

TRIBUNAL DE CONTAS

Presidente: Roberto Braquim

GABINETE DO PRESIDENTE

PORTARIA EXPEDIDA PELO PRESIDENTE

531/2017 – Excluindo da Comissão Permanente que trata do acompanhamento das discussões e normatizações sobre a questão previdenciária no âmbito do Município de São Paulo, constituída pela Port. 350/2017, a servidora Viviane Matsuda Tsuchiya, reg. TC 20.142, e incluindo Rafael Alexandre Cavalcanti da Silva, reg. TC 20.239, como Coordenador.

TRIBUNAL DE CONTAS DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
SETEMBRO/2016 A AGOSTO/2017

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")	R\$ 1,00	
	DESPESA EXECUTADA <i>set/2016 a ago/2017</i>	
DESPESA COM PESSOAL	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ¹ (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	200.644.703,31	9.121.252,98
Pessoal Ativo	200.644.703,31	9.121.252,98
Pessoal Inativo e Pensionistas		
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)		
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	4.613.672,63	234.177,38
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	4.557.318,93	234.177,38
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração		
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	56.353,70	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados		
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I-II)	196.031.030,68	8.887.075,60
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	44.046.903.764,54	
(c) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (V) (§13, art. 166 da CF)	0,00	
(e) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	44.046.903.764,54	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III + III b)	204.918.106,28	0,47
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	770.820.815,88	1,75
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	732.279.775,09	1,66
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	693.738.734,29	1,58

Fonte: Tribunal de Contas do Município de São Paulo; Secretaria Municipal da Fazenda, data da emissão 25/09/2017 e hora da emissão 10h30min

1 - Nos demonstrativos elaborados no primeiro e no segundo quadrimestre de cada exercício, os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior continuaram a ser informados nesse campo. Esses valores não sofrem alteração pelo seu processamento, e somente no caso de cancelamento podem ser excluídos.

2 - Foram cancelados R\$ 4.833.747,02 no mês de agosto/2017 de Restos a Pagar não Processados, restando o saldo de R\$ 9.121.252,98.

GLAUCIO TEIXEIRA TAVARES Responsável pela Administração Financeira	GERSON PINTO RICARDO Responsável pelo Controle Interno	ROBERTO TANZI BRAGUIM PRESIDENTE
--	--	-------------------------------------

PORTARIAS DA SUBSECRETARIA ADMINISTRATIVA

PORTARIAS EXPEDIDAS PELA SUBSECRETÁRIA ADMINISTRATIVA

528/2017 – Designando Mariângela Martins Bueno, reg. func. 570.391, para substituir Antonio Carlos de Melo Franco no cargo de Assessor de Secretaria II, vencimento básico QTCC-03, constante do Anexo I da Lei 13.877/2004, por motivo de férias, a partir de 6.10.2017.

529/2017 – Designando Marcos Kuniyoshi, reg. TC 20.102, para substituir Luiz Castro Netto Junior no cargo de Assessor de Informática, constante do Anexo I da Lei 13.877/2004, sendo-lhe atribuída a FG-4, constante do Anexo IV, Tabela "B", da referida lei, por motivo de férias, a partir de 23.10.2017.

532/2017 – Designando Sandro Marcello Costa Mongelli, reg. TC 20.235, para substituir Egle dos Santos Monteiro no cargo de Assessor Subchefe de Controle Externo, constante do Anexo I da Lei 13.877/2004, sendo-lhe atribuída a FG-5, constante do Anexo IV, Tabela "B", da referida lei, por motivo de férias, a partir de 16.10.2017.

533/2017 - Designando Valdir Godoi Buqui Netto, reg. TC 20.295, para substituir Márcio de Arruda Silveira no cargo de Assessor de Secretaria II, constante do Anexo I da Lei 13.877/2004, sendo-lhe atribuída a FG-3, constante do Anexo IV, Tabela "B", da referida lei, por motivo de férias, a partir de 16.10.2017.

