

Cliente: São Paulo Obras – SPObras

Tipo de Trabalho: Auditoria das Demonstrações Contábeis

Período de cobertura: Exercício de 2019 – 1º semestre.

Abrangência: Demonstrações Contábeis e Controles Internos

Período de trabalho: 05/12 a 06/12/2019 (em campo) e 15 e 16/12/2019 na AFAI.

Equipe de trabalho:

Antonio Carlos de Carvalho – Contador - Auditor

Tanagildo Aguiar Feres, PhD – Contador – sócio-diretor

PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS

ACEITAÇÃO DO TRABALHO

- ✓ Os trabalhos foram obtidos através de processo licitatório, na modalidade Dispensa de Licitação.
O Objeto do contrato é a auditoria das Demonstrações Contábeis do exercício a encerrar-se em 31/12/2019, 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 2019 foi designado o auditor Antonio Carlos de Carvalho 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 e 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.

OBS: Esse relatório refere-se ao item 4.1, ano de 2019, do Termo de Referência.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

ATIVO

| ATIVO | | | | | |
|-----------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|----------------|
| CONTA | 30/06/2019 | AV % | 31/12/2018 | AV % | AH % |
| ATIVO CIRCULANTE | 18.489.961 | 90,54 | 29.911.902 | 94,39 | - 38,19 |
| Disponibilidades | 7.538.680 | 36,92 | 17.535.997 | 55,33 | - 57,01 |
| Clientes | 6.894.000 | 33,76 | 7.526.276 | 23,75 | - 8,40 |
| Outros Créditos | 4.043.236 | 19,80 | 4.833.953 | 15,25 | - 16,36 |
| Despesas Antecipadas | 14.045 | 0,07 | 15.676 | 0,05 | - 10,40 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 1.931.676 | 9,46 | 1.778.870 | 5,61 | 8,59 |
| Investimentos | 1.151.518 | 5,64 | 1.151.518 | 3,63 | - |
| Imobilizado | 749.071 | 0,04 | 561.193 | | 33,48 |
| Intangível | 31.086 | 0,15 | 66.159 | 0,21 | - 53,01 |
| TOTAL DO ATIVO | 20.421.636 | 100,00 | 31.690.772 | 100,00 | - 35,56 |

Comparativo dos saldos dos grupos de contas de 30/06/2019 com os de 31/12/2018.

| CÓDIGO | CLASSIFICAÇÃO | DISPONIBILIDADES - CONTA 111 | | | |
|--------|---------------|--|------------------------|------------------|-----------|
| | | DESCRIÇÃO | SALDO EXTRATO BANCÁRIO | SALDO CONTÁBIL | DIFERENÇA |
| 52 | 1.1.1.01.01 | CAIXA | 1.033 | 1.033 | - |
| 69 | 1.1.1.02 | BANCOS CONTA MOVIMENTO | - | - | - |
| 3270 | 1.1.1.02.01 | Banco do Brasil (1897-X-8108-6) | - | - | - |
| 12351 | 1.1.1.02.03 | Banco do Brasil (1897-X-19222-8) Autódromo | - | - | - |
| 12470 | 1.1.1.02.04 | Banco do Brasil (1897-X-19249-X) Fórmula 1 | - | - | - |
| 13882 | 1.1.1.02.05 | Banco do Brasil (1897-X-19291-0) OUCAE - Viários | - | - | - |
| 13899 | 1.1.1.02.06 | Banco do Brasil (1897-X-19292-9) OUCAE HIS | - | - | - |
| 5948 | 1.1.1.02.25 | CEF (2873-003-1194-8) | - | - | - |
| 5782 | 1.1.1.02.26 | CEF (2873-003-1269-3) OUAE | - | - | - |
| 75 | 1.1.1.03 | APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA | 7.537.647 | 7.537.647 | - |
| 3292 | 1.1.1.03.01 | Aplic. Banco do Brasil (1897-X-8108-6) | 2.825.638 | 2.825.638 | - |
| 6787 | 1.1.1.03.02 | Aplic. Banco do Brasil (1897-X-8857-9)OUAB | 2.215 | 2.215 | - |
| 12368 | 1.1.1.03.03 | Aplic. Banco do Brasil (1897-X-19222-8) Autódromo | 1.317.569 | 1.317.569 | - |
| 12629 | 1.1.1.03.04 | Aplic. Banco do Brasil (1897-X-19249-X) Fórmula 1 | 2.024.921 | 2.024.921 | - |
| 13907 | 1.1.1.03.05 | Aplic. Banco do Brasil (1897-X-19291-0) OECAE - Viário | 618.643 | 618.643 | - |
| 13913 | 1.1.1.03.06 | Aplic. Banco do Brasil (1897-X-19292-9) OUCAE HIS | 1.869 | 1.869 | - |
| 5961 | 1.1.1.03.25 | Aplic.CEF(2873-003-1194-8) | 476.666 | 476.666 | - |
| 7670 | 1.1.1.03.26 | Aplic.CEF (2873-003-1269-3) OUAE | 264.764 | 264.764 | - |
| 7686 | 1.1.1.03.27 | Aplic.CEF (2873-003-1270-7) OUFL | 5.361 | 5.361 | - |
| | | TOTAL GRUPO DISPONIBILIDADES | 7.538.680 | 7.538.680 | - |

