



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
AUDITORIA GERAL
DIVISÃO DE AUDITORIA CONTÁBIL

Nº	975.831
----	---------

São Paulo, em 10 de março de 2011.

REFERÊNCIA	Memorando nº 007/DIAUC /2011
------------	------------------------------

SFG/AUTUAÇÃO - 60-17-21.220


Sr.(a) Responsável,

INTERESSADO	DIVISÃO DE AUDITORIA CONTÁBIL - DIAUC	
CNPJ	46.392.130/0001-18	
ENDEREÇO	Rua Pedro Américo, 32 – 2º andar Centro – São Paulo - SP CEP 01045-911	
ASSUNTO	Auditoria Programada -- Analisar as Demonstrações contábeis do exercício de 2010 da São Paulo Obras - SPObras OS nº 02/AUDIG/ 2011.	

Solicitamos a V.Sa., a constituição de processo, mediante autuação deste expediente.

X	Autuar e devolver	AUDIG - SIMPROC 60-17-31.010
---	-------------------	------------------------------

Atenciosamente,


Edna dos Santos Azevedo
Diretor de Divisão - DIAUC
CRC 1SP 180.241/O-0



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
AUDITORIA GERAL

FOLHA N.º 02 DO PROCESSO
 2011.01.000.005-2

Portaria de A.
 AUDIG
 2011.01.000.005-2

1ª via

ORDEM DE SERVIÇO N.º 02/AUDIG/2011

DATA 7/2/2011 TIPO Programada Especial

DIRIGIDA DIAOP DIADE DIAUC DIASI DIAIT

OBJETO

A AUDITORIA GERAL, nos termos dos artigos 31 e 70 da Constituição Federal, artigos 47 e 53 da Lei Orgânica do Município de São Paulo, Lei nº 10.568, de 4 de julho de 1988, Decreto nº 37.025, de 27 de agosto de 1997, Decreto nº 47.549, de 04 de agosto de 2006 e Portaria SF n.º 112/2006,

DETERMINA:

Analisar as Demonstrações contábeis do exercício de 2010.

OBJETIVO

Análise das Demonstrações Contábeis do exercício de 2010, considerando o aspecto formal no registro dos atos e fatos, bem como o cumprimento das normas estabelecidas na legislação vigente.

LOCAL DE REALIZAÇÃO DO TRABALHO

IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE

São Paulo Obras - SPObras

ZÂNIA MARIA MATIAS GOUVEIA
 Superintendente Adm. e Financeira

CIÊNCIA DA UNIDADE

ENDEREÇO

Rua São Bento, 405 - 15º andar

TELEFONE

3242-2622

EQUIPE

Técnica

Antonio Carlos Lisboa
 Marco Antônio Cezare

De Apoio

Coordenador: Antonio Carlos Lisboa

Otávio Souza e Silva
 Auditor Geral Substituto
 R.F. 756.082.6.00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
SECRETARIA MUNICIPAL DAS FINANÇAS
AUDITORIA GERAL
DIVISÃO DE AUDITORIA CONTÁBIL – DIAUC

FOLHA N.º 03 DO PROCESSO

2011.6.66.665-2

ASS. *[Handwritten signature]*

[Handwritten signature]
20/12/2011

RELATÓRIO DE AUDITORIA

IDENTIFICAÇÃO DA AUDITORIA

ORDEM DE SERVIÇO OS. Nº 02/AUDIG/2011

AUDITORIA ESPECIAL

Análise das Demonstrações Contábeis do Exercício de 2010.

EMPRESA AUDITADA

SÃO PAULO OBRAS - SP-OBRAS

Diretor Presidente: Elton Santa Fé Zacarias

Diretor de Gestão Corporativa: Francisco Armando Noschang Christovam

Diretor de Desenvolvimento de Projetos: Pedro Pereira Evangelista

Sup. Administrativo Financeiro: Zânia Maria Matias Gouveia

Gerente Financeiro: Roberto de T. Aguiar Jr.

Contadora: Adriana Nunes C. Corrêa

A São Paulo Obras - SP-Obras, é uma empresa pública de nacionalidade brasileira, organizada sob a forma de sociedade simples, nos termos dos artigos 997 a 1.038 do Código Civil, vinculada à Secretaria Municipal de Infraestrutura Urbana e Obras – SIURB, regularmente autorizada a constituir-se pela Lei Municipal nº 15.056, de 8 de dezembro de 2009, que autorizou a cisão da Empresa Municipal de Urbanização – EMURB.