DESPACHOS DO SUBSECRETÁRIO DA ADMINISTRAÇÃO

DESPACHOS DA SUBSECRETÁRIA ADMINISTRATIVA

ABONO DE PERMANÊNCIA POR TER COMPLETADO OS REQUISITOS PARA APOSENTADORIA – DEFERIDO

EXP/TCM 00103-1/2017 – Margareth Aparecida de Souza Manoel.

ADICIONAIS - DEFERIDO

TC 72.001.695.00-84 – Davi Bálamo – 27,63%, a partir de 15.8.2017.

ATA EXTRATO DE SESSÃO PLENÁRIA

ATA DA 2.942ª SESSÃO (EXTRAORDINÁRIA)

Aos vinte e três dias do mês de agosto de 2017, às 12h10min, no Plenário Conselheiro Paulo Planet Buarque, realizou-se a 2.942ª sessão (extraordinária) do Tribunal de Contas do Município de São Paulo, sob a presidência do Conselheiro Roberto Braquim, presentes os Conselheiros Maurício Faria, Vice-Presidente, João Antonio, Corregedor, Edson Simões e Domingos Dissei, o Secretário-Geral Rodrigo Pupim Anthero de Oliveira, a Subsecretária-Geral Roseli de Moraes Chaves, o Procurador Chefe da Fazenda Carlos José Galvão e o Procurador Fábio Costa Couto Filho. A Presidência: "Havendo número legal, declaro aberta a sessão. Sob a proteção de Deus, iniciamos os nossos trabalhos." Preliminarmente, a Corte registrou as presenças em Plenário dos Senhores Glaucio Atorre Penna, Secretaria de Serviços e Obras; Adão Borges Vasconcellos, São Paulo Obras; Arnaldo Vieira Lima, Autarquia Hospitalar Municipal; Marcos Roberto de Oliveira e Marco Antônio Falcão, Empresa Sambaíba; Rodney Carlos Varjão, cidadão. Conforme publicação no Diário Oficial da Cidade de São Paulo, de 19 de agosto do corrente mês, esta sessão destina-se ao julgamento das Contas da São Paulo Obras, referentes aos exercícios de 2014 e 2015. A seguir, o Presidente concedeu a palavra ao Conselheiro João Antonio que passou a relatar os processos concernentes às referidas Contas, com relatório e voto englobados, bem como voto englobado proferido em separado pelo Conselheiro Edson Simões, a serem publicados, na íntegra, em apartado.
1) TC 2.366/15-64 (Acomp. TCs 3.697/14-86, 4.872/14-80, 436/15-77, 437/15-30 e 7.363/16-34) Discutida e votada a matéria, o Plenário exarou o seguinte **ACORDÃO**: "Vistos, relatados englobadamente com o TC 3.743/16-63 e discutidos estes autos, relativos ao exame das Contas da São Paulo Obras, referentes ao exercício financeiro de 2014, dos quais é Relator o Conselheiro João Antonio. Acordam os Conselheiros do Tribunal de Contas do Município de São Paulo, à unanimidade, de conformidade com o relatório e voto do Relator, em julgar regulares as Contas apresentadas pela São Paulo Obras, relativas ao exercício de 2014, ressalvando-se os atos não vistos ou pendentes de apreciação. Acordam, ainda, à unanimidade, consoante proposta do Conselheiro Edson Simões – Revisor, em determinar que a São Paulo Obras adote medidas para sanear a pendência identificada pela Auditoria conforme item 5.1.2 do Relatório de Fiscalização do Exercício, a saber: "Houve atraso no envio do Quadro de Pessoal da SP-Obras referente à movimentação de pessoal no mês de março/2014, infringindo as Resoluções 04/1990, 06/1992 e 04/1993". Acordam, afinal, à unanimidade, em determinar, após as comunicações de praxe, o arquivamento dos autos. Presente o Procurador Chefe da Fazen-

