



**FARMÁCIA DO IPAM S.A.**  
**EDITAL PREGÃO PRESENCIAL Nº 03/2023**

A **FARMÁCIA DO IPAM S.A.**, inscrita no CNPJ sob o nº 88.635.305/0001-10, Inscrição Estadual nº 029/0006490, com sede na Rua Pinheiro Machado, nº 2281, bairro Centro, no Município de Caxias do Sul/RS, CEP 95020-172, telefone (54) 4009-7700, torna pública aos interessados a abertura de licitação na modalidade **PREGÃO PRESENCIAL**, conforme descrito abaixo, de acordo com a Lei Federal nº 13.303, de 30 de junho de 2016; Lei N º 10.520, de 17 de julho de 2002; Decreto Municipal nº 19.078, de 23 de agosto de 2017; Lei Complementar Nº 123, de 14 de dezembro de 2006; Decreto Municipal Nº 18.364, de 29 de agosto de 2016, e demais normas regulamentares aplicáveis à espécie.

**MODALIDADE: PREGÃO PRESENCIAL Nº 03/2023**

**TIPO: MENOR PREÇO POR LOTE**

**ABERTURA:**

16 de maio de 2023, às 14hs00, na SALA DE REUNIÕES da sede da Farmácia do IPAM S.A., localizada na Rua Pinheiro Machado, nº 2281, bairro Centro, no Município de Caxias do Sul/RS, CEP 95020-172, serão recebidos os envelopes de proposta e de documentos, para contratação dos serviços de auditoria independente para exame das demonstrações contábeis, adequação dos controles internos, registros e procedimentos contábeis e fiscais preparados e adotados pela organização, apoiando a Direção com diagnósticos que contemplem os temas contábeis, tributários, controles internos e temas correlatos, mediante apresentação de relatórios circunstanciados sobre as contas do último exercício financeiro, com emissão de parecer conforme especificações descritas no termo de referência, com objetivo de atender as necessidades da Farmácia do IPAM S.A., referente ao processo 03/2023.

**1 DO OBJETO**

---

**1.1** Constitui objeto do presente certame a **contratação dos serviços de auditoria independente para exame das demonstrações contábeis, adequação dos controles internos, registros e procedimentos contábeis e fiscais preparados e adotados pela organização, apoiando a Direção com diagnósticos que contemplem os temas contábeis, tributários, controles internos e temas correlatos, mediante apresentação de relatórios circunstanciados sobre as contas do último exercício financeiro, com emissão de parecer conforme especificações descritas no termo de referência, com objetivo de atender as necessidades da Farmácia do IPAM S.A.**, observando o disposto na presente cláusula e todas as obrigações estabelecidas na Minuta de Contrato, bem como nos anexos deste Edital, que fazem parte desta licitação.



## **1.2 Memorial Descritivo dos serviços a serem contratados:**

**1.2.1** Auditoria da Demonstração Contábil Anual – relativa ao exercício social, compreendendo 01 de Janeiro a 31 de Dezembro, a ser realizada em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC, Lei das Sociedades por Ações, comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, bem como as Instruções, Normas e Procedimentos emanadas da Comissão de Valores Imobiliários – CVM e outros aplicáveis a cada caso.

- a.** Exame dos fatos contábeis à luz das legislações societária, previdenciária, trabalhista e fiscal;
- b.** Exame das demonstrações financeiras;
- c.** Exame dos controles internos da sociedade;
- d.** Revisão do cálculo mensal dos tributos e contribuições;
- e.** Na análise dos serviços especificados compreendem os seguintes itens:
  - Ativo Circulante e Não Circulante;
  - Disponibilidade de caixa e bancos, exame de documentação, confirmações diretas e saldos;
  - Verificação dos outros créditos, valores e bens;
  - Estoque, abrangendo os critérios de avaliação incorporação, rateio e realização dos custos;
- f.** Ativo não circulante: Exame dos itens que compõem os investimentos, imobilizados e intangíveis, abrangendo, inclusive a propriedade de registros contábeis e métodos de depreciação e da variação dos bens permanentes;
- g.** Passivo Circulante e Não circulante: Exame das contas a pagar, fornecedores, empréstimos e financiamentos e outras obrigações, incluindo cálculos de atualização, conciliações, circularização de saldo, cálculos de provisões cabíveis e adequação a legislação pertinente;
- h.** Patrimônio Líquido: Exame dos saldos das contas que compõem o patrimônio líquido, levando em conta as disposições legais vigentes, as determinações estatutárias ou contratuais, bem como os Decretos autorizando os aumentos de capital social. Constituição das reservas cabíveis, forma de contabilização e verificação de legislação societária e fiscal;
- i.** Contas orçamentárias e de controle: Verificação das contas extrapatrimoniais, inclusive a análise e verificação de fatos contábeis que devam ser registrados nestas contas;
- j.** Contas de Receitas e Despesas: Exame das contas de receitas/despesas operacionais e não operacionais quanto a sua origem e/ou formação, bem como quanto a sua competência;
- l.** Registros Legais e Fiscais: Aspectos legais e fiscais, atentando para a observância dos dispositivos da legislação comercial e tributária, incluindo o exame dos livros próprios, acompanhamento das alterações ocorridas na legislação pertinente;
- m.** Pessoal: Área de Pessoal, abrangendo a legislação trabalhista e securitária;



n. Análise econômica e financeira dos balancetes mensais envolvendo:

- Demonstrativo sintético das contas patrimoniais ativo passivo e de resultados;
- índices econômicos e financeiros com suas variações mensais;
- Demonstrativo e comentário sobre o comportamento econômico da sociedade.

o. Sugestões objetivas no sentido de aprimorar os serviços da sociedade compreendendo: melhoria da qualidade e serviços, tempestivamente das informações, registros e segurança dos controles;

**1.2.3** Revisão dos procedimentos Fiscais e Tributários – compreendendo o exame e a avaliação anual, à luz da legislação vigente, dos procedimentos adotados mensalmente para retenção, registro, controle, recolhimento, recuperação e contabilização dos tributos, inclusive revisão das Declarações de Imposto de Renda de Pessoa Jurídica.

**1.2.4** Avaliação dos procedimentos de Controles Internos, de Contabilidade e de Patrimônio.

**1.2.5** Relatórios e Documentos: Como resultado dos serviços regulares e especiais de auditoria, deverão ser elaborados e emitidos pela CONTRATADA um relatório contendo o seguinte:

**1.2.5.1 Auditoria da Demonstração Contábil Anual** – elaborado de forma concisa, contendo as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício social anual examinado e as respectivas Notas Explicativas, incluindo parecer profissional pertinente, em 02 (duas) vias em português, encadernadas de forma espiral e em meio digital nos formatos .xls para as Demonstrações Contábeis Anuais, .doc para as Notas Explicativas e .pdf para as Demonstrações Contábeis Anuais completas.

**1.2.5.2 Revisão dos Procedimentos Fiscais e Tributários** – com comentários sobre as constatações decorrentes da revisão fiscal, inclusive fatos relevantes que forem identificados pelos testes de auditoria. Esses comentários deverão ser acompanhados de recomendações para a adoção de medidas corretivas cabíveis, quando for o caso. O relatório em pauta deverá ser preparado em 01 (uma) via, em português, encadernado de forma espiral e em meio digital no formato .pdf.

**1.2.5.3 Relatório sobre Procedimentos de Controles Internos, de Contabilidade e de Patrimônio** com comentários sobre as contestações decorrentes das avaliações sobre as aplicações das normas, regimento e procedimentos internos, guia de competência, procedimentos de contabilidade, revisão dos procedimentos de controles dos bens patrimoniais, avaliação da gestão da segurança da informação abrangendo análise de riscos, ameaças e vulnerabilidade nos sistemas utilizados pela Farmácia do IPAM S.A. internos e externos. O relatório em pauta deverá ser preparado em 01 (uma) via, em português, encadernado de forma espiral e em meio digital no formato .pdf.

**1.2.5.4 Relatório sobre Procedimentos de Controles Internos do Setor de Recursos Humanos**, com comentários sobre as contratações, avaliações sobre aplicações de normas e procedimentos, revisão das atividades e rotinas burocratizadas de gestão de pessoas, na folha de pagamento de pessoal, impostos e contribuições diversas, diminuindo as irregularidades encontradas e evitando possíveis penalidades em relação à legislação trabalhista. O relatório em pauta deverá ser preparado em 01 (uma) via, em português, encadernado de forma espiral e em meio digital no formato .pdf.



## **2 | DAS CONDIÇÕES DE PARTICIPAÇÃO NA LICITAÇÃO**

---

- 2.1.** Estão aptas a participar do procedimento licitatório todas as interessadas que apresentarem ramo pertinente ao objeto da licitação no seu objeto social, e atendam às condições de habilitação exigidas.
- 2.2.** Estarão impedidas de participar do certame as empresas que se enquadrarem em qualquer dos impedimentos constantes no art. 38, da Lei Federal nº 13.303/2016 e demais casos previstos em lei.
- 2.3.** É vedada a participação de empresas em consórcio ou associadas a qualquer título.

## **3 | DO CREDENCIAMENTO**

---

**3.1** O Credenciamento ocorrerá mediante apresentação do Formulário de Credenciamento, Anexo I, juntamente com os documentos de sua comprovação, devidamente autenticados, fora dos envelopes de proposta e documentação, acompanhados da Declaração de Habilitação, ANEXO III.

**3.1.1** A documentação apresentada na sessão pública não será devolvida.

**3.1.2** Para exercer o direito e participar do Pregão é obrigatória a presença de Representante legal ou credenciado pela empresa licitante à sessão pública, sob pena de não recebimento dos envelopes, conforme instruções deste Edital.

**3.2** Cada credenciado poderá representar apenas uma empresa e deverá apresentar documento de identificação com foto válido.

**3.2.1.** Tanto na Credencial como no instrumento de Procuração (Público ou Particular) deverão constar, expressamente, os poderes para formular lances, negociar preços e praticar todos os atos inerentes ao certame, inclusive interpor e desistir de recursos em todas as fases licitatórias.

**3.3** No caso de Representante ser sócio-gerente ou diretor da empresa deverá apresentar Ato Constitutivo, Estatuto ou Contrato Social observado os termos mencionados no item 3.1.

**3.4** Caso o Representante não seja sócio-gerente ou diretor, o seu credenciamento far-se-á mediante:

**3.4.1.** Carta de Credenciamento conforme modelo do ANEXO I, sendo que esta deverá ser preenchida em nome da empresa e assinada pelo seu(s) Representante(s) Legal(is), cuja comprovação far-se-á através da apresentação, antes da abertura dos envelopes, do Ato Constitutivo, do Estatuto ou do Contrato Social; ou

**3.4.2.** Por instrumento público de procuração da empresa que conceda, ao representante, poderes legais;

**3.4.3.** Por instrumento particular de procuração da empresa, com assinatura reconhecida em cartório, que conceda, ao representante, poderes legais, observando-se que:



**3.4.3.1.** Se for concedido por sócio-gerente ou diretor, esta condição deverá ser aprovada conforme descrito no subitem 3.3 deste edital.

**3.4.3.2.** Se for assinada por outra pessoa que não seja sócio-gerente ou diretor, deverá ter poderes para assinar o referido documento, sendo que a comprovação far-se-á através dos documentos que comprovem tal condição.

#### **4 | DOS ENVELOPES DE PROPOSTA E DOCUMENTAÇÃO**

---

**4.1** Previamente à sessão pública, cada interessado deverá preparar dois envelopes distintos, sendo um para a apresentação da **proposta de preço**, e outro para os **documentos de habilitação**. Na data, horário e local indicados no preâmbulo deste edital, os envelopes deverão ser entregues à(ao) pregoeira(o), lacrados, com as seguintes indicações externas:

##### **ENVELOPE 01**

À Comissão de Licitação da Farmácia do IPAM S.A.  
Pregão Presencial nº. 03/2023

##### **Envelope nº. 01 – PROPOSTA DE PREÇO**

Licitante: (denominação social completa da empresa e nº do CNPJ).

##### **ENVELOPE 02**

À comissão de Licitações da Farmácia do IPAM S.A..  
Pregão Presencial nº. 03/2023

##### **Envelope nº 02 – DOCUMENTAÇÃO**

Licitante: (denominação social completa da empresa e nº do CNPJ).

#### **5 | DA PROPOSTA – ENVELOPE Nº 01**

---

**5.1** A licitante deverá apresentar a proposta em 01 (uma) **via original**, em envelope lacrado, nos moldes do **ANEXO VII** (Formulário Padrão para Preenchimento da Proposta), devendo ser preenchida por meio mecânico, sem emendas, rasuras ou entrelinhas, **datada e assinada por representante(s) legal(is) da empresa**. A proposta deverá apresentar também a razão social da empresa, **o nº do CNPJ** da licitante e **o nome completo de seu(s) signatário(s)**.

**5.2** Nos preços propostos deverão estar incluídas todas as obrigações previdenciárias, fiscais, trabalhistas, sociais, comerciais, tributárias, seguros, taxas, responsabilidade civil, custos/remuneração de pessoal, alimentação, estadia e hospedagem, transporte, equipamentos, maquinários, ferramentas, uniformes, equipamentos de segurança (EPI's) e demais despesas incidentes ou que venham a incidir sobre os serviços objeto desta licitação.

**5.3** Os preços propostos serão considerados completos e suficientes para a execução dos serviços, objeto desta licitação, sendo desconsiderada qualquer reivindicação de pagamento adicional devido a erro ou má interpretação de parte da licitante.



5.4. Não serão levadas em consideração quaisquer vantagens não previstas neste Edital, tampouco as propostas que contiverem apenas o oferecimento de redução sobre a proposta de menor preço.

## 6 DA DOCUMENTAÇÃO – ENVELOPE Nº 02

---

6.1 A documentação deverá ser apresentada em envelope lacrado, em 01 (uma) via, original ou cópia autenticada por Tabelião ou pela Comissão de Licitações, neste caso, até o dia útil anterior à data marcada para abertura dos envelopes, ou cópia autenticada por processo eletrônico ou, se o interessado assim desejar, por publicação em órgão de imprensa oficial.

### DA HABILITAÇÃO JURÍDICA:

**6.1.1 ATO CONSTITUTIVO, ESTATUTO OU CONTRATO SOCIAL**, em vigor, devidamente registrado no Cartório de Registro de Pessoas Jurídicas ou na Junta Comercial em se tratando de sociedades comerciais, acompanhado, no caso de sociedade por ações, de documentos de eleição de seus atuais administradores, inscrição do ato constitutivo, no caso de sociedade civil, acompanhada de prova da diretoria em exercício; ou decreto de autorização, em se tratando de empresa ou sociedade estrangeira em funcionamento no País.

**6.1.1.1** A licitante poderá apresentar a **versão consolidada** do documento, devendo esta vir acompanhada de todas as alterações **posteriores**, caso houver.

**6.1.1.2** Somente serão habilitadas as licitantes que apresentarem, além de toda a documentação exigida, ramo pertinente ao objeto desta licitação no seu objeto social.

