

São Paulo/SP, 24 de Abril de 2017.

À  
DD. PRESIDENTE DA EMPRESA DE CINEMA E AUDIOVISUAL DE SÃO PAULO  
SA- SPCINE

### RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA Nº 01/2017

Servimo-nos do presente para encaminhar a V.S.<sup>a</sup>, nosso relatório circunstanciado de auditoria externa nº 01/2017, referente as Demonstrações Contábeis de 2016.

Nosso exame abrangeu a avaliação dos procedimentos contábeis, por amostragens, adotados pela entidade, e realizados de acordo com as normas de auditoria, incluindo provas nos registros contábeis e exame da documentação comprobatória, na base de testes seletivos e na extensão que julgamos necessária segundo as circunstâncias.

Alguns aspectos que julgamos relevantes estão expostos neste Relatório, que é estritamente confidencial e tem como única finalidade sua apreciação e discussão com o destinatário, o que desautoriza e torna ilegal, nos termos do Art. 371 da Lei 5.869/73, "Código de Processo Civil - CPC", seu uso para qualquer outro fim.

Ressaltamos que a auditoria foi realizada em contas específicas do plano de contas da entidade envolvendo a parte contábil.

Atenciosamente,

PRIORI SERVIÇOS E SOLUÇÕES, CONTABILIDADE EIRELI

GALILEU DOMINGUES DE BRITO FILHO  
CRC – 2SP 032444/O-8

Galileu D. Brito Filho  
CPF 251.341.786-25  
RG: 11.178.178-1  
CRC 1SP239380/O-6  
CRA: 72259

LEANDRO DE OLIVEIRA TEMPERLY

CRC – 1SP262609 - SP  
Responsável Técnico

11.385.969/0001-44

PRIORI SERVIÇOS E  
SOLUÇÕES, CONTABILIDADE EIRELI

Av. Conselheiro Carrão, 1861 - Conj. 35

Vila Carrão - CEP 03403-000

SÃO PAULO - SP

## ÍNDICE

<b>PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS .....</b>	<b>3</b>
<b>1. ATIVO .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 CAIXA .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2 CONTAS BANCÁRIAS.....</b>	<b>3</b>
<b>1.4 CLIENTES .....</b>	<b>4</b>
<b>1.5 ADIANTAMENTO DIVERSOS.....</b>	<b>4</b>
<b>1.6 DESPESAS ANTECIPADAS.....</b>	<b>5</b>
<b>1.7 IMPOSTOS A RECUPERAR.....</b>	<b>5</b>
<b>1.8 INVESTIMENTOS.....</b>	<b>6</b>
<b>1.9 IMOBILIZADO.....</b>	<b>7</b>
<b>2. PASSIVO .....</b>	<b>9</b>
<b>2.1 FORNECEDORES.....</b>	<b>9</b>
<b>2.2 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES.....</b>	<b>10</b>
<b>2.3 OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FOLHA DE PAGAMENTO .....</b>	<b>10</b>
<b>2.4 OBRIGAÇÕES COM TERCEIROS.....</b>	<b>11</b>
<b>3. DVA- DEMONSTRAÇÃO DE VALOR ADICIONADO .....</b>	<b>14</b>
<b>PARTE II – CONTROLES INTERNOS .....</b>	<b>15</b>
<b>1. FISCAL .....</b>	<b>15</b>
<b>2. LICITAÇÃO.....</b>	<b>16</b>
<b>PARTE III – VISITAS EM UNIDADES IMOBILIZADO.....</b>	<b>17</b>
<b>PARTE IV – CONCLUSÃO.....</b>	<b>18</b>

## PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS

Nesta parte registramos as observações, comentários, constatações efetuadas sobre os registros contábeis com base em testes, proferindo sugestões e recomendações quando julgamos necessárias no atendimento da legislação e oportunidades de melhoria nos processos.

### 1. ATIVO

#### 1.1 CAIXA

A conta caixa apresenta saldo fixo no montante de R\$ 500,00 em 31/12/2016 foi de R\$ 0,00.