Despesas Antecipadas	21.463,75	168.371,26	-87,25
Não Circulante	2.324.738,17	2.262.752,64	2,74
Investimentos	1.151.518,00	1.151.518,00	-
Imobilizado	656.817,41	794.053,16	-17,28
Intangível	516.402,76	317.181,48	62,81
Total do Ativo	32.380.396,95	28.101.626,82	15,23
PASSIVO	2014	2013	%
Circulante	13.444.319,58	15.378.947,56	-12,58
Fornecedores	8.558.785,51	11.452.287,79	-25,27
Obrigações Fiscais	2.516.713,88	1.588.159,05	58,47
Obrigações Trabalhistas	738.164,82	799.073,73	-7,62
Outras Obrigações	34.130,19	30.767,19	10,93
Provisões	1.528.819,15	1.483.167,29	3,08
Operações Urbanas	67.706,03	25.492,51	165,59
Patrimônio líquido	18.936.077,37	12.722.679,26	48,84
Capital Social	9.428.773,00	9.428.773,00	-
Prejuízos/Lucros Acumulados	9.507.304,37	3.293.906,26	188,63
Total do Passivo	32.380.396,95	28.101.626,82	15,23

Fonte: Demonstrações Financeiras, Balancete Sintético e Razões do Exercício de 2014.

Ativo Não Circulante – Investimentos e Imobilizado

O Ativo não Circulante, com saldo de R\$ 2,3 milhões, representa 7,2% do Ativo Total e possui a seguinte composição:

* Investimentos, no montante de R\$ 1,2 milhão, referem-se à parcela de participação da empresa no capital da SP Urbanismo.

* Intangível, no valor de R\$ 516,4 mil, corresponde a softwares.

* Imobilizado, no valor de R\$ 656,8 mil.

Para atendimento ao disposto no § 3º do artigo 183 da Lei Federal nº 11.638/07, a SP Obras efetuou a avaliação dos ativos constantes do balancete de verificação e, como resultado, optou por manter as taxas de 10% ao ano para móveis e utensílios e 20% ao ano para os equipamentos de informática.

Patrimônio Líquido

O valor do Patrimônio Líquido era de R\$ 18,9 milhões, composto pelo capital social subscrito (R\$ 9,4 milhões) e pelos lucros acumulados (R\$ 9,5 milhões).

Por meio de sucessivos decretos, o capital subscrito da SP Obras foi modificado, sendo que na última alteração (Decreto nº 54.604/13), a distribuição do capital social passou a ser a seguinte:

Demonstração do Capital Subscrito em R\$

Sócio	%	Valor Subscrito	Valor a Integralizar	Valor Inte-gralizado
PMSP	99,11	9.345.228,00	-	9.345.228,00
SP-URBANISMO	0,89	83.545,00	-	83.545,00
TOTAL	100	9.428.773,00	-	9.428.773,00

Fonte: Relatório SP–Obras 2014 e Decreto nº 54.604/2013. **GESTÃO FINANCEIRA**

Em 31.12.14, o saldo das disponibilidades era de R\$ 14,1 milhões, o que representava 43,5% do ativo total, que atingiu o montante de R\$ 32,4 milhões.

Não foram encontradas inconsistências a partir do exame efetuado nos extratos bancários e nos registros contábeis, evidenciando que os controles internos são adequados.

Demonstração do Fluxo de Caixa

O Demonstrativo do Fluxo de Caixa foi elaborado pelo método indireto, nos termos da Resolução CFC Nº 1.296/10, item 18.

