

July 35 945/2013



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

1ª via

ORDEM DE SERVIÇO N.º 014/AUDIG/2013

DATA 16/04/2013 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:

Análise das Demonstrações Contábeis do exercício de 2012.

FOYIA 002 DO PROCESSO
2013-0.138.329-1
ASS. Valdemir Félix Santiago
Assistente I
AUDIG
R.F. 015.190.50

OBJETIVO

Analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2012, 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
CIÊNCIA DA UNIDADE
ENDEREÇO: Praça do Patriarca, 96 - 3º andar
TELEFONE: 3113-1551

EQUIPE

Técnica: Flávio José Souza Silva, Marli Hitomi Yoshimori
De Apoio: JOÃO LUIS PRIONI PORTO, Gerência Financeira SPObras

Coordenador: Flávio José Souza Silva

Dany A. Secco
Dany Andrey Secco
Auditor Geral
R.F. 808.053.4/1



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

RELATÓRIO DE AUDITORIA

IDENTIFICAÇÃO DA AUDITORIA
ORDEM DE SERVIÇO OS. Nº 014/AUDIG/2013

FOLHA N.º 03 DO PROCESSO
2013 0.138.3.29 1
ASS

Valdemice Félix Santiago
Assistente II
AUDIG
RF 615.196.5.01

AUDITORIA PROGRAMADA
Análise das Demonstrações Contábeis do Exercício de 2012.

EMPRESA AUDITADA
SÃO PAULO OBRAS - SPOBRAS
Diretor Presidente: Osvaldo Spuri
Diretor de Gestão Corporativa: Sergio Krichanã Rodrigues
Gerente Financeiro: João Luis Priori Porto
Contadora: Adriana Nunes Conceição Corrêa

A São Paulo Obras - SPObras 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, cuja cláusula 5ª dispõe que o objetivo da empresa é executar programas, projetos e obras definidos pela administração municipal, compreendendo:

1. A prestação de serviços e a execução de obras para entidades da Administração Pública Direta ou Indireta, bem como para as entidades em que o Poder Público Municipal seja detentor da maioria do capital social;
2. A execução das obras definidas pela Secretaria Municipal de Desenvolvimento Urbano, nas áreas de abrangência das operações urbanas;
3. A implantação, manutenção, exploração, concessão e permissão do mobiliário urbano;

Auditoria Geral



4. A licitação, a contratação, a supervisão e a fiscalização de concessão urbanística, nos termos da Lei nº 14.917, de 7 de maio de 2009.

Parágrafo único. Para a consecução dos seus objetivos, a SPObras poderá, direta ou indiretamente, desenvolver toda e qualquer atividade econômica correlata ao seu objeto social, inclusive adquirir, alienar e promover a desapropriação de imóveis, após a competente declaração de utilidade pública pela Prefeitura do Município de São Paulo, bem como realizar financiamentos e outras operações de crédito e celebrar convênios com entidades públicas.

OBJETIVO

Analisar as Demonstrações Contábeis do Exercício de 2012, considerando o aspecto formal dos registros dos atos e fatos, bem como o cumprimento das normas estabelecidas na legislação vigente.

METODOLOGIA

Trabalho realizado de acordo com as normas brasileiras de auditoria, considerando o aspecto contábil e formal das operações, abrangendo:

- Planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, a classificação das contas, o volume de transações e o sistema contábil e de controle interno da empresa;
- Avaliação das práticas contábeis;
- Testes e amostragens de transações através da análise de documentos;
- Conferência de cálculos e confronto de valores; e
- Entrevista com os responsáveis pelas áreas auditadas.

