SÃO PAULO NEGÓCIOS

11/08/2021

CONSELHO FISCAL

13ª REUNIÃO ORDINÁRIA

SÃO PAULO NEGÓCIOS

11/08/2021

CONSELHO FISCAL

13ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Edital de Convocação

EDITAL DE CONVOCAÇÃO DA 13ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA SÃO PAULO NEGÓCIOS

Prezados Senhores Conselheiros,

O Presidente do Conselho Fiscal, no uso de suas atribuições legais previstas no inciso I do artigo 24, de seu Estatuto Social (Decreto Municipal nº 57.895, de 22 de setembro de 2017), **CONVOCA** os membros do Conselho Fiscal da São Paulo Negócios para a **décima terceira** reunião ordinária, que será realizada no dia **11 de agosto de 2021**, às **15h**, no formato virtual em função de recomendação legal da quarentena, visando a prevenção de riscos de contaminação do COVID-19 e que poderá ser acessada através de link a ser enviado via convite por e-mail.

ORDEM DO DIA:

1) Situação geral das contas;
2) Análise da execução dos contratos e recebíveis;
3) Análise de despesa de pessoal;
4) Análise do Relatório Trimestral de Auditoria Independente (1º e 2º trimestres de 2021);
5) Análise de eventuais recomendações do TCM;
6) Acompanhamento das ações para atendimento do contido no relatório anterior de auditoria;
7) Implantação de procedimentos para atendimento da LGPD;
8) Outros assuntos de interesse da agência.

São Paulo, 06 de agosto de 2021.

[redacted]

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Presidente do Conselho Fiscal

SÃO PAULO NEGÓCIOS

11/08/2021

CONSELHO FISCAL

13ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Lista de Presença

13ª Reunião do Conselho Fiscal - São Paulo Negócios

Data: 11 de agosto de 2021 - Hora: 15h - Formato Virtual

NOME	CARGO	ASSINATURA
Luis Felipe Vidal Arellano	Conselheiro Fiscal	[redacted]
Marco Antonio Fabbri	Conselheiro Fiscal	
Tatiana Regina R. Sutto	Conselheira Fiscal	
Elenice dos Santos Linhares	Gerente Administrativa Financeira - SP Negócios	
Vanessa Aparecida R. Silva	Assessora Técnica - SP Negócios	

SÃO PAULO NEGÓCIOS

11/08/2021

CONSELHO FISCAL

13ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Ata da Reunião

ATA DA DÉCIMA TERCEIRA REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA SP NEGÓCIOS, REALIZADA EM ONZE DE AGOSTO DE DOIS MIL E VINTE E UM

