

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE

Cliente: SÃO PAULO OBRAS - SPObras

Tipo de Trabalho: Auditoria das Demonstrações Contábeis

Período de cobertura: Exercício de 2017.

Abrangência: Demonstrações Contábeis e Controles Internos

Período de trabalho: 01 a 09/03/2018 (campo) e 12/03/2018 (AFAI).

Equipe de trabalho: Tanagildo Aguiar Feres, PhD-contador-sócio diretor
Wagner Xavier de Mello - contador - sócio



PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS

- ✓ Nossa firma de auditoria participou do Pregão Eletrônico nº Pregão 009/2017 - 25/11/2017, sendo considerada vencedora do certame, com registro de menor preço, originando o contrato nº 1261730100, com prazo de vigência de 24 (vinte e quatro) meses, contados a partir da data de emissão da Ordem de Início dos Serviços- OIS.
 - ✓ Relatório semestral de revisão limitada das demonstrações contábeis e financeiras e
 - ✓ Relatório circunstanciado de Auditoria sobre procedimentos contábeis e de controle interno;
 - ✓ Relatório final e Relatório Circunstanciado de auditoria e procedimentos contábeis e de controle interno;
 - ✓ Relatório e pareceres dos auditores para fins de publicação sobre as demonstrações contábeis do exercício;
 - ✓ Revisão da ECF e ECO;
 - ✓ Revisão do cálculo de IRPJ e CSL, com respectivo parecer;
 - ✓ Relatório de revisão dos processos financeiros;
 - ✓ Relatório de revisão do cálculo dos impostos;
 - ✓ Relatório de avaliação dos procedimentos e do controle interno
-
- ✓ Avaliamos os aspectos de ética dos auditores e não detectamos nenhuma infração ética.

 - ✓ 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.
 - ✓ Para este trabalho, será emitido relatório circunstanciado da revisão referente ao encerramento, contemplando análises da Contabilidade e do controle interno, assim como o Relatório dos Auditores Independentes em 31/12/2017.



ANÁLISE DE RISCO

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

- Sistema contábil;
- Cálculos complexos;
- 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.



EXTENSÃO DOS TRABALHOS

Nessa etapa dos trabalhos foram determinadas áreas prioritárias, como segue:

- ✓ Controle Interno de Recursos Humanos e teste de existência física;
- ✓ Controle Interno de Compras e Licitações;
- ✓ Controle interno de Ativo Fixo e Depreciações e teste de existência física;
- ✓ Análise das composições dos saldos das contas patrimoniais, principalmente:
 - Contas a Receber;
 - Aplicações Financeiras;
 - Tributos a recuperar;
 - Depósitos Judiciais;
 - Fornecedores e Contas a Pagar;
 - Provisão para contingências;
 - Tributos a recolher ou a pagar;
- ✓ Teste de saldos das principais contas da contabilidade;
- ✓ Inspeção física documental.



INTRODUÇÃO

Considerando que o contrato entre nossa firma de auditoria e a SPObras foi assinado em 01 de fevereiro de 2018:

1. Para o exercício de 2017 foi feita a auditoria de todo o exercício de 2017 e emitido o Relatório dos Auditores para todo o exercício, assim como o Relatório Circunstanciado de Controle Interno, também emitido para todo o exercício de 2017.
2. Para o exercício de 2018 serão feitos relatórios de revisões semestrais;
3. Não revisamos a ECF e ECD de 2017 em virtude de que as mesmas não estavam disponíveis quando do encerramento de nossos trabalhos. Essa revisão será feita oportunamente nos próximos 60 dias, posto que o prazo de entrega dessas obrigações relativas ao ano de 2017 vence em maio/2018.
4. Não revisamos o tema de IRPJ e CSLL do exercício de 2017. Posto que o exercício apresentou prejuízo, não houve cálculo do IRPJ e CSLL. Essa revisão ocorrerá junto com a revisão da ECF e da ECD.
5. Revisamos os aspectos formais e os cálculos:
 - De todos os tributos incidentes;
 - Sped;
 - Contribuições previdenciárias e sociais;
 - Obrigações sociais.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

ATIVO					
Conta	2017	AV	2016	AV	AH
ATIVO CIRCULANTE	25.971.434	93%	42.943.315	95%	-40%
Caixa e equivalentes	12.697.234	45%	30.687.162	68%	-59%
Clientes	11.603.523	41%	11.569.214	26%	0%
Outros créditos	1.496.518	5%	440.415	1%	240%
Despesas antecipadas	174.159	2%	246.524	1%	-29%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.996.196	7%	2.230.097	5%	-10%
Investimentos	1.151.518	4%	1.151.518	3%	0%
Imobilizado	737.852	3%	926.080	2%	-20%
Intangível	106.826	0%	152.499	0%	-30%
TOTAL DO ATIVO	27.967.630	100%	45.173.412	100%	-38%

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Caixa e equivalentes	12.697.234	30.687.162	-59%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Caixa	9.808	10.000	-2%
Bancos Conta Movimento	-	-	-
Aplicações de Liquidez Imediata	12.687.426	30.677.162	-59%
Total	12.697.234	30.687.162	-59%

Saldo composto de valores de numerários em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata.

