



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

SGD: 1.138.276

N°

São Paulo, em 21 de maio de 2012.

REFERÊNCIA Memorando n° 021/DIAUC /2012

SFG/AUTUAÇÃO - 60-17-21.220

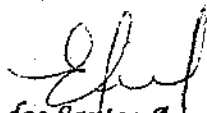
Sr.(a) Responsável,

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 – Análise das Demonstrações do exercício de 2011, considerando o aspecto formal no registro dos atos e fatos, bem como o cumprimento das normas estabelecidas na legislação vigente OS n° 025/AUDIG/ 2012- São Paulo- SPObras

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

1ª via

ORDEM DE SERVIÇO N.º 025/AUDIG/2012

DATA **9/5/2012** 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 2011.

OBJETIVO

Analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2011, considerando o aspecto formal no registro dos atos e fatos, bem como o cumprimento das normas estabelecidas na legislação vigente.

[Handwritten Signature]
FRANCISCO A. N. CHRISTOWAN
 Diretor de Gestão Corporativa

EQUIPE

IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE	SP Obras
São Paulo - SPObras	CAROLINA MORETTI FONSECA Chefe de Gabinete
ENDEREÇO	CIÊNCIA DA UNIDADE
Praça do Patriarca, 96 - 3º andar	TELEFONE
	3113-1551

EQUIPE

Técnica	De Apoio
Carlos Antonio Gonçalves da Silva Sônia Maria de Mello	

Coordenador: Carlos Antonio Gonçalves da Silva

[Handwritten Signature]
LUCIANA CARVALHO MOTTA
 Auditor Geral
 R.F. 757.060.100

1ª VIA: PROCESSO, 2ª VIA: EQUIPE, 3ª VIA: ÁREA AUDITADA, 4ª VIA: ARQUIVO EM DIAIT

02

Folha nº	01	do Processo nº
2012	0.144.100-1	
Ass.:	Marta do Carmo de A. Rego	

RF 740.392.8 00



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

RELATÓRIO DE AUDITORIA

IDENTIFICAÇÃO DA AUDITORIA

ORDÉM DE SERVIÇO OS. Nº 025/AUDIG/2012

AUDITORIA PROGRAMADA

Análise das Demonstrações Contábeis do Exercício de 2011.

EMPRESA AUDITADA

SÃO PAULO OBRAS - SPOBRAS

Diretor Presidente: Elton Santa Fé Zacarias

Diretor de Gestão Corporativa: Francisco Armando Noschang Christovam

Diretor de Desenvolvimento de Projetos: Pedro Pereira Evangelista

Superintendente Administrativo Financeiro: Zânia Maria Matias Gouveia

Gerente Financeiro: João Luis Priori Porto

Contadora: Adriana Nunes Conceição Corrêa

Gerente de Recursos Humanos: Selma Barros dos Santos Dias

Folha nº <u>03</u> do Processo nº <u>2012-0.144.100-1</u>
Ass.: <u>Mario do Carmo de A. Rego</u>

RF 742.392.6 00

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;
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 2011, 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: Carlos Antonio Gonçalves da Silva
Sônia Maria de Mello

PERÍODO DE REALIZAÇÃO DO TRABALHO DE CAMPO
14/05/2012 a 20/07/2012

Folha nº	04	do Processo nº
2012	x 0.144.100-1	
Ass.:	Sônia do Carmo de A. Rego	

AUDIT
RR 742.358.8 90



Folha nº	03 do Processo nº
2012 x 0	144 100 1
Ass:	

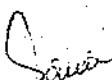
Maria do Carmo de A. Key

AUDIG
R\$742.392.6 00**CONCLUSÃO:**

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

- A empresa encerrou o exercício de 2011 com prejuízo acumulado de R\$ 5.283.873,08;
- O prejuízo do exercício de 2011 foi de R\$ 3.174.352,91, 50,48% maior que em 2010;
- As Despesas com Pessoal representaram 102,38% da Receita Operacional Bruta em 2011, menor que em 2010 que representavam 118,44%;
- As Despesas com Pessoal no exercício foram R\$ 17.520.906,40, representando aumento de 118,58% em relação a 2010; Este índice deve-se a:
 - ✓ Contratação de 74 empregados (54,81%) que corresponde a: 22 contratos de emergência com vigência até março/2012, 27 funcionários, 11 estagiários, 7 comissionados e 7 conselheiros administrativos e fiscais;
 - ✓ Reajuste salarial e de benefícios em torno de 7%; e
 - ✓ Maior quantidade de meses em 2011, pois as atividades da empresa em 2010 iniciaram somente em abril/2010.
- No exercício de 2011, a empresa realizou ajustes de exercícios anteriores referentes a correções de medições de receitas e despesas perfazendo o total de R\$ 100.125,20. Este procedimento foi aprovado pela Resolução CFC nº 1.255/2009, que trata de retificação de erro; e
- A SPObras recebeu, durante o exercício de 2011, adiantamento para Aumento de Capital no valor de R\$ 4.100.000,00.

