabalho, bem como aos decorrentes da Previdência e Assistência Social, e pagar quaisquer adicionais que sejam ou venham a ser devidos ao seu pessoal, sendo considerado para todos os efeitos a única empregadora.

4.4.8. O CONTRATADA, além da exclusiva responsabilidade por qualquer ônus que venha a ser imputado à ES GÁS pela falta dos recolhimentos devidos à Previdência e Assistência Social, a par do direito de regresso que já é assegurado a esta última pela legislação pertinente, e/ou

	<b>ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS</b>	
	<b>MD</b>	<b>Folha:</b> 8
	<b>CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA ESPECIALIZADA EM AUDITORIA EXTERNA INDEPENDENTE PARA OS EXERCÍCIOS 2021 E 2022</b>	

pelo não atendimento dos encargos sociais e trabalhistas devidos ao seu pessoal em razão dos serviços objeto deste instrumento, arcará com todos os ônus que daí decorrerem, como já estabelecido, ficando, ainda, sujeito ao pagamento de multa compensatória no valor de 100% (cem por cento) do que for a ES GÁS obrigada a despende.

4.4.9. A CONTRATADA deverá apresentar, juntamente com o documento fiscal dos serviços a documentação relativa à comprovação do adimplemento de suas obrigações trabalhistas, inclusive contribuições previdenciárias e depósitos do FGTS, para com seus empregados.

4.4.10. A CONTRATADA deverá preservar e manter a ES GÁS a salvo de todas as reclamações, reivindicações, queixas e representações de qualquer natureza, decorrentes de sua ação.

4.4.11. Além dos casos decorrentes da legislação em vigor, o CONTRATADA é responsável exclusivo, para com a ES GÁS ou para com terceiros, pela(o)(s):

4.4.11.1. Defeitos decorrentes de inobservância ou infração das condições do presente CONTRATO, de seus documentos complementares, das leis, regulamentos ou posturas em vigor.


4.4.11.2. Infração de direitos de uso de processos protegidos por marcas ou patentes, respondendo pelas indenizações, taxas e comissões devidas, bem como por qualquer reclamação resultante do mau uso que deles fizer.

## **5. REQUISITOS DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA**

5.1. Experiência da proponente em trabalhos de auditoria externa em empresas do Setor de Óleo e Gás seja com objetos sociais em exploração e produção de petróleo (E&P) , seja para as empresas que tenham objeto social no segmento de distribuição , transporte e comercialização de óleo e gás natural, comprovadas através de atestados técnicos emitidos a respeito . Serão considerados válidos apenas os atestados:

- emitidos por empresas auditadas, contendo obrigatoriamente a identificação da empresa com CNPJ e assinatura do responsável legal e/ou contador;
- que contenham a descrição dos serviços de auditoria das demonstrações contábeis anuais;
- emitidos no prazo máximo de até 5 anos;



	<b>ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS</b>	
	<b>MD</b>	<b>Folha:</b> 9
	<b>CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA ESPECIALIZADA EM AUDITORIA EXTERNA INDEPENDENTE PARA OS EXERCÍCIOS 2021 E 2022</b>	

- emitidos por Sociedades Anônimas, de Sociedades de Economia Mista ou de Empresas do Setor de Óleo e Gás;
- empresas auditadas com faturamento anual acima de R\$ 1 bilhão de reais.

5.2. Experiência da proponente em trabalhos de auditoria externa em empresas listadas em bolsa de valores, comprovadas através de atestados. Serão considerados válidos apenas os atestados:

- emitidos por empresas auditadas, contendo obrigatoriamente a identificação da empresa com CNPJ e assinatura do responsável legal e/ou contador;
- que contenham a descrição dos serviços de auditoria das demonstrações contábeis anuais;
- emitidos no prazo máximo de até 5 anos.


5.3. Registros da proponente e/ou responsável técnico nos órgãos ou entidades:

- Certidão de Registro do Responsável Técnico junto ao Conselho Regional de Contabilidade da sede do Proponente;
- Cópia do Registro do Responsável Técnico junto ao CNAI (Cadastro Nacional dos Auditores Independentes);
- Comissão de Valores Mobiliários - CVM (ato declaratório);
- Conselho Regional de Contabilidade - CRC.

## 6. RECURSOS

6.1. É de responsabilidade da CONTRATADA fornecer todos os recursos necessários à execução dos serviços, inclusive as despesas com viagens e deslocamentos necessários, devendo estar inclusos no preço dos serviços, conforme descrito na Planilha de Preços Unitários.

6.2. A CONTRATADA deverá utilizar suas próprias instalações de escritório para desenvolvimento dos trabalhos objeto dessa contratação. A ES GÁS, exceto em situações necessárias e justificadas previamente, disponibilizará instalações de escritório para utilização pela CONTRATADA.

	<b>ESPECIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS</b>	
	<b>MD</b>	<b>Folha:</b> 10
	<b>CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA ESPECIALIZADA EM AUDITORIA EXTERNA INDEPENDENTE PARA OS EXERCÍCIOS 2021 E 2022</b>	

## **7. CRITÉRIOS DE MEDIÇÃO**

7.1. Os serviços serão medidos e pagos considerando os valores da Planilha de Preços Unitários (Anexo II do Contrato), através do seguinte critério de medição:

- 1 Serviço Auditoria Pré-Balance Anual 2021
- 2 Serviço Auditoria Fechamento 2021
- 3 Serviço Auditoria 1 Tri 2022
- 4 Serviço Auditoria 2 Tri 2022
- 5 Serviço Auditoria 3 Tri 2022
- 6 Serviço Auditoria 4 Tri 2022

## **8. SIGILO**

8.1. A CONTRATADA deverá assumir integral obrigação de sigilo e confidencialidade em relação às informações a que tiver acesso e a todo material produzido, ficando vedada por qualquer modo a sua reprodução, cópia, comercialização, distribuição, publicação e ou divulgação, sob pena de responsabilização.

## **9. REFERÊNCIAS NORMATIVAS E LEGAIS**

9.1. A CONTRATADA deverá levar em consideração para a realização dos trabalhos descritos nesse Memorial Descritivo as referências normativas e legais dos órgãos abaixo relacionados:

CPC - COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS;

CFC - CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE;

IBRACON – Instituto dos Auditores Independentes do Brasil.