

RELATÓRIO DE AUDITORIA PROGRAMADA

1. ORDEM DE SERVIÇO

Nº 2020/05663.

2. IDENTIFICAÇÃO

2.1. Objeto

Desempenho Operacional

2.2. Objetivo

Analisar os principais indicadores físicos, financeiros e orçamentários e o desempenho operacional da entidade. (Contas de 2020).

2.3. Unidade Fiscalizada

São Paulo Obras (SPObras).

2.4. Período da Realização

18.01.21 a 05.05.21.

2.5. Período de Abrangência

01.01.20 a 31.12.20.

2.6. Equipe Técnica

Luiz Amado Garcia Pereira Dias

TC 921.

2.7. Procedimentos

- Identificação dos responsáveis pelas informações, com as respectivas funções e registros funcionais.

- Identificação do Plano Estratégico da SPObras e de suas revisões.
- Identificação do Plano Tático da SPObras para o exercício de 2020.
- Análise dos resultados econômicos e financeiros, dos indicadores, dos investimentos e dos produtos elaborados com base nos objetivos traçados no Plano Tático.
- Análise do Parecer da COGEAI.
- Verificação da publicação do CDI, no site da SPObras.
- Análise dos valores, produtos e serviços previstos no PPA 2018-2021, com base na sua realização no exercício de 2020.
- Análise dos indicadores de Desempenho da SPObras estabelecidos no PPA para o exercício de 2020.
- Análise do desempenho financeiro da SPObras, com base na LOA e no Fluxo de Caixa do exercício de 2020.
- Verificação das ações e atividades desenvolvidas pela Empresa no decorrer do exercício e se essas se enquadram nos seus principais objetivos, constantes no Estatuto Social.

2.8. Lista de Abreviaturas e Siglas

As siglas utilizadas neste Relatório de Auditoria são as seguintes:

CDI – Compromisso de Desempenho Institucional.

COGEAI - Comitê de Acompanhamento da Administração Indireta.

EMURB - Empresa Municipal de Urbanização.

OUAE - Operação Urbana Água Espraiada.

PMSP – Prefeitura do Município de São Paulo.

PPA – Plano Plurianual.

SPObras - São Paulo Obras.

SIURB - Secretaria de Infraestrutura Urbana e Obras.

3. RESULTADO

3.1. Introdução

A presente auditoria está contemplada no Plano Anual de Fiscalização para o Exercício de 2020 e tem por finalidade subsidiar o Relatório Anual de Fiscalização da São Paulo Obras (SPObras) relativo ao referido exercício.

O objetivo desta auditoria é avaliar o desempenho operacional da empresa, por meio de dados referentes aos indicadores físicos, financeiros, não financeiros e orçamentários da empresa.

A SPObras é uma empresa pública de nacionalidade brasileira, organizada sob a forma de sociedade simples, nos termos dos artigos 997 a 1038 da Lei Federal nº 10.406/02, regularmente autorizada a constituir-se pela Lei Municipal nº 15.056/09, que autorizou a cisão da Empresa Municipal de Urbanização (EMURB).

Conforme disposto no artigo 5º de seu Contrato Social, tem por objetivo executar programas, projetos e obras definidos pela Administração Municipal, compreendendo:

- 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.
- Execução das obras definidas pela Secretaria Municipal de Urbanismo e Licenciamento (SMUL), nas áreas de abrangência das operações urbanas.
- Implantação, manutenção, exploração, concessão e permissão do mobiliário urbano.
- Licitação, contratação, supervisão e fiscalização de concessão urbanística, nos termos da Lei Municipal nº 14.917/09.

Para a consecução dos seus objetivos, a SPObras pode, 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 PMSP, bem como realizar financiamentos e outras operações de crédito e celebrar convênios com entidades públicas.

3.2. Instrumentos de Planejamento e Controle

3.2.1. Compromisso de Desempenho Institucional – CDI 2019/2020

Além dos instrumentos de planejamento elaborados no âmbito da Administração Direta Municipal, o art. 22 do Decreto Municipal nº 58.093/18 obriga a SPObras a celebrar o Compromisso de Desempenho Institucional (CDI) com o Município de São Paulo.

Tendo por objeto o estabelecimento de indicadores e metas para permitir a avaliação objetiva de desempenho da SPObras, o atual CDI, assinado em 05.03.18, tem validade até 31.12.21, e neste são determinadas as seguintes obrigações para a Empresa:

- Observar, na sua ação administrativa, as metas de custeio, racionalização do quadro de pessoal e objetivos estratégicos.
- Assegurar suporte à realização das atividades voltadas ao acompanhamento e à avaliação do cumprimento do CDI.
- Avaliar periodicamente a pertinência e a consistência dos objetivos estratégicos, propondo à PMSP alterações e inclusões que entender necessárias, com as devidas justificativas.
- Prestar informações acerca da sua adequação aos requisitos de governança contidos na Lei Federal nº 13.303, de 30.06.16 (Lei das Estatais).

O acompanhamento e a supervisão do desempenho do CDI cabem ao Comitê de Acompanhamento da Administração Indireta (COGEAI), que avalia as informações fornecidas pela SPObras e emite seu parecer acerca do cumprimento das metas e dos objetivos estratégicos pactuados, encaminhando-os para a avaliação da Junta Orçamentário-Financeira da PMSP.

3.2.1.1. Plano Estratégico

Apresentado no Anexo I do CDI, o Plano Estratégico, além da visão, missão, avaliação do cenário externo e análise dos pontos fortes e fracos da SPObras, define os seguintes objetivos estratégicos para a Empresa:

- Melhorar a qualidade de vida da população e a produtividade da economia local, por meio da implantação de melhorias na infraestrutura urbana.
- Melhorar a qualidade de vida da população e a mobilidade urbana local, por meio da implantação de corredores e terminais de ônibus.
- Melhorar a qualidade de vida da população e o desenvolvimento urbano, por meio da implantação de melhorias na infraestrutura urbana.
- Ofertar à PMSP serviços de qualidade, no tocante à gestão e à execução de obras públicas.
- Gerir a instalação e a manutenção do mobiliário urbano no Município de São Paulo.
- Desenvolver recursos humanos e processos modernos de gestão de obras públicas.
- Assegurar a eficiência do gasto público em matéria de investimentos em obras no Município de São Paulo.

3.2.1.2. Plano Tático

Contendo o detalhamento do Plano Estratégico, o Plano Tático referente ao exercício de 2020 estabeleceu:

3.2.1.2.1. Resultado Econômico: Geração de um Resultado Operacional Bruto de R\$ 14.868.000,00.

3.2.1.2.2. Resultado Financeiro: Redução de Caixa em R\$ 6.999.000,00.

3.2.1.2.3. Política de Pessoal: Prevendo uma despesa com pessoal de R\$ 34.733.000,00, para um total de 168 funcionários, a meta quantitativa não leva em consideração os vínculos de Conselheiros Administrativos, Conselheiros Fiscais, Desligados, Estagiários, Aprendizizes e Contratados por Tempo Determinado. A meta de despesa de pessoal considera todos os vínculos, excetuando a despesa com rescisões trabalhistas.