### DA REGULARIDADE FISCAL E TRABALHISTA:

**6.1.2 PROVA DE INSCRIÇÃO NO CADASTRO NACIONAL DE PESSOAS JURÍDICAS DO MINISTÉRIO DA FAZENDA – CNPJ-MF;**

**6.1.3 PROVA DE REGULARIDADE COM A FAZENDA FEDERAL (Certidão Federal Conjunta), em vigor**, com informações referentes à Regularidade com os Tributos e Contribuições Federais e à Dívida Ativa da União, mediante Certidão Negativa ou Positiva de Débitos com Efeitos de Negativa;

**6.1.4 PROVA DE REGULARIDADE COM A FAZENDA ESTADUAL em vigor.**



**6.1.5 PROVA DE REGULARIDADE COM A FAZENDA MUNICIPAL** (considerando a totalidade dos tributos), **em vigor**, conforme legislação tributária do Município expedidor da empresa que ora se habilita para este certame da sede da Licitante.

**6.1.6 PROVA DE REGULARIDADE RELATIVA AO FUNDO DE GARANTIA POR TEMPO DE SERVIÇO** (FGTS), mediante apresentação do Certificado de Regularidade do FGTS, em vigor;

**6.1.7 CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS TRABALHISTAS**, comprovando a inexistência de débitos inadimplidos perante a Justiça do Trabalho e Certidão Negativa de Débitos emitida pelo Ministério do Trabalho e Emprego.

#### **DA QUALIFICAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA.**

**6.1.8 CERTIDÃO NEGATIVA DE FALÊNCIA E RECUPERAÇÃO JUDICIAL E EXTRAJUDICIAL** expedida pelo distribuidor da sede da pessoa jurídica.

**6.1.8.1** As empresas com sede em outras unidades da federação deverão apresentar certidão emitida pelo Tribunal de Justiça do Estado de origem.

#### **DA QUALIFICAÇÃO TÉCNICA**

**6.1.9 DECLARAÇÃO DE CIÊNCIA DAS CARACTERÍSTICAS DO OBJETO LICITADO**, conforme Anexo II, devidamente assinada por representante legal da empresa;

**6.1.9.1** Comprovante de aptidão por meio de 01 (um) atestado de capacidade técnica, fornecido por pessoa jurídica de direito público ou privado, pela qual a licitante tenha sido contratada para a execução de serviços similares, pertinentes e compatíveis com o objeto do presente certame. No comprovante deverá constar, discriminadamente, a empresa que o está fornecendo, os serviços realizados e o período de execução, conforme prevê a Lei n.º 13.303/2016 e suas alterações.

#### **OUTROS DOCUMENTOS**

**6.1.10 DECLARAÇÃO DE HABILITAÇÃO**, conforme Anexo III;

**6.1.11 DECLARAÇÃO DE INEXISTÊNCIA DE MENORES EM SEU QUADRO FUNCIONAL**, em atendimento ao art. 7º, inciso XXXIII, da Constituição Federal de 1988, conforme Anexo IV;

**6.1.12 DECLARAÇÃO DE IDONEIDADE**, subscrita por seu representante legal, conforme Anexo V;



**6.1.13** Comprovação no Registro no Conselho Regional de Contabilidade (CRC), e Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CFC)

**6.1.14** Apresentação de Certidão de regularidade do registro de Pessoa Jurídica e do auditor responsável no Conselho Regional de Contabilidade (CRC), com jurisdição sobre Estado em que for sediado.

**6.1.15** Comprovação da experiência profissional da equipe técnica vinculada à proposta, através de cópia dos registros na carteira de trabalho ou outra forma de comprovação inequívoca (declarações/atestados), em outras empresas de auditoria independente ou em auditorias realizadas por órgãos governamentais.

**6.2 Todas as certidões apresentadas deverão estar vigentes ao momento de sua apresentação.**

**6.2.1** As certidões que não expressarem o prazo de validade deverão ter data de expedição não superior a 06 (seis) meses.

**6.3** As empresas portadoras de **CRC (Certificado de Registro Cadastral)** expedida pela Central de Licitações – CENLIC do Município de Caxias do Sul, em vigor, **poderão** usá-lo em substituição aos documentos referidos nos subitens **6.1 a 6.9**.

**6.3.1** O CRC **não será considerado**, para efeito de habilitação em certame licitatório, quando apresentar documentação com prazo de validade vencido (inclusive documentação contábil). Neste caso, a licitante poderá providenciar, **com antecedência**, junto ao Setor e Cadastro da CENLIC, as atualizações que se fizerem necessárias no CRC (mediante apresentação de cópias reprográficas autenticadas) **OU** anexar ao CRC (no envelope Documentação), os documentos atualizados na forma de cópia reprográfica autenticada.

**6.3.2** As empresas não cadastradas como fornecedores do Município de Caxias do Sul e que desejarem fazê-lo, ou com o Certificado de Registro Cadastral (**CRC**) vencido, deverão providenciar o cadastramento até o 3º (terceiro) dia anterior à data do recebimento das propostas deste certame, conforme previsto na Lei nº 13.303/16 e suas alterações.

**6.4** Caso a empresa licitante apresente a documentação solicitada no subitem 6.1.1 para comprovar o CREDENCIAMENTO, não há necessidade de apresentá-lo novamente no envelope de Documentação.

**6.5** Os documentos expedidos pela INTERNET poderão ser apresentados em **forma original ou cópia reprográfica sem autenticação**, estando sujeitos à verificação de sua autenticidade através de consulta realizada pela Pregoeira.





**6.6** Sob pena de inabilitação, os documentos apresentados deverão corresponder unicamente à matriz ou à filial da pessoa jurídica que se habilita à licitação, salvo documentação comum e válida para matriz e filial, devendo tal informação constar expressamente no documento.

**6.7** Não serão aceitos “protocolos de entrega” ou “solicitação de documento” em substituição aos documentos requeridos no Edital e seus Anexos.

**6.8** Em caso de paralisação (greve) dos servidores de órgãos públicos Federais, Estaduais e Municipais, em qualquer esfera de Poder (Legislativo, Executivo e Judiciário), que impeça a expedição de documentos oficiais, a habilitação da licitante ficará condicionada à apresentação do documento que não pode ser apresentado na data da abertura dos envelopes do certame, em até 05 (cinco) dias úteis após encerramento da greve.

**6.9** No caso de apresentação de certidão positiva (ou documento que demonstre que a licitante está irregular perante determinado órgão), haverá a inabilitação em razão de fato superveniente.

**6.10** Caso já esteja estabelecida a relação contratual, vindo o contratado apresentar certidão positiva (ou documento que demonstre que a licitante está irregular perante determinado órgão), ocorrerá a rescisão contratual, por inadimplemento de cláusula do contrato.

## **7 DO PROCEDIMENTO**

---

**7.1** No dia, hora e local designados neste Edital, será realizada sessão pública para recebimento das propostas e da documentação de habilitação das licitantes interessadas.

**7.2** Não será admitida a participação de licitante que chegar após o horário de início da sessão, sendo-lhe permitido apenas assistir à sessão, desde que identificado.

**7.3** O recebimento e abertura dos envelopes ocorrerão nas seguintes fases:

**FASE 01 – RECEBIMENTO DO CREDENCIAMENTO E DECLARAÇÃO DE HABILITAÇÃO.**

**FASE 02 – ABERTURA DO ENVELOPE Nº 01 – DA PROPOSTA DE PREÇO**

**FASE 03 – ABERTURA DO ENVELOPE Nº. 02 – DA DOCUMENTAÇÃO**

### **FASE 01:**

**7.4** Aberta a sessão, o representante legal da licitante deverá efetuar seu credenciamento junto à(ao) Pregoeira(o), apresentando a documentação pertinente, conforme previsto no item 03 deste Edital.

**7.4.1** A licitante que deixar de apresentar algum dos documentos previstos no item 03 deste Edital, será considerada inabilitada, permanecendo seus envelopes 01 e 02 lacrados,



mediante rubrica da(o) Pregoeira(o), equipe de apoio e demais representantes credenciados.

#### **FASE 02:**

**7.5** Feito o credenciamento das licitantes, na presença delas e demais presentes à Sessão Pública do Pregão, a(o) Pregoeira(o) receberá os envelopes nº 1-Proposta e nº 2-Documentação, e procederá à abertura do envelope contendo a proposta.

**7.5.1** A(O) Pregoeira(o) classificará o autor da proposta de **MENOR VALOR GLOBAL POR LOTE**, e aqueles que tenham apresentado propostas em valores sucessivos e superiores em **até 10%** (dez por cento), relativamente à de menor valor.

**7.5.2** Em caso de duas ou mais propostas apresentarem preços iguais, será realizado sorteio, na mesma sessão, para estabelecer a ordem de oferta de lances por lote.

**7.5.3** Quando não forem verificadas, no mínimo, três propostas escritas de preços nas condições definidas no subitem 7.5.1, a Pregoeira(o) classificará as melhores propostas subsequentes, até o máximo de três, para que seus autores participem dos lances verbais, quaisquer que sejam os preços oferecidos nas propostas escritas.

**7.6.** Será dado início a etapa de apresentação de lances verbais pelos proponentes, que deverão ser formulados de forma sucessiva, em valores distintos e decrescentes.

**7.6.1** A(O) Pregoeira(o) convidará, individualmente, as licitantes classificadas, de forma sequencial, a apresentar lances verbais, a partir do autor da proposta de maior valor e as demais, em ordem decrescente de valor. Em caso de empate entre duas ou mais propostas e, não havendo mais lances de menor valor global por lote, será realizado o sorteio (por lote).

**7.6.2** Os lances serão pelo **VALOR GLOBAL POR LOTE**, conforme **ANEXO VII**;

**7.6.3** Não serão aceitos dois ou mais lances de mesmo valor, prevalecendo aquele que for recebido e registrado em primeiro lugar.

**7.6.4** Não poderá haver desistência dos lances já ofertados, sujeitando-se a licitante desistente às penalidades constantes do art. 7º da Lei nº 10.520/2002 e das sanções previstas neste Edital.

**7.6.5** A desistência em apresentar lance verbal, quando convocado pelo Pregoeiro, implicará a exclusão da licitante da etapa de lances verbais e na manutenção do último valor global mensal (por lote) apresentado, para efeito de posterior ordenação das propostas.



**7.6.6** Caso não se realize lances verbais, serão verificados a conformidade entre a proposta escrita de menor valor global mensal por lote e o valor estimado para a contratação, devendo a(o) Pregoeira(o) negociar com o licitante que apresentou a menor proposta a fim de obter a proposta mais vantajosa à contratação.

**7.7** Em havendo apenas uma oferta e desde que atenda a todos os termos do Edital e seu preço seja compatível com os praticados no mercado, esta poderá ser aceita, devendo o Pregoeiro negociar para que seja obtida a proposta mais vantajosa à contratação.

**7.8** Declarada encerrada a etapa competitiva e ordenadas as propostas, a(o) Pregoeira(o) examinará a aceitabilidade da primeira classificada, quanto ao objeto e valores, decidindo motivadamente a respeito.

**7.9** Participando do certame licitante enquadrada como Microempresa e Empresa de Pequeno Porte, conforme estabelece a Lei Complementar nº 123 de 14/12/2006, considerar-se-á empate as propostas apresentadas por essas quando forem iguais ou até 5% (cinco por cento) superiores à proposta mais bem classificada.

**7.9.1** Na situação prevista acima, a microempresa ou empresa de pequeno porte mais bem classificada, no prazo máximo de 05 (cinco) minutos após o encerramento dos lances, poderá apresentar proposta de preço inferior àquela considerada vencedora do certame, situação em que será adjudicado em seu favor o objeto licitado.

**7.9.2** O disposto nos subitens 7.12 e 7.13 somente se aplicarão quando a melhor oferta inicial não tiver sido apresentada por microempresa ou empresa de pequeno porte.

Caso não ocorra a contratação da microempresa ou da empresa de pequeno porte na condição do subitem 7.9.1, o objeto licitado será adjudicado em favor da proposta originalmente vencedora do certame.

**7.10** Se, mesmo após o exercício do direito de preferência de que trata o subitem 7.9.1, estiver configurado o empate em primeiro lugar, serão aplicados os critérios de desempate previstos nos incisos I, III e IV, do art. 55 da Lei 13.303/2016.

**7.11** A Farmácia do IPAM S.A. poderá efetuar diligências para verificação da exequibilidade das propostas ou exigir que os licitantes a demonstrem.

### **FASE 03:**

**7.12** Sendo aceitável a proposta de menor valor por lote será aberto o envelope contendo a documentação de habilitação da licitante que a tiver formulado, para confirmação das suas condições de habilitação.



**7.13** Uma vez inabilitada a vencedora, qualquer licitante poderá manifestar imediata e motivadamente a intenção de recorrer, devendo apresentar suas razões de recurso no prazo de 03 (três) dias úteis.

**7.14** Às licitantes definidas como microempresa ou empresa de pequeno porte e microempreendedores individuais, aplicam-se as seguintes disposições:

**7.14.1** Em atendimento à Lei Complementar nº 123/2006 e alterações posteriores, as Microempresas (ME) e Empresas de Pequeno Porte (EPP) que desejarem usufruir dos benefícios de que trata a Lei Complementar nº 123/2006 e alterações posteriores, deverão apresentar, para comprovação de sua condição, juntamente com a documentação de Credenciamento os seguintes documentos:

**7.14.1.1** Certidão Simplificada expedida pela Junta Comercial ou pelo Cartório de Títulos e Documentos de Registro de Pessoas Jurídicas; as certidões que não expressarem o prazo de validade deverão ter data de expedição não superior a 06 (seis ) meses; ou

**7.14.1.2** Declaração (conforme ANEXO VI), assinada por representante legal e por contador ou técnico contábil da empresa. A declaração citada deverá conter o número de inscrição do profissional no Conselho Regional de Contabilidade – CRC e assinatura reconhecida em Cartório.

**7.14.1.3** Conforme estabelece a Lei Complementar nº 123 de 14/12/2006, as Microempresas (ME) e as Empresas de Pequeno Porte (EPP) deverão apresentar toda a documentação solicitada, entretanto não serão inabilitadas se houver defeitos em face do documento da Regularidade Fiscal, não impedindo a abertura do envelope da proposta, devendo ser comprovada como condição para a assinatura do contrato no prazo de até 05 (cinco) dias úteis após a declaração do vencedor do certame.

**7.14.1.4** Este prazo poderá ser prorrogado uma única vez, por igual período, a critério da Direção da Farmácia do IPAM S.A., desde que requerido pela licitante durante o transcurso do respectivo prazo.

**7.14.1.5** A não apresentação de documentação regularizada, no prazo estabelecido no item 7.14.1.3 acarretará na decadência do direito à contratação, sem prejuízo das sanções cabíveis previstas no art. 7º da Lei Federal nº 10.520/2002 e previstas neste Edital, sendo facultado à Farmácia do IPAM S.A. convocar os licitantes remanescentes na ordem de classificação para a assinatura do contrato ou revogar a licitação.

**7.14.2** O benefício constante no item 7.14.1.3 não exige a licitante de apresentar, na sessão pública, todos os documentos exigidos para fins de comprovação da regularidade fiscal, ainda que existam restrições.



7.15 Todos os documentos serão colocados à disposição dos presentes para livre exame e rubrica.

7.16 Declarado o vencedor, qualquer licitante poderá manifestar imediata e motivadamente a intenção de recorrer, cuja síntese será lavrada em ata, sendo concedido o prazo de 03 (três) dias úteis para a apresentação das razões do recurso, ficando as demais licitantes, desde logo, intimadas para apresentar contrarrazões em igual número de dias, que começarão a correr do término do prazo do recorrente, sendo-lhes assegurada vista imediata dos autos.