EQUIPE TÉCNICA

COORDENADOR: Flávio José de Souza Silva
Marli Hitomi Yoshimori

PERÍODO DE REALIZAÇÃO DO TRABALHO DE CAMPO

24/04/2013 a 13/05/2013

FOLHA N.º 04 DO PROCESSO
2013.0.138.329

Valdenice Félix Santiago
Assistente II
AUDIG
RF 615.196.5.01

**CONCLUSÃO:**

FOLHA N.º 02 DO PROCESSO
2013.0.138.329
Valdemir Felix Santiago
Assistente II
AUDIG
RF 615.196.5.01

Com base na natureza, materialidade e extensão de nossos trabalhos, elaborados de acordo com as normas brasileiras de auditoria, concluímos que os números apresentados nas Demonstrações Contábeis refletem, em seus aspectos relevantes, a real situação patrimonial da empresa, ressaltando:

- Pendências a receber da PMSP do exercício de 2011 no montante de R\$ 66.671,21, cujos pagamentos só poderão ser efetuados pela PMSP mediante "Despesas de Exercícios Anteriores";
- As Receitas Operacionais Líquidas tiveram aumento de 85%, o que corresponde a R\$ 13,9 milhões;
- As Despesas com Pessoal absorveram 62% da Receita Operacional Líquida e representaram 85% das Despesas Operacionais;
- O Lucro Líquido do exercício foi de R\$ 6.152.284,23, fazendo com que o Prejuízo Acumulado passasse de R\$ 5.283.873,08 para o Lucro Acumulado de R\$ 868.411,15;

DIAUC, em 20 de maio de 2013

Flávio José de Souza Silva
Especialista em Administração
Orçamento e Finanças Públicas - II
CRC ISP 142.666/O-5

Mari Hitomi Yoshimori
Contadora

CRC ISP 133.291/O-7



FOLHA N° 06 DO PROCESSO
2013 0.138.329

Valentim Brito Santiago
Assistente II
AUDI
RF 615.199.5-0/DI/AUC

I - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APRESENTADAS PELA EMPRESA

São Paulo Obras - SPObras					
Balancos Patrimoniais em 31 de dezembro de 2012 e 2011 - (Em reais R\$)					
ATIVO			PASSIVO		
	2012	2011		2012	2011
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes	7.786.633,03	4.122.946,63	Fornecedores	13.328.618,96	10.029.478,44
Clientes	15.862.251,42	11.039.777,63	Obrigações Fiscais	712.330,67	455.618,89
Outros Créditos	383.690,23	433.746,02	Obrigações Trabalhistas	877.611,69	782.726,87
Despesa Antecipadas	183.869,54	12.441,38	Outras Obrigações	1.161.414,95	1.227.255,74
Total do Circulante	24.206.444,22	15.608.911,66	Provisões	1.542.126,40	1.332.868,23
NÃO CIRCULANTE			NÃO CIRCULANTE		
Investimentos	1.151.518,00	1.151.518,00	Operações Urbanas	16.902,65	7.584,94
Imobilizado	1.027.930,25	1.110.542,75	Total do Circulante	17.639.005,32	13.835.533,11
Intangível	315.234,00		NÃO CIRCULANTE		
Total do Não Circulante	2.494.682,25	2.262.060,75	Outras Obrigações	0,00	1.125.602,38
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Capital Social	8.193.710,00	4.093.710,00
			Prejuízos Acumulados	868.411,15	(5.283.873,08)
			Recurso para aumento de capital	0,00	4.100.000,00
			Total do Patrimônio Líquido	9.062.121,15	2.909.836,92
TOTAL DO ATIVO	26.701.126,47	17.870.972,41	TOTAL DO PASSIVO	26.701.126,47	17.870.972,41