Confrontamos os extratos bancários com os saldos Contábeis em 30/06/2019, e **não identificamos** divergências nos valores, bem como **não detectamos** irregularidades a serem reportadas neste relatório.

| CLIENTES - CONTA 112 | | | |
|-----------------------------|-----------------------------------|------------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 11201 | Clientes a Receber | 7.370.361 | 107 |
| 11202 | Contas a Receber | 61.458 | 1 |
| 11204 | Programas e Projetos de Terceiros | 3.922 | 0 |
| 11205 | Receitas de Serviços a Cobrar | 307.491 | 4 |
| 11206 | Perdas Estimadas Decorrentes | - 849.232 | -12 |
| Total | | 6.894.000 | 100 |

Não constatamos irregularidades nas contas de clientes e demais deste Grupo.

| OUTROS CRÉDITOS - CONTA 113 | | | |
|------------------------------------|--------------------------------|------------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 11301 | Adiantamentos a Terceiros | 38.250 | 1 |
| 11302 | Adiantamentos a Funcionários | 280.693 | 7 |
| 11303 | Impostos a Recuperar/Compensar | 2.082.951 | 51 |
| 11340 | Valores Diversos a Receber | 1.641.342 | 41 |
| Total | | 4.043.236 | 100 |

Constatamos que as contas deste grupo contábil não possuem irregularidades a serem reportadas, exceto para o ponto de atenção na conta de Impostos a recuperar e Compensar, em destaque abaixo:

| IMPOSTOS A RECUPERAR/COMPENSAR - SUBCONTA 11303 | | | |
|--|-------------------------------|------------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 1130301 | IRRF Terceiros - PJ | 287.556 | 14 |
| 1130302 | IRRF Aplicações Financeiras | 49.413 | 2 |
| 1130305 | IRPJ Pago a Maior a Compensar | 1.077.288 | 52 |
| 1130309 | Cofins Retenção (3%) | 357.553 | 17 |
| 1130310 | PIS/PASEP Retenção (0,65%) | 77.470 | 4 |
| 1130311 | CSL Retenção (1%) | 233.671 | 11 |
| Total | | 2.082.951 | 100 |

IMPOSTOS A RECUPERAR/COMPENSAR

Constatamos que os valores dos tributos federais registrados na contabilidade na conta de Impostos a Recuperar/Compensar, não vem sendo atualizados monetariamente pela taxa SELIC. O **Principal reflexo** desta disfunção é não ter os valores dos tributos federais devidamente atualizados para fins de compensação.

Recomendamos a atualização monetária dos valores da conta de Impostos a Recuperar/Compensar, no momento do registro contábil.

| DESPESAS ANTECIPADAS - CONTA 115 | | | |
|---|--------------------------------|---------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 11501 | Despesas Pagas Antecipadamente | 14.045 | 100 |
| | Total | 14.045 | 100 |

Não detectamos irregularidades nesta conta contábil.

| INVESTIMENTOS - CONTA 126 | | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 12601 | Investimentos | 1.151.518 | 100 |
| | Total | 1.151.518 | 100 |

Manutenção do saldo contábil de exercícios anteriores, não havendo incremento ou baixa.