#### 1.2 CONTAS BANCÁRIAS

A seguir, demonstramos a composição do subgrupo Contas Bancárias em 31/12/2016:

CONTAS	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
Banco do Brasil - Ag 1897 C/C 18253-2	0,00
Banco do Brasil - Ag 1897 C/C 18106	0,00
Banco do Brasil - Ag 1897 C/C 18313-X	0,00
Banco do Brasil - AG. 1897 C/C 18504-3	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>00,00</b>

Fonte: Balancete analítico Dezembro de 2016

Confrontamos os saldos contábeis do balancete relativo a dezembro de 2016, com o saldo apresentado no respectivo extrato bancário e não identificamos divergências.

#### 1.3 APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA

Posição do saldo das contas que compõem o subgrupo, em 31/12/2016:



Avenida Conselheiro Carrão, 1861 Conj 35 – Vila Carrão

CNPJ/MF nº 11.385.969/0001-44

Estado: São Paulo

Município: São Paulo

	Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
Fundo Investimento BB - Conta 18253-2	1.979.628,86
Fundo Investimento BB - Conta 18106-4	9.316.996,84
Fundo de Investimento BB - Conta 18.374-1	4.565.507,32
Fundo de Investimento BB - Conta 18504-3	9.266.455,47
<b>TOTAL</b>	<b>25.128.588,49</b>

Fonte: Balancete analítico de Dezembro de 2016

Examinamos e testamos as contas de aplicações financeiras, do extrato da conta poupança do Banco do Brasil e saldo de conciliação contábil, relativos às contas de Fundos de Investimentos em nossas análises não evidenciaram nada de irregular na conta.

#### 1.4 CLIENTES

A seguir, demonstramos a composição de Clientes com posição em 31/12/2016:

	Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
Cannes Produções S/A	19.365,12
<b>TOTAL</b>	

Fonte: Balancete analítico de dezembro de 2016

#### 1.5 ADIANTAMENTO DIVERSOS

A seguir, demonstramos a composição dos Adiantamentos Diversos com posição em 31/12/2016:

4

	Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
Adiantamento de Férias	3.211,14
Fornecedor Seal Telecom	66.063,00
<b>TOTAL</b>	<b>69.274,14</b>

Fonte: Balancete analítico de dezembro de 2016

### 1.6 DESPESAS ANTECIPADAS

A seguir, demonstramos a composição das Despesas Antecipadas posição em 31/12/2016:

	Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
Porto Seguro Cia de Seguros Ltda	169.273,80
<b>TOTAL</b>	<b>169.273,80</b>

Fonte: Balancete analítico de dezembro de 2016

Analisamos a apólice de seguros dos equipamentos.

### 1.7 IMPOSTOS A RECUPERAR

A conta mencionada acima apresenta o saldo de R\$ 950.336,00 em 31/12/2016. Demonstramos abaixo a composição:

	Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
IRRF s/ Aplicação Financeira	77.6425,8
PER/DCOMP	165.308,21
Pis a Recuperar	42,22
Cofins a Recuperar	194,43
IRRF Retido sobre Serviços Prestado	848,05
Contribuição Sindical	7.517,77
<b>TOTAL</b>	<b>169.273,80</b>

Fonte: Balancete analítico de dezembro de 2016

5  


## 1.8 INVESTIMENTOS

A Companhia realiza investimentos em produções audiovisuais, onde aporta recursos próprios para produção, coprodução e distribuição de filmes e longas metragens. A seguir, demonstramos a movimentação da conta Investimentos no período do ano de 2016.

Valores em R\$

NOME DA RUBRICA	SALDO EM 31/12/2015	AUMENTO (D)		REDUÇÃO (C)		SALDO EM 31/12/2016
		NOVOS INVESTIMENTOS	ATUALIZAÇÃO / JUROS	REDUÇÃO (C)	TRANSF. P/ CIRCULANTE	
Produção Cinematográfica - "O Caseiro"	250.000,00					250.000,00
Coprodução do Projeto-"Fórum Brasil de TV e Telas"	500.000,00			-500.000,00		-
Investim. Distrib. Filme - "Boletim de Ocorrência"	500.000,00			-434.483,54		65.516,46
Produção Cinematográfica - "A Terapia"	500.000,00					500.000,00
Produção Cinematográfica - "Sampa"	-	500.000,00		-1.499,66		498.500,34
Divulgação obra "O menino e o Mundo"	-	300.000,00		-1.946,26		298.053,74
Produção Cinematográfica - "Escaravelho do Diabo"	-	500.000,00		-88.963,41		411.036,59
Produção Cinematográfica - "Pequeno Segredo"	-	250.000,00				250.000,00
Produção Cinematográfica "Malasartes"	-	500.000,00				500.000,00
Produção Cinematográfica "Depois dos 40"	-	500.000,00				500.000,00
<b>Total</b>	<b>1.750.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-935.983,20</b>	<b>-</b>	<b>3.273.107,13</b>

Analizamos os contratos de novos investimentos e redução dos investimentos em nossas análises não evidenciaram nada de irregular na conta.

