

São Paulo/SP, 27 de Março de 2018.

À
**DD. PRESIDENTE DA EMPRESA DE CINEMA E AUDIOVISUAL DE SÃO PAULO –
SPCINE**

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA Nº 01/2018

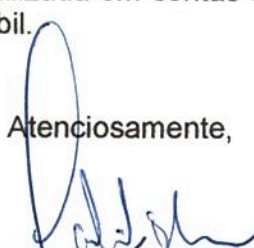
Servimo-nos do presente para encaminhar a V.S.^a, nosso relatório circunstanciado de auditoria externa nº 06, referente as Demonstrações Contábeis de 2017.

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.

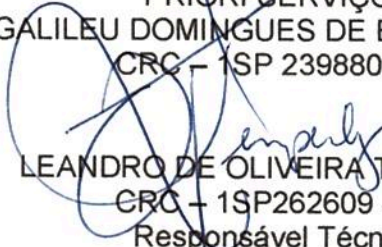
Alguns aspectos que julgamos relevantes estão expostos neste Relatório, que é estritamente confidencial e tem como única finalidade sua apreciação e discussão com o destinatário, o que desautoriza e torna ilegal, nos termos do Art. 371 da Lei 5.869/73, "Código de Processo Civil - CPC", seu uso para qualquer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

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

Atenciosamente,



PRIORI SERVIÇOS
GALILEU DOMINGUES DE BRITO FILHO
CRC – 1SP 239880/O-6



LEANDRO DE OLIVEIRA TEMPERLY
CRC – 1SP262609 - SP
Responsável Técnico

ÍNDICE

PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS	3
1. ATIVO.....	3
1.1 CAIXA	3
1.2 CONTAS BANCÁRIAS	3
1.3 APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	4
1.4 CLIENTES.....	4
1.5 ADIANTAMENTO DIVERSOS	5
1.6 DESPESAS ANTECIPADAS	5
1.7 IMPOSTOS A RECUPERAR	5
1.8 INVESTIMENTOS	6
1.9 IMOBILIZADO	7
2. PASSIVO.....	8
2.1 FORNECEDORES	8
2.2 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	9
2.3 OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FOLHA DE PAGAMENTO.....	9
2.4 OBRIGAÇÕES COM TERCEIROS.....	10
3. DVA- DEMONSTRAÇÃO DE VALOR ADICIONADO	11
PARTE II – CONTROLES INTERNOS	11
1. FISCAL.....	11
2. LICITAÇÃO.....	12
PARTE III – VISITAS EM UNIDADES	13
PARTE IV – CONCLUSÃO	14





Avenida Conselheiro Carrão, 1861 Conj 35 – Vila Carrão

CNPJ/MF nº 11.385.969/0001-44

Estado: São Paulo

Município: São Paulo

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 31/12/2017 foi de R\$ 0,00.

1.2 CONTAS BANCÁRIAS

A seguir, demonstramos a composição do subgrupo Contas Bancárias em 31/12/2017:

CONTAS	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
Banco do Brasil - Ag 1897 C/C 18253-2	0,00
Banco do Brasil - Ag 1897 C/C 18106-4	0,00
Banco do Brasil - Ag. 1897 C/C 18374-1	0,00
Banco do Brasil - Ag 1897 C/C 18.504-3	0,00
Banco do Brasil - AG. 1897 C/C 18814-X	0,00
TOTAL	0,00

Fonte: Balancete analítico Dezembro de 2017.

Confrontamos os saldos contábeis do balancete relativo a dezembro de 2017, com o saldo apresentado no respectivo extrato bancário, bem como recebemos a carta resposta de circularização e não identificamos divergências.



Avenida Conselheiro Carrão, 1861 Conj 35 – Vila Carrão

CNPJ/MF nº 11.385.969/0001-44

Estado: São Paulo

Município: São Paulo

1.3 APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA

Posição do saldo das contas que compõem o subgrupo, em 31/12/2017:

	Valores em R\$
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
Fundo Investimento BB - Conta 18253-2	825.413,66
Fundo Investimento BB - Conta 18106-4	6.541.915,07
Fundo de Investimento BB - Conta 18.374-1	711.703,06
Fundo de Investimento BB - Conta 18504-3	4.140.370,98
Fundo de Investimento BB - Conta 18814-X	15.013.379,14
TOTAL	27.232.781,91

Fonte: Balancete analítico de Dezembro de 2017.