Aos onze dias do mês de agosto de dois mil e vinte e um, às quinze horas, de acordo com a convocação que segue junto a presente Ata, foi realizada, em formato virtual, a Décima Terceira Reunião Ordinária do Conselho Fiscal da São Paulo Negócios. Conforme lista de presença que segue junto à presente Ata, participaram da reunião os Conselheiros Sr. Luis Felipe Vidal Arellano, Sr. Marco Antônio Fabbri e Sra. Tatiana Regina Rennó Sutto. Também presentes os seguintes membros da São Paulo Negócios: Sra. Elenice dos Santos Linhares, Gerente Administrativa-Financeira, o Sr. João Manoel Scudeler de Barros, Chefe de Gabinete e a Srta. Vanessa Aparecida Rodrigues Silva, Assessora Técnica, que foi convidada a redigir a presente Ata. O Presidente do Conselho, Sr. Luis Felipe Vidal Arellano saudou a todos e passou a palavra à Sra. Elenice Linhares, que seguiu a ordem do dia iniciando pela apresentação da situação geral das contas. Em abril deste ano, a SP Negócios recebeu o valor de R$ 47.466,10 (quarenta e sete mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e dez centavos) referente à devolução do Fundo de Incentivo conforme previsto na cláusula oito ponto seis do Contrato de Gestão. Como esse valor deve ser utilizado para investimentos na infraestrutura da contratada, a Sra. Elenice informou que já há autorização da Diretoria da agência para seguir com a aquisição de notebooks - tendo em vista a chegada de novos funcionários na composição do time e a atualização de alguns equipamentos já defasados tecnologicamente – e de novos equipamentos telefônicos IP/VoIP que irão possibilitar aos nossos funcionários a realização de chamadas telefônicas através dos seus próprios celulares sem que haja o consumo de seus pacotes particulares de voz. Em seguida, apresentou os slides sobre a análise da execução dos contratos e recebíveis e da despesa com pessoal. Sem questionamentos a respeito, a Sra. Elenice deu continuidade à pauta apresentando aos Conselheiros os relatórios da auditoria trimestral sobre os objetivos e indicadores referentes ao primeiro e segundo trimestre do ano, para os quais também não houve questionamentos. Quanto à auditoria do Tribunal de Contas do Município, foi informado que houve dois apontamentos: o primeiro referente à alteração do regime dos diretores de celetistas para estatutários e o segundo referente à contratação de duas assessoras de diretorias em dois mil e dezenove, cujos salários não se enquadravam no Plano de Salários vigente na época. Para apresentar a opinião da SP Negócios sobre esses apontamentos, a Sra. Elenice passou a palavra ao Sr. João Manoel, Chefe de Gabinete, que iniciou explicando que para o primeiro apontamento, a SP Negócios irá propor uma revisão do Estatuto Social a fim de restar claro em seu texto que a instituição adota o regime celetista (para os profissionais contratados via CLT em todos os níveis, exceto no nível de diretoria) e o regime estatutário (para os diretores). Em relação ao segundo apontamento, o Sr. João Manoel informou que, em consulta ao então Gerente Executivo da época das contratações obteve algumas explicações para a adoção de tal medida. As explicações apresentadas, relatadas e transmitidas aos conselheiros pelo chefe de gabinete, foram no sentido de que a instituição encontrava-se em momento mais próximo do início de

suas atividades, em fase de formação e montagem de equipes, necessitando adaptar-se aos desafios apresentados e inerentes ao exercícios de suas atividades e que, diante destas dificuldades e sem descumprir a legalidade ou o teto dos gastos, a agência enxergou a necessidade de uma adaptação pontual, momentânea, identificada pela diretoria, a fim de não precisar contratar novos funcionários. A SP Negócios entende que é importante seguir o Plano de Carreira, Cargos e Salários (PCCS) à risca e é o que tem sido feito nos últimos anos, mas, no contexto da época, considera razoável compreender que havia uma governança que estava em amadurecimento. O Sr. Luis Felipe, em seguida usou a palavra e apresentou a sua opinião de que se deveria reconhecer que houve uma falha, pois, de fato, havia um Plano de Carreira, Cargos e Salários (PCCS) aprovado e vigente na ocasião, e que a diretoria permitiu tal alteração não o seguindo, mas que não houve uma ilegalidade. Destacando, ainda, que os profissionais já não estão mais na entidade, ou seja, não há uma continuidade na irregularidade. Não foram feitas outras considerações por parte dos demais conselheiros e também não houve óbices ao posicionamento apresentado pelo conselheiro Luis Felipe. Sendo assim, passou-se ao próximo tema. A Sra. Elenice apresentou assunto que havia feito parte da pauta da última reunião do Conselho Fiscal, ocorrida em março deste ano, referente à instituição da Folha de Frequência Individual (FFI) para apontamento das horas trabalhadas pelos funcionários, mostrando aos conselheiros as FFIs preenchidas, para fins de conhecimento e comunicação, informando que o processo já havia sido oficializado. Prosseguiu, explicando também que a divergência nos valores entre o SADIN e o saldo da conta corrente no banco, conforme apresentando na última reunião, já havia sido apresentada à DIDET para fins de ajustes na ferramenta, o que foi executado conforme lançamentos efetuados no fluxo de caixa do mês de julho. Por último, a Sra. Elenice trouxe o assunto relacionado ao notebook que era utilizado pela diretora Silvana Gomes, tema abordado na última reunião. Relatou que, tendo em vista a existência de Termo de Responsabilidade assinado, a assessoria jurídica entendeu mais apropriado que os custos de um novo notebook ficassem de responsabilidade da ex-diretora. Relatou ainda que, sendo comunicada sobre essa solução, a ex-diretora apresentou a proposta de responsabilizar-se pelos custos referentes ao conserto do equipamento (notebook), pois, conforme documentos e orçamentos apresentados poderia ter ser o mesmo realizado e seu uso continuado. Em seguida, a conselheira Tatiana Sutto ponderou que, em ocorrendo o funcionamento normal do equipamento após seu conserto, em sua opinião não haveria problemas em seguir-se dessa forma. O conselheiro Luis Felipe destacou ser esta uma questão mais de ordem administrativa e que seria, objetivamente, uma pauta do Conselho Fiscal em havendo prejuízo à instituição, o que não lhe parecia verificado no caso em tela. Não havendo óbices ou outras ponderações por parte dos conselheiros, o Sr. João Manoel sugeriu, fosse feitos os registros de que não houve avaria completa que inviabilizasse o uso do equipamento, que o mesmo terá seu conserto custeado pela ex-diretora, que os trâmites com o objetivo de regularizar-se e encerrar-se esta pendências serão conduzidos pela gerência administrativo-financeira, que o texto dos modelos de Termo de Responsabilidade passaram por ajustes a fim de deixá-lo mais claro, mais prático e justo, e que, por fim, a SP Negócios aceitou tal solução encerrando esta