3.2.1.2.4. Plano de Investimento: O Plano de Investimentos apresenta a relação de investimentos em ativos da empresa considerados como prioritários e que servirão para melhoramento da sua capacidade produtiva no curto, no médio e no longo prazo.

3.2.1.2.5. Produtos: A relação de Produtos representa as metas de contratação e execução da Empresa, não consistindo, necessariamente, num compromisso de contratação por

parte da PMSP. Tais Produtos representam os itens a serem entregues pela SPObras a partir da sua própria ação.

3.2.1.2.6. Indicadores: Os indicadores visam a monitorar a qualidade e a eficiência das ações da empresa no sentido da realização da sua missão e no alcance de seus objetivos estratégicos.

Seguem, ainda, informações quanto aos Instrumentos de Governança Corporativa e ao Desenvolvimento Sustentável.

3.2.1.3. Metas Previstas no Plano Tático e sua realização em 2020

O Plano Tático do CDI para o biênio 2019/2020 estabeleceu metas, definidas em Plano de Investimentos, Produtos e Indicadores, cuja previsão e realização no exercício de 2020 se apresentou da seguinte forma:

3.2.1.3.1. Plano de Investimentos

Quadro 1 – Previsão do Plano de Investimentos e sua Realização

Previsão		Realização	
Descrição	Valor (R\$) mil	Justificativa	Valor (R\$) mil
Aquisição de 05 licenças da Autodesk AEC Collectio IC ou Graphisoft.	162,4	A SPObras vem mantendo contato com a Autodesk e com a Prodam para implantação de soluções adequadas para a Administração do Município de São Paulo.	-
Aquisição do sistema Totvs Protheus com 3.240 horas de serviços de consultoria e implantação.	522,0	Projeto suspenso por tempo indeterminado pela Diretoria Administrativa Financeira, considerando a nova realidade dos serviços em home Office.	-
Manutenção de 10 licenças AutoCAD.	33,4	Manutenção do software descontinuada pela Autodesk em março 2021.	-
Aquisição de móveis e equipamentos: 04 armários altos e 04 armários baixos.	4,0	Não foram apresentadas justificativas.-	-
TOTAL	721,8		-

Fonte: Plano Tático para o biênio 2019/2020 e dados de realização fornecidos pela Gerência Financeira.

3.2.1.3.2. Produtos

Quadro 2 – Previsão de Produtos e sua Realização

Previsão		Realização	
Descrição	% Realização	Justificativa	% Realização
Conclusão de 3,6km de corredor na Av. Itaquera, entre a Av. Aricanduva e a Av. Líder.	100,0	-	-
Conclusão das obras na Av. Líder.	100,0	-	-
Licitação das obras do Terminal Itaquera.	100,0	-	-
Execução das obras do Terminal Itaquera.	10,0	-	-
Corredor Aricanduva - negociação do financiamento com o Banco Mundial (80% da negociação).	80,0	-	-
Corredor Aricanduva – Projeto Executivo.	70,0	-	-
Requalificação Av. Itapeverica da Serra - Projeto Executivo	100,0	-	-
Requalificação da Avenida Imirim - Projeto Executivo	100,0	-	-
Requalificação da Avenida Amador Bueno - Projeto Executivo	100,0	-	-
Requalificação da Avenida M'boi Mirim - Convenio com o governo do Estado para a conclusão das obras.	100,0	-	-
Requalificação da Avenida Santo Amaro - Projeto Executivo.	100,0	-	-
Requalificação da Avenida Interlagos - Projeto Executivo.	100,0	-	-
Serviços de vigilância das áreas desapropriadas, bem como das obras em andamento.	100,0	-	-
Ponte Graúna / Gaivotas - Projeto e estudos ambientais.	60,0	-	-
Ligação Viária Pirituba - Lapa - Projetos	100,0	Obra paralisada pelo MP, em 04/2020.	-
Ligação Viária Pirituba – Ponte sobre o Rio Tiete.	100,00	Obra paralisada pelo MP, em 04/2020.	-
Ligação Viária Pirituba – Execução do Plano Viário.	20,0	Obra paralisada pelo MP, em 04/2020.	-
Chucrí Zaidan - Projetos do Viário de Acesso ao Shopping, Viário 2 sobre o Túnel; Rampa de Acesso à Ciclovia do Túnel.	100,0	-	-
DescomplicaSP - Capela do Socorro	100,0	-	-
DescomplicaSP – Cidade Tiradentes	100,0	-	-
Praça das Artes - Fase 3 – Licitação das obras complementares	100,0	-	-
Praça das Artes - Fase 3 – Execução das obras.	10,0	-	-
Requalificação dos Calçadões – Licitação.	100,0	-	-
Autódromo José Carlos Pace - Execução das obras de reforma e readequação da Pista e Pit Lane e instalações permanentes do Autódromo	100,0	-	-
Drenagem complementar dos Córregos Sumaré e Água Preta – Licitações do Projetos e da Execução.	100,0	-	-
Prolongamento Av. Auro Soares de Moura Andrade - Elaboração de projeto executivo.	30,0	Licitação suspensa pelo TCM, retomada em 2021.	-
Prolongamento Av. Auro Soares de Moura Andrade - Estudos ambientais.	30,0	Licitação suspensa pelo TCM, retomada em 2021.	-
Prolongamento Av. Auro Soares de Moura Andrade – Desapropriações.	100,0	Licitação suspensa pelo TCM, retomada em 2021.	-
Prolongamento da Avenida Roberto Marinho - Conclusão de 308 HIS	100,0	-	100,0