Demonstrativo do Fluxo de Caixa - Método Indireto em R\$

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	2014	2013
Lucro (Prejuízo) Líquido do Exercício	6.213.398,11	2.425.495,11

Itens que não afetam o caixa operacional

Depreciações	165.440,23	309.919,09
	6.378.838,34	2.735.414,20

Fluxo de caixa das atividades operacionais

Clientes	1.337.148,81	-1.088.561,02
Outros Créditos	-47.725,63	91.045,33
Despesas Antecipadas	146.907,51	-4.501,72
Fornecedores	-2.893.502,28	-1.876.331,17
Obrigações Fiscais	928.554,83	875.828,38
Obrigações Trabalhistas	-60.908,91	-78.537,96
Outras Obrigações	3.363,00	-1.130.647,76
Provisões	45.651,86	-58.959,11
Operações Urbanas	42.213,52	8.589,86
Caixa Líquido das atividades operacionais	5.880.541,05	-526.660,97

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos

Aquisições de Bens do Imobilizado	-25.425,76	-73.938,48
Aquisições de Bens Intangíveis	-202.000,00	-4.051,00
Caixa líquido das atividades de investimentos	-227.425,76	-77.989,48

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos

Aporte de Capital PMSP	-	1.235.063,00
Caixa líquido das atividades de financiamento	-	1.235.063,00
Redução/Aumento Líquido de Caixa	5.653.115,29	630.412,55
Caixa e Equiv. de Caixa no Início do Período	8.427.045,58	7.796.633,03
Caixa e Equiv. de Caixa no Fim do Período	14.080.160,87	8.427.045,58
Redução/Aumento Líquido de Caixa	5.653.115,29	630.412,55

Fonte: Relatório SP Obras 2014

Em relação ao exercício de 2013, a Empresa apresentou acréscimo de R\$ 5,7 milhões no saldo de caixa.

Fluxo de Caixa – Relatório Gerencial em R\$

SALDO INICIAL	8.427.045,58
ENTRADAS	
Recursos para Reembolso de Obras e Serviços	34.910.466,50
Taxas e Serviços - Operações Urbanas	14.624.279,32
Taxas e Serviços - Tesouro e Outros Órgãos	11.162.913,00
Mobiliário Urbano	6.693.033,44
Receitas Financeiras	1.186.507,53
Outras Entradas Diversas	203.836,92
Receitas Diversas	1.805,29
Total das Entradas	68.782.842,00
SAIDAS	
Recursos para Reembolso de Obras e Serviços	35.303.773,66
Pessoal + Encargos	20.945.549,51
Despesas Tributárias	2.710.194,01
Despesas Gerais	2.112.645,17
Serviços de Terceiros	1.658.092,47
Despesas Financeiras	227.551,21
Material de Consumo	147.087,92
Investimento em Imobilizado	24.832,76
Total das Saídas	63.129.726,71
SALDO EM 31.12.14	14.080.160,87

Fonte: Fluxo de Caixa – Dezembro/2014

Entradas
A SP Obras, mesmo não dispondo de recursos, lícita e dessa forma se responsabiliza pelo pagamento de obras, recebendo repasses da PMSP para o pagamento de fornecedores. Em 2014, esses repasses totalizaram R\$ 34,9 milhões.
Taxas e Serviços - Operações Urbanas correspondem a valores recebidos por serviços de gerenciamento realizados pela SP Obras nas operações urbanas, totalizando R\$ 14,6 milhões.
Taxas e Serviços - Tesouro e Outros Órgãos, no valor de R\$ 11,2 milhões, correspondem ao percentual aplicado sobre o valor das obras e serviços. Nesse grupo também se encontram as entradas relativas à “Equipe Interna”, correspondente à remuneração pelos serviços prestados pelas equipes da SP Obras à PMSP, como a realização de licitações e a fiscalização de obras.
Mobiliário Urbano, no valor de R\$ 6,7 milhões, corresponde à remuneração pelos contratos de concessão de implantação de relógios e de implantação de abrigos em pontos de parada de ônibus.

Saídas
A SP Obras pagou a fornecedores o valor de R\$ 35 milhões.