São Paulo Obras - SPObras		
Demonstração do Resultado do Exercício em 31 de dezembro de 2012 e 2011 (Em reais R\$)		
	2012	2011
Receita Operacional Bruta	31.737.814,28	17.113.470,56
(-) Deduções da Receita Bruta	(1.489.238,76)	(771.904,05)
(=) Receita Operacional Líquida	30.248.575,52	16.341.566,51
(+/-) Despesas/Receitas Operacionais		
Despesas com Pessoal	(18.860.977,25)	(17.520.906,40)
Ocupação	(1.035.316,66)	(365.895,69)
Serviços de Terceiros	(2.385.642,08)	(1.464.925,00)
Despesas Gerais	(559.295,41)	(476.454,51)
Impostos e Taxas	(22.119,43)	(15.230,83)
Serviços de Terceiros - Obras	-	(93.507,85)
Receita Financeira	625.497,16	271.678,68
Despesa Financeira	(2.959,69)	(23.992,65)
Outras Receitas/Despesas	65.447	173.315
(=) Resultado Antes das Provisões Tributárias	8.073.209,01	(3.174.352,91)
Imposto de Renda	(1.396.843,25)	-
Contribuição Social	(524.081,53)	-
(=) Lucro/Prejuízo do Exercício	6.152.284,23	(3.174.352,91)

[Handwritten signature]

**II - CONSTATAÇÕES****1 - CLIENTES**

Saldo: R\$ 15.862.251,42

Representatividade: 65,53 % do Total do Ativo Circulante

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo em R\$
Valores reembolsáveis - Notas de Débito	6.723.521,45
Taxa de Administração	2.452.169,37
Programas e Projetos de Terceiros	5.008.966,18
Receitas de Serviços a Cobrar	1.677.594,42
Total	15.862.251,42

FOLHA N.º 07 DO PROCESSO
2013 - 0.138.320
ASS
Valdenice Felix Santiago
Assistente II
AUDIG
RF 615.196.5.01

1.1 - Valores Reembolsáveis - Notas de Débito e Taxa de Administração

As Notas de Débito emitidas são correspondentes aos valores a serem cobrados da PMSP após o recebimento dos serviços ou obras efetuadas pelas empresas contratadas e as Notas Fiscais são as receitas com taxas de administração da SPObras, que são calculadas aplicando uma porcentagem em relação as Notas de Débito.

Das nossas análises evidenciamos pendências a receber da PMSP

Emissão	Documento	Valor do Título R\$	Valor recebido em 2012 - R\$	IRRF - R\$	Valor a receber R\$
20/04/2011	ND nº 37	98.421,74	79.903,22		18.518,52
	NF nº 97	7.873,74	6.296,38	118,11	1.459,25
19/07/2011	ND nº 64	190.128,73	170.684,26		19.444,47
	NF nº 138	15.210,30	13.449,95	228,15	1.532,20
25/07/2011	ND nº 69	137.560,90	108.852,68		28.708,22
	NF nº 142	11.004,87	8.577,60	165,07	2.262,20
TOTAL		460.200,28	387.764,09	511,33	71.924,86

Estes valores estão pendentes tendo em vista que a Secretaria Municipal de Infra-Estrutura Urbana e Obras - SIURB efetuou glosas parciais nas medições dos serviços efetuados e posteriormente foram sanadas pelas empresas prestadoras dos serviços. Como não há mais saldo de empenhos relativos ao exercício de 2011, esses valores só poderão ser pagos através da rubrica "Despesas de Exercícios Anteriores"

**ORIENTAÇÃO DA AUDITORIA**

- ✓ A SPObras deverá informar as providencias tomadas para o recebimento dos serviços prestados pendentes à SIURB.

FOLHA Nº 01 DO PROCESSO
2013 0.138.329
ASS

Valdemir Felix Santiago
Assistente II
AUDIG
RF 615.196.5.01

2 - FORNECEDORES

Saldo: R\$ 13.328.618,96

Representatividade: 75,56 % do Passivo Circulante

Composição do saldo:

Descrição	Saldo em R\$
Fornecedores a pagar	6.973.143,57
Fornecedores a faturar	5.282.644,07
Despesas a reembolsar da- SPUrbanismo (*)	1.072.831,32
Total	13.328.618,96

(*) não analisada

Fornecedores a Pagar

As pendências a seguir referem-se aos serviços prestados no exercício de 2011, aguardando repasses da PMSP, para pagamento aos fornecedores:

N.D.	Pendências a Pagar a Fornecedores				
	Nota Fiscal	Empresa	Vr. Bruto - R\$	PIS/COFINS/ CSSL - R\$	Vr. Líquido - R\$
37	2182	Geometrica Eng. Ltda.	13.888,89	645,83	13.243,06
	3204	LRB Eng. Ltda.	4.629,63	215,28	4.414,35
	Subtotal		18.518,52	861,11	17.657,41
64	1960	Encibra Eng. Ltda.	10.694,48	497,29	10.197,19
	1313	Herjacktech Eng.:Ltda.	8.749,99	406,87	8.343,12
	Subtotal		19.444,47	904,17	18.540,30
69	72	Lenc Lab. Eng. Ltda.	20.095,75	934,45	19.161,30
	1711	Coplaenge Eng. Ltda.	8.612,47	400,48	8.211,99
	Subtotal		28.708,22	1.334,93	27.373,29
TOTAL			66.671,21	3.100,21	63.571,00



Handwritten signature and initials



3 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

2013

FOLHA N.º 09 DO PROCESSO

0 138 320 7

ASS

Handwritten signature
 Valdir de Fátima S. S. AUC
 Assessoria II
 AUDI
 Nº 615-196-5-01

3.1 - Mutações do Patrimônio Líquido

Descrição	Capital Social R\$	Adiantamento p/ Aumento de Capital R\$	Lucros/Prejuízos Acumulados R\$	Total R\$
Saldo em 31/12/11	4.093.710,00	4.100.000,00	(5.283.873,08)	2.909.836,92
Aumento do Capital	4.100.000,00	(4.100.000,00)		
Resultado do exercício			6.152.284,23	6.152.284,23
TOTAL	8.193.710,00		868.411,15	9.062.121,15

3.2 - Composição Acionária

Acionistas	Ações (*)		Valor (R\$)		
	Quantidade	%	Subscrito	A ser Integralizado	Integralizado
PMSP	8.193.710	98,00	8.193.710,00	0,00	8.193.710,00
SP Urbanismo	83.545	2,00	83.545,00	83.545,00	0,00
Saldo em 31/12/2011	4.177.255	100,00	8.277.255,00	83.545,00	8.193.710,00

(*) Valor de cada quota = R\$ 1,00 (hum real).

4 - DESPESAS COM PESSOAL

Evolução das Despesas com Pessoal				
Descrição	2011	2012	Diferença	%
Valor (R\$)	17.520.906,40	18.860.977,25	1.340.070,85	7,65
Quantidade	187	174	(13,00)	(6,95)

Descrição	2011	2012	Diferença
Empregados + Diretores	119	107	(12,00)
Comissionados	9	9	-
Conselho Administrativo	9	9	-
Conselho Fiscal	5	5	-
Estagiários	45	44	(1,00)
TOTAL	187	174	(13,00)

- ✓ Reajuste de 4,15%, conforme Acordo Coletivo de Trabalho – ACT para 2012/2013 a partir de 01/05/2012;
- ✓ Terceira parcela de 1,27% de reposição a título de ganho real, considerando a não aplicação dos índices inflacionários dos anos anteriores, paga a partir de 01/05/2012.

Handwritten signature



III - ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA 2013

FOLHA N.º 10 DO PROCESSO Nº 0.138.329/13
ASS.

Valência Felix Siqueira
Assistente II
AUDIG II
RF 615-196-5-01

ANÁLISE ECONÔMICO - FINANCEIRA			
ÍNDICES DE LIQUIDEZ			
Descrição	Fórmula	2011	2012
Imediata	$\frac{\text{Disponibilidade}}{\text{Passivo Circulante}}$	0,2980	0,4420
Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	1,1282	1,3723
Seca	$\frac{\text{Ativo Circ. - Estog. - Desp Ant.}}{\text{Passivo Circulante}}$	1,1273	1,3630
Geral	$\frac{\text{Ativo Circ. + ARLP}}{\text{Pass. Circ. + ELP}}$	1,0433	1,3723
ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO			
Descrição	Fórmula	2011	2012
Partic.de Capital de Terceiros sobre Recursos Totais	$\frac{\text{Exigível Total}}{\text{Exig.Total + P.L.}}$	0,8372	0,6606
Garantia do Capital Próprio sobre Capital de Terceiros	$\frac{\text{Patrimônio Líquido}}{\text{Exigível Total}}$	0,1945	0,5138
Partic. de Dívidas do Circulante sobre Exig. Total	$\frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Exigível Total}}$	0,9248	1,0000