O Decreto 51.415 de 16/04/10 dispôs sobre a cisão, bem como aprovou o Contrato Social da Empresa.

O capital integralizado pela PMSP na SP-Obras é de 98% e 2% de capital subscrito pela SP- Urbanismo.

A SP-Obras participava inicialmente em 2% do capital da SP-Urbanismo, em decorrência da incorporação de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital realizado pela PMSP na SP-Urbanismo, conforme disposto no Decreto 52.063 de 30/12/10, esses percentuais foram alterados para 99,51 % e 0,49 % respectivamente.

A finalidade da SP-Obras é executar programas, projetos e obras definidos pela Administração Municipal, compreendendo:

Auditoria Geral

**CONCLUSÃO:**

FOLHA N.º 03 DO PROCESSO
AC 13.000.655/11
ASS. SECRETARIA DE FINANÇAS

Com base nos trabalhos realizados, concluímos que as contas demonstradas no Balancete Contábil refletem, em seus aspectos relevantes, a real situação patrimonial da empresa, destacando:

- O Balanço Patrimonial, as demais demonstrações contábeis e as Notas Explicativas foram concluídos durante a elaboração deste relatório;
- Na conciliação, a conta "Fornecedores a Pagar" está subdividida em duas subcontas, divergindo do balancete analítico que apresenta apenas uma subconta;
- Obrigações de R\$ 1.151.518,00, pendentes junto à SP- Urbanismo, referentes à participação em seu capital;
- Em seu primeiro período de existência a empresa encerrou o exercício com prejuízo de R\$ 2.009.394,97;
- As Despesas com Pessoal do período corresponderam a 125,42 % da Receita Operacional Líquida;
- As Notas Explicativas não traduzem, em determinadas contas, detalhes sobre procedimentos adotados pela empresa no aspecto administrativo, que melhorem a compreensão dos usuários das demonstrações, no tocante à forma como fora constituída (Cisão);
- A terminologia de determinadas contas não expressa o verdadeiro significado das transações, contrariando o item 2.1.2.1 da NBCT 2.1 – Que trata das Formalidades da Escrituração Contábil.

DIAUC, em 17 de março de 2011

Antonio Carlos Lisboa
Especialista em Adm. Orç. Fin. Públicas
CRC 1SP 177.545

Marco Antônio Cezare
Especialista em Adm. Orç. Fin. Públicas
CRC 1SP 273.900



BALANÇO PATRIMONIAL EM 31/12/2010			
ATIVO	2010	PASSIVO	2010
CIRCULANTE		CIRCULANTE	
Disponibilidades	4.723.708,47	Fornecedores	11.276.031,26
Clientes	10.339.100,89	Obrigações Fiscais	437.763,82
Outros Créditos	239.416,81	Obrigações Trabalhistas	535.504,46
Despesas Antecipadas	8.070,49	Outras Obrigações	1.190.875,59
		Provisões	998.790,16
		Operações Urbanas	2.200,87
	15.310.296,66		14.441.166,16
NÃO CIRCULANTE		NÃO CIRCULANTE	
Investimentos	1.151.518,00		-
Imobilizado	63.666,53		-
	1.215.184,53		-
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		Capital Social	4.093.710,00
		(-) Prejuízos Acumulados	(2.009.394,97)
			2.084.315,03
TOTAL DO ATIVO	16.525.481,19	TOTAL DO PASSIVO	16.525.481,19

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO em 31/12/2010 (em milhares de reais)	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA)	6.821.130,60
Deduções da Receita Bruta	(447.493,88)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	6.373.636,72
Despesas com Pessoal	(7.993.962,18)
Ocupação	(3.061,67)
Serviços de Terceiros	(433.266,54)
Despesas Gerais	(99.899,45)
Impostos e Taxas	(4.308,28)
Serviços de Terceiros - Obras	(107.586,50)
DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(8.642.084,62)
Receitas Financeiras	215.074,12
Despesas Financeiras	(846,24)
FINANCEIRAS LÍQUIDAS	214.227,88
Outras Receitas	45.595,73
Outras Despesas	(770,68)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	44.825,05
TOTAL DAS DESPESAS OPERACIONAIS	(8.383.031,69)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(2.009.394,97)

**I- CONSTATAÇÕES****1 – BALANCETE**

Nossos trabalhos foram desenvolvidos com base no Balancete emitido em 08/02/2011, tendo em vista que recebemos o Balanço de 2010 e demais demonstrações contábeis formalizados com a ciência das áreas Financeira, Gestão Corporativa e Presidência somente em 24/02/11, após a conclusão do trabalho de campo.

