



**J. G. OMETTO AUDITORES ASSOCIADOS**  
**Rua José Pinto de Almeida, 149 – Bairro Alto – CEP:13.419-000- Piracicaba - S.P.**  
**Fonefax: (19) 3435-1414 - E-mail: ometto@jgometto.com.br**  
**Site: www.jgometto.com.br**

---

**Att. Da Diretoria.**

Prezados Senhores:

Vimos por esta apresentar a V.S.as. o perfil de nossa empresa, a qual colocamos a sua disposição para prestar-lhes os serviços de Auditoria e Assessoria Fiscal e Contábil, Previdenciária e de Controles Internos, que constituem as áreas de nossa especialização, com a segurança e perfeição técnica constantemente atualizada.

Assim é que, para garantia dos interesses gerais dos clientes, contamos com nosso quadro de pessoal especializado dotado de longa experiência e de espírito prático e nitidamente preventivo.

São tais colaboradores que nos asseguram autêntica tradição de bons serviços e nos enriquecem da confiança daqueles, que nos honram com a sua preferência.

Sem mais, colocando-nos a disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários,

Atenciosamente.

**JOSÉ GERALDO OMETTO**  
Sócio ADM



**J. G. OMETTO AUDITORES ASSOCIADOS**  
**Rua José Pinto de Almeida, 149 – Bairro Alto – CEP: 13.419-000- Piracicaba - S.P.**  
**Fonefax: (19) 3435-1414 - E-mail: ometto@jgometto.com.br**  
**Site: www.jgometto.com.br**

---

## **I - PERFIL EMPRESARIAL**

### **1.1 - AUDITORIA CONTÁBIL E DE CONTROLES**

Através de sistema padronizado feito de forma independente e pessoal especializado e contando com registro na CVM (Comissão de Valores Imobiliários), estamos autorizados a exercer a atividade de auditoria independente no âmbito do mercado de valores mobiliários para empresas em geral, inclusive de capital aberto, conforme ato declaratório da CVM nº 20933/23 e aptos a expressar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis relativas a um período previamente estabelecido, através de emissão do “relatório dos auditores” - parecer, relatórios circunstanciados ou de laudo técnico.

O “Relatório dos Auditores” emitido sobre as demonstrações contábeis a ele apresentadas, tem por objetivo fundamental, os seguintes:

- - Avaliação e determinação da adequação e segurança dos controles dos negócios;
- - Avaliação dos controles contábeis;
- - Verificação da aplicação das normas e princípios fundamentais de contabilidade;
- - Testes de verificação dos controles e de aplicação das normas e procedimentos;
- - Emissão de relatórios com comentários e recomendações de melhoria de controle e adequação às normas contábeis.
- - Cumprimento da obrigação de auditoria para sociedades de grande porte (ativo total superior a R\$240 milhões ou receita bruta superior a R\$300 milhões anuais), ainda que não constituída sob a forma de sociedade por ações conforme determina o artigo 3º da Lei 11.638/07, oferecendo dessa forma, um menor custo benefício.

### **1.2 - AUDITORIA FISCAL**

Os serviços de "Auditoria Fiscal" compreendem uma metodologia específica, desenvolvida mediante experiência consolidada nos diversos setores de atividade empresarial e tem por objetivo:

- - Comprovação da regularidade dos procedimentos fiscais adotados pelas empresas;