## 1.9 IMOBILIZADO

A seguir, demonstramos a movimentação do período das rubricas Máquinas e Equipamentos:

Valores em R\$

RUBRICA	SALDO CONTÁBIL	ADIÇÕES	BAIXAS	TRANSFERÊNCIAS	SALDO CONTÁBIL
	31/12/2015				31/12/2016
Maquinas e Equipamentos	15.166,29	8.798.602,29	-	-	8.813.769,00
Moveis e Utensílios	-	49.126,97	-	-	49.127,00
<b>TOTAL</b>	<b>15.166,29</b>	<b>8.847.729,26</b>	<b>-</b>		<b>8.862.896</b>

Solicitamos o inventário patrimonial e até o término de nossos trabalhos não recebemos a documentação necessária para efetuar nossos exames.

### Recomendação:

Que a auditada providencie a realização do inventário patrimonial, de forma a respaldar os saldos contábeis e fortalecer os controles internos.

Identificamos divergências na conciliação contábil para os seguintes meses:

Valores em R\$

Imobilizado				
Meses		Relatório	Contábil	Diferenças
Fevereiro	Total Geral:	763.213,04	27.724,00	735.489,00
	Total Depreciação Acumulada :	-2.185,06	-2.185,00	0
Março	Total Geral:	4.186.452,64	1.743.224,00	2.443.228,00
	Total Depreciação Acumulada:	-16.348,67	-17.659,00	1.310,00
Abril	Total Geral:	6.029.223,64	3.445.975,00	2.583.249,00
	Total Depreciação Acumulada:	-45.820,15	-47.130,00	1.310,00
Maio	Total Geral:	6.029.223,64	4.269.482,00	1.759.742,00
	Total Depreciação Acumulada:	-85.817,60	-87.128,00	1.310,00
Junho	Total Geral:	6.253.924,17	6.253.924,00	0
	Total Depreciação Acumulada:	-144.597,85	-145.909,00	1.311,00
Julho	Total Geral:	6.263.661,57	6.306.514,00	-42.852,00

	Total Depreciação Acumulada:	-203.944,46	-205.256,00	1.312,00
Agosto	Total Geral:	6.280.114,57	6.270.377,00	9.738,00
	Total Depreciação Acumulada:	-263.331,59	-264.644,00	1.312,00
Setembro	Total Geral:	6.631.539,37	6.276.097,00	355.442,00
	Total Depreciação Acumulada:	-322.872,47	-324.186,00	1.314,00
Outubro	Total Geral:	6.638.535,37	6.279.787,00	358.748,00
	Total Depreciação Acumulada:	-382.458,48	-382.462,00	4
Novembro	Total Geral:	6.949.279,27	6.284.193,00	665.086,00
	Total Depreciação Acumulada:	-442.104,11	-442.104,00	0

Obtivemos a informação da contabilidade que: *“A diferença do relatório para a contabilidade se refere a data da nota com a data de contabilização. Pois, as notas da Seal Telecom chegaram com diferença de meses para a contabilidade, diante disto, no modulo do Imobilizado os itens são lançados com a data de compra (constante na nota) e depreciados a partir do mês que a nota foi contabilizada. O relatório informa o total de bens por data de aquisição, e não por data de depreciação. Por isso a diferença nos meses mencionados abaixo. Mas como pode ser verificado em dezembro, o relatório está com o valores iguais ao da Contabilidade. Em relação ao valor da Depreciação de 1.310 em março, foi um lançamento indevido na conta, que como verificado no razão encaminhado, o mesmo foi corrigido”.*

Verificamos que em dezembro de 2016, o relatório está com o valores iguais ao da Contabilidade.

**Recomendação:**

Que a auditada providencie o envio das notas fiscais para a contabilidade tempestivamente de forma a respaldar os saldos contábeis e fortalecer os controles internos.

Observamos não há identificação patrimonial nos bens da Entidade.

