

**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO****SECRETARIA MUNICIPAL DE INFRAESTRUTURA URBANA****Assessoria Técnica e Jurídica**

Rua Quinze de novembro, 165, 2º andar - Bairro Centro - São Paulo/SP - CEP 01013-001

Telefone: (11) 3337-9998

PROCESSO 6022.2022/0004193-8**Informação SIURB/ATAJ Nº 070175040**

São Paulo, 06 de setembro de 2022.

Int.: Tribunal de Contas do Município de São Paulo**Ass.:** Ofício SSG 15580/2022 - TCM - TC/007552/2022 - Balanço referente ao exercício de 2021

Para protocolo: Ofício Nº 321/ATAJ/SIURB/2022 - **E-mail:** para envio de protocolo:
srnoguer@prefeitura.sp.gov.br

TCM / SEI: TCM/PROTOCOLO**Senhor Presidente,**

Por ordem do Sr. Secretário, em atenção ao ofício em epígrafe, vimos perante Vossa Excelência, encaminhar as informações da área técnica competente desta Pasta/SPOBRAS/DAF/GF, doc. 069643703, 069644435, em atendimento ao quanto solicitado por essa Egrégia Corte de Contas.

Renovo nesta oportunidade, protestos de elevada consideração e respeito.

EDUARDO OLIVATTO**CHEFE DE GABINETE- SIURB**

Eduardo Olivatto
Chefe de Gabinete
Em 06/09/2022, às 15:44.

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <http://processos.prefeitura.sp.gov.br>, informando o código verificador **070175040** e o código CRC **13156C96**.

Ao
Tribunal de Contas do Município de São Paulo
Objeto: Ofício SSG 15580/2022 e 15579/2022 de 12/08/2022 - TC/007552/2022
Referente: Balanço referente ao exercício de 2021
Assunto: Relatório Anual de Fiscalização.

Infringências e Propostas de Encaminhamento

5.1 Infringências

5.1.1 Demonstrações Financeiras

5.1.1.1 Não reembolso do valor excedente enviado pela PMSP para a realização do Grande Prêmio de Fórmula 1 de 2019, no valor de R\$ 2.579.463,44, que aplicado na conta do Banco do Brasil 1897-X-19559-6 apresentou o saldo de R\$ 2.709.801,75, em 31.12.21. Tal procedimento caracteriza infringência à cláusula 2.4 do Contrato nº 015/2019-SMTUR (subitens **3.1.1** e **3.1.5**).

Resposta:

Os recursos estão em conta do Banco do Brasil (1897-X-19559-6) Fórmula 1 (2019) aplicados e rendendo normalmente.

O processo de devolução dos recursos excedentes do Contrato nº 015/2019-SMTUR está documentado no Processo SEI 7910.2020/0000131-2, com última movimentação em 07/10/2021 na Secretaria Municipal de Turismo para análise e manifestação.

SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTES E LAZER

Coordenadoria de Turismo

Viaduto do Chá, 15, 11º Andar - Bairro Centro - São Paulo/SP - CEP 01002-900

Telefone: (11) 3113-8455

PROCESSO 7910.2020/0000131-2

Encaminhamento SEME/SEL/COTUR Nº 053247218

Processo: 7910.2020/0000131-2

Interessado: SP-Obras

Assunto: Prestação de Contas GP Brasil de Fórmula 1 2019 - Contrato SMTUR 015/2019.

À

SEME/SEL/COEVE

Senhor Coordenador,

Tendo em vista a designação de fiscalização em doc. [046524289](#), encaminhamos o presente pela competência.

Atenciosamente,
São Paulo, 07 de outubro de 2021.

Janay Carvalho de Almeida
Coordenadora de Turismo
SEME/SEL/COTUR

Documento assinado eletronicamente por **Janay Carvalho de Almeida, Coordenador(a) V**, em 07/10/2021, às 18:39, conforme art. 49 da Lei Municipal 14.141/2006 e art. 8º, inciso I do Decreto 55.838/2015

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <http://processos.prefeitura.sp.gov.br>, informando o código verificador **053247218** e o código CRC **E65312DF**.

5.1.1.2 A conta Reserva de Lucros deveria estar zerada após a distribuição dos dividendos, e o prejuízo do exercício deveria estar registrado na conta de Prejuízos Acumulados. Assim a DMPL não representa fidedignamente a essência dos fatos, contrariando o item 2.12 da NBC-TG – Estrutura Conceitual do CFC (subitem 3.3)

Resposta:

Os resultados da SPObras foram se alternando durante os últimos anos em Reserva de Lucros e Prejuízos Acumulados que demonstramos ora positivo, ora negativo. Porém para uma melhor compreensão e adequação à legislação passaremos a apresentar em colunas distintas e no Balanço de 2021-2022 faremos as correções a partir do resultado de 2020.