complementou reforçando a importância de que a solução seja documentada e registrada, de maneira que a situação não fique em aberto e que não haja descumprimento do acordado e das normas internas. Quanto à implantação de procedimentos para atendimento à Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD), o Sr. João Manoel contou aos conselheiros que a SP Negócios encontra-se consultando e atuando com base nas diretrizes e procedimentos adotados na Administração Direta, coordenados pela Controladoria Geral do Município (CGM), além de estar discutindo internamente, entre diretores e suas respectivas equipes, as adequações necessárias à realidade da instituição. Não houve questionamentos aos demais itens apresentados e não houve assuntos novos apresentados pelos conselheiros. Nada mais havendo a tratar, o Sr. Presidente do Conselho Fiscal deu por encerrada a reunião, que lida e aprovada, encontra-se devidamente assinada pelos presentes.

[redacted]

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Presidente do Conselho Fiscal

[redacted]

TATIANA REGINA RENNÓ SUTTO
Conselheira Fiscal

MARCO ANTONIO FABBRI
Conselheiro Fiscal

[redacted]

ELENICE DOS SANTOS LINHARES
Gerente Administrativa-Financeira
SP Negócios

VANESSA APARECIDA RODRIGUES SILVA
Assessora Técnica
SP Negócios

SÃO PAULO NEGÓCIOS

11/08/2021

CONSELHO FISCAL

13ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Anexo I: Apresentação em Power Point

13ª Reunião do Conselho Fiscal

11 de agosto de 2021



1. SITUAÇÃO GERAL DAS CONTAS

Data do repasse	Valor bruto do repasse	Valor retido a título de fundo de reserva (3%)	Valor retido a título de fundo de investimento (1%)	Penalidades	Valor líquido depositado em conta corrente
29/01/2021	375.000,00	-	-	-	375.000,00
08/02/2021	375.000,00	-	-	-	375.000,00
19/03/2021	375.000,00	-	-	-	375.000,00
19/04/2021	422.466,10	-	-	-	422.466,10
10/05/2021	375.000,00	-	-	-	375.000,00
15/06/2021	375.000,00	-	-	-	375.000,00
12/07/2021	375.000,00	-	-	-	375.000,00

Fundo de Incentivo referente ao ano de 2020 R$ 47.466,10

8.6. Para fins de estímulo ao cumprimento total de todos os objetivos estabelecidos, será formado o Fundo de Incentivo, composto por 1% dos valores previstos para repasse. Na hipótese de cumprimento total de todos os objetivos ao final do aditivo, a Secretaria Municipal da Fazenda repassará à SÃO PAULO NEGÓCIOS os recursos financeiros contidos no Fundo de Incentivo, como um estímulo ao cumprimento total de todos os objetivos estabelecidos, e deverão ser utilizados em investimentos na infraestrutura da contratada.