**Recomendação:**

Recomendamos que a Companhia realize a identificação dos bens do ativo imobilizado. O número deverá estar atrelado ao seu registro de bens do ativo imobilizado onde contarão todos os dados do mesmo, estabelecendo assim controles sobre o ativo imobilizado lotado na matriz e salas de exibição (CEUS).





### 1.7.1 ADIÇÕES

Analisamos as adições através de notas fiscais no período de 2016 no valor de R\$6.911.780,06.

## 2. PASSIVO

### 2.1 FORNECEDORES

Demonstramos a seguir a composição do saldo contábil da rubrica em 31/12/2016.

CONTAS	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
MR Computer Informática Ltda	646,79
Fundação Theatro Municipal de São Paulo	10.000,00
Seal Telecom Comercio e Serviços Telecomunicação	43.870
Porto Seguro Cia de Seguros Ltda	101.564,28
Metara Comunicação Visual Ltda ME	3.860,00
The Walt Disney Brasil Ltda	9.000,00
Leograf Gráfica e Editora Ltda	16.886,00
Cavalo Marinho Audiovisual Ltda	700,00
<b>TOTAL</b>	<b>186.527,07</b>

FONTE: Balancete de Verificação Dezembro/2016

Analisamos por amostragem a documentação referente aos Fornecedores, bem como a confirmação dos pagamentos dos principais fornecedores nos extratos bancários do período, constatamos que os valores estão adequadamente registrados na contabilidade.

Os saldos são reais, foram adotados princípios contábeis geralmente aceitos, sendo que não evidenciamos qualquer irregularidade na amostragem testada.

## 2.2 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES

Demonstramos a seguir a composição do saldo da rubrica em 31/12/2016:

CONTAS	Valores em R\$
	SALDO CONTÁBIL
ISSQN a Recolher	22.101,00
PIS a Recolher	2.913,70
COFINS a Recolher	16.392,35
IRRF a Recolher	11.182,84
IRRF s/ Folha	95.933,90
Pis, Cofins e Contrib. Social a Recolher	1.564,73
<b>TOTAL</b>	<b>150.088,52</b>

FONTE: Balancete de Verificação Dezembro/2016

Confrontamos os saldos no Balancete de verificação, com os relatórios extras contábeis e conciliações do período, sendo que nossas análises não evidenciaram nada de irregular na rubrica.

## 2.3 OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FOLHA DE PAGAMENTO

Demonstramos a seguir a composição do saldo contábil da rubrica em 31/12/2016:

CONTAS	Valores em R\$
	SALDO CONTÁBIL
INSS s/ Salários a Recolher	119.100,74
FGTS a Recolher	22.483,52
Provisão de Férias	315.408,52
Contribuição Sindical a Recolher -	1.898,28
<b>TOTAL</b>	<b>458.891,06</b>

FONTE: Balancete de Verificação dezembro/2016 e Demonstrativo Mensal de Provisão de Férias.

Realizamos cálculo para a provisão de férias e décimo terceiro salário para o mês de outubro e não identificamos divergências. Também realizamos teste de inspeção de funcionários.

## 2.4 OBRIGAÇÕES COM TERCEIROS

As obrigações com terceiros referem-se à parceria firmada entre a SPCINE e a Prefeitura Municipal de São Paulo, através da Secretária Municipal da Cultura. Esta parceria tem por objetivo estabelecer a colaboração, mediante a comunhão de esforços e recursos, para a efetivação de atividades ligadas ao apoio e fomento à atividade audiovisual, especificamente a realização de editais públicos, a serem lançados e geridos pela Companhia, para a seleção de projetos audiovisuais que receberam aporte de recursos financeiros oriundos desta parceria.

Demonstramos a seguir a composição do saldo contábil da rubrica em 31/12/2016:

CONTAS	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
Repasse - Sec. Cultura São Paulo - 2015-0.048.0548	1.627.882,75
Repasse - Sec. Cultura São Paulo - 2015-0.329.5636	3.849.301,43
Rep.- Sec. Cultura São Paulo -2015-0.329.5636/2016	8.802.004,65
<b>TOTAL</b>	<b>14.279.189,83</b>

FONTE: Balancete Contábil dezembro/2016.

Solicitamos a conciliação contábil da rubrica para contabilidade e obtivemos a informação que não é realizado tal controle.

### RECOMENDAÇÃO

Recomendamos a elaboração da conciliação contábil, para maior controle da rubrica.