7.17 O recurso contra a decisão do Pregoeiro não terá efeito suspensivo.

7.18 Caso, excepcionalmente, seja suspensa ou encerrada a sessão antes de cumpridas todas as fases preestabelecidas, os envelopes, lacrados e devidamente rubricados pelo Pregoeiro e pelos representantes credenciados, ficarão sob a guarda do Pregoeiro, sendo exibidos às licitantes na reabertura da sessão ou na nova sessão previamente marcada para prosseguimento dos trabalhos, na qual será **obrigatória** a presença de todas as licitantes, **sob pena de desclassificação da proposta e decadência dos direitos da mesma, inclusive quanto a recursos.**

## 8 | DOS CRITÉRIOS DE JULGAMENTO

---

8.1 No julgamento observar-se-á o disposto no artigo 4º, inciso X da Lei nº 10.520/02.

8.2 Serão desclassificadas as propostas que não atenderem às exigências do presente Edital e da Lei pertinente às licitações, bem como, as que apresentarem valor manifestamente inexequível ou superior aos praticados no mercado.

## 9 | DA ADJUDICAÇÃO E DA HOMOLOGAÇÃO

---

9.1 Constatado o atendimento das exigências fixadas no Edital, a licitante será declarada vencedora, sendo-lhe adjudicado o objeto do certame, por lote.

9.2 Caso não haja recurso, o Pregoeiro, na própria sessão pública, adjudicará o objeto do certame à licitante vencedora, encaminhando o processo para sua homologação.

9.3 Quando for concedido prazo para regularização da documentação fiscal, conforme previsto na Lei Complementar nº 123/06 e suas alterações e Decreto Municipal nº 18.364/16, a adjudicação ficará condicionada à regularização fiscal da licitante e, se for o caso, à análise de eventual recurso interposto.

9.4 A homologação da adjudicação desta licitação é de competência da Diretoria da Farmácia do IPAM S.A..



**9.5** Decididos os recursos, efetuadas todas as diligências e certificada a regularidade e validade dos atos praticados, a autoridade competente homologará o procedimento e convocará o(s) vencedor(es) para a assinatura do contrato.

**9.6** À Farmácia do IPAM S.A. fica assegurado o direito de **revogar ou anular** a presente licitação, em parte ou no todo, em decisão justificada, sem direito a reparações monetárias ou indenizações às licitantes. Em caso de revogação ou anulação parcial do certame, poderão ser aproveitadas as propostas nos termos não atingidos pela revogação ou anulação e na estrita observância aos critérios de julgamento previstos neste Edital, nas Leis nºs. 13.303//2016 e suas alterações, 10.520/2002 e Decreto Municipal nº 19078/2017.

**9.7** Em caso de anulação ou revogação parcial do certame, a Farmácia do IPAM S.A. poderá aproveitar as propostas, nos termos não atingidos pela revogação ou anulação, observando os critérios de julgamento previstos no presente Edital.

## **10 | DOS RECURSOS ADMINISTRATIVOS E IMPUGNAÇÕES**

---

**10.1** O licitante poderá manifestar sua intenção em apresentar recurso, de forma imediata e motivada, imediatamente após a habilitação e/ou a declaração da proposta vencedora, quando lhe será concedido o prazo de 03 (três) dias úteis para apresentação das razões do recurso, ficando os demais licitantes desde logo intimados para apresentar contrarrazões em igual número de dias, que começarão a correr do término do prazo do recorrente, sendo-lhes assegurada vista imediata dos autos.

**10.2** A falta de manifestação imediata e motivada da licitante, importará a decadência do direito de recurso e a adjudicação do objeto da licitação, pelo pregoeiro, ao vencedor.

**10.3** O acolhimento de recurso importará a invalidação apenas dos atos insuscetíveis de aproveitamento;

**10.4** O recurso e as contrarrazões de recurso deverão ser endereçadas à Diretora Presidente da Farmácia do IPAM S.A.

**10.5** O recurso e as contrarrazões deverão ser protocolados junto ao Setor de Licitações da Farmácia do IPAM S.A., localizado na sede da licitante cujo endereço consta no preâmbulo do presente Edital, sob pena de não conhecimento.

**10.6** Recebido o recurso, a(o) Pregoeira(o) poderá reconsiderar sua decisão ou encaminhá-lo à Diretoria da Farmácia do IPAM S.A. para análise e decisão, nos termos da legislação pertinente.

**10.7** As licitantes ou qualquer cidadão poderá solicitar esclarecimentos e/ou impugnar este Edital e seus anexos, observado o prazo de até 05 (cinco) dias úteis à data da sessão de abertura dos envelopes.



**10.8** As impugnações deverão ser protocoladas junto ao Setor de Licitações da Farmácia do IPAM S.A., localizado na sede da licitante cujo endereço consta no preâmbulo do presente Edital, sob pena de não conhecimento.

**10.9** Os pedidos de esclarecimento e/ou informações poderão ser solicitados por intermédio do endereço eletrônico [licitacoes@farmaciaipam.com.br](mailto:licitacoes@farmaciaipam.com.br).

## **11 | DA ASSINATURA DO CONTRATO**

---

**11.1.** Esgotados todos os prazos recursais, a Farmácia do IPAM S.A., no prazo de até 60 (sessenta) dias contados da data de entrega dos envelopes, convocará a vencedora para assinar o(s) contrato(s).

**11.1.1.** A licitante vencedora terá o prazo de até 05 (cinco) dias úteis para assinatura do(s) contrato(s), contados da data da NOTIFICAÇÃO DA HOMOLOGAÇÃO pela Farmácia do IPAM S.A.

**11.1.2** O prazo para assinatura do(s) contrato(s) poderá ser prorrogado uma única vez, por igual período, mediante solicitação escrita formulada durante o seu transcurso, desde que o motivo do pedido seja justificado e aceito pela autoridade superior da Farmácia do IPAM S.A.

**11.2** Como condição para assinatura do contrato, a licitante vencedora fornecerá à Farmácia do IPAM S.A., previamente, os seguintes documentos:

**11.2.1** Relação dos integrantes da equipe para a prestação dos serviços, o nome do supervisor ou representante da empresa e os seus respectivos telefones;

**11.3** O não cumprimento dos prazos estabelecidos nesta Cláusula ou a recusa injustificada na assinatura do instrumento contratual, ou a apresentação de situação não regular ao momento da assinatura, implicará na aplicação da penalidade constante no art. 7º da Lei Federal nº 10.520/2002.

**11.4** Caso a licitante vencedora se recuse a assinar o contrato, será convocada a segunda classificada, intimando-se as demais participantes da fase de lances para que, em sessão pública, seja examinada a última oferta válida e verificada a aceitabilidade da proposta, sem prejuízo das sanções cabíveis, e assim sucessivamente até a apuração de uma proposta que atenda ao Edital. O Pregoeiro poderá negociar para que seja obtido preço melhor, e, após, procederá à habilitação da licitante vencedora.

## **12 | DA VIGÊNCIA CONTRATUAL**

---

**12.1** O contrato advindo do lote 01 (um) entrará em vigor na data de sua assinatura e vigorará por **06 (seis) meses**. O Contrato advindo do lote 02 (dois) entrará em vigor na data de sua assinatura e vigorará por 12



(doze) meses, podendo este ser prorrogado a critério exclusivo da Farmácia do IPAM S.A., com base no disposto no artigo 71, da Lei nº 13.303/2016.

**12.2** A licitante vencedora iniciará a prestação dos serviços no prazo de até 02 (dois) dias úteis da data de assinatura do contrato.

**12.3** O contrato a ser assinado terá como base a minuta contratual constante no **ANEXO IX e X**.

### 13 | DAS CONDIÇÕES DE EXECUÇÃO

---

**13.1** Os serviços ocorrerão na sede da empresa contratada, desde que sejam cumpridas as exigências contratuais, observando-se o horário de funcionamento da Contratante, das 08hs às 18hs, para a entrega dos serviços requisitados;

**13.1.1** O assessoramento e consultoria serão requisitados pela Contratante, preferencialmente, em horário comercial, mediante atribuição de prazos que viabilizem a realização de suas atividades;

**13.1.2** Poderão ainda ser solicitadas pesquisas jurídicas e consultas por intermédio de telefone e e-mail quando essas forem classificadas como de baixa complexidade;

**13.1.3** Consultas de alta complexidade poderão ensejar o comparecimento de profissional técnico especializado componente do quadro da Contratada na sede da Contratante.

**13.2** Quando da verificação que os serviços não atendem às especificações solicitadas, serão aplicadas as sanções previstas no Item 16 deste edital.

### 14 | DAS CONDIÇÕES DE PAGAMENTO

---

**14.1** O pagamento dos serviços relativos ao lote 01 (um) serão realizados em 02 (duas) parcelas (30/60 dias), já o pagamento dos serviços relativos ao lote 02 (dois) serão efetuado mensalmente, conforme o preço adjudicado e homologado, no 5º (quinto) dia útil do mês subsequente ao da prestação dos serviços, mediante apresentação da **Nota Fiscal de Serviços**, mediante apresentação de boleto bancário;

**14.2** Em caso de reclamatória trabalhista contra a licitante vencedora, no caso da Farmácia do IPAM S.A. ser incluída no polo passivo da demanda, poderão ser retidos, até o final da lide, valores suficientes para garantir eventual indenização.





## 15 | DO REAJUSTE

---

**15.1.** Durante a vigência do contrato, o valor da proposta não sofrerá qualquer reajuste, nos termos da lei n.º 9.069 de 29/06/1995 e Lei n.º 10.192 de 14/02/2001. Em caso de prorrogação, exclusivamente para o lote 2, o valor contratual será reajustado com base na variação do índice IPCA – Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo – IBGE acumulado no período de 12 (doze) meses, observando-se a periodicidade mínima de 12 (doze) meses a contar da assinatura do contrato ou por outro índice que vier a substituí-lo.

## 16 | DAS SANÇÕES

---

**16.1** À licitante vencedora deste certame serão aplicadas as sanções previstas na Lei Federal nº 13.303/2016, Lei Federal nº 10.520, Lei Municipal nº 5.285/99 e Decreto Municipal nº 19.078/17, nas seguintes situações, dentre outras:

**16.1.1.** Advertência escrita, quando da ocorrência de faltas consideradas leves, assim, entendida aquelas que não acarretarem danos e/ou prejuízos a Farmácia do IPAM S.A.

**16.1.2.** Multa na razão de 1% (um por cento), por infração injustificada, a ser aplicada sobre o valor global da proposta, em caso de:

**16.1.2.1.** Não cumprimento ao disposto na Cláusula segunda, deste edital.

**16.1.2.2.** Recusa ou atraso em assinar o contrato ou em apresentar garantia e/ou os documentos condicionados à assinatura do mesmo.

**16.1.3.** Multa moratória na razão de 1% (um por cento), sobre o valor global do contrato:

**16.1.3.1.** Por dia de recusa ou atraso na prestação dos serviços, até 30 (trinta) dias consecutivos, sendo que, após este prazo, os serviços não serão aceitos.

**16.1.4.** Multa compensatória na razão de 5% (cinco por cento) sobre o valor global do contrato, por infração injustificada, a ser aplicada nas situações a seguir relacionadas, dentre outras:

**16.1.4.1.** Recusa ou atraso para prestação dos serviços, nos prazos previstos neste instrumento, até 02 (dois) dias de recusa ou atraso, contados da data da solicitação feita pela Farmácia do IPAM.

**16.1.4.2.** Prestação de serviços em desacordo com o solicitado, sendo que a licitante vencedora terá o prazo de 02 (dois) dias consecutivos para adequação.



**16.1.4.3** Reincidência em imperfeição já notificada pela Farmácia do IPAM, sendo que a CONTRATADA terá o prazo de até 24h (vinte e quatro horas) para a efetiva adequação dos serviços.

**16.1.4.4** Avaliada a gravidade da infração, poderá, também, ser rescindido o contrato e/ou imputada à licitante vencedora a pena prevista no artigo 14 do Decreto Municipal n.º 19.078/17, pelo prazo de até 60 (sessenta) meses, além do cancelamento do registro de fornecedora do Município de Caxias do Sul.

**16.1.5.** A licitante, nos termos do artigo 7.º da Lei n.º 10.520/02, sem prejuízo das demais cominações legais e contratuais, poderá ficar impedida de licitar e contratar com a Administração Pública, pelo prazo de até 60 (sessenta) meses, nos casos de:

**16.1.5.1** Apresentação de documentação falsa.

**16.1.5.2.** Retardamento na execução do objeto.

**16.1.5.3** Não manutenção da proposta ou lance verbal.

**16.1.5.4** Comportamento inidôneo.

**16.1.5.5** Fraude ou falha na execução do contrato.

**16.1.5.6** Será facultado a licitante o prazo de 05 (cinco) dias úteis para a apresentação de defesa prévia.

**16.1.5.7** Será justificado o inadimplemento nos seguintes casos:

**16.1.5.7.1** Acidentes que impliquem impedimento e/ou retardamento no início, conclusão e/ou execução dos serviços, sem culpa da licitante;

**16.1.5.7.2** Falta ou culpa da Farmácia do IPAM S.A.;

**16.1.5.7.3** Caso fortuito ou força maior, em conformidade com o artigo 393 do Código Civil Brasileiro.

**16.1.6** Ocorrendo aplicação de multa, fica a Farmácia do IPAM S.A., autorizada a reter os respectivos valores, depois de transcorrido o prazo de defesa e não sendo aceita;

**16.1.6.1** Os valores pertinentes às multas aplicadas serão descontados, preferencialmente, dos créditos a que as partes tiverem direito.



**16.1.7** O atraso injustificado no pagamento acarretará à Farmácia do IPAM S.A. juros moratórios de **1%** (um por cento) ao mês, e multa moratória de **5%** (cinco por cento) sobre o total do débito.

## **17 | DAS DISPOSIÇÕES GERAIS**

---

**17.1** As despesas decorrentes do objeto deste Edital correrão por conta da Farmácia do IPAM S.A.

**17.2** As normas disciplinadoras da licitação serão sempre interpretadas em favor da ampliação da disputa entre as interessadas, desde que não comprometam o interesse da Administração, a finalidade e a segurança da contratação.

**17.3** A apresentação da proposta será considerada como evidência de que a proponente examinou criteriosamente os documentos desta licitação e julgou-os suficientes para a elaboração de proposta voltada à execução do objeto licitado em todos os seus detalhamentos, implicando na aceitação deste Edital, bem como das normas legais que regem a matéria.

**17.4** Até 05 (cinco) dias úteis, antes da data fixada para recebimento das propostas, qualquer pessoa poderá solicitar, por escrito, esclarecimentos, providências ou impugnar o ato convocatório do pregão.

**17.5** Uma vez iniciada a sessão, não serão admitidas à licitação as participantes retardatárias.

**17.6** Será permitida à empresa licitante sanar falhas formais na própria sessão.

**17.7** Da sessão de abertura, lavrar-se-á ata circunstanciada, na qual se mencionará tudo o que ocorrer no ato. A ata será assinada pelo Pregoeiro, pela equipe de apoio e pelos representantes presentes.

**17.8** Somente terão direito a usar a palavra, rubricar a documentação e as propostas, apresentar reclamações ou recursos e assinar atas, as licitantes ou seus representantes credenciados, o Pregoeiro e equipe de apoio.