2. ANÁLISE DA EXCUÇÃO DOS CONTRATOS E RECEBÍVEIS

CONTAS	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO
Repasse líquido da SEFAZ / SMDET	375.000	422.466	375.000	375.000	375.000
5.2 - Serviços de Terceiros	21.067	86.125	35.926	35.500	95.998
5.3 - Material de Consumo	-	-	-	-	-
5.4 - Despesas Gerais	15.892	15.667	15.109	15.354	15.491,18
5.5 - Tributárias	801	1.563	746	1.072	1.641,56
6 - Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-
7 - Investimentos	-	-	-	-	-
8 - Financiamentos	-	-	-	-	-
TOTAL	**37.760**	**103.354**	**51.780**	**51.926**	**113.131**

Fonte: SADIN



Maiores desembolsos

Serviços de Terceiros

- Agência de comunicação digital: pagamento de 3 parcelas (em abril, maio e julho) no valor de R$ 12.600,00, R$ 12.600,00 e R$ 16.800,00.
- Serviços de *matchmaking* para as Rodadas de Negócios: em abril houve o pagamento da 1ª parcela no valor de US$ 8.312,50 + retenções (total de R$ 52.734,21) e em julho, pagamento da 2ª e última parcela no mesmo valor + retenções (total de R$ 50.711,11)
- Impulsionamentos em redes sociais: desembolso de R$ 14.609,58 em maio e de R$ 6.212,25 em julho.

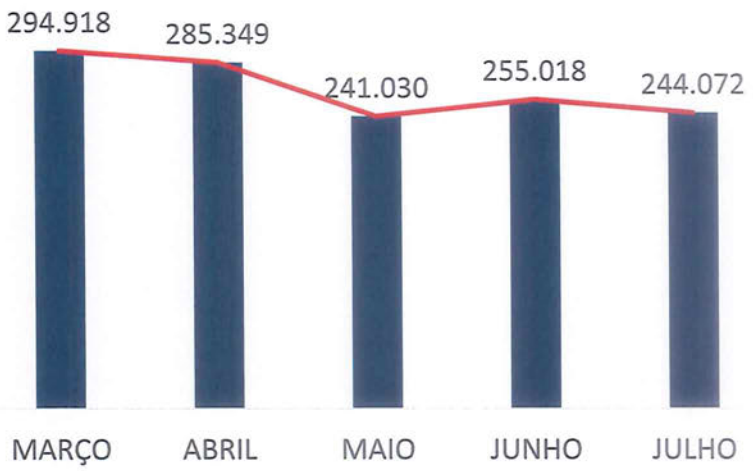
Tributárias

- Aumento em abril e julho referente às taxas de envio da remessa internacional e em junho devido às cobranças de IOF dos impulsionamentos.

[redacted]

3. DESPESA COM PESSOAL

CONTAS	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO
Repasse líquido da SEFAZ / SMDET	375.162	423.111	375.583	375.000	375.000
5.1.1 - Salários	120.024	125.830	127.291	125.912	131.454
5.1.2 - Encargos	98.399	92.016	91.303	91.183	90.981
5.1.3 - 13º Salário	-	-	-	-	-
5.1.4 - Férias	2.964	4.415	3.080	10.731	5.233
5.1.5 - Vale Refeição	11.417	7.059	11.754	10.250	10.128
5.1.8 - Plano de Saúde	5.258	5.756	6.104	5.754	5.866
5.1.11 - Rescisões Contratuais	56.665	49.278	-	10.448	-
5.1.13 - Recrutamento e Seleção	153	307	307	153	153
5.1.14 - Treinamento de Pessoal	-	-	1.190	-	143
5.1.15 - Vale Transporte	-	-	-	-	-
5.1.16 - Outros desembolsos com pessoal	38	688	-	586	114
5.1 - Despesas com Pessoal	**294.918**	**285.349**	**241.030**	**255.018**	**244.072**



Fonte: SADIN

Rescisões em março:
- Desligamento de Márcia Gomide como gerente para assumir a área de Exportação como Diretoria Estatutária;
- 01 Chefe de Gabinete e 01 Assessora Técnica II desligadas a pedido;
- 01 Assessora Técnica III desligada por término de contrato.

Rescisões em abril:
- 01 Assessor Especial e 01 Gerente Executivo desligados a pedido;
- 01 Assessor Técnico I desligado por término de contrato.

Rescisão em junho:
- 01 Assessora Técnica III desligada a pedido.