A Companhia realiza pagamentos com as consultas: Cadastro Informativo dos Créditos não Quitados de Órgãos e Entidades Estaduais "Cadin", Ficha de Dados Cadastrais "FDC Prefeitura", Certidão de Regularidade do FGTS, Certidão de Tributos da Secretaria de Finanças e Desenvolvimento Econômico, Certidão Negativa de Tributos Federais e à Dívida Ativa da União, Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica e Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas.

Em nossa amostragem identificamos falha nos exemplos abaixo:

Valores em R\$

Entidade	Mês	Valor	Cadastro Municipal do Contribuinte
Circunstância Cinematográfica	Fevereiro	180.000	Falta
Estate Produções	Maio	60.000	Falta
ExpoCine	Outubro	296.145,11	Falta
ExpoCine	Dezembro	32.905	Falta

### RECOMENDAÇÃO

Recomendamos a elaboração de Check List de documentação para a liberação de recursos.

Constatamos irregularidades em recibos recebidos em repasses tais como a tabela a seguir:

Recibo	Data no Recibo	CNPJ no Recibo	Valor em Reais	Projeto
Bits Produções Ltda	Sem data	04.310.171/0001-78	180.000	Big Festival 4º edição - Primeira Parcela
Estate Produções	Sem data	04.740.911/0001-06	60.000	9º Edição do Festival de Curtas em Direitos Humanos
Associação Cultural Kinotorum	Sem data	00.571.159/0001-66	180.000	26º Festival Internacional de Curtas Metragens de São Paulo
Bits Produções Ltda	Sem data	04.310.171/0001-78	20.000	Big Festival 4º edição - Segunda Parcela
Um Minuto Produções Culturais Eireli	Sem data	66.708.900/0001-04	54.000	Formação Minuto nas Escolas - Primeira Parcela
Daniela de Oliveira Cyrino Guariba - ME	Sem data	09.536.701/0001/14	318.800	5º Mostra Ecofalante de Cinema Ambiental
Núcleo de Cultura Indígena (NCI)	22/08/2016	Sem CNPJ	315.000	2º Edição da Aldeia SP - Mostra de Cinema Indígena
Centro Brasileiro de Mídia para Crianças e Adolescentes	05/09/2016	Sem CNPJ	10.000	Evento Com Kids Não Ficção
In Brasil Produção Cultural Ltda	Sem data	Sem CNPJ	27.000	8º Festival Internacional do Documentário Musical

White Sweet Taco Prod. Art. Ltda	Sem data	Sem CNPJ	60.000	Evento DOCSP
In Brasil Produção Cultural Ltda	Sem data	Sem CNPJ	3.000	8° Festival Internacional do Documentário Musical
White Sweet Taco Prod. Art. Ltda	Sem data	Sem CNPJ	6.000	Evento DOCSP
Klaxon Cultura Audiovisual Ltda - Me	31/10/2016	Sem CNPJ	20.000	6° Edição do Brlab
Associação Brasileira Mostra Internacional de Cinema	Sem data	Sem CNPJ	50.000	40° Mostra Internacional de Cinema em São Paulo

Também constatamos a falta de logo no recibo da entidade Cultural Projet Brasil Institute do mês de abril no montante de R\$ 25.000,00.

### RECOMENDAÇÃO

Recomendamos que todos os recibos tenham logo da entidade, data do recibo, CNPJ. Também recomendamos a consulta de verificação se a entidade é sem fins lucrativos. Tendo em vista que não há incidência de ISS sobre receitas de patrocínio quando não há contraprestação de serviços tributáveis.

Constamos que os "Programas de Investimento" com editais não são emitidos recibos seguem alguns exemplos:

