



RIBEIRÃO PRETO

Rua Visconde de Inhaúma, 490 – Conjunto 801
Ribeirão Preto – SP – Cep 14010-100
(16) 3632.3100 (16) 3632.3111

E-mail: aguiaferes@aguiaferes.com.br
Home-page: www.aguiaferes.com.br
CVM 9.555 **CRC-SP** 2SP022486/O-4
Homologado **BACEN OCB/OCESP**

Cliente: São Paulo Obras – SPObras

Tipo de Trabalho: Auditoria das Demonstrações Contábeis

Período de cobertura: Exercício de 2019 – 2º semestre.

Abrangência: Demonstrações Contábeis e Controles Internos

Período de trabalho: 13 a 18/03/2020 na AFAI.

Equipe de trabalho: Rafael Louzada – Contador - Sócio

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 Rafael Louzada 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 referem-se aos itens 4.2, 4.3, 4.6, 4.7 e 4.8 ano de 2019, do Termo de Referência.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

ATIVO					
CONTAS	31/12/2019	AV	31/12/2018	AV	AH
ATIVO CIRCULANTE	48.978.672	96%	29.911.902	94%	64%
Disponível	38.065.269	75%	17.535.997	55%	117%
Contas a Receber	7.350.231	14%	7.526.276	24%	-2%
Outros Créditos	3.394.432	7%	4.833.953	15%	-30%
Despesas Antecipadas	168.741	0%	15.676	0%	976%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.033.611	4%	1.778.870	6%	14%
Investimentos	1.151.518	2%	1.151.518	4%	0%
Imobilizado	851.317	2%	561.193	2%	52%
Intangível	30.776	0%	66.159	0%	-53%
TOTAL DO ATIVO	51.012.283	100%	31.690.772	100%	61%

Valores expressos em reais

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação
Disponível	38.065.269	17.535.997	117%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação
Caixa Geral	1.616	1.345	20%
Aplic. Banco do Brasil	36.211.809	16.603.590	118%
Aplic. Caixa Econômica Federal	1.851.844	931.062	99%
TOTAL	38.065.269	17.535.997	117%

Confrontamos os extratos bancários com os saldos Contábeis em 31/12/2019, e **não identificamos** divergências nos valores, bem como **não detectamos** irregularidades a serem reportadas neste relatório.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação
Contas a Receber	7.350.231	7.526.276	-2%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação
Clientes a Receber	4.932.559	5.296.667	-7%
Contas a Receber	61.458	16.773	266%
Programa e Projetos de Terceiros	2.678	8.279	-68%
Receitas de Serviços a Cobrar	4.195.600	3.053.789	37%
(-) PECLD	(1.842.065)	(849.232)	117%
TOTAL	7.350.231	7.526.276	-2%

Para as contas retro elencadas, comentamos: **a)** Analisamos de forma aleatória, valores lançados nas contas de Clientes, Contas a Receber e Serviços a Cobrar, onde os valores estão condizentes com os lançamentos contábeis; **b)** PECLD – este montante é composto: **i)** R\$ 1.534.574,14 por documentos fiscais emitidos e não recebidos acima de 180 dias; e **ii)** R\$ 307.490,87 por previsão de recebimento de remuneração pelos serviços prestados no âmbito do Programa de Intervenções das Operações Urbanas.

Foi encaminhado a esta auditoria, documento enviado ao órgão competente, solicitando uma posição de recebimento, porém, até a conclusão deste trabalho, nenhuma resposta foi recebida.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação
Outros Créditos	3.394.432	4.833.953	-30%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação
Adiantamento a Terceiros	24.340	1.481.631	-98%
Adiantamento a Funcionários	13.631	53.546	-75%
Impostos a Recuperar	1.695.462	1.657.433	2%
Valores Diversos a Receber	1.660.999	1.641.342	1%
TOTAL	3.394.432	4.833.953	-30%

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação
Despesas Antecipadas	168.741	15.676	976%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação
Anuidades e Assinaturas Diversas	1.811	8.240	100%
Outras Despesas a Apropriar	166.930	7.436	2145%
TOTAL	168.741	15.676	976%

Verificamos que a maior variação ocorrida na conta "Outras Despesas", referem-se ao Vale Alimentação e Refeição, no montante de R\$ 83.847,55 e R\$ 78.344,37 respectivamente.

Referida oscilação ocorreu uma vez que a empresa realizou a contabilização dentro do exercício 2019, porém, seu pagamento se deu somente no exercício de 2020.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação
Imobilizado	851.317	561.193	52%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação
Móveis e Utensílios	843.471	816.157	3%
Equipamentos de Informática	1.525.986	1.026.937	49%
Benfeitorias em Imóvel de Terceiros	472.034	472.034	0%
(-) Depreciação	(1.990.175)	(1.753.935)	13%
TOTAL	851.317	561.193	52%

No primeiro semestre, foi realizado 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.

Salientamos que a entidade disponibilizou a esta auditoria, documento de confecção própria, a qual informa que não houve bens com valores acima do recuperável, que merecesse assim, a avaliação do *impairment test*.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação
Intangível	30.776	66.159	-53%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Variação
Sistemas de Informática	333.716	299.726	11%
(-) Amortização	(302.940)	(233.567)	30%
TOTAL	30.776	66.159	-53%

Não detectamos irregularidades neste grupo de contas.