DIAUC, 21 de setembro de 2012


SÔNIA MARIA DE MELLO
Especialista em Administração,
Orçamento e Finanças Públicas
CRC 1SP 164.542/O-4

CARLOS ANTONIO G DA SILVA
Especialista em Administração,
Orçamento e Finanças Públicas
CRC 1SP 268.590/O-2



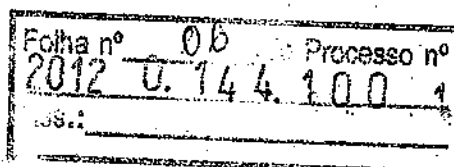
I - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APRESENTADAS PELA EMPRESA

São Paulo Obras - SPObras					
Balancos Patrimoniais em 31 de dezembro de 2011 e 2010 (Em reais R\$)					
ATIVO	2011	2010	PASSIVO	2011	2010
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Disponibilidades	4.122.946,63	4.723.708,47	Fornecedores	10.029.478,44	11.325.319,54
Clientes	11.039.777,63	10.285.681,53	Obrigações Fiscais	455.618,89	435.181,38
Outros Créditos	433.748,02	239.416,81	Obrigações Trabalhistas	782.726,87	535.504,46
Despesa Antecipadas	12.441,38	8.070,49	Outras Obrigações	1.227.255,74	1.190.875,59
Total do Circulante	15.608.911,66	15.256.877,30	Provisões	1.332.868,23	998.790,16
			Operações Urbanas	7.584,94	2.200,87
NÃO CIRCULANTE			Total do Circulante	13.835.533,11	14.487.872,00
Investimentos	1.151.518,00	1.151.518,00	NÃO CIRCULANTE		
Imobilizado	1.110.542,75	83.666,53	Outras Obrigações	1.125.602,38	
Total do Não Circulante	2.262.060,75	1.215.184,53	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Capital Social	4.093.710,00	4.093.710,00
			Prejuízos Acumulados	(5.283.873,08)	(2.109.520,17)
			Recurso para aumento de capital	4.100.000,00	-
			Total do Patrimônio Líquido	2.909.836,92	1.984.189,83
TOTAL DO ATIVO	17.870.972,41	16.472.061,83	TOTAL DO PASSIVO	17.870.972,41	16.472.061,83

São Paulo Obras - SPObras		
Demonstração do Resultado do Exercício em 31 de dezembro de 2011 e 2010 (Em reais R\$)		
	2011	2010
Receita Operacional Bruta	17.113.470,56	6.767.711,24
(-) Deduções da Receita Bruta	(771.904,05)	(444.911,44)
(=) Receita Operacional Líquida	16.341.566,51	6.322.799,80
(+/-) Despesas/Receitas Operacionais		
Despesas com Pessoal	(17.520.906,40)	(8.015.655,50)
Ocupação	(365.895,69)	(3.061,67)
Serviços de Terceiros	(1.464.925,00)	(453.404,25)
Despesas Gerais	(476.454,51)	(107.356,70)
Impostos e Taxas	(15.230,83)	(4.308,28)
Serviços de Terceiros - Obras	(93.507,85)	(107.586,50)
Receita Financeira	271.678,68	215.074,12
Despesa Financeira	(23.992,65)	(846,24)
Outras Receitas/Despesas	173.314,83	44.825,05
(=) Resultado Antes das Provisões Tributárias	(3.174.352,91)	(2.109.520,17)
Imposto de Renda	-	-
Contribuição Social	-	-
(=) Prejuízo do Exercício	(3.174.352,91)	(2.109.520,17)

Auditoria Geral

4/15



Maria do Carmo A. Rego
 RUDIG
 RF 742.392.6 00

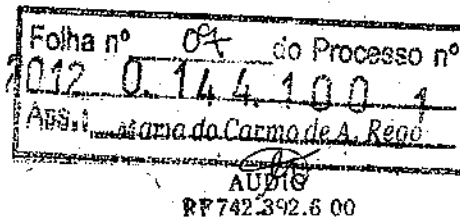
**II - CONSTATAÇÕES****1 - ATIVO CIRCULANTE****1.1 - DISPONIBILIDADES**

Saldo: R\$ 4.122.946,63

Representatividade: 26,41% do Total do Ativo Circulante

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Anterior em 31/12/2010	Débitos	Créditos	Saldo em 31/12/2011 (R\$)
Caixa	5.196,53	127.251,94	129.166,65	3.281,82
Bancos Conta Movimento	6.545,73	103.903.761,76	103.129.927,68	780.379,81
Aplicações de Liquidez Imediata	4.711.966,21	22.816.039,46	24.188.720,67	3.339.285,00
Total	4.723.708,47	126.847.053,16	127.447.815,00	4.122.946,63

**1.1.1 - Caixa:**

Esta conta recebe reforço financeiro periodicamente, com a função de adiantamento, frequentemente no valor de R\$ 4.000,00. Na conciliação da conta caixa, consta prestação de contas do período de 01/12/2011 a 31/12/2011, sob as responsabilidades de Edson Ribeiro e Silvana Isgroi Carvalho.