- - Constatação do pleno aproveitamento dos benefícios e incentivos fiscais previstos pela legislação;
- Levantamento e avaliação de contingências eventualmente incorridas, com as recomendações cabíveis para sua regularização;
- -Planejamento Tributário para empresa de diversos setores;
- - Revisão e auditoria de Sintegra, SPED Fiscal, E-Contribuições, ECD - Escrituração Contábil Digital e ECF - Escrituração Contábil Fiscal e a fim de evitar questionamentos fiscais detectados no processo de confronto de informações pelos Órgãos fiscalizadores;
- - Auditoria de tributos diretos e indiretos: ICMS, IPI, PIS, COFINS, IRPJ, CSLL, CIDE, entre outros;
- - Treinamento de pessoal para elaboração e conferência de SPED e rotinas fiscais;
- - Auditoria do “Transfer Price” nos moldes da legislação brasileira (lei 9430/96). Trata-se de análise nos procedimentos adotados para o controle fiscal de preços para as importações e exportações de bens, serviços e direitos realizados entre pessoas sediadas e domiciliadas no Brasil e pessoas vinculadas residentes ou domiciliadas no exterior.
- - Manuais de procedimentos voltados para área fiscal de empresas.

Trata-se, portanto, de um trabalho de "auditoria preventiva", buscando minimizar a possibilidade de erros que possam se transformar em despesas desnecessárias e maior economia de impostos sem se afastar, em absoluto, da mais conservadora e cautelosa interpretação dos textos legais e da doutrina e jurisprudência correspondentes.

### **1.3 – AUDITORIA NO SETOR DE RECURSOS HUMANOS – ROTINAS TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIAS**

Os serviços de “Auditoria do Setor de Pessoal” compreendem a revisão dos procedimentos adotados em face da legislação trabalhista e previdenciária. Os trabalhos são realizados de acordo com as normas usuais de auditoria e utilizando também, dos procedimentos adotados pela fiscalização trabalhista e previdenciária, objetivando a adequação das rotinas e procedimentos à legislação pertinente.

Nosso trabalho tem por objetivo realizar um levantamento para testar a consistência dos controles internos na área trabalhista e previdenciária e a adequação dos procedimentos às normas que legislam o setor, através da aplicação de testes nos documentos analisados, conferência de cálculos, cruzamento de informações entre documentos que trazem a mesma informação, entrevista com funcionários e aplicação da rotina de fiscalização do Ministério do Trabalho e da Previdência.

## 1.4 - CONSULTORIA ORGANIZACIONAL

A experiência e dedicação dos nossos profissionais propiciaram a definição de uma metodologia voltada para assegurar a eficiência nas rotinas administrativas de uma organização, bem como identificar os recursos humanos que melhor se adéquam as responsabilidades das funções necessárias ao crescimento dos negócios da empresa:

Os nossos trabalhos nesta área são desenvolvidos de forma a atender aos seguintes objetivos:

- - Determinação do grau de adequação, eficiência e segurança dos sistemas de controles internos existentes, através de levantamento fluxográfico dos procedimentos adotados;
- - Elaboração de cronograma de correção de deficiências constatadas de controle interno, considerando o caráter prioritário das medidas a serem tomadas por parte da administração da empresa;
- - Adequar a segregação de funções entre áreas correlatas, introduzindo-se controles preventivos;
- - Elaboração de normas e procedimentos básicos, objetivando melhores informações para os relatórios gerenciais financeiros e contábeis, com dados precisos e atualizados, que propiciem informações destinadas a agilizar o processo decisório da administração;
- - Criação de organograma funcional, consolidando as atribuições e responsabilidades dos diversos departamentos da empresa;
- - Identificação dos recursos humanos para atender a nova estrutura definida em conjunto com a alta administração;
- - Implantação de controles adicionais ou inexistentes nas áreas de:
  - Contabilidade;
  - Custo integrado e coordenado com a contabilidade, visando redução da carga tributária incidente sobre o lucro;
  - Custo gerencial visando fornecer dados reais para o custeio de cada produto, tendo em vista o preço de venda em face de concorrência;
  - Ativo fixo;
  - Vendas, contas a receber e recebimento;
  - Compras, contas a pagar e pagamento;
  - Recursos humanos.
- - Implantação de Controladoria e Contabilidade Interna, estruturação e acompanhamento;