Prolongamento da Avenida Roberto Marinho - Licitação das obras do sistema viário trecho até Rua Alba.	100,0	-	-
Desapropriações e serviços técnicos profissionais para a OUAE – Desapropriações para HIS.	100,0	-	-
Serviços de Vigilância - Serviços de ronda durante 12 meses ao longo do perímetro da OUCAE.	100,0	-	-
Largo da Batata - Fase III - Obras nas ruas Eugênio de Medeiros, Costa Carvalho, Pascoal Bianco, Butantã e Amaro Cavalheiro.	100,0	-	-
Execução de serviços ambientais diversos visando ao licenciamento ambiental das intervenções da OUCFL para acompanhamento das obras.	100,0	-	-
Corredor Avenida Santo Amaro - Obras e serviços - Readequações dos imóveis.	100,0	Contrato não prevê readequação dos imóveis. Projetos em fase final para licitação.	-
Corredor Avenida Santo Amaro - Obras e serviços - Obras do trecho JK - Afonso Braz.	80,0	-	-
Ciclo passarela Eusébio Matoso - Projeto do ciclo passarela.	100,0	-	-
Ligação Faria Lima - Bandeirantes - Projetos e serviços ambientais.	100,0	-	-
Boulevard JK - Projetos e serviços ambientais.	100,0	-	-
Requalificação e Reurbanização do Vale do Anhangabaú.	100,0	-	-
Acesso e Gradil Parque do Minhocão - Execução das escadas de acesso ao Parque.	100,0	-	-
Acesso e Gradil Parque do Minhocão - Projetos dos acessos por elevador ao Parque.	100,0	-	-
Viaduto Alcântara Machado - Inspeções especiais, vistorias, ensaios, laudos técnicos, e verificação estrutural e fiscalização de obras.	100,0	Por se tratar de contratos "emergenciais", a evolução física da obra x evolução financeira do contrato não pode ser comparada. Meta OK	-
Ponte Cidade Jardim - Inspeções especiais, vistorias, ensaios, laudos técnicos, e verificação estrutural e fiscalização de obras.	100,0	Por se tratar de contratos "emergenciais", a evolução física da obra x evolução financeira do contrato não pode ser comparada. Meta OK	-
Recuperar 50 pontes, viadutos, passarelas e/ou túneis	100,0	Por se tratar de contratos "emergenciais", a evolução física da obra x evolução financeira do contrato não pode ser comparada. Meta OK.	-
Realizar inspeção especial em 185 pontes, viadutos, passarelas e/ou túneis.	100,0	Devido a suspensões na fase de licitação para prestação de esclarecimentos ao TCM, a contratação da inspeção ocorreu apenas no final do 2º Semestre de 2020, estendendo o prazo de execução para 2021. No caso desta OAE, o avanço físico no final de 2020 se aproxima de 40%. No entanto, devido aos critérios de medição, análise da documentação e/ou problemas na elaboração das medições, este mesmo avanço não se reflete na parte financeira.	-

Fonte: Plano Tático para o biênio 2019/2020 e dados de realização fornecidos pela Gerência Financeira.

3.2.1.3.3. Indicadores

Quadro 3 – Previsão de Indicadores

Previsão		Realização	
Descrição	% Realização	Descrição	% Realização
MOBILIDADE: Entrega dos produtos: Corredor Itaquera I; Corredor Itaquera II; Terminal Itaquera; Corredor Capão Redondo/Campo Limpo/Vila Sônia; Corredor Aricanduva; Requalificação Av. Itapeperica da Serra; Requalificação da Avenida Imirim; Requalificação da Avenida Amador Bueno; Requalificação Avenida M'boi Mirim; Requalificação da Avenida Santo Amaro; Requalificação da Avenida Interlagos; Corredor Radial Leste 1; Corredor Radial Leste 2; Corredor Radial Leste 3; Corredor Itaim - São Mateus no prazo estipulado no Plano Tático.	100,0	-	-
INTERVENÇÕES NO SISTEMA VIÁRIO + OBRAS DE ARTE: Entrega dos produtos: Ponte Graúna - Gaivotas; Ligação Viária Pirituba - Lapa no prazo estipulado no Plano Tático.	100,0	Foram executadas obras emergenciais (AP2 e Ap4) apenas. Obra paralisada pelo MP.	14,0
INTERVENÇÕES DIVERSAS: Entrega dos produtos: DescomplicaSP Butantã; DescomplicaSP Santana/Tucuruvi; DescomplicaSP 5; DescomplicaSP 6; DescomplicaSP 7; DescomplicaSP 8; DescomplicaSP 9; DescomplicaSP 10; DescomplicaSP 11; DescomplicaSP 12; DescomplicaSP 13; Praça das Artes - Fase 3; Autódromo José Carlos Pace no prazo estipulado no Plano Tático.	100,0	-	42,0
OPERAÇÃO URBANA ÁGUA BRANCA: Entrega dos produtos: Drenagem complementar dos Córregos Sumaré e Água Preta; prolongamento Av. Auro Soares de Moura Andrade no prazo estipulado no Plano Tático.	100,0	-	-
OPERAÇÃO URBANA CONSORCIADA ÁGUA ESPRAIADA Entrega total dos produtos: Gerenciamento e Fiscalização; Prolongamento da Avenida Roberto Marinho; Prolongamento da Avenida Chucuri Zaidan; Serviços Ambientais; Desapropriações e serviços técnicos profissionais; Serviços de Vigilância no prazo estipulado no Plano Tático.	100,0		
OPERAÇÃO URBANA FARIA LIMA: Entrega dos produtos: Largo da Batata - Fase III; Ambiental; Corredor Avenida Santo Amaro - Obras e serviços; Corredor Avenida Santo Amaro - desapropriação; Ciclopasseira Eusébio Matoso; Acesso ao Terminal Pinheiros no prazo estipulado no Plano Tático.	100,0	Projetos executivos em andamento.	-
PROJETO BIM: Treinamento e capacitação para a plena utilização da nova ferramenta de até 16 empregados da SPObras.	100,0	-	-

Fonte: Plano Tático para o biênio 2019/2020 e dados de realização fornecidos pela Gerência Financeira.

Verifica-se nos **Quadros 1, 2 e 3** que a SPObras, no decorrer do exercício de 2020, apresentou um reduzido grau de realização de Investimentos e Produtos, tendo, por consequência apresentado

Indicadores muito aquém daqueles previstos no Plano Tático. Destaca-se a falta de justificativas da empresa pela baixa realização dos produtos, investimentos e indicadores.

3.2.2. Metas Econômicas, Financeiras e de Pessoal

Comparando-se ainda a previsão de metas nos aspectos relativos aos resultados econômicos e financeiros, além da política de pessoal, verifica-se:

Quadro 4 – Metas Econômicas, Financeiras e de Pessoal

Metas	Descrição	Previsão	Realização
Resultado Econômico	Geração de Resultado Operacional Bruto	14.868.000,00	(3.916.258,31)
Resultado Financeiro	Redução de Caixa	(6.999.000,00)	(33.402.346,52)
Política de Pessoal	Despesa com pessoal	34.733.000,00	32.752.102,54

Fonte: Plano Tático e Demonstrativos Contábeis de 2020.

Os resultados alcançados em 2020, tendo como base as metas planejadas no CDI, serão analisados pela Junta Orçamentário-Financeira da PMSP.