2 – ATIVO**2.1 – DISPONIBILIDADES**

Saldo: R\$ 4.723.708,47

Representatividade: 30,85 % do Total do Ativo Circulante

Composição do saldo:

Descrição	Saldo em 31/12/10
Caixa	5.196,53
Bancos Conta Movimento	6.545,73
Aplicações de Liquidez Imediata	4.711.966,21
Saldo em 31/12/10	4.723.708,47

2.1.1– Bancos Conta Movimento

Banco - c/c	Saldo em 31/12/10
Banco do Brasil (1897-X-8108-8)	2.868,61
CEF (1004-003-1194-0)	1.514,53
CEF (1004-003-1267-9) OUC (1)	0,00
CEF (1004-003-1268-7) OUAB (2)	0,00
CEF (1004-003-1269-5) OUAE (3)	2.152,51
CEF (1004-003-1270-9) OUFL (4)	0,00
Banco Itaú (7130-08-049-7)	10,08
Saldo em 31/12/10	6.545,73

- (1) - OUC = Operação Urbana Centro
(2) - OUAB = Operação Urbana Água Branca
(3) - OUAE = Operação Urbana Água Espraiada
(4) - OUFL = Operação Urbana Faria Lima

2.1.2 – Aplicações de Liquidez Imediata

Aplicação / Banco	Saldo em 31/12/10
Banco do Brasil (1897-X-8108-8)	1.793.283,83
CEF (1004-003-1194-0)	1.467.900,94
CEF (1004-003-1268-7) OUAB	134,67
CEF (1004-003-1269-5) OUAE	1.170,58
CEF (1004-003-1270-9) OUFL	895,65
Banco Itaú (7130-08-049-7)	1.448.580,54
Saldo em 31/12/10	4.711.966,21

A área financeira gerencia diariamente o fluxo de recebimentos e pagamentos definindo os montantes a serem aplicados em fundos de investimento e o valor disponível em conta corrente.

FOLHA N.º 1 DE DO PROCESSO
9033-1006-1111
ASS.



FOLHA N.º 17 DO PROCESSO
 2033.C.C.66.665-2
 ASS.

2.2 - CLIENTES

Saldo: R\$ 10.339.100,89

Representatividade: 67,53 % do Total do Ativo Circulante

Composição do saldo:

Descrição	Saldo em 31/12/10
Clientes a Receber	5.811.243,01
Contas a receber	5.671,47
Contas a receber - Op. Urbana	383.769,34
Programas e Projetos de Terceiros	3.223.738,55
Receitas de Serviços a Cobrar	914.678,52
Saldo em 31/12/10	10.339.100,89

Maria do Carmo de A. Rego
 2011
 APROV
 RPT42.372.8 00

2.2.1 - Clientes a Receber

Descrição	Saldo em 31/12/10	Obs
Clientes (Valores Reembolsáveis)	5.435.403,06	(a)
Cliente (Taxa de Administração)	375.839,95	(b)
Saldo em 31/12/10	5.811.243,01	

(a) São valores a receber através de Notas de Débito para reembolsar contratadas (Órgãos da PMSP) incluindo impostos;

(b) São valores a receber através de NFe e referem-se à receita da SP-Obras (Taxa de administração ou serviços de equipe própria).