**17.9** Em nenhuma hipótese será concedido prazo para apresentação de documentos e propostas exigidos no Edital e não apresentados na reunião de recebimento, exceto os indicados no subitem 7.14.1.3 deste edital.

**17.10** Não serão aceitas **documentação, propostas, recursos e/ou impugnações** enviadas por meio eletrônico de transmissão de dados e/ou apresentados em papel térmico.

**17.11 Os documentos apresentados na forma de cópias reprográficas deverão estar autenticados.** A autenticação dos documentos feita pela Comissão de Licitações deverá ser solicitada até, no máximo, o **dia útil anterior** à data marcada para a abertura da presente licitação, no horário disposto no subitem 17.14 deste Edital.



**17.12** Os envelopes contendo a documentação habilitatórias das licitantes classificadas para a fase de lance permanecerão em poder do Pregoeiro durante o prazo de 60 (sessenta) dias contados da apresentação das propostas. Se os mesmos não forem retirados no prazo de até 30 (trinta) dias após aquele prazo, os envelopes serão inutilizados.

**17.13** Servidores Municipais, assim considerados aqueles do artigo 84, "caput" e parágrafo 1º da Lei nº 8.666/93, estão impedidos de participar deste certame licitatório, tanto como membro da diretoria da empresa ou como do quadro de funcionários desta, tendo em vista a vedação expressa de contratar com o Município, contida no artigo 22 da Lei Orgânica do Município bem como no artigo 242, incisos XXI a XXIV, do Estatuto dos Servidores do Município de Caxias do Sul.

**17.14** O processo licitatório encontra-se à disposição dos interessados na matriz da Farmácia do IPAM S.A., localizada na Rua Pinheiro Machado, nº 2281, Centro, das segundas às sextas-feiras, dias úteis, no horário das **9hs às 11h30m** e das **13h30m às 17hs**.

**17.15** Fazem parte integrante deste edital:

**ANEXO I – FORMULÁRIO PARA CREDENCIAMENTO**

**ANEXO II- DECLARAÇÃO DE CIÊNCIA DAS CARACTERÍSTICAS DO OBJETO LICITADO**

**ANEXO III - DECLARAÇÃO DE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DE HABILITAÇÃO**

**ANEXO IV - DECLARAÇÃO DE INEXISTÊNCIA DE MENORES NO QUADRO FUNCIONAL**

**ANEXO V – DECLARAÇÃO DE IDONEIDADE**

**ANEXO VI–DECLARAÇÃO DE ENQUADRAMENTO COMO MICROEMPRESA OU EMPRESA DE PEQUENO PORTE**

**ANEXO VII – FORMULÁRIO PADRÃO PARA PREENCHIMENTO DA PROPOSTA REFERENTE AO PREGÃO Nº. 06/2022**

**ANEXO VIII – TERMO DE REFERÊNCIA**

**ANEXO IX – DA MINUTA CONTRATUAL DO LOTE 1**

**ANEXO X - DA MINUTA CONTRATUAL DO LOTE 2**

**17.16** Para maiores informações contatar com:

**Informações sobre o Edital:** Com Setor de Licitações da Farmácia do IPAM S.A., pelo fone: (0XX54) 4009-7734, nas datas e horários referidos no subitem 17.14.

**Informações Cadastro - CRC:** (0XX54) 3218-6000 ramal 6244 e 3218-6087, junto ao Setor de Cadastramento – CENLIC, da Prefeitura Municipal de Caxias do Sul, poderão ser obtidas pelos interessados, no horário da 10hs às 16hs, das segundas às sextas-feiras.



**17.17** A presente contratação reger-se-á pela Lei Federal nº 13.303, de 30 de junho de 2016; Lei N<sup>o</sup> 10.520, de 17 de julho de 2002; Decreto Municipal nº 19.078, de 23 de agosto de 2017; Lei Complementar N<sup>o</sup> 123, de 14 de dezembro de 2006; Decreto Municipal N<sup>o</sup> 18.364, de 29 de agosto de 2016, e demais normas pertinentes ao caso.

Caxias do Sul, 24 de abril de 2023.

**VALQUÍRIA VACCARI**  
**Diretora Presidente**



**ANEXO I  
FORMULÁRIO PARA CREDENCIAMENTO**

**PROCESSO Nº**     **03/2023**

**MODALIDADE:**    Pregão Presencial nº 03/2023

**OBJETO:**         Contratação de empresa para prestação de serviços Auditoria Independente para a Farmácia do IPAM S.A.

A empresa/razão social .....,CNPJ nº.....,pelo presente, credencia o(a) Sr.(a)....., portador da Carteira de Identidade nº ..... , inscrito no CPF sob o nº.....,, para participar do **Pregão nº 03/2023**, podendo praticar **todos** os atos inerentes ao referido procedimento, no que diz respeito aos interesses da representada.

Por ser expressão de verdade, firmamos o presente.

..... de ..... de 2023.

**NOME COMPLETO E ASSINATURA DO(S) RESPONSÁVEL(EIS) LEGAL(IS) DA EMPRESA:**

- 1 – Este credenciamento deverá vir acompanhado, obrigatoriamente, do(s) documento(s) que comprove(m) a legitimidade do outorgante (ex: contrato social, ato constitutivo da empresa, procuração, etc).
- 2 – Caso o contrato social ou estatuto determinem que mais de uma pessoa deva assinar pela empresa, a falta de qualquer uma delas invalida o documento para os fins deste procedimento licitatório.
- 3 – Este documento deverá ser apresentado fora dos envelopes.



## ANEXO II

**PROCESSO Nº** 03/2023

**MODALIDADE:** Pregão Presencial nº 03/2023

**OBJETO:** Contratação de empresa para prestação de serviços Auditoria Independente para a Farmácia do IPAM S.A.

### DECLARAÇÃO DE CIÊNCIA DAS CARACTERÍSTICAS DO OBJETO LICITADO

A empresa/razão social....., CNPJ n.º  
....., por intermédio de seu(s) responsável(s) legal(is) abaixo  
assinado, declara, sob as penas da lei, ter **PLENO CONHECIMENTO DO OBJETO LICITADO** e estar  
apta a formalizar a contratação objeto do certame.

..... de ..... de 2023.

**NOME COMPLETO E ASSINATURA DO(S) RESPONSÁVEL(EIS) LEGAL(IS) DA EMPRESA:**



### ANEXO III

**PROCESSO Nº** 03/2023

**MODALIDADE:** Pregão Presencial nº 03/2023

**OBJETO:** Contratação de empresa para prestação de serviços Auditoria Independente para a Farmácia do IPAM S.A.

#### DECLARAÇÃO DE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DE HABILITAÇÃO

A empresa/razão social .....,  
CNPJ n.º ....., por intermédio de seu(s) responsável(s) legal(is)  
abaixo assinado, declara, para fins de atendimento ao disposto no inciso VII do art. 4º da Lei Federal nº  
10.520/2002, que **CUMPRE PLENAMENTE OS REQUISITOS DE HABILITAÇÃO** previstos no Edital do  
Pregão Presencial nº 03/2023, e que tem ciência de que fatos supervenientes ou conhecidos após o  
julgamento do certame poderão implicar na desclassificação desta empresa.

..... de ..... de 2023.

**NOME COMPLETO E ASSINATURA DO(S) RESPONSÁVEL(EIS) LEGAL(IS) DA EMPRESA:**





#### ANEXO IV

**PROCESSO Nº** 03/2023  
**MODALIDADE:** Pregão Presencial nº 03/2023  
**OBJETO:** Contratação de empresa para prestação de serviços Auditoria Independente para a Farmácia do IPAM S.A.

#### DECLARAÇÃO DE INEXISTÊNCIA DE MENORES NO QUADRO FUNCIONAL

A empresa/razão social....., CNPJ n.º ....., por intermédio de seu(s) responsável(s) legal(is) abaixo assinado, declara, para fins de direito, que não possui, em seu quadro funcional, pessoas menores de 18 (dezoito) anos em trabalho noturno, perigoso, ou insalubre, tampouco menores de 16 (dezesesseis) anos em qualquer trabalho, salvo na condição de aprendiz, a partir doas 14 (quatorze) anos, cumprindo o disposto no inciso XXXIII do art. 7º da Constituição Federal.

..... de ..... de 2023.

**NOME COMPLETO E ASSINATURA DO(S) RESPONSÁVEL(EIS) LEGAL(IS) DA EMPRESA:**



## ANEXO V

**PROCESSO Nº** 03/2023

**MODALIDADE:** Pregão Presencial nº 03/2023

**OBJETO:** Contratação de empresa para prestação de serviços Auditoria Independente para a Farmácia do IPAM S.A.

### DECLARAÇÃO DE IDONEIDADE

A empresa/razão social....., CNPJ n.º ....., por intermédio de seu(s) responsável(s) legal(is) abaixo assinado, **declara**, sob as penas da lei, que **não foi considerada inidônea** para licitar ou contratar com a Administração Pública, nos termos do art. 38, inciso III, da Lei Federal nº 13.303/2016.

..... de ..... de 2023.

**NOME COMPLETO E ASSINATURA DO(S) RESPONSÁVEL(EIS) LEGAL(IS) DA EMPRESA:**



**ANEXO VI**

**PROCESSO Nº** 03/2023  
**MODALIDADE:** Pregão Presencial nº 03/2023  
**OBJETO:** Contratação de empresa para prestação de serviços Auditoria Independente para a Farmácia do IPAM S.A.

**DECLARAÇÃO DE ENQUADRAMENTO COMO MICROEMPRESA OU EMPRESA DE PEQUENO PORTE**

A empresa/razão social....., CNPJ n.º .....  
....., por intermédio de seu(s) responsável(s) legal(is) abaixo indicado(s) e do contador/técnico contábil responsável, Sr....., portador da Cédula de Identidade n.º....., e inscrito no CPF sob n.º....., inscrição no Conselho Regional de Contabilidade - CRC sob o n.º ....., **declaram**, para fins do disposto no subitem 7.7 do Pregão Presencial n.º03/2023, sob as sanções administrativas cabíveis e sob as penas da lei, que esta empresa, na presente data, é considerada:

**MICROEMPRESA** - Conforme inciso I do artigo 3.º da Lei Complementar n.º. 123/06 e suas alterações.

**EMPRESA DE PEQUENO PORTE** - Conforme inciso II do artigo 3.º da Lei Complementar n.º. 123/06 e suas alterações.

Por ser expressão da verdade, firmamos a presente.

..... de ..... de 2023.

**NOME COMPLETO E ASSINATURA DO(S) RESPONSÁVEL(EIS) LEGAL(IS) DA EMPRESA:**

**NOME COMPLETO E ASSINATURA RECONHECIDA EM CARTÓRIO DO CONTADOR OU TÉCNICO CONTÁBIL DA EMPRESA E NÚMERO DE INSCRIÇÃO NO CRC:**



## ANEXO VII

**PROCESSO Nº** 03/2023  
**MODALIDADE:** Pregão Presencial nº 03/2023  
**OBJETO:** Contratação de empresa para prestação de serviços Auditoria Independente para a Farmácia do IPAM S.A.

### FORMULÁRIO PADRÃO PARA PREENCHIMENTO DA PROPOSTA REFERENTE AO PREGÃO Nº XX/2023

DESCRIÇÃO LOTE 01	VALOR GLOBAL POR TAREFA
Contratação dos serviços de auditoria independente para exame das demonstrações contábeis, adequação dos controles internos, registros e procedimentos contábeis e fiscais preparados e adotados pela organização, apoiando a Direção com diagnósticos que contemplem os temas contábeis, tributários, controles internos e temas correlatos, mediante apresentação de relatórios circunstanciados sobre as contas do último exercício financeiro, com emissão de parecer conforme especificações descritas no termo de referência, com objetivo de atender as necessidades da Farmácia do IPAM S.A, conforme serviços descritos no item 01 do Edital, <b>exclusivamente do ano – calendário civil - de 2022.</b>	R\$
<b>VALOR POR EXTENSO:</b>	

DESCRIÇÃO LOTE 02	VALOR GLOBAL: (12 MESES)
Contratação dos serviços de auditoria independente para exame das demonstrações contábeis, adequação dos controles internos, registros e procedimentos contábeis e fiscais preparados e adotados pela organização, apoiando a Direção com diagnósticos que contemplem os temas contábeis, tributários, controles internos e temas correlatos, mediante apresentação de relatórios circunstanciados sobre as contas do último exercício financeiro, com emissão de parecer conforme especificações descritas no termo de referência, com objetivo de atender as necessidades da Farmácia do IPAM S.A, conforme serviços descritos no item 01 do Edital, <b>do ano – calendário civil - de 2023, podendo ser prorrogado até 60 (sessenta) meses.</b>	R\$
<b>VALOR POR EXTENSO:</b>	

..... de ..... de 2023.

**NOME COMPLETO E ASSINATURA DO(S) RESPONSÁVEL(EIS) LEGAL(IS) DA EMPRESA:**

Obs: Redigir em papel timbrado da empresa, sem emendas ou rasuras, no caso de formulário próprio.



## ANEXO VIII

### TERMO DE REFERÊNCIA

#### 1. DO OBJETO

1.1 Constitui objeto do presente certame a contratação dos serviços de auditoria independente do ano – calendário civil - de 2022 – Lote 01 e 2023 –calendário civil - Lote 02, para exame das demonstrações contábeis exclusivamente, adequação dos controles internos, registros e procedimentos contábeis e fiscais preparados e adotados pela organização, apoiando a Direção com diagnósticos que contemplem os temas contábeis, tributários, controles internos e temas correlatos, mediante apresentação de relatórios circunstanciados sobre as contas do último exercício financeiro, com emissão de parecer conforme especificações descritas no termo de referência, com objetivo de atender as necessidades da Farmácia do IPAM S.A., observando o disposto na presente cláusula e todas as obrigações estabelecidas na Minuta de Contrato, bem como nos anexos deste Edital, que fazem parte desta licitação.

#### 1.2 Memorial Descritivo dos serviços a serem contratados:

1.2.1 Auditoria da Demonstração Contábil Anual – relativa ao exercício social, comprometendo 01 de Janeiro a 31 de Dezembro, a ser realizada em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC, Lei das Sociedades por Ações, comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, bem como as Instruções , Normas e Procedimentos emanadas da Comissão de Valores Imobiliários – CVM e outros aplicáveis a casa caso.