Examinamos e testamos as contas de aplicações financeiras, do extrato da conta poupança do Banco do Brasil, saldo de conciliação contábil e carta de circularização, 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 31/12/2017:

	Valores em R\$
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
SM Distribuidora de Filmes Ltda.	4.849,06
TOTAL	

Fonte: Balancete analítico de dezembro de 2017



Avenida Conselheiro Carrão, 1861 Conj 35 – Vila Carrão

CNPJ/MF nº 11.385.969/0001-44

Estado: São Paulo

Município: São Paulo

1.5 ADIANTAMENTO DIVERSOS

A seguir, demonstramos a composição dos Adiantamentos Diversos com posição em 31/12/2017:

CONTAS	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
Adiantamento de Férias	4.184,56
Fornecedor Seal Telecom	66.063,00
TOTAL	70.337,56

Fonte: Balancete analítico de dezembro de 2017

1.6 DESPESAS ANTECIPADAS

A seguir, demonstramos a composição das Despesas Antecipadas posição em 31/12/2017.

CONTAS	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
Porto Seguro Cia de Seguros Ltda	15.370,25
TOTAL	15.370,25

Fonte: Balancete analítico de dezembro de 2017

1.7 IMPOSTOS A RECUPERAR

A conta mencionada acima apresenta o saldo de R\$ 746.402,74 em 31/12/2017. Demonstramos abaixo a composição:

CONTAS	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
IRRF s/ Aplicação Financeira	487.223,58
PER/DCOMP	251.356,97
IRRF Retido sobre Serviços Prestado	304,42



Avenida Conselheiro Carrão, 1861 Conj 35 – Vila Carrão

CNPJ/MF nº 11.385.969/0001-44

Estado: São Paulo

Município: São Paulo

Contribuição Sindical	7.517,77
TOTAL	746.402,74

Fonte: Balancete analítico de dezembro de 2017.

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 2017.

Referência	Data da Realização do Investimento	Exercício de 2017	Exercício de 2016
Produção Cinematográfica "O Caseiro"	12/08/2015	248.771	250.000
Distribuição do Filme "Boletim de Ocorrência"	15/10/2015	64.284	65.516
Produção Cinematográfica "A Terapia"	02/12/2015	500.000	500.000
Produção Cinematográfica "Sampa"	14/01/2016	498.419	498.500
Divulgação obra "O menino e o Mundo"	23/02/2016	296.573	298.054
Produção Cinematográfica "Escaravelho do Diabo"	15/04/2016	385.703	411.037
Produção Cinematográfica "Pequeno Segredo"	09/06/2016	233.117	250.000
Produção Cinematográfica "Malasartes"	25/07/2016	500.000	500.000
Produção Cinematográfica "Depois dos 40"	27/10/2016	500.000	500.000



Avenida Conselheiro Carrão, 1861 Conj 35 – Vila Carrão

CNPJ/MF nº 11.385.969/0001-44

Estado: São Paulo

Município: São Paulo

Produção Cinematográfica "Duncan"	13/11/2017	30.050	-
Total		3.256.916	3.273.107

No exercício de 2017 ocorreu somente o investimento Cinematográfica "Duncan" no montante de R\$ 30.050.

1.9 IMOBILIZADO

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

RUBRICA	SALDO CONTÁBIL	ADIÇÕES	BAIXAS	TRANSFERÊNCIAS	SALDO CONTÁBIL
	31/12/2016				31/12/2017
Maquinas e Equipamentos	7.193.665	-	-	-	7.193.665
Moveis e Utensílios	54.699	-	-	-	54.699
Software	21.457	4.720	-	-	26.177
TOTAL	7.269.821	4.720	-	-	7.274.541

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.



Avenida Conselheiro Carrão, 1861 Conj 35 – Vila Carrão

CNPJ/MF nº 11.385.969/0001-44

Estado: São Paulo

Município: São Paulo

Observamos não há identificação patrimonial nos bens da Companhia

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).

2. PASSIVO

2.1 FORNECEDORES

Demonstramos a seguir a composição do saldo contábil da rubrica em 31/12/2017.

	Valores em R\$
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
Fundação Theatro Municipal de São Paulo	5.481
Seal Telecom Comercio e Servicos Telecomunicação	7.600
Guaxupe Promocoos e Eventos Ltda - ME	186.949
Valor Econômico S.A.	400
Vitrine Filmes Eireli - ME	13.230
BLK Produções Cinematograficas Ltda - ME	692
Ludwig Maia Arthouse Distribuidora De Fimes	1.093
TOTAL	215.446

FONTE: Balancete de Verificação Dezembro/2017

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



Avenida Conselheiro Carrão, 1861 Conj 35 – Vila Carrão

CNPJ/MF nº 11.385.969/0001-44

Estado: São Paulo

Município: São Paulo

2.2 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES

Demonstramos a seguir a composição do saldo da rubrica em 31/12/2017:

CONTAS	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
ISSQN a Recolher	46.145,21
PIS a Recolher	7.089,79
COFINS a Recolher	34.111,91
IRRF a Recolher	1.555,60
IRRF s/ Folha	70.971,16
TOTAL	159.873,67

FONTE: Balancete de Verificação Dezembro/2017

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 31/12/2017:

CONTAS	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
INSS s/ Salários a Recolher	95.044
FGTS a Recolher	17.317
Provisão de Férias	258.571
Salários a Pagar	3.299
TOTAL	374.232

FONTE: Balancete de Verificação dezembro/2017 e Demonstrativo Mensal de Provisão de Férias.