| IMOBILIZADO - CONTA 127 | | | |
|--------------------------------|---------------------------|----------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 12701 | Imobilizado | 2.608.031 | 348 |
| 12702 | (-) Depreciação Acumulada | - 1.858.959 | -248 |
| | Total | 749.071 | 100 |

| IMOBILIZADO - SUBCONTAS 12701 E 12702 | | | |
|--|--------------------------------------|-----------------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 12701 | Imobilizado | 2.608.030,77 | 100 |
| 1270101 | Móveis e Utensílios | 838.081,34 | 32 |
| 1270102 | Equipamentos de Informática | 1.297.915,28 | 50 |
| 1270190 | Benfeitorias em Imóveis de Terceiros | 472.034,15 | 18 |
| 12702 | Depreciação Acumulada | - 1.858.959,35 | 100 |
| 1270201 | Móveis e Utensílios | - 587.562,50 | 32 |
| 1270202 | Equipamentos de Informática | - 799.363 | 43 |
| 1270290 | Benfeitorias em Imóveis de Terceiros | - 472.034 | 25 |
| | Total | 749.071 | |

Não detectamos irregularidades nas contas do imobilizado. Inclusive, fizemos os testes físicos de 03 itens patrimoniais, estando em conformidade com os registros físicos com chapeamento numérico, confrontados com os registros contábeis. Adicionalmente verificamos que as depreciações estão com as alíquotas permitidas na legislação aplicável.

| INTANGÍVEL - CONTA 128 | | | |
|-------------------------------|---------------------------|---------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 12801 | Intangível | 299.726 | 964 |
| 12802 | (-) Amortização Acumulada | - 268.640 | -864 |
| | Total | 31.086 | 100 |

Não detectamos irregularidades neste grupo de contas.

PASSIVO

| PASSIVO | | | | | |
|---------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|----------------|
| CONTA | 30/06/2019 | AV % | 31/12/2018 | AV % | AH % |
| PASSIVO CIRCULANTE | 10.903.909 | 53,39 | 18.557.847 | 58,56 | - 41,24 |
| Fornecedores | 1.735.240 | 8,50 | 8.152.953 | 25,73 | - 78,72 |
| Obrigações Fiscais | 676.822 | 3,31 | 2.698.059 | 8,51 | - 74,91 |
| Obrigações Trabalhistas | 1.576.437 | 7,72 | 890.507 | 2,81 | 77,03 |
| Outras Obrigações | 2.077.358 | 10,17 | 3.287.565 | 10,37 | - 36,81 |
| Provisões | 4.673.331 | 22,88 | 3.369.046 | 10,63 | 38,71 |
| Operações Urbanas | 164.721 | 0,81 | 159.717 | 0,50 | 3,13 |
| PATRIMONIO LIQUIDO | 9.517.728 | 46,61 | 13.132.925 | 41,44 | - 27,53 |
| Capital Social | 9.428.773 | 46,17 | 9.428.773 | 29,75 | - |
| Resultados Acumulados | 88.955 | 0,44 | - | - | - |
| Reservas de Lucros | - | - | 3.704.152 | 11,69 | - |
| TOTAL DO PASSIVO | 20.421.636 | 100,00 | 31.690.772 | 100,00 | |

Comparativo dos saldos dos grupos de contas de 30/06/2019 com os de 31/12/2018.

| FORNECEDORES - CONTA 211 | | | |
|--------------------------|-------------------------------|------------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 21101 | Fornecedores a Pagar | 1.088.523 | 63 |
| 21102 | Contas a Pagar | 623.826 | 36 |
| 21104 | Fornecedores a Faturar | 15.553 | 1 |
| 21105 | Despesas a Reembolsar - SP-UR | 7.337 | 0 |
| 21106 | Despesas a Reembolsar - Auto | - | - |
| | Total | 1.735.240 | 100 |

Não constatamos irregularidades nas contas deste grupo contábil, exceto para o item abaixo em destaque.

FORNECEDORES

Constatamos pendências antigas de valores na conta de fornecedores, referentes ao período de 2014 e 2016, no total de R\$ 11.540,08, na conta contábil Fornecedores - PJ - (2110101), do Passivo Circulante.

Principal reflexo desta disfunção é ter valores pendentes de pagamentos a longa data, nos controles internos da contabilidade.