Saldos contábeis conferidos com os extratos de contas correntes e de aplicações financeiras emitidos pelas instituições bancárias.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Clientes	11.603.523	11.569.214	0%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Clientes a Receber	2.355.989	5.368.561	-56%
Clientes (Valores Reembolsáveis)	-	-	-
Clientes (Taxa de Administração)	2.355.989	5.368.561	-56%
Programa e Projetos de Terceiros	6.044.721	1.557.066	288%
Gastos Reembolsáveis de Programas de Terceiros	6.044.721	1.557.066	288%
Reembolso de Programas de Terceiros	-	-	-
Receitas de Serviços a Cobrar	3.202.813	4.643.587	-31%
Notas Fiscais a Emitir	3.202.813	4.643.587	-31%
Total	11.603.523	11.569.214	0%

Conforme Nota 3.2 - Contas a Receber (Clientes) os valores são registrados pelo valor presente. Os recebimentos provêm das Secretarias Municipais da Prefeitura do Município de São Paulo, da SP-Urbanismo ou de Concessionárias de Mobiliário Urbano e são emitidos contra apresentação.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Clientes a Receber	2.355.989	5.368.561	-56%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Clientes (Valores Reembolsáveis)	-	-	-
Clientes (Taxa de Administração)	2.355.989	5.368.561	-56%
Total	2.355.989	5.368.561	-56%

Conforme Nota 5a - Clientes (Valores Reembolsáveis) - Valores a receber por meio de ND - Nota de Débito referem-se ao reembolso de pagamentos às empresas contratadas, incluídos os impostos incidentes sobre a prestação dos serviços.

Conforme Nota 5b - Clientes (Taxa de Administração) - Valores a receber por meio de NFS-e, referem-se às receitas da SPObras derivadas da taxa de administração ou serviços de equipe própria.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Clientes a Receber	6.044.721	1.557.066	288%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Gastos Reembolsáveis de Programas de Terceiros	6.044.721	1.557.066	288%
Reembolso de Programas de Terceiros	-	-	-
Total	6.044.721	1.557.066	288%

Conforme Nota 5c - Valores a cobrar (através de ND's) referem-se a valores a reembolsar junto às empresas contratadas (classificadas como Fornecedores).

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Receitas de Serviços a Cobrar	3.202.813	4.643.587	-31%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Receitas de Serviços a Cobrar	3.202.813	4.643.587	-31%

Conforme Nota 5d - 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.

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Outros Créditos	1.496.518	440.415	240%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Adiantamentos a Terceiros	93.098	7.000	1230%
Adiantamentos a Funcionários	46.407	100.065	-54%
Impostos a Recuperar/Compensar	1.357.013	333.350	307%
Total	1.496.518	440.415	240%

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Impostos a Recup./Compensar			
IRRF Terceiros - PJ	520.439	73.698	606%
IRRF Aplicações Financeiras	493.464	-	-
PASEP a deduzir s/cred.-Lei 10.637/02	32	240	-87%
COFINS a deduzir s/cred. -Lei 10833/03	148	1.106	-87%
Cofins retenção (3 0%)	157.898	199.624	-21%
PIS/PASEP retenção (0 65%)	34.211	43.252	-21%
CSL retenção (1%)	150.821	15.431	877%
Total	1.357.013	333.350	307%

Conforme Nota 6b -Impostos a Recuperar - Relativos aos tributos contabilizados na emissão dos faturamentos, pela SPObras, não abatidos em compensações devido à empresa não apresentar lucro gerando tributos.