3.2.3. Objetivos Estratégicos e Programa de Metas 2017 – 2020

Tendo como base a avaliação das ações constantes no Programa de Metas 2017-2020, a PMSP elaborou a Revisão Programática dos compromissos para o biênio 2019-2020. Nessa revisão foram definidas 71 metas dentro dos objetivos estratégicos, sendo 06 metas relacionadas às atribuições da SPObras, conforme segue:

Quadro 5 – Objetivos Estratégicos e Metas

OBJETIVOS ESTRATEGICOS	METAS
3 - Melhorar a infraestrutura das vias públicas.	3.2 - Realizar inspeção especial em 185 pontes, viadutos, passarelas e/ou túneis. 3.3 - Recuperar 50 pontes, viadutos, passarelas e/ou túneis.
7- Implantar o Parque Minhocão.	7.1 - Inaugurar a primeira etapa do Parque Minhocão.
11 - Melhorar o transporte público.	11.1 - Implantar 9,4 km de novos corredores de ônibus. 11.2 - Requalificar 43,4 km de corredores ou faixas exclusivas de ônibus, incluindo manutenção das paradas. 11.3 - Requalificar 1,2 km da Avenida Santo Amaro com obras de urbanização envolvendo alargamento de vias, reforma de calçadas e pavimento das vias.

Fonte: Revisão Programática do Programa de Metas – 2019/2020.

Verificou-se no subitem **3.2.1** que as 06 metas acima descritas, abrangidas pelo Plano Tático da SPObras no CDI 2018-2021, apresentaram baixa realização em 2020 diante do planejamento.

3.2.4. Plano Plurianual 2018/2021 – PPA 2018/2021

O PPA 2018/2021, em vários programas, elenca as diversas ações relacionadas à área de atuação da SPObras, contudo, a maioria dessas ações está descentralizada e sob responsabilidade de órgãos da Administração Direta, como Secretarias e Subprefeituras.

A única ação prevista no referido plano com menção explícita à SPObras é a Ação 5001 – Aumento de Capital da São Paulo Obras no montante de R\$ 1.000 para o exercício de 2020. Verificou-se através de análise do Fluxo de Caixa e dos registros contábeis efetuados no balancete anual da Empresa, que não ocorreu qualquer entrada de recursos através de aumento de capital.

3.2.5. Demonstrativo de Fontes e Usos e sua Realização

O Demonstrativo de Fontes e Usos da SPObras é parte integrante da Lei Municipal nº 17.253, de 26.12.19, que estabeleceu o orçamento de 2020 do Município de São Paulo.

O quadro a seguir apresenta a composição desse demonstrativo, em confronto com a realização contida no Fluxo de Caixa apresentado pela empresa, ao final de 2020.

Quadro 6 - Demonstrativo de Fontes e Usos e sua Realização

FONTES E USOS	Orçado (A) Em R\$	Realizado (B) Em R\$	%B/A
Fontes			
Tesouro Municipal	2.664.058,00	880.596,51	33,05
Promoção de Campanhas e de Eventos	1.662.058,00	-	-
Construção e Implantação do DescomplicaSP	1.000.000,00	880.596,51	88,06
Aumento de Capital SP-Obras	1.000,00	-	-
Recuperação/Reforço de Obras de Artes Especiais	1.000,00	-	-
Tesouro Municipal – Recursos Vinculados	28.101.600,00	16.193.847,35	57,63
Operação Urbana Água Branca - SMDU	3.652.880,00	-	-
Operação Urbana Água Espraiada - SMDU	7.457.014,00	1.192.490,35	15,99
Operação Urbana Faria Lima - SMDU	4.973.280,00	1.241.666,12	24,97
Operação Urbana Centro - SMDU	1.232.462,00	43.768,22	3,55
Recuperação/Reforço de Obras de Artes Especiais-OAE.	1.000,00	1.145.539,45	114.553,95
Intervenção na Área de Mobilidade Urbana	10.784.964,00	9.145.491,31	84,80
Obras e Serviços para SMC		594.299,20	-
Obras e Serviços para SMDP		183.527,97	-
Recebimentos de Reembolsos de Obras e Serviços		2.647.064,73	
Receitas Próprias	14.997.192,00	15.044.574,84	100,32
Gestão do Mobiliário Urbano	14.997.192,00	14.051.297,71	93,69
Receitas do Autódromo	-	669,29	-
Compensação de Impostos	-	589.878,06	-
Receitas Financeiras	-	354.273,68	-

Deposito de Cauções	-	37.627,70	-
Receitas Diversas	-	10.828,40	-
Total de Fontes	45.762.850,00	32.119.018,70	70,19
Usos			
Gastos com Recursos Vinculados	-	(10.399.221,54)	-
Gastos com a Fórmula 1 - 2019	-	(6.856.745,98)	-
Pagamentos Reembolsáveis com Obras e Serviços	-	(3.542.475,56)	-
Custeio	(45.608.850,00)	(48.070.331,13)	105,40
Salários + Encargos + Benefícios	(35.992.402,00)	(32.752.102,54)	91,00
Despesas Tributárias	(5.040.000,00)	(9.258.144,38)	183,69
Serviço de Terceiros	(3.257.163,00)	(2.775.325,94)	85,21
Contrato do Mobiliário Urbano	(1.020.000,00)	(1.711.910,58)	167,83
Custos de Projetos e Serviços	-	(1.165.929,21)	-
Despesas Gerais	(140.033,00)	(71.373,81)	50,97
Despesas Financeiras	-	(108.520,51)	-
Material de Consumo	(159.252,00)	(85.613,17)	53,76
Despesas Diversas	-	(141.410,99)	-
Dividendos	-	(7.027.041,05)	-
Investimentos	(154.000,00)	(24.771,50)	16,09
Ativo Permanente e Informática	(154.000,00)	(24.771,50)	16,09
Total de Usos	(45.762.850,00)	(65.521.365,22)	143,18
Variação Líquida de Caixa	-	(33.402.346,52)	-

Fonte: Demonstrativo de Fontes e Usos e Fluxo de Caixa.

Quadro 7 - Fluxo de Caixa Consolidado

Saldo em 01.01.20	R\$ 38.065.268,62
Entradas	R\$ 32.119.018,70
Saídas	R\$ 65.521.365,22
Saldo em 31.12.20	R\$ 4.662.922,10

Fonte: Demonstrativo de Fluxo de Caixa e Balancetes.

Observando os **Quadros 6 e 7**, constata-se que o orçamento, a partir do Demonstrativo de Fontes e Usos (**Quadro 6 - A**), apresentava uma situação de equilíbrio, não havendo, portanto, a previsão de superávit ou de déficit no orçamento de 2020 da SPObras.