- a. Exame dos fatos contábeis à luz das legislações societária, previdenciária, trabalhista e fiscal;
- b. Exame das demonstrações financeiras;
- c. Exame dos controles internos da sociedade;
- d. Revisão do cálculo mensal dos tributos e contribuições;
- e. Na análise dos serviços especificados compreendem os seguintes itens:
  - Ativo Circulante e Não Circulante;



- Disponibilidade de caixa e bancos, exame de documentação, confirmações diretas e saldos;
  - Verificação dos outros créditos, valores e bens;
  - Estoque, abrangendo os critérios de avaliação incorporação, rateio e realização dos custos;
- f. Ativo não circulante:** Exame dos itens que compõem os investimentos, imobilizados e intangíveis, abrangendo, inclusive a propriedade de registros contábeis e métodos de depreciação e da variação dos bens permanentes;
- g. Passivo Circulante e Não circulante:** Exame das contas a pagar, fornecedores, empréstimos e financiamentos e outras obrigações, incluindo cálculos de atualização, conciliações, circularização de saldo, cálculos de provisões cabíveis e adequação a legislação pertinente;
- h. Patrimônio Líquido:** Exame dos saldos das contas que compõem o patrimônio líquido, levando em conta as disposições legais vigentes, as determinações estatutárias ou contratuais, bem como os Decretos autorizando os aumentos de capital social. Constituição das reservas cabíveis, forma de contabilização e verificação de legislação societária e fiscal;
- i. Contas orçamentárias e de controle:** Verificação das contas extrapatrimoniais, inclusive a análise e verificação de fatos contábeis que devam ser registrados nestas contas;
- j. Contas de Receitas e Despesas:** Exame das contas de receitas/despesas operacionais e não operacionais quanto a sua origem e/ou formação, bem como quanto a sua competência;
- l. Registros Legais e Fiscais:** Aspectos legais e fiscais, atentando para a observância dos dispositivos da legislação comercial e tributária, incluindo o exame dos livros próprios, acompanhamento das alterações ocorridas na legislação pertinente;
- m. Pessoal:** Área de Pessoal, abrangendo a legislação trabalhista e securitária;
- n. Análise econômica e financeira dos balancetes mensais envolvendo:**



- Demonstrativo sintético das contas patrimoniais ativo passivo e de resultados;
- Índices econômicos e financeiros com suas variações mensais;
- Demonstrativo e comentário sobre o comportamento econômico da sociedade.

o. Sugestões objetivas no sentido de aprimorar os serviços da sociedade compreendendo: melhoramento da qualidade e serviços, tempestivamente das informações, registros e segurança dos controles;

**1.2.3** Revisão dos procedimentos Fiscais e Tributários – compreendendo o exame e a avaliação anual, à luz da legislação vigente, dos procedimentos adotados mensalmente para retenção, registro, controle, recolhimento, recuperação e contabilização dos tributos, inclusive revisão das Declarações de Imposto de Renda de Pessoa Jurídica.

**1.2.4** Avaliação dos procedimentos de Controles Internos, de Contabilidade e de Patrimônio.

**1.2.5** Relatórios e Documentos: Como resultado dos serviços regulares e especiais de auditoria, deverão ser elaborados e emitidos pela CNTRATADA um relatório contendo o seguinte:

**1.2.5.1** Auditoria da Demonstração Contábil Anual – elaborado de forma concisa, contendo as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício social anual examinado e as respectivas Notas Explicativas, incluindo parecer profissional pertinente, em 02 (duas) vias em português, encadernadas de forma espiral e em meio digital nos formatos .xls para as Demonstrações Contábeis Anuais, .doc para as Notas Explicativas e .pdf para as Demonstrações Contábeis Anuais completas.

**1.2.5.2** Revisão dos Procedimentos Fiscais e Tributários – com comentários sobre as constatações decorrentes da revisão fiscal, inclusive fatos relevantes que forem identificados pelos testes de auditoria. Esses comentários deverão ser acompanhados de recomendações para a adoção de medidas corretivas cabíveis, quando for o caso. O relatório em pauta deverá ser preparado em 01 (uma) via, em português, encadernado de forma espiral e em meio digital no formato .pdf.



**1.2.5.3** Relatório sobre Procedimentos de Controles Internos, de Contabilidade e de Patrimônio com comentários sobre as contestações decorrentes das avaliações sobre as aplicações das normas, regimento e procedimentos internos, guia de competência, procedimentos de contabilidade, revisão dos procedimentos de controles dos bens patrimoniais, avaliação da gestão da segurança da informação abrangendo análise de riscos, ameaças e vulnerabilidade nos sistemas utilizados pela Farmácia do IPAM S.A. internos e externos. O relatório em pauta deverá ser preparado em 01 (uma) via, em português, encadernado de forma espiral e em meio digital no formato .pdf.

**1.2.5.4** Relatório sobre Procedimentos de Controles Internos do Setor de Recursos Humanos, com comentários sobre as contratações, avaliações sobre aplicações de normas e procedimentos, revisão das atividades e rotinas burocratizadas de gestão de pessoas, na folha de pagamento de pessoal, impostos e contribuições diversas, diminuindo as irregularidades encontradas e evitando possíveis penalidades em relação à legislação trabalhista. O relatório em pauta deverá ser preparado em 01 (uma) via, em português, encadernado de forma espiral e em meio digital no formato .pdf.

## **2. JUSTIFICATIVA**

### **2.1 JUSTIFICATIVA DA NECESSIDADE DE CONTRATAÇÃO:**

A Farmácia do IPAM S/A se trata de pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade anônima de capital fechado cujas ações com direito a voto pertencem em sua maioria à entidade da administração indireta, o **Instituto de Previdência e Assistência Municipal – IPAM**. Dessa maneira, conforma-se ao conceito de sociedade de economia mista integrante da estrutura da Administração Pública do Município de Caxias do Sul, sendo, logo, uma empresa estatal.

A sociedade possui como objeto social a comercialização de drogas, produtos farmacêuticos já elaborados por laboratórios ou fábricas em suas embalagens originais; artigos de tocador, perfumarias, produtos de higiene pessoal e outras mercadorias correlatas a critério da administração.

Sob essa perspectiva, ainda que a Contratante integre formalmente a Administração Pública municipal, o que lhe submete a controles e rotinas específicas a seu tipo societário e ao direito público, é evidente sua sujeição ao direito privado, inclusive no que diz respeito às relações laborais estabelecidas pela Contratante as quais observam a legislação trabalhista, sob o regime celetista em relação aos seus empregados.





Por força da publicação da Lei nº. 13.303/2016, conforme recomenda o Art. 7º: Aplicam-se a todas as empresas públicas, as sociedades de economia mista de capital fechado e as suas subsidiárias as disposições da Lei nº. 6.404/1976, e as normas da Comissão e Valores Imobiliários sobre escrituração e elaboração de demonstrações financeiras, inclusive a obrigatoriedade de auditoria independente por auditor registrado nesse órgão. Os serviços de Auditoria Externa visa estabelecer uma sólida estrutura conceitual para a contabilidade das sociedades, permitindo maior transparência e credibilidade das Demonstrações Financeiras, avaliando os serviços da contabilidade, bem como a adoção da Lei 11.638/07, da Lei nº. 11.941/2009, alterações posteriores e Comitê de Pronunciamento Contábil (CPC). O exame independente das demonstrações financeiras, busca adequação dos controles internos, dos registros e procedimentos contábeis e fiscais, preparados e adotados pela organização, apoiando a governança corporativa com diagnósticos que contemplem os temas contábeis, tributários, controles internos e temas correlatos.

### **3. DA ENTREGA E EXECUÇÃO DO TRABALHO**

**3.1** A prestação dos serviços ocorrerá na sede da empresa contratada, desde que sejam cumpridas todas as exigências contratuais, observando-se o horário de funcionamento da Contratante, das 08:00 às 18:00, para a entrega dos serviços requisitados.

**3.2** O assessoramento e consultoria serão requisitados pela Contratante, preferencialmente, em horário comercial, mediante atribuição de prazos que viabilizem a realização de suas atividades.



## ANEXO IX

### DA MINUTA CONTRATUAL CONTRATO Nº XX/2023

A **FARMÁCIA DO IPAM S.A.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ sob o nº 88.635.305/0001-10, Inscrição Estadual nº 029/0006490, com sede na Rua Pinheiro Machado, nº 2281, bairro Centro, no Município de Caxias do Sul/RS, CEP 95020-172, telefone (54) 4009-7700, neste ato representada por sua Diretora Presidente, Sra. Valquíria Vaccari, inscrita no CPF sob nº. 480.122.460-15, residente e domiciliada neste Município, denominada CONTRATANTE, e a empresa....., inscrita no CNPJ sob o nº ....., com sede na Rua ....., nº ....., bairro ....., no Município ....., telefone ....., representada neste ato pelo Sr....., portador do CPF nº , doravante denominada CONTRATADA, ajustam entre si o presente contrato.

#### CLÁUSULA PRIMEIRA: DA BASE LEGAL

1.1 Aplicam-se ao presente Contrato as disposições da Lei nº. 13.303/2016 e suas alterações, sujeitando-se à Lei Municipal nº 5.285/99, que trata do Cadastro de Fornecedores Impedidos de Licitar e Contratar com a Administração Pública Municipal, Lei 10.520/2002 e Decreto Municipal 11.132/2003, dentre outras.

#### CLÁUSULA SEGUNDA: DO OBJETO

2.1 Constitui objeto do presente certame **contratação dos serviços de auditoria independente para o ano – calendário civil - de 2022, para exame das demonstrações contábeis, adequação dos controles internos, registros e procedimentos contábeis e fiscais preparados e adotados pela organização, apoiando a Direção com diagnósticos que contemplem os temas contábeis, tributários, controles internos e temas correlatos, mediante apresentação de relatórios circunstanciados sobre as contas do último exercício financeiro, com emissão de parecer conforme especificações descritas no termo de referência, com objetivo de atender as necessidades da Farmácia do IPAM S.A.**, observando o disposto no subitem 2.3 e todas as obrigações estabelecidas na Minuta de Contrato, bem como nos anexos deste Edital, que fazem parte desta licitação.

#### 2.3 Memorial Descritivo dos serviços a serem contratados:

2.2.1 Auditoria da Demonstração Contábil Anual – relativa ao exercício social, comprometendo 01 de Janeiro a 31 de Dezembro, a ser realizada em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC, Lei das Sociedades por Ações, comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, bem como as Instruções , Normas e Procedimentos emanadas da Comissão de Valores Imobiliários – CVM e outros aplicáveis a casa caso.

- a. Exame dos fatos contábeis à luz das legislações societária, previdenciária, trabalhista e fiscal;
- b. Exame das demonstrações financeiras;
- c. Exame dos controles internos da sociedade;



- d.** Revisão do cálculo mensal dos tributos e contribuições;
- e.** Na análise dos serviços especificados compreendem os seguintes itens:
- Ativo Circulante e Não Circulante;
  - Disponibilidade de caixa e bancos, exame de documentação, confirmações diretas e saldos;
  - Verificação dos outros créditos, valores e bens;
  - Estoque, abrangendo os critérios de avaliação incorporação, rateio e realização dos custos;
- f.** Ativo não circulante: Exame dos itens que compõem os investimentos, imobilizados e intangíveis, abrangendo, inclusive a propriedade de registros contábeis e métodos de depreciação e da variação dos bens permanentes;
- g.** Passivo Circulante e Não circulante: Exame das contas a pagar, fornecedores, empréstimos e financiamentos e outras obrigações, incluindo cálculos de atualização, conciliações, circularização de saldo, cálculos de provisões cabíveis e adequação a legislação pertinente;
- h.** Patrimônio Líquido: Exame dos saldos das contas que compõem o patrimônio líquido, levando em conta as disposições legais vigentes, as determinações estatutárias ou contratuais, bem como os Decretos autorizando os aumentos de capital social. Constituição das reservas cabíveis, forma de contabilização e verificação de legislação societária e fiscal;
- i.** Contas orçamentárias e de controle: Verificação das contas extrapatrimoniais, inclusive a análise e verificação de fatos contábeis que devam ser registrados nestas contas;
- j.** Contas de Receitas e Despesas: Exame das contas de receitas/despesas operacionais e não operacionais quanto a sua origem e/ou formação, bem como quanto a sua competência;
- l.** Registros Legais e Fiscais: Aspectos legais e fiscais, atentando para a observância dos dispositivos da legislação comercial e tributária, incluindo o exame dos livros próprios, acompanhamento das alterações ocorridas na legislação pertinente;
- m.** Pessoal: Área de Pessoal, abrangendo a legislação trabalhista e securitária;
- n.** Análise econômica e financeira dos balancetes mensais envolvendo:
- Demonstrativo sintético das contas patrimoniais ativo passivo e de resultados;
  - Índices econômicos e financeiros com suas variações mensais;
  - Demonstrativo e comentário sobre o comportamento econômico da sociedade.
- o.** Sugestões objetivas no sentido de aprimorar os serviços da sociedade compreendendo: melhoramento da qualidade e serviços, tempestivamente das informações, registros e segurança dos controles;
- 2.2.2** Revisão dos procedimentos Fiscais e Tributários – compreendendo o exame e a avaliação anual, à luz da legislação vigente, dos procedimentos adotados mensalmente para retenção, registro, controle, recolhimento, recuperação e contabilização dos tributos, inclusive revisão das Declarações de Imposto de Renda de Pessoa Jurídica.
- 2.2.3** Avaliação dos procedimentos de Controles Internos, de Contabilidade e de Patrimônio.
- 2.2.4** Relatórios e Documentos: Como resultado dos serviços regulares e especiais de auditoria,



deverão ser elaborados e emitidos pela CNTRATADA um relatório contendo o seguinte:

**2.2.4.1** Auditoria da Demonstração Contábil Anual – elaborado de forma concisa, contendo as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício social anual examinado e as respectivas Notas Explicativas, incluindo parecer profissional pertinente, em 02 (duas) vias em português, encadernadas de forma espiral e em meio digital nos formatos .xls para as Demonstrações Contábeis Anuais, .doc para as Notas Explicativas e .pdf para as Demonstrações Contábeis Anuais completas.

**2.2.4.2** Revisão dos Procedimentos Fiscais e Tributários – com comentários sobre as constatações decorrentes da revisão fiscal, inclusive fatos relevantes que forem identificados pelos testes de auditoria. Esses comentários deverão ser acompanhados de recomendações para a adoção de medidas corretivas cabíveis, quando for o caso. O relatório em pauta deverá ser preparado em 01 (uma) via, em português, encadernado de forma espiral e em meio digital no formato .pdf.

**2.2.4.3** Relatório sobre Procedimentos de Controles Internos, de Contabilidade e de Patrimônio com comentários sobre as contestações decorrentes das avaliações sobre as aplicações das normas, regimento e procedimentos internos, guia de competência, procedimentos de contabilidade, revisão dos procedimentos de controles dos bens patrimoniais, avaliação da gestão da segurança da informação abrangendo análise de riscos, ameaças e vulnerabilidade nos sistemas utilizados pela Farmácia do IPAM S.A. internos e externos. O relatório em pauta deverá ser preparado em 01 (uma) via, em português, encadernado de forma espiral e em meio digital no formato .pdf.

**2.2.4.4** Relatório sobre Procedimentos de Controles Internos do Setor de Recursos Humanos, com comentários sobre as contratações, avaliações sobre aplicações de normas e procedimentos, revisão das atividades e rotinas burocratizadas de gestão de pessoas, na folha de pagamento de pessoal, impostos e contribuições diversas, diminuindo as irregularidades encontradas e evitando possíveis penalidades em relação à legislação trabalhista. O relatório em pauta deverá ser preparado em 01 (uma) via, em português, encadernado de forma espiral e em meio digital no formato .pdf.

### **CLAUSULA TERCEIRA: DO PREÇO**

---

**3.1** A **CONTRATANTE** pagará o valor de R\$ XXXXXXXXXXXXXXXXXX (XXXXXXXXX) pela prestação dos serviços de auditoria contratados para o ano de 2022 em duas parcelas (30/60 dias) a contar da entrega dos relatórios.