## 1.5 - CONSULTORIA TRIBUTÁRIA E SOCIETÁRIA

O desenvolvimento dos nossos trabalhos nesta área, está direcionado para orientação tributária a ser dada às empresas consulentes, face às disposições previstas

pela legislação em vigor, de forma a atender as necessidades empresariais através da prestação dos seguintes serviços:

- - Emissão de pareceres sobre autuações ligadas ao campo do Direito Tributário bem como a defesa dos respectivos processos em instâncias administrativas e judiciárias através de parceiros Juristas;
- - Emissão de laudo técnico de avaliação contábil patrimonial, para fins societários e tributários.
- - Assessoria técnica na solução de problemas decorrentes da interpretação e análises dos procedimentos fiscais adotados pelas empresas;
- - Orientação jurídica e fiscal nos casos de incorporações, fusões, cisões, aumento ou redução de capital e liquidação de empresas em geral;
- - Execução de trabalho de pesquisa voltado para o planejamento tributário das empresas, com o objetivo precípuo da diminuição da carga tributária à luz da legislação;
- - Constituição, fusão e incorporação de empresas;
- - Assistência técnica profissional para todos os atos legais das sociedades anônimas, de responsabilidade limitada e outras;
- - Transfer Price

## **1.6 - ANÁLISE ECONÔMICA E FINANCEIRA**

Através de dados fornecidos pelas demonstrações contábeis, relatórios gerenciais e demais informativos julgados necessários, estamos aptos a fornecer dados importantes na avaliação do aspecto econômico - financeiro de uma empresa, através de índices demonstrados por gráficos de evolução, com o objetivo de oferecer uma melhor visão das tendências dos negócios para se conduzir da melhor forma os processos de tomada de decisões, como por exemplo:

- - Redução de custos e despesas operacionais;
- - Estudo da política de preços em função dos custos envolvidos;
- - Busca de solução de saneamento da atual situação financeira, através de captação de recursos de terceiros ou acionistas;
- - Fixação de metas objetivas, visando a implantação de orçamento global da empresa.
- - Participação em renegociação de contratos e planejamento financeiro.

## 1.7 – AVALIAÇÃO DE EMPRESAS

A determinação do valor das empresas é essencial em combinações de negócios, na compra e venda de participações societárias, na análise de oportunidades de novos negócios e viabilidade de novas empresas, dentre outras situações possíveis. A avaliação busca estimar um parâmetro que sirva de base para amparar tais transações, e a negociação das partes define o valor do negócio. O “valor justo” de uma empresa, estabelecido pelos processos de avaliação, representa o valor potencial de uma empresa em função da expectativa de geração de resultados futuros.

A partir desse contexto, o questionamento principal da pesquisa é levantado: como avaliar uma empresa de médio e pequeno porte?

A J.G. Ometto, através de técnicas apropriadas a cada porte de empresas, desenvolve o trabalho de Valuation por intermédio da análise da capacidade de remuneração do negócio aos seus acionistas/quotistas à longo prazo, resultando no valor econômico da empresa.

## 1.8 – AUDITORIA DO TERCEIRO SETOR

Dentre os setores da economia em que a **J.G. Ometto Auditores** atua, destaca-se as entidades do terceiro setor, em cumprimento a todas as normas de auditoria emanadas pelo CFC – Conselho Federal de Contabilidade, em especial a NBC TG 1000 e a ITG 2002 (R1) que regulamenta as Entidades Sem Fins Lucrativos que atuam em diversas áreas, tais como, educação, saúde, assistência social, inclusão social, reabilitação, incentivo a gestão e empreendedorismo.

Dessa forma, estamos aptos à emissão do “Relatório dos Auditores Independentes” (parecer) aos nossos clientes neste setor específico.

Nesse contexto, além da emissão dos relatórios de praxe, cuidamos para que as organizações desse seguimento tenham sempre como foco a transparência das suas ações e processos, e a divulgação de seus demonstrativos para todos os órgãos interessados em suas apresentações, assim como em atendimento aos associados, conselho fiscal, beneficiários, sociedade, doadores, financiadores entre outros interessados.

