

**Cliente:** São Paulo Obras – SPObras

**Tipo de Trabalho:** Auditoria das Demonstrações Contábeis

**Período de cobertura:** Exercício de 2018 – 2º semestre.

**Abrangência:** Demonstrações Contábeis e Controles Internos

**Período de trabalho:** 27/02 a 01/03/2019 (em campo) e 04 e 15/03/2019 na AFAI.

**Equipe de trabalho:** Tanagildo Aguiar Feres, PhD – contador – sócio-diretor

# **PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS**

## **ACEITAÇÃO DO TRABALHO**

- ✓ Os trabalhos foram obtidos através de processo licitatório, na modalidade Pregão Eletrônico.  
O Objeto do contrato é a auditoria das Demonstrações Contábeis do exercício a encerrar-se em 31/12/2018, com Relatórios semestrais.
- ✓ Antes da assinatura do contrato, os auditores avaliaram a estrutura da entidade:
  - Ramo de atividade
  - Estrutura societária
  - Antecedentes operacionais
  - Capacidade dos dirigentes da entidade
- ✓ Avaliamos os aspectos de ética dos auditores e não detectamos nenhuma infração ética dos auditores.
- ✓ Avaliamos, junto com a entidade, os aspectos de independência dos auditores e da firma em relação à entidade. Não detectamos nenhuma infração à independência dos auditores.
- ✓ Avaliamos a experiência dos auditores e constatamos que tanto os sócios da firma quanto o restante da equipe escolhida para o trabalho já possuem experiência em outras entidades de ramo similar. Nos trabalhos relativos ao exercício de 2018 foi designado o auditor Wagner Xavier de Mello e o sócio Tanagildo Aguiar Feres.

## **ANÁLISE DE RISCO**

Avaliamos o risco global da auditoria, analisando os seguintes aspectos:

- Sistema contábil;
- Cálculos complexos;
- Sistema de remuneração dos principais executivos;
- Sistema de Controles Internos;
- Relatórios de auditoria de exercícios anteriores;
- Riscos Inerentes ao negócio;
- Riscos de que os controles internos não estejam preparados para detectar distorções;
- Riscos de que os controles internos existirem, mas não sejam capazes de detectar distorções;
- Efetuamos testes contábeis globais sobre os saldos das principais contas do balancete;

Desenvolvemos, com as informações obtidas, uma matriz de risco que seja capaz de evidenciar o percentual de risco que os auditores estejam dispostos a assumir.

## INTRODUÇÃO

A São Paulo Obras - SPObras, é uma empresa pública vinculada à **Secretaria de Infraestrutura Urbana e Obras - SIURB**, regularmente autorizada a constituir-se pela Lei Municipal nº 15.056, de 8 de dezembro de 2009, regulamentada pelo decreto nº 51.415, de 16 de abril de 2010 que aprovou o Contrato Social da SPObras. A SPObras é dotada de personalidade jurídica de direito privado, com patrimônio próprio, autonomia administrativa e capital exclusivamente público, tendo como objetivo executar programas, projetos e obras definidos pela Administração Municipal, compreendendo:

- 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;
- A execução das obras definidas pela Secretaria Municipal de Desenvolvimento Urbano, nas áreas de abrangência das Operações Urbanas;
- A implantação, manutenção, exploração, concessão e permissão do mobiliário urbano;
- 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.

A SPObras tem como principal sócia e cliente a Prefeitura do Município de São Paulo – PMSP, sendo que seus recursos e atividades estão inseridos no Orçamento Municipal.

A SPObras é remunerada pela administração de obras ou serviços, conforme contratos firmados com as entidades contratantes. Os contratos podem ser de prestação de serviços de equipe técnica própria ou administração de obras de terceiros.