Verifica-se, entretanto, que a realização do orçamento, a partir do Fluxo de Caixa (**Quadro 6**), apresentou uma variação negativa de caixa de R\$ 33.402.346,52, tendo passado de um saldo inicial, em 01.01.20, de R\$ 38.065.268,62, para apenas R\$ 4.662.922,10, em 31.12.20, conforme o Fluxo de Caixa Consolidado da Empresa.

Tal redução de caixa se deveu tanto a não realização de entradas, como a saídas acima da previsão orçamentária. Desses eventos, destacam-se:

- Não aferição de entradas relativas à “Promoção de Campanhas e de Eventos”, prevista em R\$ 1.662.058,00.

- Reduzida aferição de entradas relativas à fiscalização e ao gerenciamento de obras e serviços das “Operações Urbanas”, pois de uma previsão de R\$ 17.315.636,00, concretizaram-se apenas R\$ 2.477.924,69.
- Pagamentos não previstos no Demonstrativo de Fontes e Usos de R\$ 6.856.745,98, relativos a “Gastos com a Fórmula 1 – 2019”.
- Pagamentos não previstos no Demonstrativo de Fontes e Usos relativos a “Dividendos”, no valor de R\$ 7.027.041,05.

3.3. Entradas e Saídas de Recursos

Observando-se o **Quadro 6**, constata-se que entre as principais entradas e saídas de recursos se destacaram:

3.3.1. Entradas de Recursos

3.3.1.1. Mobiliário Urbano

Essas entradas de recursos, no valor de R\$ 14.051.297,71, correspondem à remuneração prevista nos contratos de concessão da implantação de abrigos em pontos de parada de ônibus (R\$ 7.610.188,16) e de relógios (R\$ 6.441.109,55).

3.3.1.2. Taxas e Serviços - Equipe Interna e Administração

Essas entradas se referem às receitas relativas à remuneração dos serviços prestados pelas equipes da SPObras à PMSP, tais como a realização de licitações e a fiscalização de obras.

Quadro 8 - Taxas de Administração e Serviços de Equipe Interna

Descrição	Valor (R\$)
Apoio Técnico – Contratos 49/16 – SIURB	7.714.698,75
Fiscalização de Obra no Anhangabaú – Contrato 49/16 - SIURB	1.333.672,72
Fiscalização – Obras de Arte - Contratos 14/19 e 58/20 – SIURB	1.145.539,42
Programa Descomplica – SMIT	880.596,51
Museu da Cidadania – Contrato 70/19 - SMC	390.731,77
Gerenciamento do Contrato 12/14 – SMC	203.567,43
Levantamento Planialtimétrico – Contrato 15/18 - SMDP	183.527,97
Fiscalização dos Calçadões – Contrato 59/20 - SIURB	97.119,87
TOTAL	11.949.454,44

Fonte: Fluxo de Caixa de Obras e Serviços e Razão Analítico.

3.3.1.3. Reembolso de Obras e Serviços pela PMSP

No período de janeiro a dezembro de 2020, os repasses da PMSP para reembolso de pagamentos de obras e serviços totalizaram R\$ 2.647.064,73, distribuídos da seguinte forma:

Quadro 9 - Reembolsos de Obras e Serviços pela PMSP

Descrição	Valor (R\$)
Vigilância - OUAE	2.314.782,43
Desapropriações e Peritagem - OUAE	332.282,30
TOTAL	2.647.064,73

Fonte: Fluxo de Caixa de Obras e Serviços e das Operações Urbanas.

3.3.1.4. Taxas e Serviços - Operações Urbanas

Correspondem a valores recebidos por serviços de gerenciamento realizados pela SPObras nas operações urbanas, totalizando, em 2020, R\$ 2.477.924,69.

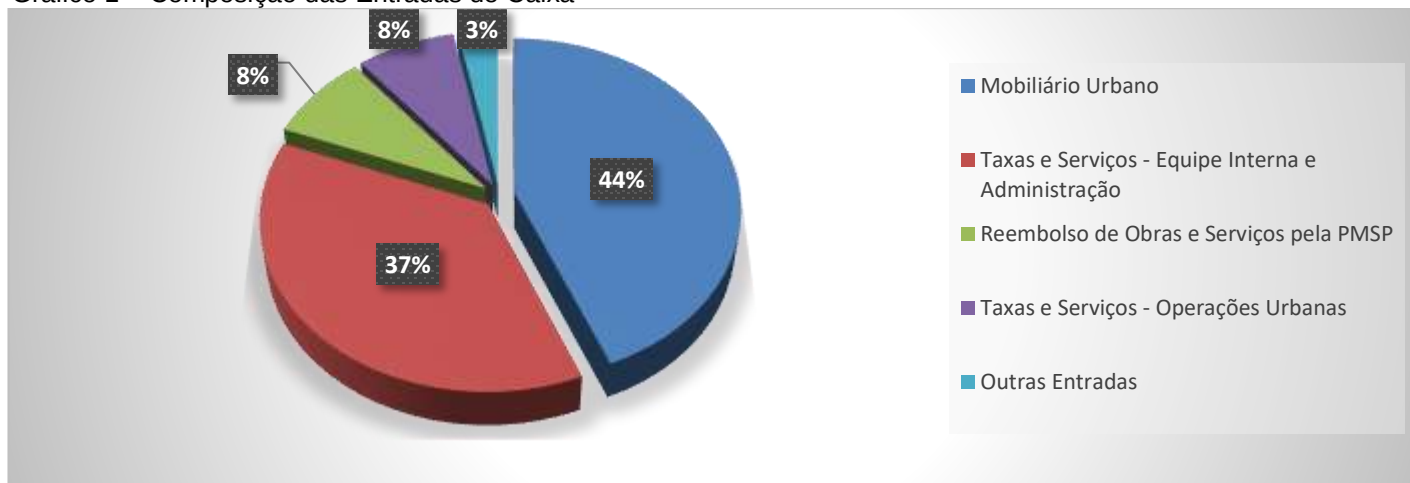
Quadro 10 - Taxa das Operações Urbanas

Operação Urbana	Atividade	Valor (R\$)
Água Espraiada		1.192.490,35
	Obras de Habitação de Interesse Social	518.413,03
	Obras na Av. Roberto Marinho (lotes 1 a 4)	434.897,56
	Desapropriações	175.009,24
	Vigilância	63.235,99
	Remanejamento/Enterramento de Redes	934,53
Faria Lima		1.241.666,12
	Desapropriações	933.711,64
	Obras de Habitação de Interesse Social	230.224,64
	Corredor Santo Amaro	40.260,79
	Largo da Batata – Fase 3	25.004,39
	Serviços Ambientais	11.733,78
	Ciclopasseira	730,88
Centro		43.768,22
	Obras e Serviços na Praça das Artes	43.768,22
TOTAL		2.477.924,69

Fonte: Fluxo de Caixa das Operações Urbanas e Razão Analítico.