Base de Cálculo: Balanços Patrimoniais encerrados em 31/12/11 e 31/12/12

- ✓ A empresa possui capacidade para pagar, de imediato, 44% de suas dívidas de curto prazo;
- ✓ O Ativo Circulante supera o Passivo Circulante em 37%;
- ✓ As dívidas de curto prazo representam 100% do total das obrigações da empresa;
- ✓ As dívidas para com terceiros representam 66% dos recursos totais;
- ✓ As Receitas Operacionais Líquidas tiveram um incremento R\$ 13,9 milhões, (85%) em relação ao exercício de 2011 e as Despesas/Receitas Operacionais tiveram aumento de R\$ 2,6 milhões (13,6%);
- ✓ O Lucro Líquido do exercício teve variação positiva de 293,81%, passando de um prejuízo em 2011 de R\$ 3,1 milhões para o lucro de R\$ 6,1 milhões. Este resultado foi motivado, principalmente, pelo aumento substancial das Receitas Operacionais em relação às despesas Operacionais. Com isto, o resultado acumulado passou de um prejuízo de R\$ 5,2 milhões para o lucro de R\$ 868 mil.



Valdemir Felix Santiago
Assistente II
AUXÍLIO
15-198.5.01

IV - ANÁLISE VERTICAL E HORIZONTAL - BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	2011			2012		
	VALOR (R\$)	AV%	AH%	VALOR (R\$)	AV%	AH%
CIRCULANTE						
Disponibilidades	4.122.946,63	23,07	100,00	7.796.633,03	29,55	89,10
Clientes	11.039.777,63	61,77	100,00	15.862.251,42	60,12	43,68
Outros Créditos	433.746,02	2,43	100,00	383.690,23	1,45	(11,54)
Despesa Antecipada	12.441,38	0,07	100,00	163.869,54	0,62	1.217,13
Total Circulante	15.608.911,66	87,34	100,00	24.206.444,22	91,74	55,08
NÃO CIRCULANTE						
Investimentos	1.151.518,00	6,44	100,00	1.151.518,00	4,36	
Imobilizado	1.110.542,75	6,21	100,00	1.027.930,25	3,90	(7,44)
Total Não Circulante	2.262.060,75	12,66	100,00	2.179.448,25	8,26	(3,65)
TOTAL DO ATIVO	17.870.972,41	100,00	100,00	26.385.892,47	100,00	47,65

PASSIVO	2011			2012		
	VALOR (R\$)	AV%	AH%	VALOR (R\$)	AV%	AH%
CIRCULANTE						
Fornecedores	10.029.478,44	56,12	100,00	13.328.618,96	49,92	32,89
Obrigações Fiscais	455.618,89	2,55	100,00	712.330,67	2,67	56,34
Obrigações Trabalhistas	782.726,87	4,38	100,00	877.611,69	3,29	12,12
Outras Obrigações	1.227.255,74	6,87	100,00	1.161.414,95	4,35	(5,36)
Provisões	1.332.868,23	7,46	100,00	1.542.126,40	5,78	15,70
Operações Urbanas	7.584,94	0,04	100,00	16.902,65	0,06	122,84
Total Circulante	13.835.533,11	77,42	100,00	17.639.005,32	66,06	27,49
NÃO CIRCULANTE						
Outras Obrigações	0,00			0,00		
	1.125.602,38		100,00	0,00	0,00	100,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
Capital Social	4.093.710,00	22,91	100,00	8.193.710,00	30,69	100,15
Prejuízos Acumulados	(5.283.873,08)	(29,57)	100,00	868.411,15	3,25	(116,44)
Recurso para Aumento de Capital	4.100.000,00			0,00	0,00	(100,00)
Total do Patrimônio Líquido	2.909.836,92	(6,66)	100,00	9.062.121,15	33,94	211,43
TOTAL DO PASSIVO	17.870.972,41	70,76	100,00	26.701.126,47	100,00	49,41