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Despesas antecipadas	174.159	246.524	-29%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Despesas Pagas Antecipadamente	174.159	246.524	-29%
Anuidades e Assinaturas Diversas	3.121	1.958	59%
Prêmios de Seguros a Vencer	1.734	1.834	-5%
IPTU a ratear	-	-	-
Outras Despesas a Apropriar	169.303	242.732	-30%
Total	174.159	246.524	-29%

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Investimentos	1.151.518	1.151.518	0%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Participações Societárias	1.151.518	1.151.518	0%
Total	1.151.518	1.151.518	0%

O saldo representa a parcela de participação (0,47%) da SPObras no capital social da SP-Urbanismo conforme Contrato Social desta, sendo a última alteração ocorrida por conta da promulgação do Decreto nº 54.732, de 30 de dezembro de 2013.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Imobilizado	737.852	926.080	-20%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Imobilizado	2.298.762	2.283.283	1%
Móveis e Utensílios	794.491	788.370	1%
Equipamentos de informática	1.032.236	1.022.878	1%
Benfeitorias em imóveis de terceiros	472.034	472.034	0%
(Depreciação Acumulada - Imobilizado)	- 1.560.910	- 1.357.203	15%
(Móveis e Utensílios)	- 468.392	- 389.185	20%
(Equipamentos de informática)	- 620.483	- 495.984	25%
(Benfeitorias em imóveis de terceiros)	- 472.034	- 472.034	0%
Total	737.852	926.080	-20%

Os bens são registrados pelos custos de aquisições. A depreciação é calculada pelo método linear, com base no tempo de vida útil estimada do bem.

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Intangível	106.826	152.499	-30%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Sistemas de Informática - Software	272.726	247.203	10%
(Amortização Acumulada - Intangível)	-	-	-
(Sistemas de Informática - Software)	- 165.900	- 94.704	75%
	- 165.900	- 94.704	75%
Total	106.826	152.499	-30%

O saldo compõe-se de valores softwares adquiridos, amortizados por cinco anos ou pelo prazo do contrato.

Teste - Impairment

Informado que foram efetuadas avaliações dos valores de ativos constantes do Balanço Patrimonial de Outubro de 2017 e detalhados no Anexo I, sendo aplicadas as orientações constantes no CPC 01.

O grupo de estudos concluiu que não há necessidade de se efetuar quaisquer alterações nos valores contábeis dos bens analisados, sendo inclusive, mantidas as atuais taxas de depreciação e amortização praticadas.

A administração concluiu que não identificou qualquer evidência de falta de recuperabilidade dos ativos imobilizados e intangíveis.

PASSIVO					
Conta	2017	AV	2016	AV	AH
PASSIVO CIRCULANTE	12.650.384	45%	13.674.901	30%	-7%
Fornecedores	5.955.598	21%	3.852.637	9%	55%
Obrigações fiscais	962.116	3%	3.498.160	8%	-72%
Obrigações trabalhistas	854.707	3%	1.759.665	4%	-51%
Outras obrigações	110.953	0%	45.914	0%	142%
Provisões	4.617.861	17%	4.387.017	10%	5%
Operações urbanas	149.149	1%	131.507	0%	13%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-		-		
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	15.317.247	55%	31.498.511	70%	-51%
Capital social	9.428.773	34%	9.428.773	21%	0%
Reserva de Lucros	5.888.474	21%	22.069.738	49%	-73%
TOTAL DO PASSIVO	27.967.630	100%	45.173.412	100%	-38%

Total da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Varição
Fornecedores	5.955.598	3.852.637	55%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Varição
Fornecedores a Pagar	3.758.416	1.944.983	93%
Fornecedores - PJ	3.754.874	1.944.983	93%
Fornecedores - PF	3.542	-	
Contas a Pagar	791.416	104.764	655%
Reforço de Caixa	-	-	-
Adiantamento de Viagem	-	-	-
Reembolso a Funcionários	-	-	-
Devoluções	779.562	104.764	644%
Custa Judicial	-	-	-
Auto de Infração	-	-	-
Cheques a compensar	9.601	-	-
Outras Contas a Pagar	2.253	-	-
Fornecedores a Faturar	1.397.586	1.794.041	-22%
Fornecedores a Faturar - Despesas Próprias	328.475	251.443	31%
Fornecedores a Faturar - Reembolsáveis	1.069.110	1.542.598	-31%
Despesas a Reembolsar - SP-Urbanismo	8.180	8.849	-8%
SP Urbanismo - Despesas com Pessoal	8.180	8.849	-8%
Total	5.955.598	3.852.637	55%

Os saldos representam compromissos assumidos até a data do balanço e com vencimentos no exercício seguinte.

Examinamos a movimentação de valores de provisões relativas a obrigações com prestadores de serviços e de quitações subsequentes, não sendo constatadas irregularidades.