Numa representação gráfica das entradas de recursos da SPObras em 2020, tem-se:

Gráfico 1 – Composição das Entradas de Caixa



Fonte: Fluxo de Caixa elaborado pela Gerência Financeira.

3.3.2. Saídas de Recursos

3.3.2.1. Pessoal

Os gastos com pessoal e encargos trabalhistas representaram a maior saída de recursos em 2020, tendo alcançado o montante de R\$ 32.752.102,54.

3.3.2.2. Despesas Tributárias

O valor de R\$ 9.258.144,38 se refere aos pagamentos, ao longo de 2020, de impostos e outros tributos decorrentes das atividades operacionais da SP Obras, conforme segue:

Quadro 11 - Despesas Tributárias

Descrição	Valor (R\$)
Imposto de Renda - PJ	3.518.074,10
INSS sobre o Faturamento	1.884.285,23
Contribuição Social sobre o Lucro	1.487.625,79
COFINS – Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	1.331.675,55
ISS sobre Faturamento	748.603,92
PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público	287.559,95
Impostos e Taxas diversas	319,84
TOTAL	9.258.144,38

Fonte: Fluxo de Caixa da SP-Obras.

3.3.2.3. Dividendos

Em função do resultado auferido em 2019, ocorreu, em junho/2020, o pagamento de dividendos à PMSP no valor de R\$ 7.027.041,05.

3.3.2.4. Gastos com a Fórmula 1 - 2019

Foram pagos R\$ 6.856.745,98, nos primeiros meses de 2020, por conta de gastos em instalações e de despesas tributárias relativas ao Grande Prêmio Brasil de Fórmula 1 de 2019.

3.3.2.5. Pagamentos Reembolsáveis por Obras e Serviços

Por conta de despesas reembolsáveis realizadas com obras, serviços e desapropriações, no âmbito da Operação Urbana Água Espreada, foram pagos R\$ 3.542.475,56, distribuídos da seguinte forma:

Quadro 12: Pagamentos Reembolsáveis por Obras e Serviços

Descrição	Valor (R\$)
Vigilância	2.314.180,48
Desapropriações e Peritagem	1.228.295,08
TOTAL	3.542.475,56

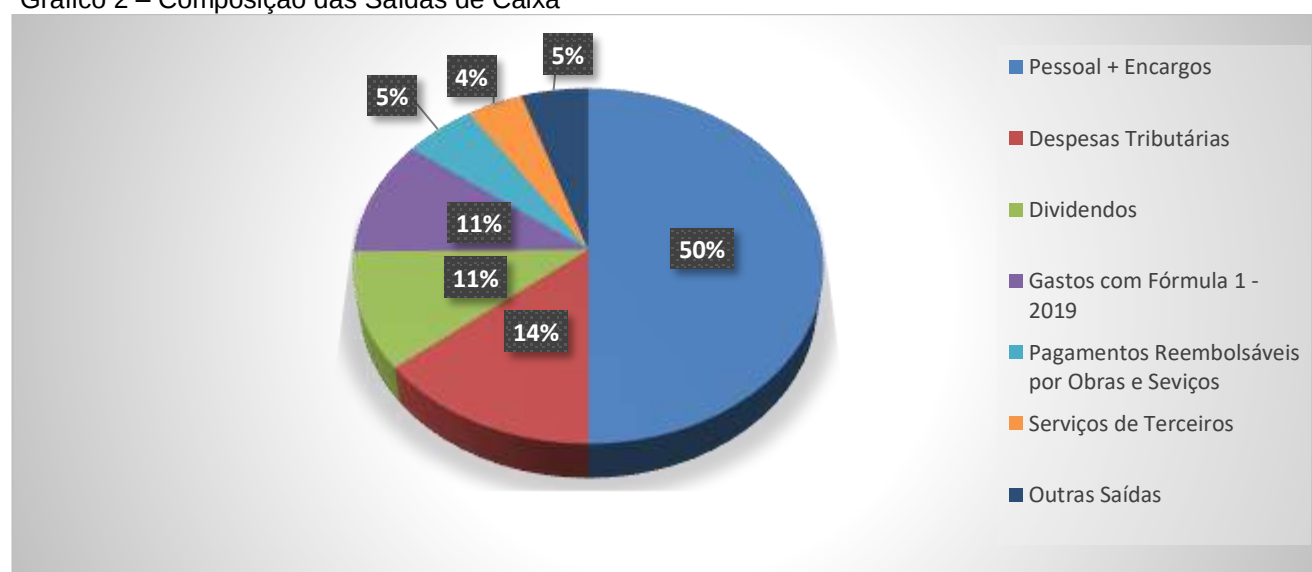
Fonte: Fluxo de Caixa de Obras e Serviços e das Operações Urbanas.

3.3.2.6. Serviços de Terceiros

No período analisado, ocorreu a saída de R\$ 2.775.325,94 com serviços de terceiros, sendo 36,48% referentes à manutenção de hardware e software; 25,40% relativos a despesas com a administração predial; 22,86% com a locação de veículos e; 15,26% com as demais despesas.

Numa representação gráfica das saídas de recursos da SPObras em 2020, tem-se:

Gráfico 2 – Composição das Saídas de Caixa



Fonte: Fluxo de Caixa elaborado pela Gerência Financeira.

3.4. Evolução Mensal do Fluxo de Caixa

Quadro 13 - Evolução Mensal do Fluxo de Caixa em R\$

Mês	Saldo Inicial	Entradas	Saídas	Saldo Final
Janeiro	38.065.268,62	3.362.720,53	(15.007.584,58)	26.420.404,57
Fevereiro	26.420.404,57	1.952.343,93	(4.831.838,97)	23.540.909,53
Março	23.540.909,53	3.120.812,41	(4.068.341,47)	22.593.380,47
Abril	22.593.380,47	1.918.920,84	(4.018.412,25)	20.493.889,06
Mai	20.493.889,06	636.765,65	(3.445.696,03)	17.684.958,68
Junho	17.684.958,68	2.133.755,18	(10.562.744,93)	9.255.968,93
Julho	9.255.968,93	3.633.709,29	(3.449.001,80)	9.440.676,42
Agosto	9.440.676,42	3.151.649,42	(3.320.502,27)	9.271.823,57
Setembro	9.271.823,57	2.701.811,14	(3.707.037,34)	8.266.597,37
Outubro	8.266.597,37	2.385.141,47	(3.747.717,73)	6.904.021,11
Novembro	6.904.021,11	1.988.243,40	(4.641.560,55)	4.250.703,96
Dezembro	4.250.703,96	5.133.145,44	(4.720.927,30)	4.662.922,10
TOTAL		32.119.018,70	(65.521.365,22)	

Fonte: Fluxo de Caixa da SPObras.