Recomendamos que esses valores sejam reclassificados para o Passivo Não Circulante.

| OBRIGAÇÕES FISCAIS - CONTA 212 | | | |
|---------------------------------------|--|----------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 21201 | Obrigações Fiscais | | |
| 2120101 | IRRF de Terceiros | 6.068 | 1 |
| 2120102 | COFINS/PIS/CSL Retenção pagto. A PJ | 56.544 | 8 |
| 2120106 | Cofins s/Faturamento - cumulativo | 161.260 | 24 |
| 2120107 | PIS/PASEP s/Faturamento - cumulativo | 34.940 | 5 |
| 2120108 | Cofins s/Faturamento - não cumulativo | 4.357 | 1 |
| 2120109 | PIS/PASEP s/Faturamento - não cumulativo | 892 | 0 |
| 2120110 | ISS Retido de Terceiros | 10.548 | 2 |
| 2120111 | ISS s/Faturamento | 60.240 | 9 |
| 2120112 | INSS s/Terceiros | 40.178 | 6 |
| 2120117 | IPTU | 163 | 0 |
| 2120118 | Contribuição Previdenciária s/Receita | 301.631 | 44 |
| | Total | 676.822 | 100 |

Verificamos alguns tributos com os recolhimentos subsequentes e não acusamos divergências ou irregularidades a serem reportadas.

| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - CONTA 213 | | | |
|--|--------------------------------|------------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 21301 | Salários a Pagar | 830.322 | 53 |
| 21302 | Encargos Sociais a Recolher | 636.084 | 40 |
| 21303 | Outras Obrigações Trabalhistas | 110.031 | 7 |
| | Total | 1.576.437 | 100 |

Constatamos os valores líquidos dos salários a pagar com a Folha de Pagamento, no mês da competência, e **não acusamos** irregularidades, assim como para os encargos sociais e trabalhistas.

| OUTRAS OBRIGAÇÕES - CONTA 214 | | | |
|--------------------------------------|--------------------------|------------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 21401 | Cauções de Terceiros | 52.287 | 3 |
| 21440 | Valores Diversos a Pagar | 2.025.071 | 97 |
| | Total | 2.077.358 | 100 |

Não detectamos irregularidades nas contas deste grupo, exceto para o item em destaque abaixo:

Quanto ao valor de R\$ 2.025.071, se refere a carta expedida pela PMSP, e se refere a economia gerada do valor orçado, pelo GP Brasil de 2018 - contrato 011/2018-SGM

| PROVISÕES - CONTA 215 | | | |
|------------------------------|---------------------|------------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 21501 | Férias | 2.491.008 | 53 |
| 21502 | 13º Salário | 801.799 | 17 |
| 21503 | Outras Remunerações | 101.889 | 2 |
| 21504 | Ações Judiciais | 1.278.636 | 28 |
| | Total | 4.673.331 | 100 |

Confrontamos as provisões de férias e de 13º salários, com os relatórios analíticos individualizados por funcionários, assim como para os encargos sociais incidentes, e não acusamos irregularidades. Para a conta de ações judiciais, destacamos o item abaixo:

Provisões Cíveis:

| | | Saldo em 30/06/2019 |
|-------------------------------|---|------------------------|
| 2.1.5.04 | Ações Judiciais | |
| 2.1.5.04.01 | Ações Cíveis | |
| Contracta Engenharia Ltda (A) | 4ª VFP Processo nº 1007380-10.2014.8.26.0053 | 293.887,60 |
| Metrô (danos FBS) (A) | 7ª VC Processo nº 0017375-98.2013.8.26.0053 | 492.528,60 |
| Paez de Lima (A) | 14ª VFP Processo nº 0034191-58.2013.8.26.0053 | 176.917,27 |
| Prol (B) | Processo 1015386-35.2016.0053 | 315.302,13 |
| | Total | 1.278.635,60 |

Recomendamos que a contabilidade obtenha do Núcleo jurídico da empresa, os valores atualizados dos processos judiciais cíveis atuais, para o exercício fiscal na data 31/12/2019, e em diante que sejam atualizados pelo menos trimestralmente, considerando que os valores acima estão atualizados somente em janeiro/2019.

| OPERAÇÕES URBANAS - CONTA 216 | | | |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 21601 | Operações Urbanas | 164.721 | 100 |
| | Total | 164.721 | 100 |

Não detectamos irregularidades nesta conta.

| PATRIMONIO LIQUIDO - CONTA 23 | | | |
|--------------------------------------|-----------------------|------------------|------------|
| CONTA | DESCRIÇÃO | VALOR | % |
| 231 | Capital Social | 9.428.773 | 99 |
| 232 | Resultados Acumulados | 88.955 | 1 |
| | Total | 9.517.728 | 100 |