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

ATIVO					
Conta	2018	AV	2017	AV	AH
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>29.911.902</b>	<b>94%</b>	<b>25.971.434</b>	<b>93%</b>	<b>15%</b>
Caixa e equivalentes	17.535.997	55%	12.697.234	45%	38%
Contas a Receber	7.526.276	24%	11.603.523	41%	-35%
Outros créditos	4.833.953	15%	1.496.518	5%	223%
Despesas antecipadas	15.676	0%	174.159	1%	-91%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.778.870</b>	<b>6%</b>	<b>1.996.196</b>	<b>7%</b>	<b>-11%</b>
Investimentos	1.151.518	4%	1.151.518	4%	0%
Imobilizado	561.193	2%	737.852	3%	-24%
Intangível	66.159	0%	106.826	0%	-38%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>31.690.772</b>	<b>100%</b>	<b>27.967.630</b>	<b>100%</b>	<b>13%</b>

## Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Caixa e equivalentes</b>	<b>17.535.997</b>	<b>12.697.234</b>	<b>38%</b>

## Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
Caixa	1.345	9.808	-86%
Bancos Conta Movimento	-	-	0%
Aplicações de Liquidez Imediata	17.534.652	12.687.426	38%
<b>Total</b>	<b>17.535.997</b>	<b>12.697.234</b>	<b>38%</b>

Saldos contábeis conferidos com demonstrativos fornecidos por instituições bancárias.

## Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Contas a Receber</b>	<b>7.526.276</b>	<b>11.603.523</b>	<b>-35%</b>

## Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
Clientes	5.296.667	2.355.989	125%
Contas a Receber	16.773	-	100%
Programas Projetos Terceiros	8.279	6.044.721	-100%
Receitas Serviços a Cobrar	3.053.789	3.202.813	-5%
(Perdas estimadas decorrentes de teste de	- 849.232	-	-100%
<b>Total</b>	<b>7.526.276</b>	<b>11.603.523</b>	<b>-35%</b>

**Total da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>Cientes</b>	<b>5.296.667</b>	<b>2.355.989</b>	<b>125%</b>

**Composição da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
Cientes (Valores Reembolsáveis)	169.495	-	100%
Cientes (Taxa de Administração) (1)	3.267.128	2.355.989	39%
Cientes (outros) (2)	1.860.044	-	100%
<b>Total</b>	<b>5.296.667</b>	<b>2.355.989</b>	<b>125%</b>

- (1) Conforme Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis - Nota - 5 - Valores a receber - Receita (NFS-e) - b. Os valores a receber por meio de NFS-e referem-se às receitas da SPObras derivadas da taxa de administração ou serviços de equipe própria.
- (2) Conforme Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis - Nota - 5 - Valores a receber - Outros - c. Referem-se aos recebimentos decorrentes de cessão temporária para exploração do uso das dependências do Autódromo Municipal José Carlos Pace - Interlagos, concedidos pelo Decreto Municipal nº 58.319 de 13/07/2018.
- (3) Testes realizados em registros das operações não evidenciaram irregularidades.

**Total da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>Contas a Receber</b>	<b>16.773</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>

**Composição da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
Contas a Receber	16.773	-	100%
<b>Total</b>	<b>16.773</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>

**Total da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>Programas Projetos Terceiros</b>	<b>8.279</b>	<b>6.044.721</b>	<b>-100%</b>

**Composição da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
Programas Projetos Terceiros	8.279	6.044.721	-100%
<b>Total</b>	<b>8.279</b>	<b>6.044.721</b>	<b>-100%</b>

**Total da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Receitas Serviços a Cobrar</b>	<b>3.053.789</b>	<b>3.202.813</b>	<b>-5%</b>

**Composição da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
Notas Fiscais a Emitir	3.053.789	3.202.813	-5%
<b>Total</b>	<b>3.053.789</b>	<b>3.202.813</b>	<b>-5%</b>

Conforme Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis - Nota - 5. Contas a Receber - e. Valores a cobrar (através de NFS-e): Referem-se às receitas lançadas pelo regime de competência, através da emissão de Medições, para posterior aprovação e emissão do faturamento correspondente.

Exames realizados em registros de notas fiscais emitidas originadas de serviços prestados pela empresa e respectivos recebimentos.