Confrontamos as conciliações contábeis e guias de recolhimento e não identificamos divergências.

Recomendação:

Recomendamos que a Companhia contabilize as provisões para contingências trabalhistas mediante os relatórios de riscos técnicos jurídicos classificados como “Provavel”.

2.4 OBRIGAÇÕES COM TERCEIROS

As obrigações com terceiros referem-se à parceria firmada entre a Companhia 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 31/12/2017:

CONTAS	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
Repasse - Sec. Cultura São Paulo - 2015-0.048.0548	615.401,73
Repasse - Sec. Cultura São Paulo - 2015-0.329.5636	623.199,44
Rep.- Sec. Cultura São Paulo -2015-0.329.5636/2016	4.136.840,53
Repasse-Sec.Cultura São Paulo-6025.2017/0001495-4	14.102.988,52
Repasse Sec.Mun.Trabalho e Empreendedorismo 2017	400.000,00
TOTAL	19.878.430,22

FONTE: Balancete Contábil dezembro/2017.

Realizamos análise do razão contábil de cada rubrica verificamos suporte para os pagamentos

A Companhia realiza pagamentos com as consultas no Cadin “Cadastro Informativo dos Créditos não Quitados de Órgãos e Entidades Estaduais”.



3. DVA- DEMONSTRAÇÃO DE VALOR ADICIONADO

Examinamos, também, as demonstrações do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2017, elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia, cuja apresentação é requerida e exigida pelo Comitê de Pronunciamento Contábil “CPC” 09 Demonstração de Valor Adicionado” e “CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis” item 10 (f). Em nossa opinião, estão adequadamente apresentadas, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto

PARTE II – CONTROLES INTERNOS

A nossa análise de controles internos, para o período de janeiro a dezembro de 2017, 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 146608135/2018

Expedição: 22/03/2018, às 11:29:22

Validade: **17/09/2018** – 180 (cento e oitenta) dias, contados da data de sua expedição.

1.2 Certidão Conjunta de Débitos de Tributos Mobiliários

Certidão: 0394865-2017.

Liberação: 22/11/2017

Validade: 21/05/2018

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

Certidão Nº 3C4B.EE60.BE10.3E81

Emissão: 11:24:13 de 22/03/2018

Validade: 18/09/2018



1.4 Certificado de Regularidade do FGTS – CRF

Certificação Número: 2018031204094428771229

Emissão: 11:25:45 de 22/03/2018

Validade: 12/03/2018 a 10/04/2018

2. LICITAÇÃO.

Examinamos três processos de compra firmados em janeiro a dezembro de 2017.

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

- **Modalidade: Pregão eletrônico – Nº 8610.2017/0000195-5**
- **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 União 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 União 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**

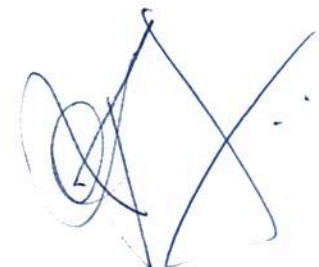
Constatamos que o processo licitatório foi homologado conforme publicação no Diário Oficial da União em 10 de outubro de 2015, e considerando a manifestação de fls. 60.

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

Realizamos visitas nos dias 18 e 19 de abril de 2017 nas seguintes unidades: Galeria Olido, Aricanduva, Paz, Butantã e Caminho do Mar. Constatamos alguns pontos de atenção para a administração tais como:

- Manutenção de placas do “Circuito Spcine” (Paz e Olido).
- Não envio da quantidade de bilheteria para a coordenação do CEU (Butantã).
- A empresa que instalou os equipamentos na unidade Butantã retirou a rede da cabine.
- Falta de ar-condicionado em cabines de exibição, tal ausência pode danificar o projetor (Olido e Butantã).
- Falta de manutenção do elevador para deficientes físicos (Olido).





Avenida Conselheiro Carrão, 1861 Conj 35 – Vila Carrão

CNPJ/MF nº 11.385.969/0001-44

Estado: São Paulo

Município: São Paulo


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 e Lei nº 4.320/64 e Lei nº 11.638/07.

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 Empresa de Cinema e Audiovisual de São Paulo S/A são satisfatórios, no entanto, os pontos de recomendação e sugestões apresentados no presente relatório devem ser observados pela administração da entidade.


PRIORI SERVIÇOS
GALILEU DOMINGUES DE BRITO FILHO
CRC – 1SP 239880/O-6


LEANDRO DE OLIVEIRA TEMPERLY
CRC – 1SP262609 - SP
Responsável Técnico