**3.2** O preço contratado inclui todas as obrigações previdenciárias, fiscais, trabalhistas, sociais, comerciais, tributárias, seguros, taxas, responsabilidade civil, custos/remuneração de pessoal, alimentação, estadia e hospedagem, transporte, equipamentos, maquinários, ferramentas, uniformes, equipamentos de segurança (EPI's) e demais despesas incidentes ou que venham a incidir sobre os serviços objeto do contrato.

### **CLÁUSULA QUARTA: DAS CONDIÇÕES DE PAGAMENTO**

---



4.1 O pagamento referente ao Lote 01 (um) será pago em 02 (duas) parcelas consecutivas (30/60 dias), após a entrega dos relatórios, conforme Cláusula Terceira 3.1.

4.2 As faturas ou notas fiscais serão submetidas à aprovação pelo Setor de Manutenção e Diretoria da **CONTRATANTE** para conferência.

4.2.1 Os documentos fiscais que não forem aprovados, conjuntamente à manifestação que motivar a rejeição, serão devolvidos à **CONTRATADA** no prazo de até 05 (cinco) dias, contadas de seu recebimento, para a realização das correções.

4.3 A inadimplência da **CONTRATADA em** relação aos encargos sociais, trabalhistas, fiscais e comerciais ou indenizações, não transfere a **CONTRATANTE** a responsabilidade por seu pagamento, nem poderá onerar o objeto contratado, de acordo com o artigo 77, parágrafo 1º da Lei Federal nº 13.303/2016 e alterações.

4.4 Em caso de reclamatória trabalhista ajuizada contra a **CONTRATADA** e que a **CONTRATANTE** seja incluída no polo passivo da demanda, poderão ser retidos, até a baixa e extinção do processo, os valores suficientes a garantir eventual condenação.

4.5 Em caso de não pagamento pela **CONTRATANTE**, por sua exclusiva responsabilidade, no prazo estabelecido, o valor devido será corrigido pelo índice IPCA – Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo – IBGE até o efetivo pagamento.

4.6 A **CONTRATANTE** não pagará qualquer remuneração ou ressarcimento de custos ou despesas decorrentes de fornecimento do objeto contratado que não tenha prévia autorização e/ou expressamente requerido e aprovado.

4.7 No pagamento, a **CONTRATANTE** efetuará todas as retenções fiscais exigidas pela legislação em vigor.

#### CLÁUSULA QUINTA: DO PRAZO DE VIGÊNCIA

---

5.1 O contrato entrará em vigor na data de sua assinatura e vigorará por 06(seis) meses **para o Lote 01 (um)**.

5.2 A contratação poderá ser objeto de acréscimos ou supressões, conforme art. 81, parágrafo primeiro, da Lei nº 13.303/2016.

#### CLÁUSULA SEXTA: DO REAJUSTE

---



6.1 No caso do lote 01 não haverá prorrogação por ser um contrato por tarefa.

#### **CLÁUSULA SÉTIMA: DAS CONDIÇÕES DE EXECUÇÃO DO CONTRATO**

---

7.1 A licitante vencedora do certame se obrigará a prestar os serviços constantes na Cláusula 02 (Contrato) – Do objeto, pelo período de até **06 (seis) meses para o Lote 01 (um)** observadas as especificações constantes neste Contrato, anexos e legislação pertinente.

7.2 A prestação dos serviços ocorrerá na sede da empresa contratada, desde que sejam cumpridas as exigências contratuais, observando-se o horário de funcionamento da Contratante, das 8h às 18h, para a entrega dos serviços requisitados.

7.3 O assessoramento e consultoria serão requisitados pela Contratante, preferencialmente, em horário comercial, mediante atribuição de prazos que viabilizem a realização de suas atividades.

7.4 Quando da verificação que os serviços não atendem às especificações solicitadas, serão aplicadas as sanções previstas na Cláusula 12 (décima segunda) deste Contrato.

#### **CLÁUSULA OITAVA: DO PRAZO DE RECEBIMENTO**

---

8.1 Os prazos para atendimentos das solicitações serão acordados entre as partes.

8.2 Os prazos judiciais e administrativos decorrentes de órgãos de controle e fiscalização observarão a legislação pertinente.

8.3 O recebimento e aceite do objeto contratual não exime a responsabilidade civil da **CONTRATADA** pela perfeição, qualidade, segurança e compatibilidade do serviço com o fim a que se destinam.

#### **CLÁUSULA NONA: DA FISCALIZAÇÃO**

---

9.1 Caberá à CONTRATANTE exercer ampla e permanente fiscalização do objeto contratual.

9.1.1. Reserva-se a CONTRATANTE o direito de recusar o recebimento do objeto contratado que não atenda às especificações e/ou não atenda as condições mínimas de qualidade exigíveis obrigando-se a CONTRATADA a refazê-lo, sem qualquer ônus adicional.

9.1.2. Não valerá como precedente ou novação, ou ainda, como renúncia aos direitos que a lei e o presente documento, a lhe asseguram, a tolerância por parte da CONTRATANTE quanto a eventuais descumprimentos ou infrações das condições estabelecidas neste instrumento.

9.1.3. O contrato será fiscalizado pelo funcionário Leandro Lair Lara, matrícula 363.



## CLÁUSULA DÉCIMA: DAS OBRIGAÇÕES DA CONTRATANTE

---

### 10.1 São obrigações da CONTRATANTE:

**10.1.1. Solicitar** a realização dos serviços contratados, quando houver necessidade, responsabilizando-se pela comunicação à CONTRATADA.

**10.1.2. Proporcionar** todas as facilidades necessárias à boa execução dos serviços e permitir o livre acesso as suas instalações, acompanhado por funcionário da CONTRATANTE, nas datas e nos horários dos referidos serviços.

**10.1.3. Acompanhar, fiscalizar, orientar** e dirimir dúvidas sobre a execução do objeto contratado.

**10.1.4. Efetuar** o pagamento devido nas condições estabelecidas no presente contrato.

**10.1.5. Cumprir** e fazer cumprir o presente contrato.

**10.1.6.** Caso o serviço não estiver sendo prestado de acordo com as determinações, poderá rejeitá-lo no todo ou em parte.

**10.1.7. Responsabilizar-se** pelo pagamento das custas e despesas judiciais, conforme tabela de valores, expedidas pelo Poder Judiciário.

## CLÁUSULA DÉCIMA PRIMEIRA: DAS OBRIGAÇÕES DA CONTRATADA

---

### 11.1. A CONTRATADA, além das demais responsabilidades previstas neste contrato, obriga-se:

**11.1.1. Executar** os serviços com presteza, segurança e eficácia, de modo a obter pleno resultado na realização do objeto contratado, comprometendo-se, se for o caso, a refazer fases, atos e procedimentos para garantir o cumprimento deste Contrato.

**11.1.2. Disponibilizar** atendimento em horário comercial de segundas a sextas feiras.

**11.1.3. Colocar** à disposição da CONTRATANTE pessoal apto e habilitado a executar os serviços, no que tange a idoneidade e competência.

**11.1.3.1.** Os funcionários da CONTRATADA deverão se apresentar portando crachás de identificação, sendo o fornecimento e fiscalização da utilização dos mesmos de responsabilidade da CONTRATADA.

**11.1.3.2.** Durante a execução dos trabalhos deverão ser observadas as recomendações



técnicas do Conselho Regional de Contabilidade (CRC) e Cadastro Nacional dos Auditores Independentes (CFC) e legislação competentes.

**11.1.3.3.** Caso a CONTRATANTE verifique que o procedimento está sendo executado de forma irregular, notificará a CONTRATADA e/ou os funcionários da mesma, podendo, conforme a gravidade, interromper a execução dos serviços, passível de aplicação de penalidade de multa, nos termos da Cláusula Décima Segunda.

**11.1.5. Arcar** com todas as obrigações previdenciárias, fiscais, trabalhistas, sociais, comerciais, tributárias, seguros, taxas, responsabilidade civil, custos/remuneração de pessoal, alimentação, estadia e hospedagem, transporte e demais despesas incidentes ou que venham a incidir sobre os serviços, objeto desta licitação.

**11.1.6. Assegurar** livre acesso e acompanhamento da CONTRATANTE a todas as etapas dos serviços em andamento.

**11.1.7.** A CONTRATADA não poderá transferir o presente contrato, no todo ou em parte, nem poderá subcontratar os serviços relativos ao seu objeto, sem o expresso consentimento da CONTRATANTE, dado por escrito, sob pena de rescisão do ajuste.

**11.1.8 Disponibilizar** um número de telefone celular para localização rápida do responsável pelos serviços, inclusive à noite, finais de semana e feriados.

**11.1.8.1.** A CONTRATADA deverá informar qualquer mudança de endereço, telefone ou outros dados.

**11.2. Manter** todas as condições de habilitação e qualificação exigidas na licitação durante a execução contratual, em compatibilidade com as obrigações assumidas, devendo apresentar a documentação sempre que for solicitado pela CONTRATANTE.

**11.2.1.** Na hipótese de qualquer reclamatória trabalhista proposta contra a CONTRATANTE pelos empregados da CONTRATADA, esta deverá comparecer espontaneamente em juízo, reconhecendo sua verdadeira condição de empregadora e substituir a CONTRATANTE no processo até sentença final, respondendo pelos ônus diretos e/ou indiretos de eventual condenação. Esta responsabilidade não cessa após o término ou rescisão do presente Contrato.

**11.2.2.** O recebimento definitivo não exime a CONTRATADA da responsabilidade quanto à qualidade, perfeição, segurança, e demais obrigações decorrentes da execução do serviço contratado.

**11.2.4.** Findo o prazo de vigência do contrato ou na desnecessidade de utilização dos dados pessoais, sejam eles sensíveis ou não, a CONTRATADA interromperá o tratamento dos dados





pessoais disponibilizados pelo CONTRATANTE, no prazo de 30 (trinta) dias, eliminando estes dados e todas as cópias existentes, salvo quando a CONTRATADA tenha que manter os dados para cumprimento de obrigação legal ou outra hipótese da LGPD.

**11.2.5. Cooperar** no cumprimento das obrigações concernentes ao exercício dos direitos dos Titulares previstos na LGPD e Regulamentos de Proteção de Dados em vigor e também no atendimento de requisitos e determinações do Poder Judiciário, Ministério Público, Órgãos de controle administrativo.

## **CLÁUSULA DÉCIMA SEGUNDA: DAS SANÇÕES**

---

**12.1.** Sem prejuízo das demais disposições legais, o descumprimento, total ou parcial, de qualquer das obrigações ora estabelecidas, sem justificativa aceita pela Farmácia do IPAM S.A., garantida a prévia defesa e considerada a gravidade da falta cometida, poderão acarretar as seguintes sanções:

**12.1.1.** Advertência escrita, quando da ocorrência de faltas consideradas leves, assim, entendida aquelas que não acarretarem danos e/ou prejuízos a Farmácia do IPAM S.A.

**12.1.2.** Multa na razão de 1% (um por cento), por infração injustificada, a ser aplicada sobre o valor global da proposta, em caso de:

**12.1.2.1.** Não cumprimento ao disposto na Cláusula segunda, deste edital.

**12.1.2.2** – Recusa ou atraso em assinar o contrato ou em apresentar garantia e/ou os documentos condicionados à assinatura do mesmo.

**12.1.3.** Multa moratória na razão de 1% (um por cento), sobre o valor global do contrato:

**12.1.3.1.** Por dia de recusa ou atraso na prestação dos serviços, até 30 (trinta) dias consecutivos, sendo que, após este prazo, os serviços não serão aceitos.

**12.1.4.** Multa compensatória na razão de 5% (cinco por cento) sobre o valor global do contrato, por infração injustificada, a ser aplicada nas situações a seguir relacionadas, dentre outras:

**12.1.4.1.** Recusa ou atraso para prestação dos serviços, nos prazos previstos neste instrumento, até 02 (dois) dias de recusa ou atraso, contados da data da solicitação feita pela Farmácia do IPAM.

**12.1.4.2.** Prestação de serviços em desacordo com o solicitado, sendo que a licitante vencedora terá o prazo de 02 (dois) dias consecutivos para adequação.



**12.1.4.3** Reincidência em imperfeição já notificada pela Farmácia do IPAM, sendo que a CONTRATADA terá o prazo de até 24h (vinte e quatro horas) para a efetiva adequação dos serviços.

**12.1.4.4** Avaliada a gravidade da infração, poderá, também, ser rescindido o contrato e/ou imputada à licitante vencedora a pena prevista no artigo 14 do Decreto Municipal n.º 19.078/17, pelo prazo de até 60 (sessenta) meses, além do cancelamento do registro de fornecedora do Município de Caxias do Sul.

**12.1.5.** A licitante, nos termos do artigo 7.º da Lei n.º 10.520/02, sem prejuízo das demais cominações legais e contratuais, poderá ficar impedida de licitar e contratar com a Administração Pública, pelo prazo de até 60 (sessenta) meses, nos casos de:

**12.1.5.1** Apresentação de documentação falsa.

**12.1.5.2.** Retardamento na execução do objeto.

**12.1.5.3** Não manutenção da proposta ou lance verbal.

**12.1.5.4.** Comportamento inidôneo.

**12.1.5.5** – Fraude ou falha na execução do contrato.

**12.1.5.6** Será facultado à licitante o prazo de 05 (cinco) dias úteis para a apresentação de defesa prévia, na ocorrência de quaisquer das situações previstas neste item.

**12.2.** Nos termos do art. 7º da Lei nº 10.520/2002, a CONTRATADA, sem prejuízo das demais cominações legais e contratuais, poderá ficar, pelo prazo de até 60 (sessenta) meses impedida de licitar e contratar com a Administração Pública e cancelado o Registro Cadastral de Fornecedores do Município de Caxias do Sul, nos casos de:

**a)** *apresentação de documentação falsa;*

**b)** *retardamento na execução do objeto;*

**c)** *não manutenção da proposta escrita ou lance verbal, após a adjudicação;*

**d)** *comportamento inidôneo;*

**e)** *fraude na execução do contrato;*

**f)** *falha na execução do contrato.*

**12.3.** O atraso injustificado no pagamento acarretará à CONTRATANTE juro moratório de **1%** (um por cento) ao mês, e multa moratória de **5%** (cinco por cento) sobre o total do débito.

**CLÁUSULA DÉCIMA TERCEIRA: DA APLICAÇÃO DAS SANÇÕES**

---



**13.1.** No caso de incidência de uma das situações previstas na Décima Segunda, a CONTRATANTE notificará a CONTRATADA para, no prazo de 05 (cinco) dias úteis, apresentar Defesa Prévia.

**13.2.** Será considerado justificado o inadimplemento nos seguintes casos:

**13.2.1** Acidentes que impliquem retardamento, inexecução dos serviços e/ou prestação dos serviços contratados em desacordo sem culpa da CONTRATADA.

**13.2.2.** Falta ou culpa da CONTRATANTE.

**13.2.3.** Caso fortuito ou força maior, conforme artigo 393 do Código Civil Brasileiro.

**13.3.** O valor correspondente à aplicação das penalidades pecuniárias será reembolsado, preferencialmente, mediante desconto no pagamento das faturas relativas ao mês em que ocorrer a irregularidade. Não sendo possível o abatimento no mês de competência, o mesmo poderá ocorrer nos meses subsequentes ou através de outra forma acordada com a CONTRATANTE.