Pagamento de Obras com Recursos Repassados
Valor (R\$)
Obras da Operação Urbana Água Espiraiada 24.544.519,61
Obras da Operação Urbana Faria Lima 2.561.313,41
Obras da Operação Urbana Água Branca 2.223.114,51
Subtotal das Operações Urbanas **29.328.947,53**
Projetos Viários Zona Sul – Ct. 43/09 5.974.826,13
Subtotal das demais obras **5.974.826,13**
TOTAL **35.303.773,66**

Fonte: Fluxo de Caixa de Obras e Serviços e das Operações Urbanas – Dezembro/2014

O total das saídas relacionadas a gastos com pessoal alcançou R\$ 20,9 milhões, sendo que R\$ 3,1 milhões referem-se às despesas com INSS e FGTS.

Valores a Receber no Curto Prazo

A SP Obras possuía um total de R\$ 16 milhões registrados em valores a receber no curto prazo, tendo a seguinte composição:

* Clientes a receber - R\$ 6 milhões, sendo R\$ 4,2 milhões relacionados aos Valores Reembolsáveis (Notas de Débitos) e R\$ 1,7 milhão referentes à Taxa de Administração (Notas Fiscais).

Clientes (Valores Reembolsáveis)

Objeto	Valor (R\$)
Prestação de serviços técnicos especializados de engenharia para apoio às atividades de gerenciamento das obras e serviços executados pela SPÓbras, incluindo a disponibilização de equipamentos e veículos, para execução das intervenções relacionadas à Operação Urbana Água Espiraiada - Contrato nº 0234901000	478.231,39
Contratação de 10 projetos viários na cidade de São Paulo, bem como realização da coordenação técnica e fiscalização dos contratos - Contrato nº 096/SIURB/08	66.671,21
Reembolso de pagamento de taxa da SVMA (OUAE)	9.868,00
TOTAL	4.274.368,55

Fonte: Controle de Pendências a Receber - Notas de Débito em 31.12.2014 e Razão da conta

Clientes (Taxa de Administração)

Objeto	Valor (R\$)
Taxa de administração dos contratos referentes à OUAE	924.787,88
Remuneração dos relógios - Concessão 0151291600	403.930,40
Remuneração dos abrigos - Concessão 0141291600	296.373,24
Restaurou/Requalificação Ed. Sampaio Moreira - Contrato nº 012/SMC-G/14	83.550,39
Taxa de administração dos contratos referentes à OUFJ	15.948,96
Taxa de Administração 8% - Contratação de 10 projetos viários na cidade de São Paulo, bem como para realização da coordenação técnica e fiscalização dos contratos - Contrato nº 096/SIURB/08	5.253,65
TOTAL	1.730.244,52

Fonte: Controle de Pendências a Receber - Notas Fiscais em 31.12.2014 e Razão da conta

* Programas e Projetos de Terceiros - Com um saldo de R\$ 3,8 milhões, essa conta registra a contrapartida dos recursos despendidos pela SP Obras, por conta de projetos da PMSP, tendo, portanto, uma característica devedora.

* Receitas de Serviços a Cobrar - No valor de R\$ 5,9 milhões, representa registros de valores relativos a receitas por serviços prestados pela SP Obras com notas fiscais pendentes de emissão.

* Outros Créditos - Totalizaram R\$ 340,4 mil e referem-se a adiantamentos a funcionários e impostos a recuperar.

* Despesas Antecipadas - Compreendem despesas a serem apropriadas em até 12 meses, totalizando R\$ 21,4 mil.

Valores a Pagar

A SP Obras possuía um total de R\$ 13,4 milhões registrados em valores a pagar no curto prazo.

Valores a Pagar

Contas	Valor (R\$)
Fornecedores a Pagar	4.596.842,27
Fornecedores a Faturar	3.954.877,91
Obrigações Fiscais	2.516.713,88
Provisões	1.528.819,15
Obrigações Trabalhistas	738.164,82
Operações Urbanas	67.706,03
Outras Obrigações	34.130,19
Despesas a Reembolsar	6.520,17
Contas a Pagar	545,16
TOTAL	