Salientamos que a entidade disponibilizou a esta auditoria, documento de confecção própria, a qual informa que não houve bens com valores acima do recuperável, que merecesse assim, a avaliação do *impairment test*.

PASSIVO

PASSIVO					
CONTAS	31/12/2019	AV	31/12/2018	AV	AH
PASSIVO CIRCULANTE	27.529.428	54%	18.557.846	59%	48%
Fornecedores	8.214.011	16%	8.152.953	26%	1%
Obrigações Fiscais	10.415.134	20%	2.698.059	9%	286%
Obrigações Trabalhistas	1.886.627	4%	890.507	3%	112%
Outras Obrigações	2.613.873	5%	3.287.564	10%	-20%
Provisões	4.229.685	8%	3.369.046	11%	26%
Operações Urbanas	170.098	0%	159.717	1%	6%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	23.482.855	46%	13.132.925	41%	79%
Capital Social	9.428.773	18%	9.428.773	30%	0%
Resultados Acumulados	14.054.082	28%	3.704.152	12%	279%
TOTAL DO PASSIVO	51.012.283	100%	31.690.772	100%	61%

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Varição
Fornecedores	8.214.011	8.152.953	1%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Varição
Fornecedores a Pagar	757.795	5.065.475	-85%
Contas a Pagar	1.854.684	765.301	142%
Fornecedores a Faturar	5.593.706	2.314.578	142%
Despesas a Reembolsar - SP Urban	7.826	7.600	3%
TOTAL	8.214.011	8.152.954	1%

Não constatamos irregularidades nas contas deste grupo contábil, que merecessem maiores questionamentos.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Varição
Obrigações Fiscais	10.415.134	2.698.059	286%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Varição
IRRF de Terceiros	23.060	31.780	-27%
PIS/COFINS/CSLL Retidos	113.673	281.811	-60%
Cofins sobre Faturamento (cumulat)	1.314.476	546.658	140%
PIS sobre Faturamento (cumulat)	284.803	118.443	140%
Cofins sobre Faturamento (ñcumulat)	3.817	36.078	-89%
PIS sobre Faturamento (ñcumulat)	620	7.692	-92%
ISS Retido	183.978	260.908	-29%
ISS sobre Faturamento	123.707	120.920	2%
INSS sobre Terceiros	310.144	473.783	-35%
CSLL sobre Lucro	1.632.025	-	100%
IRPJ sobre Lucro	4.453.117	-	100%
Contrib. Previdenciária s; Receita	1.971.714	819.987	140%
TOTAL	10.415.134	2.698.059	286%

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

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Varição
Obrigações Trabalhistas	1.886.627	890.507	112%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Varição
Salários a Pagar	830.574	9.790	8384%
Encargos Sociais a Recolher	937.843	798.208	17%
Outras Obrigações Trabalhistas	118.211	82.510	43%
TOTAL	1.886.627	890.507	112%

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.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Varição
Outras Obrigações	2.613.873	3.287.564	-20%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Varição
Cauções de Terceiros	34.409	57.211	-40%
Adiantamentos	-	1.205.281	-100%
Valores Diversos a Pagar	2.579.463	2.025.071	27%
TOTAL	2.613.873	3.287.564	-20%

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

Quanto ao valor de R\$ 2.579.463, se refere a economia gerada do valor orçado, pelo GP Brasil de 2019 - contrato 015/2019-SMTUR.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Varição
Provisões	4.229.685	3.369.046	26%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Varição
Férias	2.479.724	2.405.712	3%
Ações Judiciais	1.749.960	963.333	82%
TOTAL	4.229.685	3.369.046	26%

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.

Com relação as ações judiciais, tanto das esferas cíveis, quanto trabalhistas, foram encaminhadas a esta auditoria, a relação de todas as ações passivas com chances prováveis de perda e atualizadas pelo corpo jurídico desta instituição, o qual os valores estão condizentes com os contabilizados.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Varição
Operações Urbanas	170.098	159.717	6%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018	Varição
Entradas - OU	178.168	164.603	8%
Saídas - OU	(8.070)	(4.886)	65%
TOTAL	170.098	159.717	6%

Não detectamos irregularidades nesta conta.

Por fim, realizamos análise nas peças contábeis, tais como a DRE, DFC e DMPL, bem como, teste de recálculo para o IRPJ e CSLL, onde estes, estão condizentes com as informações expostas em balancete.

CONTROLES INTERNOS – FOLLOW UP

RECURSOS HUMANOS

REGISTRO	FUNCIONÁRIO
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
Indcado 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

<u>PROCESSO</u>	<u>FORNECEDOR</u>	<u>PREÇO TOTAL</u>
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

<u>BEM</u>	<u>DESCRIÇÃO</u>	<u>DATA AQUISIÇÃO</u>	<u>VALOR RESIDUAL</u>
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 immobilizado, os quais batem com os registros da contabilidade.

FORNECEDORES

<u>CEDENTE</u>	<u>DOCUMENTO</u>	<u>VENCIMENTO</u>	<u>VALOR A PAGAR</u>
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), 18 de março de 2020.



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