1.1.2 - Bancos Conta Movimento:

Composição do Saldo:

Bancos - c/c	Saldo em 31/12/11 (R\$)
Banco do Brasil (1897-X-8108-6)	780.379,81
Banco do Brasil (1897-X-8857-9) OUAB	0,00
CEF (1004-003-1194-0)	0,00
CEF (1004-003-1267-9) OUC (a)	0,00
CEF (1004-003-1268-7) OUAB (b)	0,00
CEF (1004-003-1269-5) OUAE (c)	0,00
CEF (1004-003-1270-9) OUFL (d)	0,00
CEF (1004-003-1194-8)	0,00
Banco Itaú (7130-08-049-7)	0,00
Total	780.379,81
a - OUC - Operação Urbana Centro	
b - OUAB - Operação Urbana Água Branca	
c - OUAE - Operação Urbana Água Espraiada	
d - OUFL - Operação Urbana Faria Lima	

Os saldos das contas correntes de operações urbanas encontram-se zerados em razão de serem gerenciados pela PMSP, porém ocorre o fluxo financeiro dentro dessas contas para pagamento, pela SPOBras, às empresas contratadas.

**1.1.3 – Aplicações de Liquidez Imediata:**

Composição do Saldo:

Aplicação Financeira / Bancos	Saldo em 31/12/11 (R\$)
Banco do Brasil (1897-X-8108-6)	2.416.978,43
Banco do Brasil (1897-X-8857-9) OUAB	137,01
CEF (1004-034-1194-0)	0,00
CEF (1004-034-1268-7) OUAB	707,12
CEF (1004-034-1269-5) OUAE	21.118,09
CEF (1004-034-1270-9) OUFL	1.338,86
CEF (2873-003-1194-8)	899.005,49
Itaú (7130-08.049-7)	0,00
Total	3.339.285,00

R\$ 742.342,6 00

Confrontando os valores dos extratos bancários com o registrado na Contabilidade não encontramos divergências entre os saldos apresentados.

1.2 - CLIENTES

Saldo: R\$ 11.039.777,63

Representatividade: 70,73% do Total do Ativo Circulante

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo em 31/12/11 (R\$)
Clientes a Receber	5.519.661,74
Contas a Receber	500,00
Programas e Projetos de Terceiros	3.520.546,79
Receitas de Serviços a Cobrar	1.999.069,10
Total	11.039.777,63

1.2.1 – Clientes a receber – R\$ 5.519.661,74

Este saldo é composto de valores reembolsáveis de R\$ 4.705.283,41, a receber através de notas de débito para reembolsar contratadas, incluindo impostos; e por taxa de administração (ou serviços prestados de equipe própria) no valor de R\$ 814.378,33, receita auferida pela SPObras referente a valores a receber através de NFe.

1.2.1.1 – Confrontando o relatório de Pendências, de 29/06/12, com o saldo da subconta Clientes - Valores Reembolsáveis, verificamos que do valor pendente foram recebidos em 2012 R\$ 4.638.612,20, restando a receber os valores a seguir:



Pendências a Receber - Notas de Débito (ND) - Secretaria de Infraestrutura Urbana e Obras				
Emissão	Nº ND	Valor do Título	Valor recebido em 2012	Saldos Pendentes em 29/06/12 (R\$)
20/04/2011	37	98.421,74	79.903,22	18.518,52
19/07/2011	64	190.128,73	170.684,26	19.444,47
25/07/2011	69	137.560,90	108.852,68	28.708,22
Total		426.111,37	359.440,16	66.671,21

Estas pendências são motivadas pelo processo de aprovação das medições técnicas dos serviços das empresas contratadas.

1.2.1.2 – Confrontando o relatório de Pendências, de 29/06/2012, com o saldo da subconta Clientes - Taxa de Administração, verificamos que do valor pendente foram recebidos em 2012 R\$ 809.124,68 restando a receber os valores a seguir:

Pendências a Receber (NFe) - Secretaria de Infraestrutura Urbana e Obras - Valores em R\$						
Emissão	Nº NFe	Valor Bruto	IRRF	Valor Líquido	Valor recebido	Valor a receber em 29/06/2012
20/04/2011	97	7.873,74	118,11	7.755,63	6.296,38	1.459,25
19/07/2011	138	15.210,30	228,15	14.982,15	13.449,95	1.532,20
25/07/2011	142	11.004,87	166,07	10.838,80	8.577,60	2.262,20
Total		34.088,91	511,33	33.577,58	28.323,93	5.253,65

O motivo das pendências está associado ao processo de aprovação das medições técnicas dos serviços das empresas contratadas.