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Outros créditos</b>	<b>4.833.953</b>	<b>1.496.518</b>	<b>223%</b>

**Composição da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
Adiantamentos a Terceiros	1.481.631	93.098	1491%
Adiantamentos a Funcionários	53.546	46.407	15%
Impostos a Recup./Compensar	1.657.433	1.357.013	22%
Valores Diversos a Receber	1.641.342	-	100%
<b>Total</b>	<b>4.833.953</b>	<b>1.496.518</b>	<b>223%</b>

**Total da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Adiantamentos a Terceiros</b>	<b>1.481.631</b>	<b>93.098</b>	<b>1491%</b>

**Composição da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
Fundo Fixo	1.000	9.000	-89%
Antecipação Contr.Recursos Banco (1)	1.467.631	84.098	1645%
Cartão Pré Pago	13.000	-	100%
<b>Total</b>	<b>1.481.631</b>	<b>93.098</b>	<b>1491%</b>

(1) Conforme Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis - Nota - 6. Outros créditos - c. Antecipação Contratual ao Banco do Brasil para pagamentos do dia seguinte.

Conferimos movimentação do saldo com extratos de instituições financeiras.

**Total da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Adiantamentos a Funcionários</b>	<b>53.546</b>	<b>46.407</b>	<b>15%</b>

**Composição da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
Antecipação de Férias	53.546	46.407	15%
<b>Total</b>	<b>53.546</b>	<b>46.407</b>	<b>15%</b>

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Impostos a Recup./Compensar</b>	<b>1.657.433</b>	<b>1.357.013</b>	<b>22%</b>

**Composição da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
IRRF Terceiros - PJ	1.013.458	520.439	95%
IRRF Aplicações Financeiras	105.063	493.464	-79%
PASEP a deduzir s/cred.-Lei 10.637/02	-	32	-100%
COFINS a deduzir s/cred. -Lei 10833/03	-	148	-100%
Cofins retenção (3 0%)	311.273	157.898	97%
PIS/PASEP retenção (0 65%)	67.442	34.211	97%
CSL retenção (1%)	160.197	150.821	6%
<b>Total</b>	<b>1.657.433</b>	<b>1.357.013</b>	<b>22%</b>

**Total da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Valores Diversos a Recerber</b>	<b>1.641.342</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>

**Composição da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
Gastos em imóvel de terceiros - Galeria Olido	1.282.010	-	100%
Depósitos Judiciais	359.332	-	100%
<b>Total</b>	<b>1.641.342</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>

Examinamos registros de operações referentes a pagamentos de serviços de manutenção de imóvel.

**Total da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Despesas antecipadas</b>	<b>15.676</b>	<b>174.159</b>	<b>-91%</b>

**Composição da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
Anuidades e Assinaturas Diversas	8.240	3.121	164%
Prêmios de Seguros a Vencer	-	1.734	-100%
Outras Despesas a Apropriar	7.436	169.303	-96%
<b>Total</b>	<b>15.676</b>	<b>174.159</b>	<b>-91%</b>

**Total da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Investimentos</b>	<b>1.151.518</b>	<b>1.151.518</b>	<b>0%</b>

**Composição da Conta**

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Investimentos</b>			
Participações Societárias	1.151.518	1.151.518	0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.151.518</b>	<b>1.151.518</b>	<b>0%</b>



### Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Imobilizado</b>	<b>561.193</b>	<b>737.852</b>	<b>-24%</b>

### Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Imobilizado</b>	<b>2.315.128</b>	<b>2.298.762</b>	<b>1%</b>
Móveis e Utensílios	816.157	794.491	3%
Equipamentos de informática	1.026.937	1.032.236	-1%
Benfeitorias em imóveis de terceiros	472.034	472.034	0%
<b>Depreciação Acumulada</b>	<b>-1.753.935</b>	<b>-1.560.910</b>	<b>12%</b>
Móveis e Utensílios	-546.354	-468.392	17%
Equipamentos de informática	-735.547	-620.483	19%
Benfeitorias em imóveis de terceiros	-472.034	-472.034	0%
<b>TOTAL</b>	<b>561.193</b>	<b>737.852</b>	<b>-24%</b>

### Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Intangível</b>	<b>66.159</b>	<b>106.826</b>	<b>-38%</b>

### Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Intangível</b>	<b>299.726</b>	<b>272.726</b>	<b>10%</b>
Sistemas de Informatica - Software	299.726	272.726	10%
<b>Amortização Acumulada</b>	<b>-233.567</b>	<b>-165.900</b>	<b>41%</b>
Amortização - Software	-233.567	-165.900	41%
<b>TOTAL</b>	<b>66.159</b>	<b>106.826</b>	<b>-38%</b>

Movimentação referente à Aquisição de 10 Licenças do Software Autodesk Autocad 2017 MaintNFS.

<b>PASSIVO</b>					
<b>Conta</b>	<b>2018</b>	<b>AV</b>	<b>2017</b>	<b>AV</b>	<b>AH</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>18.557.846</b>	<b>59%</b>	<b>12.650.384</b>	<b>45%</b>	<b>47%</b>
Fornecedores	8.152.953	26%	5.955.598	21%	37%
Obrigações Fiscais	2.698.059	9%	962.116	3%	180%
Obrigações Trabalhistas	890.507	3%	854.707	3%	4%
Outras Obrigações	3.287.564	10%	110.953	0%	2863%
Provisões	3.369.046	11%	4.617.861	17%	-27%
Operações Urbanas	159.717	1%	149.149	1%	7%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>13.132.925</b>	<b>41%</b>	<b>15.317.247</b>	<b>55%</b>	<b>-14%</b>
Capital Social	9.428.773	30%	9.428.773	34%	0%
Reservas de Lucros	3.704.152	12%	5.888.474	21%	-37%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>31.690.772</b>	<b>100%</b>	<b>27.967.630</b>	<b>100%</b>	<b>13%</b>

#### Total da Conta

<b>Conta</b>	<b>Saldo em 31/12/2018</b>	<b>Saldo em 31/12/2017</b>	<b>Varição</b>
<b>Fornecedores</b>	<b>8.152.953</b>	<b>5.955.598</b>	<b>37%</b>

#### Composição da Conta

<b>Conta</b>	<b>Saldo em 31/12/2018</b>	<b>Saldo em 31/12/2017</b>	<b>Varição</b>
Fornecedores a Pagar (1)	5.065.475	3.758.416	35%
Contas a Pagar	765.301	791.416	-3%
Fornecedores a Faturar	2.314.578	1.397.586	66%
Despesas a Reembolsar - SP - Urbanismo	7.600	8.180	-7%
<b>Total</b>	<b>8.152.953</b>	<b>5.955.598</b>	<b>37%</b>

#### Total da Conta

<b>Conta</b>	<b>Saldo em 31/12/2018</b>	<b>Saldo em 31/12/2017</b>	<b>Varição</b>
<b>Fornecedores a Pagar</b>	<b>5.065.475</b>	<b>3.758.416</b>	<b>35%</b>

#### Composição da Conta

<b>Conta</b>	<b>Saldo em 31/12/2018</b>	<b>Saldo em 31/12/2017</b>	<b>Varição</b>
Fornecedores - PJ (1)	5.065.475	3.754.874	35%
Fornecedores - PF	-	3.542	-100%
<b>Total</b>	<b>5.065.475</b>	<b>3.758.416</b>	<b>35%</b>

Conforme Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis Nota 11 – Fornecedores – a - Valores a pagar (Reembolsáveis e Próprios): Reembolsáveis correspondem aos valores que ainda serão recebidos pela SPObras por meio de Nota de débito, junto às Secretarias da Prefeitura do Município de São Paulo para posterior repasse aos contratados; as respectivas Notas de débitos estão contabilizadas no Contas a Receber – Valores Reembolsáveis, no Ativo Circulante (contrapartida da obrigação), próprios são despesas da entidade com vencimento após a data do balanço.

Examinamos registros de valores provisionados, documentos e quitações realizadas durante o exercício.

### Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>Contas a Pagar</b>	<b>765.301</b>	<b>791.416</b>	<b>-3%</b>

### Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
Devoluções	757.497	779.562	-3%
Cheques a compensar	-	9.601	-100%
Outras Contas a Pagar	7.804	2.253	246%
<b>Total</b>	<b>765.301</b>	<b>791.416</b>	<b>-3%</b>

### Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>Fornecedores a Faturar</b>	<b>2.314.578</b>	<b>1.397.586</b>	<b>66%</b>

### Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
Fornecedores a Faturar - Desp. Próp.(1)	2.314.578	328.475	605%
Fornecedores a Faturar - Reembolsáveis	-	1.069.110	-100%
<b>Total</b>	<b>2.314.578</b>	<b>1.397.586</b>	<b>66%</b>

Conforme Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis Nota 11 - Fornecedores - c - Valores a Pagar/Valores a Faturar: são despesas próprias a pagar, ainda não faturadas junto ao contratante (municipalidade), escrituradas pelo regime de competência.

Examinamos registros de provisões e liquidações subsequentes.

### Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>Despesas a Reembolsar - SP - Urbanis</b>	<b>7.600</b>	<b>8.180</b>	<b>-7%</b>

### Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
SP Urbanismo - Despesas com Pessoal	7.600	8.180	-7%
<b>Total</b>	<b>7.600</b>	<b>8.180</b>	<b>-7%</b>

### Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>Obrigações Fiscais</b>	<b>2.698.059</b>	<b>962.116</b>	<b>180%</b>

### Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
IRRF de Terceiros	31.780	8.278	284%
COFINS/PIS/CSL retenção pgto a PJ	281.811	213.689	32%
Cofins s/ Faturamento - cumul.	546.658	100.319	445%
PIS/PASEP s/ Faturamento - cumul.	118.443	21.736	445%
COFINS s/ Faturamento - não cumul.	36.078	2.904	1142%
PIS/PASEP s/ Faturamento - não cumul.	7.692	472	1530%
ISS retido de Terceiros	260.908	4.622	5544%
ISS s/ Faturamento	120.920	115.253	5%
INSS s/ Terceiros	473.783	10.066	4607%
Contribuição Previdenciária s/ Receita Bruta- CPRB	819.987	484.776	69%
<b>Total</b>	<b>2.698.059</b>	<b>962.116</b>	<b>180%</b>

Em base de amostragem efetuamos testes de liquidações subsequentes.

### Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>Obrigações Trabalhistas</b>	<b>890.507</b>	<b>854.707</b>	<b>4%</b>

### Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>	<b>890.507</b>	<b>854.707</b>	<b>4%</b>
SALÁRIOS A PAGAR	9.790	10.959	-11%
Folha de Pagamento	435	1.336	-67%
Estagiários	9.355	9.623	-3%
<b>ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER</b>	<b>798.208</b>	<b>786.003</b>	<b>2%</b>
INSS	204.354	96.313	112%
FGTS	173.770	165.334	5%
IRRF	495.660	510.161	-3%
IPREM	14.901	14.195	5%
Outras Obrigações	- 90.477	-	-
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>	<b>82.510</b>	<b>57.745</b>	<b>43%</b>
Contribuições Sindicais e Assistenciais	1.615	2.888	-44%
Seguros de Vida a Pagar	60.626	32.185	88%
Rescisões	4.296	646	565%
Penções Alimentícias	-	44	-100%
Crédito Consignado	15.973	21.982	-27%
<b>Total</b>	<b>890.507</b>	<b>854.707</b>	<b>4%</b>

A conta Outras Obrigações apresentou saldo devedor no encerramento do período.

Fomos informados tratar-se de saldo resultante de registros de eventos da folha de pagamento em processo de análise para regularização do saldo.

### Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>Outras Obrigações</b>	<b>3.287.564</b>	<b>110.953</b>	<b>2863%</b>

### Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>Outras Obrigações</b>			
Cauções de Terceiros	57.211,17	110.952,87	-48%
Cauções de Terceiros	57.211,17	110.952,87	-48%
Adiantamentos	1.205.281,32	-	100%
Adiantamento de Terceiros Diversos	-	-	100%
Adiantamento de clientes (1)	1.205.281,32	-	100%
Valores Diversos a Pagar (2)	2.025.071,07	-	100%
Valores Diversos a Pagar	2.025.071,07	-	100%
<b>Total</b>	<b>3.287.564</b>	<b>110.953</b>	<b>2863%</b>

Conforme Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis Nota 14 - Outras Obrigações - b. Adiantamentos. Valores lançados a receber referente cessão de uso do Autódromo Interlagos de competência de 2019, a serem descarregados no resultado no ano subsequente.

Conforme Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis Nota 14 - Outras Obrigações - c. Valores diversos a pagar. Valor referente à economia de recursos aplicados na prestação de serviços de preparação, administração, fiscalização e coordenação na execução de todas as atividades para a realização do 47º Grande Prêmio do Brasil de Fórmula 1 de 2018 que serão devolvidos aos cofres públicos

Examinamos documentações de obrigações assumidas e quitações realizadas.

### Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>Provisões</b>	<b>3.369.046</b>	<b>4.617.861</b>	<b>-27%</b>

### Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Variação
<b>Provisões</b>			
Férias (1)	2.405.712,10	2.345.597,30	3%
Provisão para Férias	1.568.782,38	1.529.581,08	3%
Provisão 1/3 s/ Férias	517.698,19	504.761,76	3%
Provisão INSS s/ Férias	152.313,08	148.507,03	3%
Provisão FGTS s/ Férias	166.918,45	162.747,43	3%
Ações Judiciais (2)	963.333,47	2.272.263,60	-58%
Ações Cíveis	963.333,47	2.272.263,60	-58%
<b>Total</b>	<b>3.369.046</b>	<b>4.617.861</b>	<b>-27%</b>

(1) Saldo conforme Relatório - Provisões - RH - 31.12.2018.

(2) Saldo conforme Relatórios - Processos - Jurídicos - 31.12.2018-Perdas - Prováveis.

### Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>Operações Urbanas</b>	<b>159.717</b>	<b>149.149</b>	<b>7%</b>

### Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
Operações Urbanas			
Entradas - OU	164.603,38	149.149,33	10%
(Saídas - OU)	- 4.886,02	-	100%
<b>Total</b>	<b>159.717</b>	<b>149.149</b>	<b>7%</b>

### Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>13.132.925</b>	<b>15.317.247</b>	<b>-14%</b>

### Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017	Varição
Patrimônio Líquido			
Capital Social	9.428.773	9.428.773	-
Capital Subscrito	9.428.773	9.428.773	-
Resultados Acumulados	3.704.152	5.888.474	-37%
Lucros ou Prejuízos de Exerc. Anteriores	7.402.401	12.069.738	-39%
Lucro ou Prej. do Exercício	- 3.698.249	- 6.181.265	-40%
<b>Total</b>	<b>13.132.925</b>	<b>15.317.247</b>	<b>-14%</b>

## Controles internos

### Recursos Humanos

Efetuamos testes, em base de amostragem, em registros de funcionários admitidos durante o exercício, conforme segue.

Registro funcional	Funcionário	Admissão	Função
291-7	Patrick S Gille Wolkoff	06.08.2018	Assessoria Técnica Presidência
290-9	Guilherme Tadeu Pontes Birello	06.08.2018	Coordenador de Núcleo
295-0	Marina Sadako Takimoto	03.09.2018	Assessor 3

Os exames realizados não evidenciaram irregularidades.

Importante pontuar que na revisão relativa ao primeiro semestre de 2018 foram revisados arquivos e documentos de outros funcionários.

### Compras e Licitações

Essa área foi revisada na oportunidade da revisão do primeiro semestre de 2018.

### É o nosso relatório.

Ribeirão Preto (SP), 15 de março de 2019.



**AGUIAR FERES Auditores Independentes S/S**  
CRC2SP022486/O-4      CVM - 9555  
Tanagildo Aguiar Feres, PhD  
Contador - CRC1SP 067138/O