O **Quadro 13** demonstra a redução, ao longo do exercício de 2020, dos recursos disponíveis pela empresa, e a consequente diminuição da sua capacidade de honrar os compromissos.

3.5. Valores a Receber e Valores a Pagar

3.5.1. Valores a receber

A SPObras, em 31.12.20, possuía um total líquido de R\$ 7.829.839,45 registrados em Valores a Receber no curto prazo, tendo a seguinte composição:

Quadro 14 - Valores a Receber

Contas	Valor (R\$)
Clientes	6.008.278,41
Outros Créditos	1.819.377,04
Despesas Antecipadas	2.184,00
TOTAL	7.829.839,45

Fonte: Balancete Analítico de Dezembro/20.

3.5.1.1. Clientes

Na conta de clientes se encontravam registradas as seguintes subcontas:

Quadro 15 - Clientes

Contas	Valor (R\$)
Receitas de Serviços a Cobrar	4.921.650,59
Clientes a Receber	2.683.706,92
Contas a Receber	61.457,94
Perdas Estimadas	(1.658.537,04)
TOTAL	6.008.278,41

Fonte: Balancete Analítico de Dezembro/20.

3.5.1.1.1. Receitas de Serviços a Cobrar

Do total de R\$ 4.921.650,59 em serviços prestados em 2020 e pendentes de emissão de nota fiscal, verifica-se o valor de R\$ 307.490,87 relativo a serviços prestados pela SPObras em 2017 e 2018, e que, dessa forma, consideram-se valores vencidos e não quitados.

3.5.1.1.2. Clientes a Receber

Na subconta de “Clientes a Receber” são registrados os valores reembolsáveis e aqueles ainda não recebidos de taxas cobradas pela SPObras, referentes ao gerenciamento e fiscalização de obras e de serviços da PMSP.

Em 31.12.20, seu saldo totalizou R\$ 2.683.706,92 correspondentes a serviços técnicos prestados, às taxas de administração, às remunerações dos contratos de concessão de relógios e de abrigos a receber, a títulos a receber do Autódromo, e a acerto de contas com a São Paulo Turismo.

3.5.1.1.3. Perdas Estimadas

Em função dos títulos vencidos há mais de 6 meses por conta de cobranças de remuneração pelos serviços prestados no âmbito do Programa de Intervenções das Operações Urbanas, relativos à estruturação, gerenciamento e administração de projetos e obras de Habitações de Interesse Social (HIS), serviços para Secretaria Municipal de Desestatização e Parcerias e apoio técnico do contrato 049/SIURB/16, a SPObras estimou o valor de R\$ 1.658.537,04 como de prováveis perdas.

3.5.1.2. Outros Créditos

Totalizaram R\$ 1.819.377,04 em 31.12.2020, com a seguinte composição:

Quadro 16 - Outros Créditos

Contas	Valor (R\$)
Impostos a Recuperar/Compensar	1.078.590,79
Valores Diversos a Receber	378.989,03
Adiantamento a Funcionários	204.938,90
Adiantamento a Terceiros	156.858,32
TOTAL	1.819.377,04

Fonte: Balancete Analítico de Dezembro/2020.

3.5.1.3. Despesas Antecipadas

Compreendendo despesas a serem apropriadas em até 12 meses, totalizavam, em 31.12. 20, R\$ 2.184,00, relativos a anuidades de assinaturas diversas.

3.5.1.4. Percentual de Atrasos nos Recebimentos

Do total de R\$ 9.488.376,49 em valores a receber, constatou-se que R\$ 1.966.027,91 se encontravam em atraso há mais de 6 meses, constituindo-se em 20,72% dos valores a receber.

3.5.2. Valores a Pagar

Em 31.12.20, a SPObras possuía um total de R\$ 20.159.050,66 registrados em Valores a Pagar no curto prazo, com a seguinte composição:

Quadro 17 - Valores a Pagar

Contas	Valor (R\$)
Outras Obrigações	7.089.674,48
Provisões	6.651.793,30
Fornecedores	2.791.897,64
Obrigações Trabalhistas	2.696.795,74
Obrigações Fiscais	754.919,94
Operações Urbanas	173.969,56
TOTAL	20.159.050,66

Fonte: Balancete Analítico – Dezembro/2020.

3.5.2.1. Outras Obrigações

Apresentando um saldo de R\$ 7.089.674,48, verificou-se no “razão” das contas que compõem o saldo de Outras Obrigações que se encontrava registrado o valor de R\$ 7.027.041,04, referente a 50% dos dividendos relativos aos resultados auferidos no exercício de 2019. Tal valor, que deveria ter sido pago em dezembro de 2020, por solicitação da SPObras, aceita pela JOF, foi parcelado em 10 vezes, com vencimentos a partir do mês de março de 2021.

3.5.2.2. Provisões

Apresentando um saldo de R\$ 6.651.793,30, as provisões foram constituídas no intuito de registrar os valores em que há a previsão de desembolso no transcurso dos próximos 12 meses. Tais provisões se referem aos pagamentos de férias, R\$ 2.251.302,93; e de ações judiciais,

R\$ 4.400.490,37.

Verifica-se, com relação às ações judiciais, que estas foram constituídas em função das informações prestadas pela Gerência Jurídica da SPObras, dando conta das prováveis perdas.

3.5.2.3. Fornecedores

Apresentando um saldo de R\$ 2.791.897,64 em 31.12.20, essa conta se compunha assim:

Quadro 18 - Fornecedores

Contas	Valor (R\$)
Fornecedores a Faturar	1.032.676,31
Contas a Pagar	963.400,73
Fornecedores a Pagar	787.692,01
Despesas a Reembolsar	8.128,59
TOTAL	2.791.897,64

Fonte: Balancete Analítico – Dezembro/2020.

Na conta de Fornecedores a Faturar se encontram registrados os valores reconhecidos pela SPObras, mas ainda não faturados pelos seus prestadores de serviços (R\$ 1.032.676,31).

Em Contas a Pagar, a totalidade do valor (R\$ 963.400,73) se encontra registrado na subconta de Devoluções, na qual são lançados os valores relativos a devoluções de cauções e de depósitos judiciais referentes às operações urbanas.

3.5.2.4. Obrigações Trabalhistas

Essa conta apresentou um saldo a vencer de R\$ 2.696.795,74, composto pelos seguintes itens:

Quadro 19 - Obrigações Trabalhistas

Contas	Valor (R\$)
Salários a Pagar	870.841,88
Encargos Sociais a Recolher	998.875,84
Outras Obrigações Trabalhistas	827.078,02
TOTAL	2.696.795,74

Fonte: Balancete Analítico de Dezembro/2020.