1.2.2 – Programas e Projetos de Terceiros - R\$ 3.520.546,79

O saldo refere-se à diferença entre gastos reembolsáveis de programas no valor de R\$ 60.821.390,79 e o reembolso de programas de terceiros de R\$ 57.300.844,00. Quando realizado, o saldo de Programas e Projetos de Terceiros será creditado em contrapartida a um débito na conta Clientes (valores reembolsáveis). De acordo com o acompanhamento mensal da SPObras, até fevereiro de 2012 restavam notas de débito no saldo de R\$ 215.993,98 a serem emitidas.

1.2.3 – Receitas de Serviços a Cobrar - R\$ 1.999.069,10

O saldo refere-se às notas fiscais a emitir, receitas reconhecidas por regime de competência, e que não haviam sido realizadas por motivo do processo de aprovação dos serviços prestados pelas contratadas. Verificamos que foram emitidas as notas fiscais dos serviços na totalidade do saldo acima, no período de 01/01/12 a 30/06/12, conforme razão analítico.



1.2.3.1 – A conta Prestação de Serviços – Gestão Compartilhada, subconta de Receitas de Serviços a Cobrar, com o saldo de R\$ 337.514,65 em 31/12/10, foi negociada através Termo de Confissão de Dívida, Acordo para Pagamento e Permuta de Bens, ou seja, a SPObras diminuiu contas a pagar à SPUrbanismo no valor de R\$ 337.514,65, zerando este saldo em 31/12/2011.

1.3 - OUTROS CRÉDITOS

Saldo: R\$ 433.746,02

Representatividade: 2,78% do Total do Ativo Circulante

Composição do saldo:

Descrição	Saldo em 31/12/2011 Valores em R\$
Adiantamento a Terceiros	4.000,00
Adiantamento a Funcionários	175.918,57
Impostos a Recuperar/Compensar	253.827,45
Total	433.746,02

Do saldo de Impostos a Recuperar/Compensar em 31/12/2010, composto pelos valores R\$ 45.062,86 (IRRF de Terceiros) e R\$ 39.112,23 (IRRF de Aplicações Financeiras), totalizando R\$ 84.175,09, em 18/04/2011 foi declarado para compensação junto à Receita Federal do Brasil, o valor de R\$ 81.291,60, conforme PER/DCOMP nº 38030.32013.180411.1.3.02-5298. O saldo, em 31/12/2011, de R\$ 253.827,45, só será declarado para compensação, conforme informações obtidas junto à Receita Federal, sobre a declaração dos contribuintes, forma preventiva para não declarar valor superior ao reconhecido pelo Fisco.

2 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

2.1 – INVESTIMENTOS

Saldo: R\$ 1.151.518,00

Representatividade: 50,91% do Ativo Não Circulante

O valor de investimentos refere-se à participação de 0,49% da SPObras no capital da SPUrbanismo. Este valor ainda não foi integralizado pela SPObras.

ORIENTAÇÃO DA AUDITORIA

- ✓ Justificar o motivo da não integralização do capital na SPUrbanismo; e
- ✓ Informar quais as providências adotadas nesse sentido para regularizar esta situação.

Folha nº 20	do Processo nº
2012-0.144.100	
Ass.:	



Folha nº	12	do Processo nº
2012	0.144.100-1	
Ass.:		Maria do Carmo de A. Rego

AUDIG
R\$ 742.352,6 00**2.2 - IMOBILIZADO**

Saldo: R\$ 1.110.542,75

Representatividade: 49,09% do Total do Ativo Não Circulante

Composição do saldo:

Descrição	Saldo Anterior Líquido - 31/12/2010	Aquisições 2011	Depreciação em 2011	Imobilizado Líquido (R\$)
Móveis e Utensílios	2.885,37	564.240,92	(26.567,91)	540.558,38
Equipamentos de Informática	60.781,16	235.430,80	(39.620,94)	256.591,02
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	-	368.615,04	(55.221,69)	313.393,35
Total	63.866,53	1.168.286,76	(121.410,54)	1.110.542,75

A depreciação acumulada dos itens apresentados no quadro acima, em 31/12/2011 foi de R\$ 124.472,21. A SPObras possui sistema de controle patrimonial que calcula a depreciação de acordo com a data de início do uso do bem.

