



SÃO PAULO OBRAS

Chefia Gabinete

Avenida São João, 473, 21º andar - Bairro Centro - São Paulo/SP - CEP 01035-904

Telefone:

Encaminhamento SP-OBRAS/PRE/CHG Nº 033556813

São Paulo, 23 de setembro de 2020.

Ao

Tribunal de Contas do Município de São Paulo - TCM

Encaminhamos o presente com as informações prestadas pelas áreas técnicas competentes da SP Obras, em atendimento ao Ofício SSG nº 13646/2020, solicito a gentileza de confirmar o recebimento nos e-mail abaixo.

dvicentini@spobras.sp.gov.br

jcantero@spobras.sp.gov.br

eoliveira@spobras.sp.gov.br

Atenciosamente,

João Alberto Cantero

Chefe de Gabinete



Documento assinado eletronicamente por **João Alberto Cantero, Chefe de Gabinete**, em 23/09/2020, às 14:40, 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 **033556813** e o código
CRC **76106BEE**.

Referência: Processo nº 7910.2020/0000748-5

SEI nº 033556813

Carta nº PRE- 072/2020

São Paulo, 23 de setembro de 2020.

Excelentíssimo Senhor Conselheiro
MAURICIO FARIA
Tribunal de Contas do Município de São Paulo
Avenida Prof. Ascendino Reis, 1130
CEP 04027-000 – São Paulo – SP

Ref.: Ofício SSG-13646/2020 de 14/09/2020 TC/006963/2020 – Assunto: Auditoria –
Verificar a regularidade das demonstrações contábeis e a segurança dos
controles internos (contas -2019)

Prezado Senhor,

Em atenção ao **Ofício** supracitado, encaminhamos à Vossa Excelência as informações prestadas pela área técnica competente desta empresa, referente ao assunto em epígrafe.

Colocamo-nos à disposição para eventuais esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários.

Atenciosamente,



Valter Luiz Vendramin
Presidente

PRE-CHG/ECSO.

Ofício SSG 13646/2020

Processo TC/006963/2020

Assunto Auditoria – Verificar a regularidade das demonstrações contábeis e a segurança dos controles internos (Contas 2019).

Referência s/n

Encaminha Cópia digital da peça 04 dos autos.

Observações *Pede-se o uso das referências relevantes acima.
Cópias encaminhadas não devem retornar ao TCMSP.
Respostas devem respeitar a Portaria SG/GAB 06/2018, cf. DOC de 08/12/2018.*

São Paulo, 14 de setembro de 2020.

Senhor Diretor-Presidente

Em cumprimento ao despacho do Excelentíssimo Senhor Conselheiro Mauricio Faria, com fundamento no artigo 35, XI e §1º do Regimento Interno, e no artigo 7º, par. único, II do Regulamento Interno da Secretaria Geral deste Tribunal, encaminho a documentação supracitada para conhecimento e manifestação em face do ali apontado, no prazo de **15 (quinze) dias úteis**, a contar da juntada deste aos autos, nos termos regimentais.

Os autos permanecerão à disposição para vista e extração de cópias na Unidade Técnica de Cartório, Cadastro e Arquivo deste Tribunal.

Respeitosamente.

Roseli de Moraes Chaves
Subsecretária-Geral

Ao Senhor
Valter Luis Vendramin
São Paulo Obras
vlvendramin@spobras.sp.gov.br
/irm



SÃO PAULO OBRAS

Chefia Gabinete

Avenida São João, 473, 21º andar - Bairro Centro - São Paulo/SP - CEP 01035-904

Telefone:

Encaminhamento SP-OBRAS/PRE/CHG Nº 033182968

São Paulo, 14 de setembro de 2020.

À

PRE/DAF - Diretoria Administrativa e Financeira

Ronaldo do Prado Farias

À

PRE/GJU - Gestão Jurídica

Dinorah Xavier de Mendonça Vicentini

PRAZO: 02/10/2020

Objeto: Ofício SSG nº 13646/2020 de 14/09/2020 - Tribunal de Contas do Município de São Paulo;

Referente: Verificar irregularidades.