A auditoria das entidades beneficentes e afins é primordial para sua transparência e sucesso, haja visto a necessidade de prestação de contas e garantir que seus princípios e ações estão de acordo com o que determina a lei ou se há algum tipo de fraude ou erro, aprofundando assim, sua credibilidade e garantir o repasse de verbas, doações e isenção de impostos.

Além disso, baseados nos pontos fortes e fracos obtidos na avaliação do controle interno, dos indicadores e da prestação de contas da entidade, orientamos através de relatório circunstanciado, o que precisa mudar dentro da organização, objetivando uma melhor gestão e consecutivamente sua credibilidade.

Dessa forma, a auditoria é uma valiosa ferramenta para a gestão das Entidade sem fins lucrativos de todos os portes minimizando os riscos e contingências geradas pelas operações necessárias para a boa gestão, gerando maior segurança e dando credibilidade às informações prestadas.

Assim, colocamo-nos ao dispor para discutirmos pessoalmente os aspectos práticos desse trabalho e apresentação de uma proposta técnica e financeira.

## 1.9 – AUDITORIA DE CONDOMÍNIOS

Contando com pessoal técnico altamente especializado, a **J.G. Ometto Auditores** é uma empresa de auditoria e consultoria empresarial devidamente registrada no Conselho Regional de Contabilidade do Estado de São Paulo. Dentre nossas atribuições na área de auditoria, destaca-se a auditoria de Condomínios, seja ela preventiva ou detectiva.

A finalidade de um trabalho de auditoria em um condomínio é certificar que as contas, tanto de entrada de recursos como de pagamento de despesas, estejam suportadas por documentos hábeis e de acordo com o orçamento aprovado em assembleia. O apoio externo especializado nessa área, ajuda a identificar eventuais desvios, fraudes ou mesmo casos de má administração. A profissionalização do controle financeiro e a maior transparência nos gastos podem contribuir para um melhor aproveitamento dos recursos financeiros do condomínio.

Os nossos trabalhos, resumidamente abrangerão o seguinte, dentro do programa sugerido:

- ✓ Análise dos recursos arrecadados e verificação se foram aplicados dentro dos limites estatutários admissíveis;
- ✓ Análise da aplicabilidade das despesas dentro das necessidades do condomínio;
- ✓ Verificação da classificação das despesas e investimentos realizados dentro das atribuições entre ordinárias ou extraordinárias;
- ✓ Verificação do destino das arrecadações extraordinárias;
- ✓ Análise da composição e destinação do fundo de reserva do condomínio;
- ✓ Verificação e apontamento das despesas desnecessárias, dentre elas, multas e juros por pagamento em atraso, entre outras;
- ✓ Conciliação e apontamento das inadimplências e anistias;
- ✓ Análise dos contratos com terceiros com fornecimento de produtos e serviços;
- ✓ Verificação da existência de cotações de compras;
- ✓ Verificação do suporte documental de acordo com as regras contábeis e fiscais e respectiva quitação.

Observar estritamente as regras e convenções internas contando com o trabalho de auditoria especializada, resguarda o condomínio caso haja qualquer suspeita de irregularidade. Por essas razões, o assessoramento e as averiguações dos registros, controles e procedimentos internos por uma empresa especializada é fundamental para a garantia e credibilidade das prestações de contas periódicas.

## 1.10 - AUDITORIA DE SORTEIOS E PREMIAÇÕES

Com mais de 25 anos de experiência, além de soluções completas em serviços de consultoria e auditoria em todos os segmentos empresariais, a J.G. Ometto Auditores, de forma independente, têm entre suas especialidades a auditoria de sorteio.

Nossos trabalhos, amparados nos enunciados das leis nº 5.768/71 e 13.756/18 e no regulamento interno da promotora, consiste em dar credibilidade ao sorteio, objetivando conter qualquer tipo de erro, favorecimento, fraude ou falha nos procedimentos.