2.3 - IMOBILIZADO

Saldo: R\$ 63.666,53

Representatividade: 5,23 % do Total do Ativo Não Circulante

Composição do saldo:

Descrição	Saldo em 31/12/10
Móveis e Utensílios	2.987,00
Equipamentos de Informática	63.741,20
(-) Depreciação Acumulada	-3.061,67
Saldo em 31/12/10	63.666,53

A empresa iniciou suas operações, em abril/10 com o saldo do imobilizado zerado, sendo que no decorrer do período foram feitas as aquisições a seguir:

Descrição	Valor
Saldo em abril/10	0,00
Aquisições Móveis e Utensílios	2.987,00
Aquisições Equipamentos de Informática	63.741,20
Baixas	0,00
Saldo em 31/12/10	66.728,20
Depreciação Acumulada	Valor
Saldo em abril/10	0,00
Depreciações Móveis e Utensílios	101,83
Depreciações Equipamentos de Informática	2.960,04
Baixas	0,00
Saldo em 31/12/10	3.061,87
Total	63.666,33



Comentário da Auditoria

O art. 15 do Decreto 51.415/10 dispõe: "Os imóveis da SP-Urbanismo permanecerão em seu patrimônio imobiliário.

Orientação da Auditoria

Tendo em vista o encerramento do primeiro Balanço Patrimonial da SP-Obras, seria conveniente constar nas Notas Explicativas informações sobre o imóvel e mobiliário usado na empresa.

3 -PASSIVO

3.1 – FORNECEDORES

Saldo: R\$ 11.276.031,26

Representatividade: 78,08 % do Total do Passivo Circulante

Composição do saldo:

Fornecedores	Saldo em 31/12/10
Fornecedores a pagar	5.806.604,43
Contas a pagar	0,00
Fornecedores a faturar	3.312.362,39
Despesas a reembolsar	2.157.064,44
Saldo em 31/12/10	11.276.031,26

3.1.1 – Fornecedores a Pagar

O saldo da conta Fornecedores a Pagar no valor de R\$ 5.806.604,43 é composto no Balancete Analítico somente por Fornecedores – PJ, entretanto na conciliação este saldo é composto pela SP-Obras (R\$ 5.464.992,97) e SP-Obras – OUFL (R\$ 341.611,46).

Orientação da Auditoria

Separar as contas no Balancete conforme composição da conciliação.

3.2 – Obrigações Trabalhistas

Saldo: R\$ 535.504,46

Representatividade: 3,70 % do Total do Passivo Circulante

Composição do saldo:

Descrição	Saldo em 31/12/10
Salários a pagar	15.580,29
Encargos sociais a recolher	501.560,57
Outras obrigações trabalhistas	18.363,60
Saldo em 31/12/10	535.504,46

**3.2.1 – Encargos Sociais a Recolher**

Descrição	Saldo em 31/12/10
INSS	236.186,78
FGTS	77.460,18
IRRF	185.790,63
IPREM	2.122,98
Saldo em 31/12/10	501.560,57

FOLHA N.º 12 DO PROCESSO
 9011.0.006.005-2
 ASS.

SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO

AUDITE
 R\$ 148.392,8 00

Confrontamos os registros de lançamento de dez/10 com a conciliação e guias de recolhimento e não encontramos divergências.

3.3 – Outras Obrigações

Saldo: R\$ 1.190.875,59

Representatividade: 8,24 % do Total do Passivo Circulante

Composição do saldo:

Descrição	Saldo em 31/12/10
Cauções de terceiros	0,00
Adiantamentos	39.357,59
Transferência de valores - Cisão	1.151.518,00
Saldo em 31/12/10	1.190.875,59

3.3.1 - Transferência de Valores – Cisão

O valor de R\$ 1.151.518,00 refere-se à participação/investimento da SP-Obras no capital da SP- Urbanismo, constando como obrigação pendente para com aquela empresa, cujo Balancete consta a integralizar.

Orientação da auditoria

Informar a previsão para pagamento do referido valor à SP- Urbanismo e, por tratar-se do encerramento do primeiro Balanço Patrimonial da SP-Obras, seria conveniente constar nas Notas Explicativas mais detalhes sobre essas contas .

4 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO**4.1 - Capital Social**

Saldo: R\$ 4.093.710,00

Representatividade: 24,77 % do Total do Passivo

Composição do saldo:

Descrição	Saldo em 31/12/10	Obs
Capital Subscrito	4.177.255,00	
(-) Capital a Integralizar	-83.545,00	(b)
Saldo em 31/12/10	4.093.710,00	(a)
(a) representa a participação da PMSP;		
(b) participação da SP-Urbanismo no capital da SP-Obras a integralizar.		