Assunto: Demonstrações contábeis e a segurança dos controles interno - 2019.

Solicito providências de atendimento ao quanto solicitado pela Corte de Contas .

João Alberto Cantero

Chefe de Gabinete



Documento assinado eletronicamente por **Joao Alberto Cantero, Chefe de Gabinete**, em 14/09/2020, às 16:46, 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 **033182968** e o código CRC **99809608**.

Referência: Processo nº 7910.2020/0000748-5

SEI nº 033182968



SÃO PAULO OBRAS

Diretoria Administrativa Financeira

Avenida São João, 473, 21º andar - Bairro Centro - São Paulo/SP - CEP 01035-904

Telefone:

Encaminhamento SP-OBRAS/DAF Nº 033189863

São Paulo, 14 de setembro de 2020.

À

DAF/NGF - Sr. Adão Borges Vasconcelos

Obj. Ofício SSG 13646/2020 de 14/09/2020 - TCM

Ref. Verificar irregularidades

Ass. Demonstrações contábeis e a Segurança dos controles interno - 2019

Encaminhamos o presente para as providências subsequentes. Atentar para o prazo de devolução.

RONALDO DO PRADO FARIAS

Diretor Administrativo/Financeiro



Documento assinado eletronicamente por **Ronaldo do Prado Farias, Diretor(a) Administrativo(a) e Financeiro(a)**, em 14/09/2020, às 18:20, 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 **033189863** e o código CRC **D198F222**.

AO

TRIBUNAL DE CONTAS DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

Ofício SSG 13646/2020 de 14-setembro-2020

Processo TC/006963/2020

Assunto Auditoria – Verificar a regularidade das demonstrações contábeis e a segurança dos controles internos (Contas 2019).

Relatório de Auditoria Programada - ORDEM DE SERVIÇO Nº 2019/08508.

A seguir:

Considerações TCM – Ordem de Serviço 2019/084508

Considerações SPObras

TCM:

4. CONCLUSÃO

Analisadas as demonstrações contábeis, a segurança dos controles internos e os principais indicadores da situação econômico-financeira da SP-Obras ao final de 2019, destacam-se as seguintes constatações:

4.1. *O não reconhecimento de receitas relativas à prestação de serviços à PMSP e respectivas despesas, num total de R\$ 3.120.481,61, conforme análise realizada no e-TCM nº 005584/2020, que trata das Receitas e Despesas (subitem 3.4).*

3.4 Demonstração do Resultado (...)

Destaca-se o não reconhecimento de receitas relativas à prestação de serviços por parte da SP-Obras à PMSP e respectivas despesas, num total de R\$ 3.120.481,61, conforme análise efetuada no e-TCM nº 005584/2020, que trata das receitas e despesas da empresa.

SPOBRAS:

A QUESTÃO FOI TRATADA NO PROCESSO TCM 005584/2020 COM RESPOSTA DA SPOBRAS PROTOCOLADA EM 28/07/2020, CONFORME ABAIXO:

Avenida São João, 473 - 21º andar - Centro - São Paulo - SP - CEP 01035-904

Tel. 55 11 3113-1500 - site www.spobras.sp.gov.br

TCM - PROCESSO 005584/2020

3.2.4. Receitas Não Consideradas

(...) 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, tal procedimento infringe o artigo 187 da Lei Federal nº 6.404/76 e ao 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 SPObras reconhecer essas receitas e emitir as notas fiscais correspondentes.

RESPOSTA SPOBRAS - PROCESSO 005584/2020:

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.

TCM:

4.2. A melhora dos índices que medem a estrutura patrimonial, liquidez e resultado, quando comparados àqueles observados no exercício de 2018 (subitem 3.7).

3.7 Principais Índices Econômico-Financeiros (...)

Estrutura Patrimonial: verifica-se que em 2019 a SP-Obras apresentou um quadro de melhora desses índices, quando comparados àqueles observados no exercício de 2018, tendo por destaque o grau de participação do capital de terceiros, que passou de 141,00% em 2018 para 117,00%, em 2019, revelando uma redução dependência da SP-Obras com relação aos recursos de terceiros. Tal efeito se deve a uma elevação de 78,81% no Patrimônio Líquido da empresa, fruto do lucro de R\$ 10.349.929,70, verificado no exercício.