#### **CLÁUSULA DÉCIMA QUARTA: DA RESCISÃO CONTRATUAL**

---

**14.1.** A CONTRATANTE poderá declarar rescindido o presente Contrato, independente de interpelação judicial, nos seguintes casos:

- a)** No caso de dolo ou culpa, simulação ou fraude, na execução dos serviços contratados.
- b)** Quando, pela reiteração de impugnações dos serviços, ficar evidenciada a incapacidade da CONTRATADA para dar a execução satisfatória ao Contrato.
- c)** Se a CONTRATADA falir, entrar em liquidação ou dissolução.
- d)** Quando ocorrerem razões de interesse público.
- e)** Pela inobservância das Cláusulas dispostas no presente contrato.
- f)** Quando a CONTRATADA for advertida por mais de 03 (três) vezes durante a vigência deste contrato.
- g)** A qualquer tempo, mediante comunicado por escrito com antecedência mínima de 30 (trinta) dias, sem que caiba direito a qualquer tipo de indenização ou reparação monetária, não gerando ônus de qualquer espécie e a título que for entre as partes.

**14.2.** A CONTRATADA poderá solicitar rescindido o presente contrato a qualquer tempo, independentemente de interpelação judicial, mediante aviso prévio de no mínimo 60 (sessenta) dias.

**14.3.** A partir da data em que for caracterizada a rescisão, cessarão as obrigações contratuais de ambas as partes, ressalvadas as obrigações vencidas até aquela data.

**14.4.** A CONTRATADA, em caso de rescisão administrativa, reconhece todos os direitos da CONTRATANTE, consoante prevê o artigo 77 da lei vigente.

---



---

**CLÁUSULA DÉCIMA QUINTA: DOS CASOS OMISSOS**

**15.1.** Os casos omissos serão decididos conforme as disposições contidas na Lei nº 13.303/2016.

---

**CLÁUSULA DÉCIMA SEXTA: DO FORO**

**16.1.** Para dirimir questões relativas ou resultantes do presente instrumento, as partes elegem o Foro da Comarca de Caxias do Sul/RS, renunciando qualquer outro, por mais privilegiado que seja.

E, por estarem assim ajustados e contratados, assinam o presente instrumento, em 02 (duas) vias de igual teor e forma, na presença das testemunhas abaixo, para que produza todos os efeitos legais.

Caxias do Sul, .... de .....de 2023.

---

Farmácia do IPAM S.A.  
Valquíria Vaccari  
Diretora Presidente

---

Contratada

Testemunhas:

---

Nome e CPF

---

Nome e CPF



## ANEXO I DA MINUTA DE CONTRATO

### DESIGNAÇÃO

**Processo nº** 03/2023  
**Modalidade:** Pregão Presencial nº 03/2023  
**Objeto:** Contratação de empresa para prestação de serviços Auditoria Independente para a Farmácia do IPAM S.A.

Designo o funcionário Leandro Lair Lara, matrícula n.º 363, para acompanhar e fiscalizar a execução do objeto contratado.

O servidor deverá anotar em registro próprio todas as ocorrências relacionadas com a execução do contrato, determinando o que for necessário à regularização das faltas ou defeitos observados.

As decisões e providências que ultrapassarem a sua competência deverão ser solicitadas a seus respectivos superiores em tempo hábil para a adoção das medidas convenientes.

Cientifique-se.

Cumpra-se.

Caxias do Sul, .... de .... de 2023.

VALQUÍRIA VACCARI  
Diretora Presidente

Leandro Lair Lara  
Cientes em: ...../...../.....



## ANEXO X

### DA MINUTA CONTRATUAL CONTRATO Nº XX/2023

A **FARMÁCIA DO IPAM S.A.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ sob o nº 88.635.305/0001-10, Inscrição Estadual nº 029/0006490, com sede na Rua Pinheiro Machado, nº 2281, bairro Centro, no Município de Caxias do Sul/RS, CEP 95020-172, telefone (54) 4009-7700, neste ato representada por sua Diretora Presidente, Sra. Valquíria Vaccari, inscrita no CPF sob nº. 480.122.460-15, residente e domiciliada neste Município, denominada CONTRATANTE, e a empresa....., inscrita no CNPJ sob o nº ....., com sede na Rua ....., nº ....., bairro ....., no Município ....., telefone ....., representada neste ato pelo Sr....., portador do CPF nº , doravante denominada CONTRATADA, ajustam entre si o presente contrato.

#### CLÁUSULA PRIMEIRA: DA BASE LEGAL

1.1 Aplicam-se ao presente Contrato as disposições da Lei nº. 13.303/2016 e suas alterações, sujeitando-se à Lei Municipal nº 5.285/99, que trata do Cadastro de Fornecedores Impedidos de Licitar e Contratar com a Administração Pública Municipal, Lei 10.520/2002 e Decreto Municipal 11.132/2003, dentre outras.

#### CLÁUSULA SEGUNDA: DO OBJETO

2.1 Constitui objeto do presente certame contratação dos serviços de auditoria independente para o ano – calendário civil - de 2023, para exame das demonstrações contábeis, adequação dos controles internos, registros e procedimentos contábeis e fiscais preparados e adotados pela organização, apoiando a Direção com diagnósticos que contemplem os temas contábeis, tributários, controles internos e temas correlatos, mediante apresentação de relatórios circunstanciados sobre as contas do último exercício financeiro, com emissão de parecer conforme especificações descritas no termo de referência, com objetivo de atender as necessidades da Farmácia do IPAM S.A, observando o disposto no subitem 2.3 e todas as obrigações estabelecidas na Minuta de Contrato, bem como nos anexos deste Edital, que fazem parte desta licitação.

#### 2.2 Memorial Descritivo dos serviços a serem contratados:

2.2.1 Auditoria da Demonstração Contábil Anual – relativa ao exercício social, comprometendo 01 de Janeiro a 31 de Dezembro, a ser realizada em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC, Lei das Sociedades por Ações, comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, bem como as Instruções , Normas e Procedimentos emanadas da Comissão de Valores Imobiliários – CVM e outros aplicáveis a casa caso.

- a. Exame dos fatos contábeis à luz das legislações societária, previdenciária, trabalhista e fiscal;
- b. Exame das demonstrações financeiras;
- c. Exame dos controles internos da sociedade;



- d.** Revisão do cálculo mensal dos tributos e contribuições;
- e.** Na análise dos serviços especificados compreendem os seguintes itens:
- Ativo Circulante e Não Circulante;
  - Disponibilidade de caixa e bancos, exame de documentação, confirmações diretas e saldos;
  - Verificação dos outros créditos, valores e bens;
  - Estoque, abrangendo os critérios de avaliação incorporação, rateio e realização dos custos;
- f.** Ativo não circulante: Exame dos itens que compõem os investimentos, imobilizados e intangíveis, abrangendo, inclusive a propriedade de registros contábeis e métodos de depreciação e da variação dos bens permanentes;
- g.** Passivo Circulante e Não circulante: Exame das contas a pagar, fornecedores, empréstimos e financiamentos e outras obrigações, incluindo cálculos de atualização, conciliações, circularização de saldo, cálculos de provisões cabíveis e adequação a legislação pertinente;
- h.** Patrimônio Líquido: Exame dos saldos das contas que compõem o patrimônio líquido, levando em conta as disposições legais vigentes, as determinações estatutárias ou contratuais, bem como os Decretos autorizando os aumentos de capital social. Constituição das reservas cabíveis, forma de contabilização e verificação de legislação societária e fiscal;
- i.** Contas orçamentárias e de controle: Verificação das contas extrapatrimoniais, inclusive a análise e verificação de fatos contábeis que devam ser registrados nestas contas;
- j.** Contas de Receitas e Despesas: Exame das contas de receitas/despesas operacionais e não operacionais quanto a sua origem e/ou formação, bem como quanto a sua competência;
- l.** Registros Legais e Fiscais: Aspectos legais e fiscais, atentando para a observância dos dispositivos da legislação comercial e tributária, incluindo o exame dos livros próprios, acompanhamento das alterações ocorridas na legislação pertinente;
- m.** Pessoal: Área de Pessoal, abrangendo a legislação trabalhista e securitária;
- n.** Análise econômica e financeira dos balancetes mensais envolvendo:
- Demonstrativo sintético das contas patrimoniais ativo passivo e de resultados;
  - Índices econômicos e financeiros com suas variações mensais;
  - Demonstrativo e comentário sobre o comportamento econômico da sociedade.
- o.** Sugestões objetivas no sentido de aprimorar os serviços da sociedade compreendendo: melhoramento da qualidade e serviços, tempestivamente das informações, registros e segurança dos controles;
- 2.2.2** Revisão dos procedimentos Fiscais e Tributários – compreendendo o exame e a avaliação anual, à luz da legislação vigente, dos procedimentos adotados mensalmente para retenção, registro, controle, recolhimento, recuperação e contabilização dos tributos, inclusive revisão das Declarações de Imposto de Renda de Pessoa Jurídica.
- 2.2.3** Avaliação dos procedimentos de Controles Internos, de Contabilidade e de Patrimônio.
- 2.2.4** Relatórios e Documentos: Como resultado dos serviços regulares e especiais de auditoria,



deverão ser elaborados e emitidos pela CNTRATADA um relatório contendo o seguinte:

**2.2.4.1** Auditoria da Demonstração Contábil Anual – elaborado de forma concisa, contendo as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício social anual examinado e as respectivas Notas Explicativas, incluindo parecer profissional pertinente, em 02 (duas) vias em português, encadernadas de forma espiral e em meio digital nos formatos .xls para as Demonstrações Contábeis Anuais, .doc para as Notas Explicativas e .pdf para as Demonstrações Contábeis Anuais completas.

**2.2.4.2** Revisão dos Procedimentos Fiscais e Tributários – com comentários sobre as constatações decorrentes da revisão fiscal, inclusive fatos relevantes que forem identificados pelos testes de auditoria. Esses comentários deverão ser acompanhados de recomendações para a adoção de medidas corretivas cabíveis, quando for o caso. O relatório em pauta deverá ser preparado em 01 (uma) via, em português, encadernado de forma espiral e em meio digital no formato .pdf.

**2.2.4.3** Relatório sobre Procedimentos de Controles Internos, de Contabilidade e de Patrimônio com comentários sobre as contestações decorrentes das avaliações sobre as aplicações das normas, regimento e procedimentos internos, guia de competência, procedimentos de contabilidade, revisão dos procedimentos de controles dos bens patrimoniais, avaliação da gestão da segurança da informação abrangendo análise de riscos, ameaças e vulnerabilidade nos sistemas utilizados pela Farmácia do IPAM S.A. internos e externos. O relatório em pauta deverá ser preparado em 01 (uma) via, em português, encadernado de forma espiral e em meio digital no formato .pdf.

**2.2.4.4** Relatório sobre Procedimentos de Controles Internos do Setor de Recursos Humanos, com comentários sobre as contratações, avaliações sobre aplicações de normas e procedimentos, revisão das atividades e rotinas burocratizadas de gestão de pessoas, na folha de pagamento de pessoal, impostos e contribuições diversas, diminuindo as irregularidades encontradas e evitando possíveis penalidades em relação à legislação trabalhista. O relatório em pauta deverá ser preparado em 01 (uma) via, em português, encadernado de forma espiral e em meio digital no formato .pdf.

### **CLAUSULA TERCEIRA: DO PREÇO**

---

**3.1** A **CONTRATANTE** pagará o valor global de R\$ XXXXX (XXXXXX) em parcelas mensais e consecutivas no valor de R\$ XXXXXXXXX (XXXXXXX) pela prestação dos serviços de auditoria para o ano – calendário civil – de 2023.

**3.2** O preço contratado inclui todas as obrigações previdenciárias, fiscais, trabalhistas, sociais, comerciais, tributárias, seguros, taxas, responsabilidade civil, custos/remuneração de pessoal, alimentação, estadia e hospedagem, transporte, equipamentos, maquinários, ferramentas, uniformes, equipamentos de segurança (EPI's) e demais despesas incidentes ou que venham a incidir sobre os serviços objeto do contrato.

### **CLÁUSULA QUARTA: DAS CONDIÇÕES DE PAGAMENTO**

---





4.1 O pagamento será efetuado, conforme Cláusula Terceira 3.2, no 5º (quinto) dia útil do mês subsequente ao da prestação dos serviços, mediante apresentação da Nota Fiscal de Serviços mediante apresentação de boleto Bancário para liquidação referente ao Lote 02.

4.2 As faturas ou notas fiscais serão submetidas à aprovação pelo Setor de Manutenção e Diretoria da **CONTRATANTE** para conferência.

4.2.1 Os documentos fiscais que não forem aprovados, conjuntamente à manifestação que motivar a rejeição, serão devolvidos à **CONTRATADA** no prazo de até 05 (cinco) dias, contadas de seu recebimento, para a realização das correções.

4.3 A inadimplência da **CONTRATADA em** relação aos encargos sociais, trabalhistas, fiscais e comerciais ou indenizações, não transfere a **CONTRATANTE** a responsabilidade por seu pagamento, nem poderá onerar o objeto contratado, de acordo com o artigo 77, parágrafo 1º da Lei Federal nº 13.303/2016 e alterações.

4.4 Em caso de reclamatória trabalhista ajuizada contra a **CONTRATADA** e que a **CONTRATANTE** seja incluída no polo passivo da demanda, poderão ser retidos, até a baixa e extinção do processo, os valores suficientes a garantir eventual condenação.

4.5 Em caso de não pagamento pela **CONTRATANTE**, por sua exclusiva responsabilidade, no prazo estabelecido, o valor devido será corrigido pelo índice IPCA – Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo – IBGE até o efetivo pagamento.

4.6 A **CONTRATANTE** não pagará qualquer remuneração ou ressarcimento de custos ou despesas decorrentes de fornecimento do objeto contratado que não tenha prévia autorização e/ou expressamente requerido e aprovado.

4.7 No pagamento, a **CONTRATANTE** efetuará todas as retenções fiscais exigidas pela legislação em vigor.

#### **CLÁUSULA QUINTA: DO PRAZO DE VIGÊNCIA**

---

5.1 Este contrato entrará em vigor na data de sua assinatura e vigorará por 12 (doze) meses, podendo ser prorrogado a critério exclusivo da **CONTRATANTE**, com fundamento no art. 71 da Lei Federal nº 13.303/2016, **para o Lote 02.**

5.2 A contratação poderá ser objeto de acréscimos ou supressões, conforme art. 81, parágrafo primeiro, da Lei nº 13.303/2016.

---



## CLÁUSULA SEXTA: DO REAJUSTE

---

6.1 No caso de prorrogação do presente contrato, a correção monetária do valor proposto se dará, depois de decorridos 12 (doze) meses da vigência deste, pelo **IPCA** (Índice Nacional de Preços ao Consumidor – (IBGE), acumulado no período, ou por outro índice que vier a substituí-lo, **para a renovação do Lote 02.**

## CLÁUSULA SÉTIMA: DAS CONDIÇÕES DE EXECUÇÃO DO CONTRATO

---

7.1 A licitante vencedora do certame se obrigará a prestar os serviços constantes na Cláusula 02 (Contrato) – Do objeto, pelo período de **12 (doze) meses para o Lote 02 (dois)**, observadas as especificações constantes neste Contrato, anexos e legislação pertinente.

7.2 A prestação dos serviços ocorrerá na sede da empresa contratada, desde que sejam cumpridas as exigências contratuais, observando-se o horário de funcionamento da Contratante, das 8h às 18h, para a entrega dos serviços requisitados.