3 - PASSIVO CIRCULANTE**3.1 - FORNECEDORES**

Saldo: R\$ 10.029.478,44

Representatividade: 72,49% do Passivo Circulante

Composição do saldo:

Fornecedores	Saldo em 31/12/11 Valores em R\$
Fornecedores a pagar	4.884.226,77
Contas a pagar	1.073,09
Fornecedores a faturar	4.334.563,26
Despesas a reembolsar - SPUrbanismo	809.615,32
Total	10.029.478,44

3.1.1 - Fornecedores a Pagar - R\$ 4.884.226,77

Conforme balancete, o saldo desta conta é composto por uma única subconta: Fornecedores - PJ, no entanto, conforme conciliação a composição compreende:

Fornecedores a Pagar	Saldo em 31/12/11 Valores em R\$
OU Água Branca	284.619,52
OU Água Espreada	616.967,51
SPObras	3.982.639,74
Total	4.884.226,77

ORIENTAÇÃO DA AUDITORIA

- ✓ Justificar e/ou abrir subcontas no grupo 2.1.1.01 - "Fornecedores a Pagar", conforme demonstrado na conciliação da conta, ressaltando que esta orientação foi dada desde o exercício anterior.



Folha nº <u>12</u> do Processo nº <u>2012.0.144.100-1</u>
Ass.: _____

DIAUC

3.1.1.1 – SPObras - R\$ 3.982.639,74Márcia do Carmo de A. Rêgo
AUDIG
RP 742.392.6 00

Deste valor, somente R\$ 1.649.476,97 venceram em abril, julho e dezembro/2011 e o restante venceu em 2012. Foram efetuados pagamentos parciais em 2012, referentes ao valor que venceu em 2011, restando pendente o saldo de R\$ 63.568,01.

3.1.2 – Contas a Pagar – R\$ 1.073,09

O saldo desta conta refere-se à subconta Reembolso a Funcionários para aquisição de materiais de pintura utilizados na restauração dos elevadores da Sede da SP Obras. Conforme Memorando Interno (MI nº 005/12), de 24/01/2012, da GPR – Gerência de Projetos, foi solicitando o reembolso dessas despesas efetuadas pela funcionária Sandra Soares de Oliveira no mês de novembro de 2011. O valor foi reembolsado em 30/01/2012.

3.1.3 – Fornecedores a Faturar – R\$ 4.334.563,26

Deste valor, R\$ 459.263,95 referem-se a Fornecedores a Faturar – Despesas Próprias. O saldo representa a apropriação de diversas despesas, classificadas em dezembro de 2011, tais como: Assistência médica e odontológica, manutenção de software, locação de equipamentos e aparelhos de telecomunicação, locação de veículos, manutenção da sede, água, telefone, auditoria, ar condicionado, Prodam, entre outros serviços. O valor de R\$ 3.875.299,31 refere-se a Fornecedores a Faturar – Reembolsáveis e corresponde à apropriação de valores contratados com empresas de obras a serem realizadas. A contrapartida desta conta é Programas e Projetos de Terceiros - Ativo. Em nossa análise não encontramos inconsistências.

3.1.4 – Despesas a Reembolsar e Outras Obrigações Gestão Compartilhada

Os valores a seguir, referem-se às despesas e benefícios relacionados à folha de pagamento da SPObras, dos exercícios de 2010 e 2011, além dos contratos que não foram desmembrados no momento da cisão da EMURB. Após a compensação do crédito junto à SP Urbanismo em R\$ 337.514,65, este saldo foi contabilizado para pagamento em 12 parcelas a partir de agosto de 2012. Segundo o Gerente Financeiro, a dívida poderá ser liquidada integralmente em 2012 caso haja disponibilidade de recursos.

S



Folha nº 13 do Processo nº
2012-0.144-100-7
Ass.:

Maria do Carmo de A. Rego ^{DIAUC}

Rúbia
RF 742.392.6 00

Descrição	Passivo		Saldo em 31/12/2011 (R\$)
	Circulante	Não Circulante	
Despesas com Pessoal	5.613,67	-	5.613,67
Acordo para Pagamento	804.001,65	-	804.001,65
Subtotal	809.615,32	-	809.615,32
Outras Obrigações - Gestão Compartilhada	-	1.125.602,38	1.125.602,38
Total	809.615,32	1.125.602,38	1.935.217,70

4 - DESPESAS COM PESSOAL

Evolução das Despesas com Pessoal				
Descrição	2010	2011	Diferença	%
Valor (R\$)	8.015.655,50	17.520.906,40	9.505.250,90	118,58
Quantidade	135	209	74	54,81

O aumento com Despesas de Pessoal de 2010 para 2011 atingiu 118,58% em virtude de diversos fatores, conforme elencamos a seguir:

- ✓ As atividades da empresa iniciaram-se em 16/04/2010, ou seja, apenas 8 meses e meio de atividades para o exercício de 2010, portanto causando um aumento na despesa e encargos em 2011, por ter sido o ano cheio;
- ✓ Reajuste de 6,39% em 2011, conforme Acordo Coletivo de Trabalho – ACT da empresa que corrige os salários em 1º de maio;
- ✓ Correção dos benefícios no exercício de 2011, dentre eles:
 - a. Vale Refeição – 8,33%
 - b. Vale Alimentação – 6,53%
- ✓ Acréscimo de 74 funcionários em 2011, conforme segue:

Descrição	Quantidade			Representatividade (%)
	31/12/2010	Variação	31/12/2011	
Funcionários	92	27	119	56,94
Comissionados	02	07	09	4,31
Estagiários	34	11	45	21,53
Contratação Emergencial (a)	00	22	22	10,52
Conselheiros Fiscais	03	02	05	2,39
Conselheiros Administrativos	04	05	09	4,31
Total	135	74	209	100,00

(a) Contratos de emergência com período de vigência entre fevereiro/2011 a março/2012.



Folha nº. 14 do Processo nº
caso 0.164.100-4
Ass.: Maria do Carmo de A. Rago

AUD: [assinatura]
RP 742.392.6 00

5 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

5.1 - Mutações do Patrimônio Líquido

Descrição	Capital Social Integralizado	Recurso para Aumento de Capital	Prejuízos Acumulados	Patrimônio Líquido (R\$)
Saldo em 16/04/2010	-	-	-	-
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 31/12/2010	4.093.710,00		(2.009.394,97)	2.084.315,03
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	(100.125,20)	(100.125,20)
Saldo após Aj. Ex. Anteriores	4.093.710,00		(2.109.520,17)	1.984.189,83
Recurso para Aumento de Capital	-	4.100.000,00	-	4.100.000,00
Prejuízo do exercício	-	-	(3.174.352,91)	(3.174.352,91)
Saldo em 31/12/2011	4.093.710,00	4.100.000,00	(5.283.873,08)	2.909.836,92

5.2 - Composição Acionária

Acionistas	Ações (*)		Valor (R\$)		
	Quantidade	%	Subscrito	A ser Integralizado	Integralizado
PMSP	4.093.710	98,00	4.093.710,00	0,00	4.093.710,00
SP Urbanismo	83.545	2,00	83.545,00	83.545,00	0,00
Saldo em 31/12/2011	4.177.255	100,00	4.177.255,00	83.545,00	4.093.710,00

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

5.3 - Recurso para Aumento de Capital

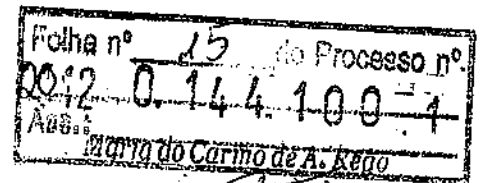
De acordo com o Processo 2011-0.121.411-9, no exercício de 2011 a SPObras recebeu adiantamento de R\$ 4.100.000,00 para Aumento de Capital da PMSP, em 5 parcelas.

ORIENTAÇÃO DA AUDITORIA

Informar quanto à integralização do capital.

**5.4 - Composição dos Ajustes de Exercícios Anteriores**

Descrição	Valor (R\$)
Receita	(50.836,92)
Despesas com Pessoal	(21.693,32)
Despesas com Serviços de Terceiros	(20.137,71)
Despesas Gerais	(7.457,25)
Total	(100.125,20)

AUDIT
R\$ 742.892.6 00

Os ajustes são decorrentes de correções de medições de receitas e despesas reconhecidas somente no exercício de 2011. A empresa refez as Demonstrações Contábeis do exercício de 2010, conforme previsto nos itens 10.16 e 10.17, da Seção 10 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, da NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

III - ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA

Os pontos mais relevantes desta análise são:

- O crescimento da conta Clientes em 7,33% reflete o reconhecimento de receitas de serviços a cobrar das Notas Fiscais a Emitir, pendentes em função de aprovação de medições técnicas dos serviços das empresas contratadas;
- O aumento na conta Outros Créditos em 81,17% representa, em sua maior parte, os valores a recuperar/compensar relacionados ao IRRF de terceiros e sobre aplicações financeiras;
- O crescimento do Imobilizado em 1.644,31% reflete o fato de a empresa ter sido constituída recentemente e reestruturado sua sede em 2011;
- A Receita Operacional Bruta teve acréscimo de 152,87%;
- As despesas com pessoal aumentaram 118,58%, em razão do acréscimo de 74 funcionários no quadro, reajuste salarial e considerando que em 2011 foram 12 meses de plena atividade e em 2010 apenas 8 meses e meio;
- O prejuízo do exercício aumentou 50,48% se comparado com 2010; e
- O Capital Social representa 22,91% do Total do Passivo.