5.1.1.3 Não reconhecimento de receitas relativas à prestação de serviços à PMSP e respectivas despesas, num total de R\$ 2.719.346,70. Tal procedimento infringe o artigo 187 da Lei Federal nº 6.404/76 e o item 7 do Pronunciamento Técnico CPC 30 (R1) – Receitas, atualizado pelo CPC 47 (NBC TG 47), em vigor a partir de 1º de janeiro de 2018, devendo a SP-Obras reconhecer essas receitas e emitir as notas fiscais correspondentes, conforme entendimento conclusivo do Grupo de Estudos, constituído pelas Portarias SG nº 557 e 564 de 2019 do TCMSP, parte integrante do TC nº 018734/2019 (subitens **3.6.4** e **3.6.6**).

Resposta:

Tendo em vista que a matéria já foi exaustivamente debatida em outras oportunidades, entre a Auditoria do TCM e a SPObras, o que culminou, inclusive, com a constituição de um Grupo de Estudos por essa Corte de Contas, entendemos que para que a SPObras não tenha prejudicado o seu direito de defesa, necessário se faz que esta tenha acesso a conclusão desses trabalhos, mormente, para se verificar a fundamentação legal que levou os auditores a concluírem pela obrigatoriedade da SPObras reconhecer essas receitas, bem como para emitir as respectivas notas fiscais.

Em 2021 a SPObras solicitou formalmente (e cobrou resposta) através do seu departamento Jurídico ser notificada da conclusão dos trabalhos do Grupo de Estudos, porém até esta data não tivemos acesso ao resultado dos estudos.

5.2 Propostas de Recomendações

5.2.1 Gestão Financeira

5.2.1.1 Cobrar de forma mais incisiva os clientes em atraso, pois, do total de R\$ 7.750.933,23 (?) em valores a receber, constatou-se que R\$ 2.094.177,14 se encontravam em atraso há mais de 6 meses, constituindo-se em 27,02% dos valores a receber (subitem 2.3.1.4)

Resposta:

Os valores vencidos a mais de 6 meses em dezembro de 2021 totalizavam R\$ 2.113.265,87 para os quais foi constituído Provisão para Perdas Prováveis.

O valor de R\$ 2.113.265,87 referente às taxas de administração de 2017 a 2020 sobre obras de Habitação de Interesse Social emitidas contra a Secretaria de Desenvolvimento Urbano, após diversas tratativas no âmbito administrativo, foi formalizado consulta à PGM para dirimir o questionamento quanto à legalidade da cobrança. A PGM respondeu favorável à São Paulo Obras no processo SEI nº 7810.2017/0000156-9 em 07/04/2021. O processo SEI deu origem a outros dois: 7810.2020/0001511-5 (OUFL no valor de R\$ 443.684,73) e 7810.2020/00001512-3 (OUCAE no valor de R\$ 1.669.581,10) da SP-Urbanismo liberando as documentações para pagamento. No momento, os processos estão parados na Secretaria Municipal de Urbanismo e Licenciamento (SMUL).

5.2.2 Demonstrações Financeiras

5.2.2.1 Adotar medidas no sentido de reverter os dados negativos nos indicadores que medem a Estrutura Patrimonial, a Liquidez e os Resultados apresentados em 2021, tais como, reduzir seus custos e ampliar suas fontes de receitas. (subitem 3.5)

Resposta:

A Administração da SPObras tem envidado esforços em busca de alternativas de novas frentes de serviços que sejam capazes de garantir o equilíbrio econômico-financeiro da empresa ao tempo de demonstrar à Administração e à sociedade, o papel relevante que esta empresa

ainda pode desempenhar no gerenciamento e fiscalização dos investimentos programados pela Prefeitura.

Em 2021 foi estruturada na empresa, a Gerência Comercial que tem cuidado da captação de novas oportunidades de trabalho junto às diversas esferas da Municipalidade. Assim, além das atividades que a empresa já vem desempenhando na fiscalização e gerenciamento das intervenções a cargo da SIURB, manteve-se o relacionamento com a SMIT na elaboração de projetos e fiscalização da implantação de “Descomplicas”, com a SMPED para a implantação de TEA, além da reforma da sede do CMED.

Encontra-se em andamento a elaboração dos projetos de Mobilidade Urbana, compreendendo a construção e requalificação de 5 corredores, a construção do BRT – Aricanduva e a construção do Trecho 1 do Corredor Radial Leste.

Porém, a principal nova fonte de recursos será advinda do relacionamento com a SME, via SIURB, para a manutenção, reforma e requalificação de 736 Escolas e construção de 29 novos CEUS.

Além disso, a SIURB pretende transferir para a SPObras o gerenciamento e fiscalização das intervenções referentes às canalizações de córregos, construção de piscinões e outras atividades relacionadas ao saneamento urbano.

Há, ainda, no plano de metas da municipalidade o investimento de cerca de R\$ 300 milhões em inspeções, reforma e recuperação de Obras de Arte Especiais, cujo gerenciamento e fiscalização estarão a cargo da SPObras.

Além disso, encontram-se em discussão a retomada das intervenções no âmbito da Operação Urbana Água Espriada, o detalhamento dos projetos das intervenções no âmbito das Operações Urbanas Água Branca e Faria Lima, cujo gerenciamento e fiscalização será compartilhado entre a SPUrbanismo e a SPObras.