Esses valores foram fixados na Cláusula 6ª do Anexo II do Decreto 51.415/10, conforme segue:

"O capital social da SP-Obras é de R\$ 4.177.255,00 (quatro milhões, cento e setenta e sete mil e duzentos e cinquenta e cinco reais), totalmente integralizado em moeda corrente nacional, dividido em 4.177.255 (quatro milhões, cento e setenta e sete mil e duzentas e cinquenta e cinco) quotas, no valor de R\$ 1,00 (um real) cada uma, sendo que R\$ 4.093.710,00 (quatro milhões, noventa e três mil e setecentos e dez reais), equivalente a 98% (noventa e oito por cento) do capital social da empresa, correspondente à totalidade da participação societária da Prefeitura do Município de São Paulo, e R\$ 83.545,00 (oitenta e três mil, quinhentos e quarenta e cinco reais), representando 2% das quotas do capital social, de titularidade da empresa São Paulo Urbanismo - SP-Urbanismo."

4.2 - Prejuízos Acumulados

Saldo: R\$ 2.009.394,97

Representatividade: 13,91 % do Total do Passivo

Em seu primeiro período de existência a empresa encerrou o exercício com prejuízo.

4.3 - Mutações do Patrimônio Líquido - 2010

Saldo em 16/04/10	Capital	Prejuízo Acumulado	Total
Capital Subscrito	4.177.255,00	-	4.177.255,00
Capital a Integralizar	(83.545,00)	-	(83.545,00)
Prejuízo do exercício	-	(2.009.394,97)	(2.009.394,97)
Saldo em 31/12/10	4.093.710,00	(2.009.394,97)	2.084.315,03

5 - DESPESAS COM PESSOAL

Saldo R\$ 7.993.962,18

Representatividade: 125,42% da Receita Operacional Líquida

As receitas da empresa não foram suficientes para suprir suas despesas com pessoal, que representam 92,50% das Despesas Gerais e Administrativas, no total de R\$ 8.642.084,62.

6 - OUTROS

6.1 - Em 09/11/10, a área financeira emitiu o memorando interno nº SAF 008/2010 à área jurídica, solicitando os valores estimados de perdas prováveis, possíveis ou remotas que poderiam acarretar ônus financeiros à SP-Obras, relativos a:

- Processos judiciais: cíveis, trabalhistas ou tributários;
- Contingências ou reclamações; e
- Outros litígios.



Em 03/01/11, a área jurídica atendeu ao solicitado informando que até aquela data não havia registro de processos judiciais ou administrativos.

6.2 - Findo o exercício de 2010, a SP-Obras não contratou auditoria externa que emitisse um parecer relacionado às Demonstrações Contábeis, entretanto elaborou e nos apresentou Notas Explicativas, e nelas observamos:

- No item 3 - Principais Práticas Contábeis: em Investimentos a empresa informa apenas o percentual de participação da SP-Obras no capital da SP- Urbanismo, sem as respectivas notas explicativas.
- item 6 - Outros Créditos: consta apenas um quadro contendo a composição das contas, sem as respectivas notas explicativas.
- No item 7 - Despesas Antecipadas: há conceito da conta sem as respectivas notas explicativas.
- No item 8 – Investimentos: ficou confusa a expressão “o valor de R\$ 1.151.518,00 está a integralizar”.
- Nos itens 9 - Imobilizado, 11 - Obrigações Fiscais, 12 - Obrigações Trabalhistas e 13 - Outras Obrigações: foram apresentados quadros com as composições das contas, faltando as respectivas notas explicativas, que possam esclarecer a falta de bens imóveis e demais bens de seu uso, herdados com a cisão.

Orientação da auditoria

As Notas Explicativas integram as Demonstrações Contábeis e constituem-se em peça importante no que diz respeito à transparência das operações da empresa e, considerando ser o primeiro Balanço da SP-Obras, nelas poderão constar critérios adotados para transferências de recursos, humanos, financeiros e tecnológicos para início de suas atividades, apontar incertezas e riscos os quais a empresa esteja sujeita, que sejam relevantes e torne mais compreensível aos usuários as contas que compõem o Balanço Patrimonial e Demonstração de Resultado do Exercício, à vista das disposições do Decreto 51.415/10 e demais legislações relacionadas à Cisão que deu origem à SP-Obras.