IV - ANÁLISE VERTICAL E HORIZONTAL BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	31/12/2010			31/12/2011		
	VALOR (R\$)	AV%	AH%	VALOR (R\$)	AV%	AH%
CIRCULANTE						
Disponibilidades	4.723.708,47	28,68	100,00	4.122.946,63	23,07	(12,72)
Clientes	10.285.681,53	62,44	100,00	11.039.777,63	61,77	7,33
Outros Créditos	239.416,81	1,45	100,00	433.746,02	2,43	81,17
Despesa Antecipada	8.070,49	0,05	100,00	12.441,38	0,07	-54,16
Total Circulante	15.256.877,30	92,62	100,00	15.608.911,66	87,34	2,31
NÃO CIRCULANTE						
Investimentos	1.151.518,00	6,99	100,00	1.151.518,00	6,44	-
Imobilizado	63.666,53	0,39	100,00	1.110.542,75	6,21	1.644,31
Total Não Circulante	1.215.184,53	7,38	100,00	2.262.060,75	12,66	86,15
TOTAL DO ATIVO	16.472.061,83	100,00	100,00	17.870.972,41	100,00	8,49

PASSIVO	31/12/2010			31/12/2011		
	VALOR (R\$)	AV%	AH%	VALOR (R\$)	AV%	AH%
CIRCULANTE						
Fornecedores	11.325.319,54	68,75	100,00	10.029.478,44	56,12	(11,44)
Obrigações Fiscais	435.181,38	2,64	100,00	455.618,89	2,55	4,70
Obrigações Trabalhistas	535.504,46	3,25	100,00	782.726,87	4,38	46,17
Outras Obrigações	1.190.875,59	7,23	100,00	1.227.255,74	6,87	3,05
Provisões	998.790,16	6,06	100,00	1.332.868,23	7,46	33,45
Operações Urbanas	2.200,87	0,01	100,00	7.584,94	0,04	244,63
Total Circulante	14.487.872,00	87,95	100,00	13.835.533,11	77,42	(4,50)
NÃO CIRCULANTE						
Outras Obrigações	-	-	-	1.125.602,38	6,30	100,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
Capital Social	4.093.710,00	24,85	100,00	4.093.710,00	22,91	-
Prejuízos Acumulados	(2.109.520,17)	(12,81)	100,00	(5.283.873,08)	(29,57)	150,48
Recurso para Aumento de Capital	-	-	-	4.100.000,00	22,94	100,00
Total do Patrimônio Líquido	1.984.189,83	12,05	100,00	2.909.836,92	16,28	46,65
TOTAL DO PASSIVO	16.472.061,83	100,00	100,00	17.870.972,41	100,00	8,49

Folha nº 16
2012 0.144.100-1
Mariano Carmo de A. Rego

AUDITE
RF 742.392.6 00

Auditoria Geral

14/15



V - ANÁLISE VERTICAL E HORIZONTAL - DRE

DRE	31/12/2010			31/12/2011		
	Valor R\$	AV%	AH%	Valor R\$	AV%	AH%
Receita Operacional Bruta	6.787.711,24	107,04	100,00	17.113.470,56	104,72	152,87
(-) Deduções da Receita Bruta	(444.911,44)	(7,04)	100,00	(771.904,05)	(4,72)	73,50
(=) Receita Operacional Líquida	6.322.799,80	100,00	100,00	16.341.566,51	100,00	158,45
(+/-) Despesas/Receitas Operacionais						
Despesa com Pessoal	(8.015.656,50)	95,06	100,00	(17.520.906,40)	89,78	118,58
Ocupação	(3.061,87)	0,04	100,00	(385.895,69)	1,87	11.850,85
Serviços de Terceiros	(453.404,25)	5,38	100,00	(1.464.925,00)	7,51	223,09
Despesas Gerais	(107.356,70)	1,27	100,00	(478.454,51)	2,44	343,81
Impostos e Taxas	(4.308,28)	0,05	100,00	(15.230,83)	0,08	253,52
Serviços de Terceiros - Obras	(107.586,50)	1,28	100,00	(93.507,85)	0,48	(13,09)
Receita Financeira	215.074,12	(2,55)	100,00	271.678,68	(1,39)	26,32
Despesa Financeira	(846,24)	0,01	100,00	(23.992,65)	0,12	2.735,21
Outras Receitas/Despesas	44.825,05	(0,53)	100,00	173.314,83	(0,89)	286,65
(=) Resultado Antes das Provisões Tributárias	(2.109.520,17)	100,00	100,00	(3.174.352,91)	100,00	50,48
(-) Imposto de Renda	-	-	-	-	-	-
(-) Contribuição Social	-	-	-	-	-	-
(=) Prejuízo do Exercício	(2.109.520,17)	100,00	100,00	(3.174.352,91)	100,00	50,48