Finalmente, temos os estudos preliminares para a intervenção de reurbanização do Parque D. Pedro II, e da construção da extensão da Marginal do Rio Pinheiros que poderão ser gerenciados e fiscalizados pela SPObras.

5.3 Proposta de Ciência

5.3.1 Desempenho Operacional

5.3.1.1 no decorrer do exercício de 2021, a SPObras apresentou um reduzido grau de realização de

Investimentos e Produtos, tendo, por consequência, apresentando indicadores muito aquém daqueles previstos no Plano Tático do CDI 2018-2021 (subitem 4.1.1.3.1, 4.1.1.3.2 e 4.1.1.3.3)

Resposta:

Como é de conhecimento geral, o ano de 2021, assim como em 2020, também foi caracterizado por impactos no planejamento dos investimentos de todas as esferas da administração pública, ainda em razão da priorização de carrear recursos para o combate à pandemia causada pelo SARS-COVID-19.

Na PMSP foi priorizado o investimento na administração, seja do ponto de vista econômico – empreendimentos já em fase de conclusão, seja do ponto de vista de impacto social – intervenções urgentes para a segurança viária, tais como as inspeções e manutenção de obras de arte especiais.

Essa decisão da Administração impactou o planejamento da SPObras para o exercício considerando que suas receitas são provenientes da fiscalização e gerenciamento daqueles empreendimentos, porém, em relação à 2020, houve uma retomada na entrega de produtos, especialmente das inspeções e manutenção de obras de arte especiais - OAEs.

Apesar do impacto relatado, como resultado advindo dos esforços da empresa, observou-se que no ano houve um resultado econômico equilibrado, com geração caixa suficiente ao menos para manter suas atividades operacionais.

A descrição detalhada das atividades que foram desenvolvidas no período, tanto do ponto de vista econômico como social e ambiental, pode ser mais bem acompanhada no Relatório de Sustentabilidade 2021 ⁽¹⁾, que acompanha o presente Questionário.

⁽¹⁾ A construção do Relatório de Sustentabilidade 2021 da SPObras, que contempla o período de 01 de janeiro até 31 de dezembro de 2021, contou com o suporte da consultoria especializada Forte Soluções Ambientais, e adotou-se em sua elaboração a principal normativa mundial de relatos de sustentabilidade, o GRI Standards.

6. Determinações de Exercícios Anteriores

6.1 Determinação relativa ao Exercício de 2017

Reequilíbrio de fluxo de caixa

Situação Atual: Não atendida

Resposta:

Conforme já explanado no item 5.2.2.1 as diretrizes estratégicas definidas pelos Gestores da SPObras, aponta para o reequilíbrio do fluxo de caixa da empresa com perspectiva de geração de resultados para o acionista. Para enfrentar com eficácia e eficiência aos enormes desafios que lhe são delegados a SPObras procedeu a uma significativa alteração e sua estrutura organizacional a fim de prover os recursos humanos, materiais e tecnológicos necessários ao desempenho das atividades.

A expectativa na SPObras é que a partir dessa profunda ressignificação do seu papel como “braço” operacional da Municipalidade gere os resultados necessários para a manutenção do seu equilíbrio econômico-financeiro.

6.2 Determinação relativa ao Exercício de 2018

Reequilíbrio de fluxo de caixa

Situação Atual: Prejudicada (ligada ao item anterior)

Resposta:

Conforme já explanado no item 5.2.2.1 as diretrizes estratégicas definidas pelos Gestores da SPObras, aponta para o reequilíbrio do fluxo de caixa da empresa com perspectiva de geração de resultados para o acionista. Para enfrentar com eficácia e eficiência aos enormes desafios que lhe são delegados a SPObras procedeu a uma significativa alteração e sua estrutura organizacional a fim de prover os recursos humanos, materiais e tecnológicos necessários ao desempenho das atividades.

A expectativa na SPObras é que a partir dessa profunda ressignificação do seu papel como “braço” operacional da Municipalidade gere os resultados necessários para a manutenção do seu equilíbrio econômico-financeiro.

Adão Borges Vasconcelos

Gerente Financeiro

26/08/2022



SÃO PAULO OBRAS

Gerência Financeira

RUA XV DE NOVEMBRO, 165, 7º andar - Bairro Centro - São Paulo/SP - CEP 01013-001

Telefone:

PROCESSO 6022.2022/0004193-8

Encaminhamento SP-OBRAS/DAF/GF Nº 069644435

São Paulo, 26 de agosto de 2022.

À DAF

Raul Garcia Neto

Retornamos o presente com nossas considerações no documento SEI 069643703

Adão Borges Vasconcelos

Gerente Financeiro



Adão Borges Vasconcelos

Gerente

Em 26/08/2022, às 14:16.

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <http://processos.prefeitura.sp.gov.br>, informando o código verificador **069644435** e o código CRC **17C0A16B**.