7.3 O assessoramento e consultoria serão requisitados pela Contratante, preferencialmente, em horário comercial, mediante atribuição de prazos que viabilizem a realização de suas atividades.

7.4 Quando da verificação que os serviços não atendem às especificações solicitadas, serão aplicadas as sanções previstas na Cláusula 12 (décima segunda) deste Contrato.

## CLÁUSULA OITAVA: DO PRAZO DE RECEBIMENTO

---

8.1 Os prazos para atendimentos das solicitações serão acordados entre as partes.

8.2 Os prazos judiciais e administrativos decorrentes de órgãos de controle e fiscalização observarão a legislação pertinente.

8.3 O recebimento e aceite do objeto contratual não exime a responsabilidade civil da **CONTRATADA** pela perfeição, qualidade, segurança e compatibilidade do serviço com o fim a que se destinam.

## CLÁUSULA NONA: DA FISCALIZAÇÃO

---

9.1 Caberá à CONTRATANTE exercer ampla e permanente fiscalização do objeto contratual.

9.1.1. Reserva-se a CONTRATANTE o direito de recusar o recebimento do objeto contratado que não atenda às especificações e/ou não atenda as condições mínimas de qualidade exigíveis obrigando-se a CONTRATADA a refazê-lo, sem qualquer ônus adicional.



**9.1.2.** Não valerá como precedente ou novação, ou ainda, como renúncia aos direitos que a lei e o presente documento, a lhe asseguram, a tolerância por parte da CONTRATANTE quanto a eventuais descumprimentos ou infrações das condições estabelecidas neste instrumento.

**9.1.3.** O contrato será fiscalizado pelo funcionário Leandro Lair Lara, matrícula 363.

#### **CLÁUSULA DÉCIMA: DAS OBRIGAÇÕES DA CONTRATANTE**

---

**10.1** São obrigações da CONTRATANTE:

**10.1.1. Solicitar** a realização dos serviços contratados, quando houver necessidade, responsabilizando-se pela comunicação à CONTRATADA.

**10.1.2. Proporcionar** todas as facilidades necessárias à boa execução dos serviços e permitir o livre acesso as suas instalações, acompanhado por funcionário da CONTRATANTE, nas datas e nos horários dos referidos serviços.

**10.1.3. Acompanhar, fiscalizar, orientar** e dirimir dúvidas sobre a execução do objeto contratado.

**10.1.4. Efetuar** o pagamento devido nas condições estabelecidas no presente contrato.

**10.1.5. Cumprir** e fazer cumprir o presente contrato.

**10.1.6.** Caso o serviço não estiver sendo prestado de acordo com as determinações, poderá rejeitá-lo no todo ou em parte.

**10.1.7. Responsabilizar-se** pelo pagamento das custas e despesas judiciais, conforme tabela de valores, expedidas pelo Poder Judiciário.

#### **CLÁUSULA DÉCIMA PRIMEIRA: DAS OBRIGAÇÕES DA CONTRATADA**

---

**11.1.** A **CONTRATADA**, além das demais responsabilidades previstas neste contrato, obriga-se:

**11.1.1. Executar** os serviços com presteza, segurança e eficácia, de modo a obter pleno resultado na realização do objeto contratado, comprometendo-se, se for o caso, a refazer fases, atos e procedimentos para garantir o cumprimento deste Contrato.

**11.1.2. Disponibilizar** atendimento em horário comercial de segundas a sextas feiras.

**11.1.3. Colocar** à disposição da CONTRATANTE pessoal apto e habilitado a executar os serviços, no que tange a idoneidade e competência.



**11.1.3.1.** Os funcionários da CONTRATADA deverão se apresentar portando crachás de identificação, sendo o fornecimento e fiscalização da utilização dos mesmos de responsabilidade da CONTRATADA.

**11.1.3.2.** Durante a execução dos trabalhos deverão ser observadas as recomendações técnicas do Conselho Regional de Contabilidade (CRC) e Cadastro Nacional dos Auditores Independentes (CFC) e legislação competentes.

**11.1.3.3.** Caso a CONTRATANTE verifique que o procedimento está sendo executado de forma irregular, notificará a CONTRATADA e/ou os funcionários da mesma, podendo, conforme a gravidade, interromper a execução dos serviços, passível de aplicação de penalidade de multa, nos termos da Cláusula Décima Segunda.

**11.1.5. Arcar** com todas as obrigações previdenciárias, fiscais, trabalhistas, sociais, comerciais, tributárias, seguros, taxas, responsabilidade civil, custos/remuneração de pessoal, alimentação, estadia e hospedagem, transporte e demais despesas incidentes ou que venham a incidir sobre os serviços, objeto desta licitação.

**11.1.6. Assegurar** livre acesso e acompanhamento da CONTRATANTE a todas as etapas dos serviços em andamento.

**11.1.7.** A CONTRATADA não poderá transferir o presente contrato, no todo ou em parte, nem poderá subcontratar os serviços relativos ao seu objeto, sem o expresso consentimento da CONTRATANTE, dado por escrito, sob pena de rescisão do ajuste.

**11.1.8 Disponibilizar** um número de telefone celular para localização rápida do responsável pelos serviços, inclusive à noite, finais de semana e feriados.

**11.1.8.1.** A CONTRATADA deverá informar qualquer mudança de endereço, telefone ou outros dados.

**11.2. Manter** todas as condições de habilitação e qualificação exigidas na licitação durante a execução contratual, em compatibilidade com as obrigações assumidas, devendo apresentar a documentação sempre que for solicitado pela CONTRATANTE.

**11.2.1.** Na hipótese de qualquer reclamatória trabalhista proposta contra a CONTRATANTE pelos empregados da CONTRATADA, esta deverá comparecer espontaneamente em juízo, reconhecendo sua verdadeira condição de empregadora e substituir a CONTRATANTE no processo até sentença final, respondendo pelos ônus diretos e/ou indiretos de eventual condenação. Esta responsabilidade não cessa após o término ou rescisão do presente Contrato.



**11.2.2.** O recebimento definitivo não exime a CONTRATADA da responsabilidade quanto à qualidade, perfeição, segurança, e demais obrigações decorrentes da execução do serviço contratado.

**11.2.4.** Findo o prazo de vigência do contrato ou na desnecessidade de utilização dos dados pessoais, sejam eles sensíveis ou não, a CONTRATADA interromperá o tratamento dos dados pessoais disponibilizados pelo CONTRATANTE, no prazo de 30 (trinta) dias, eliminando estes dados e todas as cópias existentes, salvo quando a CONTRATADA tenha que manter os dados para cumprimento de obrigação legal ou outra hipótese da LGPD.

**11.2.5. Cooperar** no cumprimento das obrigações concernentes ao exercício dos direitos dos Titulares previstos na LGPD e Regulamentos de Proteção de Dados em vigor e também no atendimento de requisitos e determinações do Poder Judiciário, Ministério Público, Órgãos de controle administrativo.

## **CLÁUSULA DÉCIMA SEGUNDA: DAS SANÇÕES**

---

**12.1.** Sem prejuízo das demais disposições legais, o descumprimento, total ou parcial, de qualquer das obrigações ora estabelecidas, sem justificativa aceita pela Farmácia do IPAM S.A., garantida a prévia defesa e considerada a gravidade da falta cometida, poderão acarretar as seguintes sanções:

**12.1.1.** Advertência escrita, quando da ocorrência de faltas consideradas leves, assim, entendida aquelas que não acarretarem danos e/ou prejuízos a Farmácia do IPAM S.A.

**12.1.2.** Multa na razão de 1% (um por cento), por infração injustificada, a ser aplicada sobre o valor global da proposta, em caso de:

**12.1.2.1.** Não cumprimento ao disposto na Cláusula segunda, deste edital.

**12.1.2.2** – Recusa ou atraso em assinar o contrato ou em apresentar garantia e/ou os documentos condicionados à assinatura do mesmo.

**12.1.3.** Multa moratória na razão de 1% (um por cento), sobre o valor global do contrato:

**12.1.3.1.** Por dia de recusa ou atraso na prestação dos serviços, até 30 (trinta) dias consecutivos, sendo que, após este prazo, os serviços não serão aceitos.

**12.1.4.** Multa compensatória na razão de 5% (cinco por cento) sobre o valor global do contrato, por infração injustificada, a ser aplicada nas situações a seguir relacionadas, dentre outras:



**12.1.4.1.** Recusa ou atraso para prestação dos serviços, nos prazos previstos neste instrumento, até 02 (dois) dias de recusa ou atraso, contados da data da solicitação feita pela Farmácia do IPAM.

**12.1.4.2.** Prestação de serviços em desacordo com o solicitado, sendo que a licitante vencedora terá o prazo de 02 (dois) dias consecutivos para adequação.

**12.1.4.3** Reincidência em imperfeição já notificada pela Farmácia do IPAM, sendo que a CONTRATADA terá o prazo de até 24h (vinte e quatro horas) para a efetiva adequação dos serviços.

**12.1.4.4** Avaliada a gravidade da infração, poderá, também, ser rescindido o contrato e/ou imputada à licitante vencedora a pena prevista no artigo 14 do Decreto Municipal n.º 19.078/17, pelo prazo de até 60 (sessenta) meses, além do cancelamento do registro de fornecedora do Município de Caxias do Sul.

**12.1.5.** A licitante, nos termos do artigo 7.º da Lei n.º 10.520/02, sem prejuízo das demais cominações legais e contratuais, poderá ficar impedida de licitar e contratar com a Administração Pública, pelo prazo de até 60 (sessenta) meses, nos casos de:

**12.1.5.1** Apresentação de documentação falsa.

**12.1.5.2.** Retardamento na execução do objeto.

**12.1.5.3** Não manutenção da proposta ou lance verbal.

**12.1.5.4.** Comportamento inidôneo.

**12.1.5.5** – Fraude ou falha na execução do contrato.

**12.1.5.6** Será facultado à licitante o prazo de 05 (cinco) dias úteis para a apresentação de defesa prévia, na ocorrência de quaisquer das situações previstas neste item.

**12.2.** Nos termos do art. 7º da Lei nº 10.520/2002, a CONTRATADA, sem prejuízo das demais cominações legais e contratuais, poderá ficar, pelo prazo de até 60 (sessenta) meses impedida de licitar e contratar com a Administração Pública e cancelado o Registro Cadastral de Fornecedores do Município de Caxias do Sul, nos casos de:

**a)** *apresentação de documentação falsa;*

**b)** *retardamento na execução do objeto;*

**c)** *não manutenção da proposta escrita ou lance verbal, após a adjudicação;*

**d)** *comportamento inidôneo;*



- e) fraude na execução do contrato;
- f) falha na execução do contrato.

**12.3.** O atraso injustificado no pagamento acarretará à CONTRATANTE juro moratório de 1% (um por cento) ao mês, e multa moratória de 5% (cinco por cento) sobre o total do débito.

### **CLÁUSULA DÉCIMA TERCEIRA: DA APLICAÇÃO DAS SANÇÕES**

---

**13.1.** No caso de incidência de uma das situações previstas na Décima Segunda, a CONTRATANTE notificará a CONTRATADA para, no prazo de 05 (cinco) dias úteis, apresentar Defesa Prévia.

**13.2.** Será considerado justificado o inadimplemento nos seguintes casos:

**13.2.1** Acidentes que impliquem retardamento, inexecução dos serviços e/ou prestação dos serviços contratados em desacordo sem culpa da CONTRATADA.

**13.2.2.** Falta ou culpa da CONTRATANTE.

**13.2.3.** Caso fortuito ou força maior, conforme artigo 393 do Código Civil Brasileiro.

**13.3.** O valor correspondente à aplicação das penalidades pecuniárias será reembolsado, preferencialmente, mediante desconto no pagamento das faturas relativas ao mês em que ocorrer a irregularidade. Não sendo possível o abatimento no mês de competência, o mesmo poderá ocorrer nos meses subsequentes ou através de outra forma acordada com a CONTRATANTE.

### **CLÁUSULA DÉCIMA QUARTA: DA RESCISÃO CONTRATUAL**

---

**14.1.** A CONTRATANTE poderá declarar rescindido o presente Contrato, independente de interpelação judicial, nos seguintes casos:

- h) No caso de dolo ou culpa, simulação ou fraude, na execução dos serviços contratados.
- i) Quando, pela reiteração de impugnações dos serviços, ficar evidenciada a incapacidade da CONTRATADA para dar a execução satisfatória ao Contrato.
- j) Se a CONTRATADA falir, entrar em liquidação ou dissolução.
- k) Quando ocorrerem razões de interesse público.
- l) Pela inobservância das Cláusulas dispostas no presente contrato.
- m) Quando a CONTRATADA for advertida por mais de 03 (três) vezes durante a vigência deste contrato.
- n) A qualquer tempo, mediante comunicado por escrito com antecedência mínima de 30 (trinta) dias, sem que caiba direito a qualquer tipo de indenização ou reparação monetária, não gerando ônus de qualquer espécie e a título que for entre as partes.



**14.2.** A CONTRATADA poderá solicitar rescindido o presente contrato a qualquer tempo, independentemente de interpelação judicial, mediante aviso prévio de no mínimo 60 (sessenta) dias.

**14.3.** A partir da data em que for caracterizada a rescisão, cessarão as obrigações contratuais de ambas as partes, ressalvadas as obrigações vencidas até aquela data.

**14.4.** A CONTRATADA, em caso de rescisão administrativa, reconhece todos os direitos da CONTRATANTE, consoante prevê o artigo 77 da lei vigente.

#### **CLÁUSULA DÉCIMA QUINTA: DOS CASOS OMISSOS**

---

**15.1.** Os casos omissos serão decididos conforme as disposições contidas na Lei nº 13.303/2016.

#### **CLÁUSULA DÉCIMA SEXTA: DO FORO**

---

**16.1.** Para dirimir questões relativas ou resultantes do presente instrumento, as partes elegem o Foro da Comarca de Caxias do Sul/RS, renunciando qualquer outro, por mais privilegiado que seja.

E, por estarem assim ajustados e contratados, assinam o presente instrumento, em 02 (duas) vias de igual teor e forma, na presença das testemunhas abaixo, para que produza todos os efeitos legais.

Caxias do Sul, .... de .....de 2023.

---

Farmácia do IPAM S.A.  
Valquíria Vaccari  
Diretora Presidente

---

Contratada

Testemunhas:

---

Nome e CPF

---

Nome e CPF





## ANEXO I DA MINUTA DE CONTRATO

### DESIGNAÇÃO

**Processo nº** 03/2023  
**Modalidade:** Pregão Presencial nº 03/2023  
**Objeto:** Contratação de empresa para prestação de serviços Auditoria Independente para a Farmácia do IPAM S.A.

Designo o funcionário Leandro Lair Lara, matrícula n.º 363, para acompanhar e fiscalizar a execução do objeto contratado.

O servidor deverá anotar em registro próprio todas as ocorrências relacionadas com a execução do contrato, determinando o que for necessário à regularização das faltas ou defeitos observados.

As decisões e providências que ultrapassarem a sua competência deverão ser solicitadas a seus respectivos superiores em tempo hábil para a adoção das medidas convenientes.

Cientifique-se.

Cumpra-se.

Caxias do Sul, .... de .... de 2023.

VALQUÍRIA VACCARI  
Diretora Presidente

Leandro Lair Lara  
Cientes em: ...../...../.....