Valores em R\$

Data	Investimentos com Editais	Valores
28/07/2016	Pagto Dezenove Som e Imagens Produções Ltda Contrato n° 57/2016	500.000
11/08/2016	Pagto Vitrine Filmes Edital Linha 2/2016 Filme "Mãe Só Há Uma"	150.000
25/11/2016	Pagto O2 Produções Cinematograficas Edital 2/2016 Filme Do Pó da Terra	50.000
19/12/2016	Pagto Taus Produções Audiovisuais 123/2016 Filme "O Profeta das Águas"	30.000
19/12/2016	Pagto Wilson Antonio Lazaratti Valinhos Contrato 115-2016 Filme "História Antes de Uma História"	30.000
21/12/2016	Pagto Pique Bandeira Produções Ltda 118/2016 - Filme "Com os Punhos Cerrados" Edital Linha 3	30.000
28/12/2016	Pagto Vitrine Fime Contrato N° 121/2016 Filme Jonas e o "Circo Sem Lona"	30.000
28/12/2016	Pagto Vitrine Filmes Contrato N° 119/2016 Filme "Waiting For B" Edital Linha 3	30.000
28/12/2016	Pagto Vitrine Filmes Contrato N° 120/2016 Filme "Taego Awa" Edital Linha 3	30.000
31/12/2016	Pagto Elo Audiovisual Contrato N°116/2016 Filme Com os Punhos Serrados	30.000
12/12/2016	Pagto Providence Distribuidora de Filmes - Referente ao Edital Linha 2/2016 Filme "Eu te Levo"	85.000
19/12/2016	Pagto Vitrine Filmes Edital Linha 2/2016 Fime: "Era o Hotel Cambridge"	100.000

26/12/2016	Pagto Providence Distribuidora de Filmes Ltda - Edital Linha 2/2016 Filme Por Trás do Céu"	95.000
28/12/2016	Pagto Providence Distribuidora de Filmes Edital linha 02/2016 Filme "Um Casamento"	40.000
<b>Total analisado sem recibos</b>		<b>1.230.000</b>

### RECOMENDAÇÃO

Recomendamos que a SPCINE solicite a emissão de recibos para investimentos com editais com o objetivo de melhor transparência nos pagamentos realizados.

Constatamos a falta de notas fiscais no movimento de pagamento. Posteriormente a administração incluiu as notas fiscais no movimento.

		Valores em R\$
Data	Notas Fiscais	Valores
01/08/2016	NF 200828 - Distribuidora de Filmes Ltda	18.590
01/08/2016	NF 200829 - Distribuidora de Filmes Ltda	4.230
06/12/2016	NF 000891 - Guaxupé Promoções e Eventos Ltda	250.887
<b>Total analisado sem nota fiscal no movimento de pagamentos</b>		<b>273.707</b>

### RECOMENDAÇÃO

Recomendamos que a entidade atente na inclusão de notas fiscais no movimento de pagamento.

### 3. DVA- DEMONSTRAÇÃO DE VALOR ADICIONADO

Até o final de nossos trabalhos não recebemos a DVA Demonstração de Valor Adicionado da entidade. Tal demonstração é exigida pelo Comitê de Pronunciamento Contábil "CPC" 09 Demonstração de Valor Adicionado" e "CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis" item 10 (f).

### RECOMENDAÇÃO

Recomendamos a elaboração da Demonstração de Valor Adicionado pela contabilidade.

## PARTE II – CONTROLES INTERNOS

A nossa análise de controles internos, para o período de janeiro a dezembro de 2016, foi realizada por amostragem, de acordo com as normas de auditoria, incluindo provas e testes que julgamos necessários.

### 1. FISCAL

#### 1.1 Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas

Certidão Nº 73605523/2016

Expedição: 01/08/2016, às 11:04:31

Validade: **27/01/2017** – 180 (cento e oitenta) dias, contados da data de sua expedição.

Constatamos o vencimento da Certidão de Débitos Trabalhistas.

#### RECOMENDAÇÃO

Recomendamos a atualização da Certidão de Débitos Trabalhistas.

#### 1.2 Débitos Tributários Não Inscritos na Dívida do Estado de São Paulo

Código de controle da certidão: 17040000912-81.

Emitida às 20:18:42 de 01/04/2017

Válida até 6 meses, contados da data de sua expedição.

#### 1.3 Certidão Negativa de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União

Certidão Nº 3D4B.CB96.DB0.E706

Emissão: 02:54 de 04/02/2017

Validade: 03/08/2017

#### 1.4 Certificado de Regularidade do FGTS – CRF

Emissão: 17/04/2017

Validade: 04/04/2017 a 03/05/2017

Certificação Número: 2017040404260536665628

#### 1.5 Certidão de Tributos da Secretaria de Finanças e Desenvolvimento Econômico

Certidão Nº 0214655-2016

Emissão: 12/12/2016

Validade: 10/06/2017

## 2. LICITAÇÃO.

Examinamos por amostragem os processos válidos de compra firmados em janeiro a dezembro de 2016. Nossa amostra abrangeu os seguintes contratos:

### a) Empresa Vencedora Porto Seguro Cia de Seguros Gerais: Processo finalizado.

- **Modalidade: Pregão eletrônico – Nº 2016 – 0.83**
- **Tipo: Menor preço total**
- **Valor contratado: R\$ 203.128,59**

**Objeto:** Prestação dos serviços de operacionalização de seguro patrimonial dos equipamentos do Circuito Spcine de Cinema.