6.3 – Verificamos na DRE a nomenclatura usada para representar a conta de Despesa com Depreciação/Amortização sob o título de Ocupação, contrariando o item 2.1.2.1 da NBCT 2.1 – que trata das Formalidades da Escrituração Contábil e dispõe “A terminologia utilizada deve expressar o verdadeiro significado das transações”.

Orientação da auditoria

Obedecer a NBCT 2.1 item 2.1.2.1, para todas as contas da empresa.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

Folha de Informação n.º 15

Maria do Carmo de A. Rego

Do Processo n.º 2011-0.066.665-2 em 18/03/2011

AUDIG
R\$ 742.392,6 00

Inf: 08/DIAUC/2011

Interessado: AUDITORIA GERAL

Assunto: Auditoria Especial - Análise das Demonstrações Contábeis do exercício de 2010 – São Paulo Obras – SP-Obras O.S. 02/AUDIG/2011

AUDIG

Senhora Auditora Geral

No período de 07 de março a 21 de março de 2011 a equipe técnica, designada por esta Diretoria, analisou as Demonstrações Contábeis da Empresa, cujo relatório com as constatações, orientações e conclusão segue juntado ao presente.

Sobre o trabalho realizado destacamos

- ✓ Embora se trate de análise das demonstrações, nossa equipe desenvolveu seu trabalho tomando como base o balancete contábil, tendo sido entregue o balanço e demais demonstrações após o encerramento do trabalho de campo;
- ✓ A empresa mantém uma pendência em suas obrigações referente à participação no capital da SP-Urbanismo, no valor de R\$ 1.151.518,00;
- ✓ As receitas da empresa não cobriram suas despesas com pessoal, que representam 92,50% das Despesas Gerais e Administrativas, no total de R\$ 8.642.084,62 e 125,42% da Receita Operacional Líquida;
- ✓ Em seu primeiro período de existência a empresa encerrou o exercício com prejuízo de R\$ 2.009.394,97;
- ✓ Falta evidências, nas Notas Explicativas, sobre procedimentos adotados pela empresa no aspecto administrativo, que melhorem a compreensão dos usuários das demonstrações, no tocante à forma como fora constituída;
- ✓ A terminologia de determinadas contas não expressa o verdadeiro significado das transações, contrariando o item 2.1.2.1 da NBCT 2.1 – Que trata das Formalidades da Escrituração Contábil

Diante do exposto, encaminhamos o presente a Vossa Senhoria para prosseguimento.

DIAUC, 18 de março de 2011.


EDNA DOS SANTOS AZEVEDO
DIRETORA DE DIVISÃO TÉCNICA
CRC 1 SP 180.241/O-0



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

Folha de informação n.14

Do processo 2011-0.066.665-2 em 18/03/2011

Inf.: 033/AUDIG/2011

Int.: Auditoria Geral

Ass.: Auditoria Especial – Análise das Demonstrações Contábeis do exercício de 2010.

SÃO PAULO OBRAS – SP-OBRAS

OS nº. 02/AUDIG/2011

Irene Müller
Assistente Técnica 2
RE. 636.240.1.01

GABSF

Senhor Chefe de Gabinete

Solicitamos o envio deste à **SÃO PAULO OBRAS**, para ciência do relatório conclusivo da auditoria das Demonstrações Contábeis de 2010, constante das folhas 02 a 12.

Assinalamos o prazo máximo de 60 dias a contar do recebimento do processo pela empresa, para retorno a esta Auditoria Geral, com manifestações sobre as providências tomadas para o atendimento das orientações propostas no relatório, em cumprimento do disposto no inciso VI, artigo 4º do Decreto 37025/97.

SF/AUDIG em 18 de Março de 2011

Luciana Carvalho Motta
Auditora Geral

SÃO PAULO OBRAS – SP-OBRAS

Senhor Chefe de Gabinete

Diante da manifestação de AUDIG, encaminhamos o presente a Vossa Senhoria para conhecimento e as providências que julgar necessárias.

SFG em de Março de 2011

ARY PISSINATTO
Chefe de Gabinete
Secretaria Municipal de Finanças – SF

SF/AUDIG/LCM/im