Folha nº 17 do Processo nº
2010-0.144.100-1
Ass: Maria do Carmo de A. Reis

ATUO.
R\$ 742.392,60



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

Folha de Informação n.º 18

Maria do Carmo de A. Azevedo

Do Processo n.º 2012-0.144.100-1 em 05/10/2012

RECEBUE


Inf: 068/DIAUC/2012
Interessado: AUDITORIA GERAL

Assunto: Auditoria Programada - Análise das Demonstrações Contábeis do exercício de 2011 da São Paulo Obras - SP Obras - O.S. 25/AUDIG/2012

AUDIG
Senhora Auditora Geral.

No período 14/05 a 20/07/12 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 para prosseguimento.

DIAUC, 05 de outubro de 2012.


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

AUDIG/DIAUC/ESA



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

Do Processo nº 2012-0.144.100-1

Folha de informação nº 19

05/10/2012

Santiago
Valdemir Félix Santiago
Assistente II
AUDIG
RF 615.198.5.01

Informação: 185/AUDIG/2012

Interessado: AUDITORIA GERAL

**Assunto: Auditoria Programada – Análise das Demonstrações Contábeis 2011
São Paulo Obras – SP Obras – O.S nº 025/AUDIG/2012**

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS – SF (60.17.00.020)

Senhora Chefe de Gabinete,

Trata-se da auditoria realizada na empresa São Paulo Obras –SP Obras, no período de 14/05/2012 a 20/07/2012, com o objetivo de analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2011, considerando o aspecto formal no registro dos atos e fatos, bem como o cumprimento das normas estabelecidas na legislação vigente.

Concluídos os trabalhos, cumpre-nos encaminhar o Relatório da auditoria, de folhas 03 a 17, para apreciação da Secretaria do Governo Municipal.

SF/AUDIG, 05 de outubro de 2012

Luciana Carvalho Motta
Luciana Carvalho Motta
Auditora Geral

SECRETARIA DO GOVERNO MUNICIPAL - SGM

Senhor Chefe de Gabinete,

Encaminhamos o resultado da Auditoria nas Demonstrações Contábeis do exercício de 2011 da empresa São Paulo Obras –SP Obras, para apreciação dessa Pasta.

GABSF em de outubro de 2012

Paula Sayuri Nagamati
PAULA SAYURI NAGAMATI
Chefe de Gabinete
Secretaria Municipal de Finanças – SF

SF/Audig/LCM/cca.



15:34 09/10/2012 006244 SGM PROTOCOLO
15:52 09/10/2012 006157 SGM PROTOCOLO
e
pasta



PREFEITURA DE SÃO PAULO

Folha de Informação nº 10.....

Do Processo nº 2012-0.144.100-1

em 10 de outubro de 2012

Interessado: São Paulo Obras – SPObras

Assunto: Auditoria Programada – Análise das Demonstrações Contábeis 2011

SP OBRAS
Senhor Diretor Presidente

Encaminho o presente para conhecimento e demais providências por parte dessa Empresa, inclusive o envio dos esclarecimentos devidos à Auditoria Geral, solicitando, com a devida urgência, seja apontada nova data para continuidade da Assembléia Geral Ordinária que cuida da apreciação das contas do exercício 2011, suspensa em 25 de abril de 2012.

São Paulo, 10 de outubro de 2012.

NELSON HERVEY COSTA
Secretário do Governo Municipal

PREFEITURA DO MUNICIPIO DE SAO PAULO
SISTEMA MUNICIPAL DE PROCESSOS
PROTOCOLO DE AUTUACAO

DADOS DO PROCESSO

NUMERO DO PROCESSO

* 2012-0.144.100-1 *
* *

ASSUNTO: 023-002
PATRIMONIO
AUDITORIA

MOTIVO: MEMO N. 021/DIAIUC/2012
AUDITORIA PROGRAMAADA ANALISE DAS DEMONSTRACOES DO EX. 2011
OS N. 025/AUDIG/2012 SAO PAULO SPOBRAS

AUTUADO POR: 60-17-21-220 - SF/COADM/AUT

EM: 21/05/2012

DADOS DO INTERESSADO

CGC: 46.392.130/0001-18

NOME: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
ENDERECO: VD DO CHA 15
12.ANDAR

BAIRRO: VALE ANHANGABAU

TELEFONE: 0000-0000 RAMAL: 0000

ENDERECO ELETRONICO: GABSF@SF.PRODAM.SP.GOV.BR

-----*
! LOCALIZE SEU PROCESSO !
! NA INTERNET: www.prefeitura.sp.gov.br/processos !
! OU PELA CENTRAL DE ATENDIMENTO 156 !