Constatamos que o processo licitatório foi homologado conforme publicação no Diário Oficial da Cidade de São Paulo em 07 de outubro de 2016, e considerando a manifestação de fls. 61.

### b) Empresa Vencedora Guaxupé Promoções e Eventos Ltda: Processo finalizado.

- **Modalidade: Pregão eletrônico – Nº 02/2015**
- **Tipo: Menor preço**
- **Valor contratado: Inicial de R\$ 2.445.000,00 e aditivo para R\$ 3.056.195,63**

**Objeto:** Serviços de operação de salas de cinema incluindo a operação e monitoramento integrado e bilheteria informatizada.

Constatamos que o processo licitatório foi homologado conforme publicação no Diário Oficial da Cidade de São Paulo em 12 de janeiro de 2016, e considerando a manifestação de fls. 61.

### c) Empresa Vencedora Seal Telecom Comércio e Serviços de Telecomunicações Ltda: Processo finalizado.

- **Modalidade: Pregão Eletrônico: 05/2015**
- **Menor Preço Global.**



- **Valor contratado: R\$ 7.450.000,00**

Constatamos que o processo licitatório foi homologado conforme publicação no Diário Oficial da Cidade de São Paulo em 10 de outubro de 2015, e considerando a manifestação de fls. 60.

A nossa análise de controles internos, para o período de janeiro a dezembro de 2016, foi realizada por amostragem, de acordo com as normas de auditoria, incluindo provas e testes que julgamos necessários.

Nossa análise tem por objetivo verificar se os procedimentos aplicados na aquisição de materiais, bens e serviços estão consoantes com as especificações constantes na Lei 8.666/93, e se atendem, em todos os aspectos relevantes os princípios constitucionais da administração pública.

### **PARTE III – VISITAS EM UNIDADES IMOBILIZADO**

Realizamos visitas “in loco” nos dias 18 e 19 de abril de 2017 nas seguintes unidades: Galeria Olido, Aricanduva, Paz, Butantã e Caminho do Mar.

#### **RECOMENDAÇÃO**

Sugerimos a administração que realize visitas periódicas, com o objetivo de identificar e sanar pendências que possam danificar os bens do immobilizado, como exemplo a falta de ar-condicionado em cabines de exibição.

#### PARTE IV – CONCLUSÃO

Nossos trabalhos foram planejados e executados de forma a obter suporte para certificar a consistência e adequação dos saldos contábeis apresentados nos balancetes, cumprimento de normas e procedimentos internos, formalidades e eficiência nos controles da documentação comprobatória. E foram consubstanciados nas Normas Brasileiras de Contabilidade Pública Lei nº 4.320/64 e Lei das Sociedades Anônimas nº11.638/07.

Nossos testes foram realizados por amostragem, limitado ao escopo de nosso trabalho.

O exames de auditoria foram conduzidos por amostragem e de acordo com as normas, procedimentos e práticas contábeis adotadas no Brasil. O resultado de nosso trabalho demonstrou uma situação satisfatória de gerenciamento das contas contábeis, bem como constatamos que os controles internos adotados pela SPCINE são satisfatórios, no entanto, os pontos de recomendação e sugestões apresentados no presente relatório devem ser observados pela administração da entidade.

PRIORI SERVIÇOS E SOLUÇÕES, CONTABILIDADE EIRELI

11.385.969/0001-44

PRIORI SERVIÇOS E  
SOLUÇÕES, CONTABILIDADE EIRELI

Av. Conselheiro Carrão, 1861 - Conj. 35

Vila Carrão - CEP 03403-000

SÃO PAULO - SP

GALILEU DOMINGUES DE BRITO FILHO

CRC – 2SP 032444/O-8

Galileu D. Brito Filho  
CPF: 251.341.786-25  
RG: 11.176.176-1  
CRC 1SP238880/O-6  
CRA: 72259

LEANDRO DE OLIVEIRA TEMPERLY

CRC – 1SP262609 – SP

Responsável Técnico