Liquidez: ao final de 2019 a empresa apresentou índices de liquidez superiores àqueles apurados no exercício de 2018, indicando uma evolução positiva em sua capacidade de cumprir os compromissos assumidos.

Resultado: a empresa encerrou o exercício com um Lucro do Exercício de R\$ 10.349.929,70 (Quadro 08), em razão do crescimento de 39,64% verificado na Receita Operacional Bruta, contra um crescimento de apenas 4,19% no Custo dos Serviços Prestados.

Capital Circulante Líquido: demonstrando a evolução positiva nos resultados obtidos pela empresa no exercício de 2019, o Capital Circulante Líquido de R\$ 21.449.244,06 representou uma evolução de 88,91% em relação ao apurado no exercício de 2018.

SPOBRAS:

OS ÍNDICES DA ESTRUTURA PATRIMONIAL E DE RESULTADO FORAM DIRETAMENTE IMPACTADOS PELO RESULTADO DO EXERCÍCIO: R\$ 10.349.929,70 DE LUCRO EM 2019 CONTRA R\$ 3.698.249,04 DE PREJUÍZO EM 2018.

JÁ OS ÍNDICES DE LIQUIDEZ INDICAM MELHORA E O PRINCIPAL FATOR É O RECEBIMENTO EM 10/12/2019 DO VALOR DE R\$ 16.368.930,00: RECEBIMENTO NFE 2512 DA(O) SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - TAXA ADMINISTRAÇÃO 1% S/ LEILÃO DE CEPAC DA OUCFL REALIZADO EM 05/12/2019 - 93.000 TÍTULOS A R\$ 17.601,00 - COB-094/19; ESSE FICOU APLICADO NO BANCO DO BRASIL (1897X-8108-6) PARA DESEMBOLSOS DA SPOBRAS EM 2020.

ADÃO BORGES VASCONCELOS
Coordenador do Núcleo de Gestão de Finanças
18/09/2020



SÃO PAULO OBRAS

Núcleo de Gestão de Finanças

Avenida São João, 473, 21º andar - Bairro Centro - São Paulo/SP - CEP 01035-904

Telefone:

Encaminhamento SP-OBRAS/DAF/NGF Nº 033406301

São Paulo, 18 de setembro de 2020.

À DAF

RONALDO DO PRADO FARIAS

Objeto: TCM Ofício SSG 13646/2020 de 14/09/2020, Processo TC 006963/2020.

Referente: Auditoria – São Paulo Obras

Assunto: Verificar a regularidade das demonstrações contábeis e a segurança dos controles internos (Contas 2019).

Retornamos o presente com nossas considerações encartadas no documento SEI nº 033406248.

Atenciosamente,

Adão Borges Vasconcelos

Coordenador do Núcleo de Gestão de Finanças



Documento assinado eletronicamente por **Adão Borges Vasconcelos, Coordenador(a)**, em 18/09/2020, às 17:03, 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 **033406301** e o código CRC **7881D77E**.



SÃO PAULO OBRAS

Diretoria Administrativa Financeira

Avenida São João, 473, 21º andar - Bairro Centro - São Paulo/SP - CEP 01035-904

Telefone:

Encaminhamento SP-OBRAS/DAF Nº 033408046

São Paulo, 18 de setembro de 2020.

À

PRE-CHG - Sr. João Alberto Cantero, Chefe de Gabinete

Ref.: Verificar irregularidades

Assunto: Demonstrações contábeis e a segurança dos controles interno - 2019

Restituímos o presente com as informações do Núcleo de Gestão de Finanças - NGF, doc. SEI 033406248.

RONALDO DO PRADO FARIAS

Diretor Administrativo/Financeiro



Documento assinado eletronicamente por **Ronaldo do Prado Farias, Diretor(a) Administrativo(a) e Financeiro(a)**, em 21/09/2020, às 14:40, 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 **033408046** e o código CRC **2F7D747A**.