**V - ANÁLISE VERTICAL E HORIZONTAL - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**

DRE	31/12/2011			31/12/2012		
	Valor R\$	AV%	AH%	Valor R\$	AV%	AH%
Receita Operacional Bruta	17.113.470,56	104,72	100,00	31.737.814,28	104,92	85,46
(-) Deduções da Receita Bruta	(771.904,05)	(4,72)	100,00	(1.489.238,76)	(4,92)	92,93
(=) Receita Operacional Líquida	16.341.566,51	100,00	100,00	30.248.575,52	100,00	85,10
(+/-) Despesas/Receitas Operacionais						
Despesa com Pessoal	(17.520.906,40)	89,78	100,00	(18.860.977,25)	85,05	7,65
Ocupação	(365.895,69)	1,87	100,00	(1.035.316,66)	4,67	182,95
Serviços de Terceiros	(1.464.925,00)	7,51	100,00	(2.385.642,08)	10,76	62,85
Despesas Gerais	(476.454,51)	2,44	100,00	(559.295,41)	2,52	17,39
Impostos e Taxas	(15.230,83)	0,08	100,00	(22.119,43)	0,10	45,23
Serviços de Terceiros - Obras	(93.507,85)	0,48	100,00			(100,00)
Receita Financeira	-271.678,68	(1,39)	100,00	625.497,16	(2,82)	130,23
Despesa Financeira	(23.992,65)	0,12	100,00	(2.959,69)	0,01	(87,66)
Outras Receitas/Despesas	173.314,83	(0,89)	100,00	65.446,85	(0,30)	(62,24)
Soma	(19.515.919,42)	100,00	100,00	(22.175.366,51)	100,00	13,63
(=) Resultado Antes das Provisões Tributárias	(3.174.352,91)	100,00	100,00	8.073.209,01	100,00	-354,33
(-) Imposto de Renda				(1.396.843,25)		
(-) Contribuição Social				(524.081,53)		
(=) Lucro/Prejuízo do Exercício	(3.174.352,91)	100,00	100,00	6.152.284,23	100,00	-293,81

FOLHA Nº 12 DO PROCESSO
2013 0.138.329/1
ASS

Valdemir Félix Santiago
Assistente II
AUDIG
RF 615.196.5.01



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

Folha de informação nº 17

Do Processo nº 2013-0.138.329-1

11/07/2013

Informação: 092/AUDIG/2013

Interessado: COORDENADORIA DE AUDITORIA INTERNA - CAIN

**Assunto: Auditoria Programada – SPOBRAS – Análise das Demonstrações
Contábeis 2012 - O.S. nº 014/AUDIG/2013**

SPOBRAS (79.77.77.400)

Senhor Presidente,

Trata-se da auditoria realizada na São Paulo Obras - SPObras, no período de 24/04/2013 a 13/05/2013, com o objetivo de analisar as demonstrações contábeis do exercício de 2012, considerando o aspecto formal no registro dos atos e fatos, bem como o cumprimento das normas estabelecidas na legislação vigente.

Encaminhamos o presente para ciência do relatório conclusivo da auditoria, constante de folhas 03 a 12.

Assinalamos o prazo de **60 dias** a contar do recebimento do processo pela empresa, para retorno a esta Coordenadoria, com manifestações sobre as providências tomadas para o atendimento das orientações propostas no relatório, em cumprimento ao disposto no inciso VI, artigo 4º do Decreto 37.025/97.

CGM/CAIN, 11 de julho de 2013.

Dany Andrey Secco

Chefe de Gabinete

Controladoria Geral do Município-CGM

CGM/CAIN/DAS/vts