Assegurando equidade a todos os participantes a serem sorteados, a auditoria por nossos profissionais é feita sem vínculo de qualquer espécie com a empresa promotora do sorteio, o que dá credibilidade e transparência ao evento.

Não se limitando apenas a verificação de fraudes no momento do sorteio, o processo começa antes com a análise das regras e regulamentos, bem como questões relacionadas à infraestrutura do sorteio, falhas ou vícios que possam comprometer a imparcialidade e favorecer um ou outro participante.

Após a realização do sorteio, a **J.G. Ometto Auditores**, por intermédio de relatório detalhado, presta contas dos trabalhos executados, expondo os procedimentos de verificação utilizada, bem como, quais foram as medidas tomadas objetivando a promoção de um resultado imparcial.

Observar estritamente as regras e regulamentos do sorteio contando com o trabalho de auditoria especializada, resguarda a empresa promotora do evento caso haja qualquer suspeita de irregularidade. Por essas razões, o suporte e acompanhamento de uma empresa especializada é fundamental para a garantia e o sucesso do sorteio.

Assim, colocamo-nos ao dispor para discutirmos pessoalmente os aspectos práticos desse trabalho e apresentação de uma proposta técnica e financeira.

## **II – Profissionais Responsáveis**

### **2.1 - JOSÉ GERALDO OMETTO**

#### 2.1.1 - Formação profissional:

- Bacharel em Ciências Contábeis
- Pós-Graduado - Latu Sensu - em Contabilidade Avançada
- Cursos diversos de atualização, aprendizagem continuada e especialização em auditoria e assessoria contábil e administrativa em geral.

#### 2.1.2 - Experiências profissionais:

- Sócio fundador da J.G. Ometto Auditores Associados desde 1996.
- 10 anos (de 1985 a 1995) atuando na área de auditoria na Irmãos Campos Auditores Independentes em empresas de grande porte, exercendo nos últimos 4 anos a função de gerência.
- Especialista em avaliação de empresas, custos, auditoria e controles.
- Planejamento Tributário e societário para empresas de diversos setores.

### **2.2 - ISRAEL EFRAIM GUIMARÃES**

#### 2.2.1 - Formação profissional:

- Bacharel em Ciências Contábeis
- Pós-Graduado - Latu Sensu - em Gestão Financeira, Controladoria e Auditoria pela Fundação Getúlio Vargas – IBEBusines Education

- Mestrando em Ciências Contábeis – PUC/SP
- Participação de Fóruns de debates sobre SPED organizado pela empresa Fiscosoft - Thomson Reuters
- Certificado no Exame de Qualificação Técnica e Habilitado no Cadastro Nacional de Auditores Independentes – CNAI nº 4184.
- Cursos: Bloco K, SPED Fiscal, SPED Contribuições, EFD-Reinf, Cruzamentos RFB (PERD/Comp, ECD, ECF e DIRF).
- Professor Pós-Graduação - latu sensu - UNIMEP

#### 2.2.2 - Experiências profissionais:

- 
- Sócio, Auditor e Consultor na empresa J.G. Ometto Auditores Associados, desde 2009;
- Palestrante pela unidade de negócios Tax & Accounting da Thomson Reuters no Brasil (vertical Information/FISCOSOFT).
- Implantação de Projetos SPED ICMS/IPI e Contribuições (principais atuações em setores de varejo alimentício – Supermercados, Padarias e Restaurantes).
- Revisão e auditoria de Sintegra, SPED Fiscal, Contribuições, Contábil e FCONT.
- Implantação de Contabilidade Interna, estruturação e acompanhamento.
- Treinamento de pessoal para implantação de SPED e rotinas fiscais.
- Desenvolvimento e implantação de Projeto com Bloco K, já incluindo o novo leiaute, disponibilizado no dia 15/05/2016.
- Auditoria Contábil e Fiscal
- Responsável por projeto de empresas de Software House no desenvolvimento de Modulo Contábil e arquitetura para geração de SPED ICMS/IPI, Contribuições, Contábil, FCONT e ECF.