Não detectamos irregularidades nas contas do Patrimônio Líquido, exceto para nosso comentário abaixo:

CONTROLES INTERNOS

RECURSOS HUMANOS

| <u>REGISTRO</u> | <u>FUNCIONÁRIO</u> |
|-----------------|------------------------------|
| 271-2 | Adão Borges Vasconcelos |
| 88-4 | Antonio Pereira de Lima |
| 92-2 | José Carlos Lins de Oliveira |
| 169-4 | Paola Simões Nascimento |

Verificamos as fichas financeiras providas da folha de pagamento de 06/2019, dos 04 funcionários selecionados para os exames, e **não constatamos** irregularidades no processo, principalmente no que tange aos encargos legais – IRRF, INSS e o FGTS.

| |
|--|
| Com base nos prontuários verificamos os seguintes documentos: |
| Adão Borges Vasconcelos |
| Recibo/Aviso de férias |
| Declaração de dependentes p/ fins de IR |
| Ficha de Registro de Empregados |
| Declaração de conhecimento do código de ética |
| Contrato de experiência |
| Atestado de saúde ocupacional |
| Indicado pelo Conselho e aprovado pelo COMAP - Conselho Municipal de Administração Pública |
| Demais documentos complementares - cópias dos documentos pessoais |
| Antonio Pereira de Lima |
| Recibo/Aviso de férias |
| Declaração de dependentes p/ fins de IR |
| Ficha de Registro de Empregados |
| Declaração de conhecimento do código de ética |
| Contrato de experiência |
| Atestado de saúde ocupacional |
| Demais documentos complementares - cópias dos documentos pessoais |
| José Carlos Lins de Oliveira |
| Recibo/Aviso de férias |
| Declaração de dependentes p/ fins de IR |
| Ficha de Registro de Empregados |
| Declaração de conhecimento do código de ética |
| Contrato de experiência |
| Atestado de saúde ocupacional |
| Demais documentos complementares - cópias dos documentos pessoais |
| Paola Simões Nascimento |
| Recibo/Aviso de férias |
| Declaração de dependentes p/ fins de IR |
| Ficha de Registro de Empregados |
| Declaração de conhecimento do código de ética |
| Contrato de experiência |
| Atestado de saúde ocupacional |
| Demais documentos complementares - cópias dos documentos pessoais |

COMPRAS - LICITAÇÕES

| PROCESSO | FORNECEDOR | PREÇO TOTAL |
|-----------------|-------------------|--------------------|
| 1061931100 | SAFETY | 29.800,00 |
| 1201931100 | COPIART | 15.000,00 |
| | TOTAL | 44.800,00 |

Verificamos os processos de compras - Licitações com os respectivos documentos comprobatórios do processo, bem como as notas fiscais. Os quais se encontram arquivados em PDF nesta auditoria, e **não acusamos** irregularidades.

IMOBILIZADO

| BEM | DESCRIÇÃO | DATA AQUISIÇÃO | VALOR RESIDUAL |
|------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 3 | Impressora de cheque matricial | 12/08/2010 | 120,25 |
| 000295 | Mesa de trabalho - tipo 1 | 22/07/2011 | 846,89 |
| 1136 | Mesa de reunião para sala do Conselho | 25/08/2011 | 3.155,15 |
| | TOTAL | | 4.122,29 |

Confrontamos os itens selecionados acima, com os bens fisicamente, sendo localizados todos e com as respectivas chapinhas numéricas de controle do imobilizado, os quais batem com os registros da contabilidade.

FORNECEDORES

| CEDENTE | DOCUMENTO | VENCIMENTO | VALOR A PAGAR |
|--|------------------|-------------------|----------------------|
| Construtivo Comércio do Brasil LTDA. | NFS - 9772 | 26/07/2019 | 22.514,61 |
| Empresa de Tec. Inform. Comum. SP PRODAM | NFS - 29552 | 12/07/2019 | 50.957,20 |
| Hedge Segurança e Vigilância EIRELI | NFS - 1107 | 01/07/2019 | 99.832,64 |
| | TOTAL | | 173.304,45 |

Confrontamos os registros contábeis acima, com os documentos fiscais como as notas fiscais eletrônicas, bem como calculamos os tributos incidentes nas notas e retidos na fonte.

É o nosso relatório.

Ribeirão Preto (SP), 16 de dezembro de 2019.



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