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Obrigações fiscais	962.116	3.498.160	-72%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
IRRF de Terceiros	8.278	15.823	-48%
COFINS/PIS/CSL retenção pgto a PJ	213.689	179.412	19%
Cofins s/Faturamento - cumul.	100.319	351.355	-71%
PIS/PASEP s/Faturamento - cumul.	21.736	76.127	-71%
COFINS s/ Faturamento - não cumul.	2.904	13.442	-78%
PIS/PASEP s/Fatur. - não cumul.	472	2.184	-78%
ISS retido de Terceiros	4.622	5.328	-13%
ISS s/ Faturamento	115.253	110.721	4%
INSS s/ Terceiros	10.066	10.335	-3%
CSL s/ Lucro Real	-	597.990	-100%
IRPJ s/ Lucro Real	-	1.476.109	-100%
IPTU	-	-	-
Contr. Prev. s/Receita Bruta- CPRB	484.776	659.336	-26%
Total	962.116	3.498.160	-72%

Conferimos os registros e documentações de quitações subsequentes.

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Obrigações trabalhistas	854.707	1.759.665	-51%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Salários a Pagar	10.959	19.040	-42%
Encargos Sociais a Recolher	786.003	1.002.558	-22%
Inss	96.313	197.608	-51%
Fgts	165.334	306.094	-46%
Irrf	510.161	452.364	13%
Iprem	14.195	23.200	-39%
IPRED	0	7.589	-100%
SPPrev	0	15.703	-100%
Outras Obrigações Trabalhistas	57.745	738.068	-92%
Contribuições Sindicais e Assistenciais	2.888	3.041	-5%
Seguros de Vida a Pagar	32.185	38.127	-16%
Rescisões	646	216.949	-100%
Pensões Alimentícias	44	-508	-109%
Cooperativa de Crédito	0	0	-
Funcionários Cedidos	0	0	-
Devolução a Funcionários	0	0	-
Reembolso Creche	0	0	-
Crédito Consignado	21.982	30.944	-29%
Programa de Metas e Resultados	0	449.515	-100%
Total	854.707	1.759.665	-51%

Conferimos os registros e documentações de quitações subsequentes.

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Outras obrigações	110.953	45.915	142%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Outras Obrigações	110.953	45.915	142%
Cauções de Terceiros	110.953	45.914	142%
Cauções de Terceiros	110.953	45.914	142%
Adiantamentos	-	-	-
Créditos s/fornecedores	-	-	-
Dividendos a Pagar	-	-	-
Dividendos propostos/a pagar	-	-	-
Total	110.953	45.915	142%

Examinamos comprovantes suportes de valores de recebimentos.

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Provisões	4.617.861	4.387.017	5%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Variação
Provisões	4.617.861	4.387.017	5%
Férias	2.345.597	2.047.310	15%
13o. Salário	-	-	-
Outras Remunerações	-	-	-
Ações Judiciais	2.272.264	2.339.707	-3%
Total	4.617.861	4.387.017	5%

Provisão para férias e encargos

Os valores foram constituídos pelos períodos proporcionais e vencidos, adicionados os encargos devidos até a data do balanço.

Conforme Nota 16 – Contingências a SPObras é parte passiva em processos cíveis e civis públicos, decorrentes de contratos de Obras celebrados junto à municipalidade e de Operações Urbanas. São 03 (três) litígios classificados como de perda provável pelo departamento jurídico. Os registros contábeis de perdas foram realizados no exercício de 2016 e vem sendo atualizados de forma permanente.

Processos Judiciais	R\$
0048380-46.2010.8.26.0053	1.513.927,62
1007380-10.2014.8.26.0053	283.393,88
0017375-98.2013.8.26.0053	474.942,10
Total	2.272.263,60

Processo - 0048380-46.2010.8.26.0053 – Valor atualizado em 31.12.2017 - R\$ 3.027.855,25. Trata-se de processo de responsabilidade de duas empresas originadas da cisão a EMURB, conforme disposto na sentença de 18/11/2014. A SPObras, sendo uma empresas responsáveis registrou contabilmente o compromisso, calculado pelo valor da metade da obrigação.



A empresa possui ainda 02 (dois) processos cíveis e 02 (dois) processos trabalhistas classificados pelo departamento jurídico como de perda possível, sem registros contábeis de provisões, totalizando R\$ 2.026.971,67. Os valores das ações são corrigidos pela Tabela do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo - TJESP.

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Varição
Operações urbanas	149.149	131.507	13%

Composição da Conta

Conta	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2016	Varição
Operações Urbanas	149.149	131.507	13%
Operações Urbanas	149.149	131.507	13%
Total	149.149	131.507	13%

Conforme Notas 17 e 20 as operações urbanas visam promover melhorias em regiões pré-determinadas da cidade, por meio de parcerias entre o Poder Público e a iniciativa privada. Os valores referentes às disponibilidades, contas a receber, fornecedores, impostos e resultado relativos às Operações Urbanas são controladas em rubricas distintas devido aos recursos serem vinculados.