### 2.3 - OSMAR DE OLIVEIRA

#### 2.3.1 - Formação profissional:

- Pós-Graduado no MBA de Finanças e Controladoria Gestão e Negócios (latu sensu) pela Universidade Metodista de Piracicaba (UNIMEP);
- Bacharel em Ciências Contábeis;
- Curso de Excelência em SPED – administrado pela Fiscosoft - Thomson Reuters;
- Cursos de gestão empresarial pela Polibrasil;
- Cursos diversos de atualização, aprendizagem continuada e especialização em auditoria e assessoria contábil e administrativa em geral.

#### 2.3.2 - Experiências profissionais:

- Auditor e Consultor na empresa J.G. Ometto Auditores Associados, desde 2012;
- Implantação, treinamento de capacitação profissional e supervisão de controles internos (principais atuações em setores industriais);
- Revisão e auditoria em apurações de impostos indiretos, EFD ICMS/IPI, EFD Contribuições;
- 4 anos de trabalho no setor alimentício, na área contábil e fiscal.

## **2.4 – VIVIAN RODRIGUES MODESTO**

### 2.4.1 - Formação profissional:

- Bacharel em Ciências Contábeis;
- Cursos diversos de atualização, aprendizagem continuada e especialização em auditoria e assessoria contábil e administrativa em geral.

### 2.4.2 - Experiências profissionais:

- Auditor e Consultor na empresa J.G. Ometto Auditores Associados, desde fev/18;
- Atuou como Auditora na “KPMG Auditores Independentes” por 3 anos, tendo o última função o cargo de Sênior.
- Implantação e supervisão de controles;
- Auditoria contábil e fiscal
- 15 anos de trabalho nas áreas contábeis e tributárias.

## **III– PRINCIPAIS CLIENTES**

- ✓ Centro Oeste Comércio de Lubrificantes - Campo Grande - MS (Auditoria)
- ✓ Comércio e Transporte Ana Lúcia Ltda. - Rio das Pedras - SP (Assessoria)
- ✓ Hyundai Steel – Ind. e Com. de Aço Brasil Ltda – Empresa Coreana (Assessoria)
- ✓ Hyundai Dymos - Fabricação de Auto Peças Brasil Ltda – Empresa Coreana (Assessoria)
- ✓ Confecções Capricho Ltda – Capivari (Auditoria)
- ✓ Cosan Lubrificantes e Especialidades S/A- Rio de Janeiro - RJ (Serv. Especial – análise financeira dos distribuidores de lubrificantes Mobil no Brasil – 14 unidades independentes)
- ✓ CSC - Ind. e Com. De Roupas Profissionais - Rio das Pedras - SP (Assessoria)
- ✓ Gagliardi Distribuidora de Lubrificantes Ltda. - Fortaleza - Ceará (Auditoria)
- ✓ Liteq - Industria e Comércio Ltda. - Iracemápolis (Assessoria)
- ✓ Metroval Controle de Fluídos Ltda. - Nova Odessa (Auditoria)
- ✓ Minas Tintas - Rio Claro (Assessoria)
- ✓ Perfortex Ind. de Recobrim. de superf. Ltda. - Rio Claro (Assessoria)

- ✓ Torrefações Noivacolinenses Ltda (Café Morro Grande). - Piracicaba (Auditoria)
- ✓ Italytec Imex Ind e Com. Ltda – Americana (Auditoria)
- ✓ Filare Industria Têxtil – Americana (Assessoria)
- ✓ EP Distribuidora de Lubrificantes - Goiânia (Auditoria)
- ✓ Wipro do Brasil Industrial S/A (Auditoria)
- ✓ Scania Adm. de Consórcios Ltda (auditoria de sorteios)

***Não existem empresas sem falhas, existem empresas bem ou mal auditadas e ou mal controladas”.***

***- Stephen Kanitz***