3.5.2.5. Obrigações Fiscais

O saldo dessa conta, em 31.12.20, era de R\$ 754.919,94 em obrigações com impostos e contribuições a vencer, conforme a seguir detalhado.

Quadro 20 - Obrigações Fiscais

Contas	Valor (R\$)
Contribuição Previdenciária sobre Receita	427.788,74
COFINS sobre Faturamento – cumulativo	99.636,90
INSS de Terceiros – Retenção	27.137,63
PIS/PASEP sobre Faturamento – cumulativo	21.588,00
ISS retido de Terceiros	7.500,99
ISS sobre Faturamento	130.487,38
COFINS/PIS/ CSLL – Retenção	37.600,83
IRRF de Terceiros – Retenção	3.045,99
COFINS/PIS/ PASEP – sobre Faturamento – não cumulativo	133,48
TOTAL	754.919,94

Fonte: Balancete Analítico de Dezembro/2020.

3.5.2.6. Percentual de Atrasos nos Pagamentos

Não foram observados pagamentos de obrigações da empresa em atraso.

3.6. Capital de Giro

Verifica-se, em 31.12.20, que a SPObras apresentou um saldo de caixa de R\$ 4.662.922,10 (subitem **3.2.4**) que, acrescido dos R\$ 7.829.839,45 (subitem **3.5.1**) em Valores a Receber, totaliza R\$ 12.492.761,55, qual seja, o Ativo Circulante.

Por outro lado, o conjunto de obrigações vencíveis no curto prazo perfaz a quantia de R\$ 20.159.050,66 (subitem **3.5.2**), qual seja, o Passivo Circulante.

Constata-se, portanto, que em 31.12.20 a SPObras apresentava um Capital de Giro Negativo de R\$ 7.666.289,11, evidenciando um quadro de provável insolvência no curto prazo e exigindo enérgicas e urgentes medidas de sua gestão.

3.7. Evolução do Resultado 2018/2019/2020.

A SPObras, ao longo dos exercícios de 2018/2019/2020, apresentou os seguintes resultados:

Quadro 21 – Resultados de 2018/2019/2020

Descrição	2018	2019	2020
Receita Operacional Bruta	65.570.993,87	91.565.800,20	28.336.387,88
(-) Deduções da Receita Bruta	(7.902.751,33)	(10.672.819,13)	(3.068.737,86)
Receita Operacional Líquida	57.668.242,54	80.892.981,07	25.267.650,02
(-) Custo dos serviços prestados	(51.367.412,15)	(53.521.064,43)	(29.183.908,33)
Lucro Bruto	6.300.830,39	27.371.916,64	(3.916.258,31)
Despesas gerais e administrativas	(10.608.017,14)	(10.723.739,60)	(11.826.826,59)
Receita financeira	569.706,70	527.650,29	355.237,84
Despesa financeira	(24.127,67)	(124.811,03)	(21.837,25)
Outras receitas/despesas	66.373,66	(613.883,16)	(2.470.990,05)
Resultado do Ativo Permanente	(3.014,98)	(2.061,38)	-
Resultado antes do IRPJ e da CSLL	(3.698.249,04)	16.435.071,76	(17.880.674,36)
(-) Imposto de Renda	-	(4.453.116,62)	-
(-) Contribuição Social	-	(1.632.025,44)	-
Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício	(3.698.249,04)	10.349.929,70	(17.880.674,36)

Fonte: Balancete Analítico de 2018/2019/2020.

Verifica-se que a queda nas receitas auferidas em 2020 na comparação com 2019, apenas parcialmente acompanhada pela redução nos custos dos serviços prestados, levaram a SPObras a um prejuízo de R\$ 17.880.674,36 no exercício.

3.8. Cumprimento do Objeto Social

De acordo com os termos do Decreto Municipal nº 58.166, de 28.03.18, a SPObras tem como objetivo executar programas, projetos e obras definidos pela Administração Municipal, compreendendo:

I – 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.

II – A execução das obras definidas pela Secretaria Municipal de Desenvolvimento Urbano, nas áreas de abrangência das operações urbanas.

III – a implantação, manutenção, exploração, concessão e permissão do mobiliário urbano.

IV - A licitação, a contratação, a supervisão e a fiscalização de concessão urbanística.

Ao longo deste trabalho, verificou-se que a SPObras durante o exercício de 2020, em que pese uma realização muito aquém da previsão, atuou em consonância com o seu objetivo social.

3.9. Responsáveis

Adão Borges Vasconcelos - RF nº 20029-8.

Marcos Monteiro – RF nº 20034-4.

4. CONCLUSÃO

Analizados os resultados alcançados no exercício com relação ao planejamento efetuado, verificou-se que o desempenho operacional da entidade em 2020 se apresentou muito aquém do esperado, destacando-se:

4.1. No decorrer do exercício de 2020, a SPObras apresentou um reduzido grau de realização de Investimentos e Produtos, tendo, por consequência, apresentado Indicadores muito aquém daqueles previstos no Plano Tático CDI 2018-2021 (subitem **3.2.1**).

4.2. A realização do orçamento, a partir do Fluxo de Caixa, apresentou uma variação negativa de caixa de R\$ 33.402.346,52, tendo passado de um saldo inicial, em 01.01.20, de R\$ 38.065.268,62 para apenas R\$ 4.662.922,10, em 31.12.20, conforme o Fluxo de Caixa Consolidado da Empresa, tendo por consequência a diminuição da capacidade da empresa de honrar seus compromissos. (subitens **3.2.5** e **3.4**).

4.3. Do total de R\$ 9.488.376,49 em valores a receber, constatou-se que R\$ 1.966.027,91 se encontravam em atraso há mais de 6 meses, constituindo-se em 20,72% dos valores a receber (subitem **3.5.1.4**).

4.4. A SPObras apresentou um Capital de Giro Negativo de R\$ 7.666.289,11, em 31.12.20, evidenciando um quadro de provável insolvência no curto prazo e exigindo enérgicas e urgentes medidas de sua gestão (subitem **3.6**).

4.5. A queda nas receitas auferidas em 2020, apenas parcialmente acompanhada pela redução nos custos dos serviços prestados, levaram a SPObras a um prejuízo de R\$ 17.880.674,36 no exercício (subitem **3.7**).

Considerando que os resultados alcançados nesta auditoria subsidiarão o Relatório Anual de Fiscalização/2020 da SPObras, solicita-se autorização para que o presente acompanhe o processo que será oportunamente autuado para tratar desse RAF.

Em 05.05.2021.

LUIZ AMADO GARCIA PEREIRA DIAS
Agente de Fiscalização

RICARDO DOS SANTOS DE SOUZA
Supervisor de Equipes de Fiscalização 13

RP: SRS.