Salários: Aumento em julho referente à contratação de 01 Gerente e 01 Assessora Técnica IV para a Diretoria de Investimentos e Novos Negócios.

Treinamento de pessoal: em maio, 02 funcionárias da GEAF participaram do Seminário Nacional de Pregão Eletrônico para Empresas (SENAPE) e em agosto 02 funcionárias da Diretoria de Exportação participarão de um curso sobre o mercado de alimentos.

Outros desembolsos: despesas com exames médicos "*in company*" (abril e junho).

[redacted]


SÃO
PAULO
NEGÓCIOS

11/08/2021

CONSELHO FISCAL

13ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Anexo II: Relatório de Auditoria nº 068_2021

1º Trimestre 2021 - Indicadores e Objetivos

01.01.2021 a 31.03.2021

SÃO PAULO NEGÓCIOS – SP NEGÓCIOS

RELATÓRIO DE PROCEDIMENTOS ACORDADOS SOBRE A ANÁLISE DOS OBJETIVOS E INDICADORES RELATIVOS AO CONTRATO DE GESTÃO

Nº 068/2021

Período: janeiro a março/2021

À
São Paulo Negócios – SP Negócios
At: Dr. Aloysio Nunes Ferreira

Prezados Senhores:

I - CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES:

Realizamos os serviços de auditoria independente, aplicando os procedimentos previamente acordados com V.Sas., relativos aos objetivos e indicadores do Aditivo do Contrato de Gestão 01/2020, firmado junto à Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico e Trabalho – SMDET, em observância ao disposto na NBC TSC 4400, regulamentada pela Resolução nº 1.277/2010, do Conselho Federal de Contabilidade aplicável aos trabalhos de procedimentos acordados, portanto não incluíram todos os procedimentos requeridos pelos padrões de auditoria independente adotados para os exames, cujo objetivo é o de expressar uma opinião formal sobre as demonstrações contábeis.

Analisamos os referidos indicadores, compreendidos no 1º trimestre de 2021, relativos ao 2° Termo Aditivo ao Contrato de Gestão SF 01/2020, celebrado junto à Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico, do Trabalho e Turismo em 30 de dezembro de 2020:

Este Relatório encontra-se apresentado nos seguintes tópicos:

[redacted]

Rua Redenção, 66 – Cep 03060-010 – Tels.: (011) 2796-2977 – 2796-2978 – Tel/Fax: (011) 2796-2979
sacho@sachoauditores.com.br
São Paulo - SP

[redacted]

II.01 - 2° TERMO ADITIVO AO CONTRATO DE GESTÃO Nº 01/2020 (VIGÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE 2021 ATÉ 30 DE NOVEMBRO DE 2021):

II.01.01 - Descrição dos Objetivos e Indicadores

OBJETIVO 01: Posicionar a cidade de São Paulo como hub de inovação, tecnologia e geração de negócios

- *Indicador 01: Número de ações organizadas no âmbito da SPTW (São Paulo Tech Week)*

Meta até 30/11/2021 de 150 (cento e cinquenta) eventos.

No período de 01/01/2021 a 31/03/2021, não foram apresentadas ações, considerando que o período previsto para a realização do Evento SPTW ocorrerá próximo ao encerramento do ano.

- *Indicador 02: Número de empresas atendidas no âmbito dos projetos de inovação*

Meta até 30/11/2021 de 28 (vinte e oito) empresas.
Meta proporcional até 31/05/2021: 13 (treze) empresas.
Meta proporcional de 01/06/2021 até 30/11/2021: 15 (quinze) empresas.

A Administração declarou via correspondência eletrônica em 19/04/2021 que executou 10 (dez) ações no primeiro trimestre de 2021, porém devido a mudanças internas na área responsável, ainda não foram formalizadas e enviadas a documentação suporte, sendo assim não pudemos validar as referidas ações, no período deste, para o Indicador 2.

Conforme exigido no Memorial do ANEXO II, do Aditivo do Contrato de Gestão 01/2020, as ações deverão ser comprovadas através de Formulários com informações das empresas prospectadas e seus atendimentos, assim, recomendamos que as evidências destas 10 ações sejam devidamente formalizadas, para apresentação à auditoria no exame do 2º trimestre de 2021.

OBJETIVO 02 - Atrair e reter investimentos, nacionais e estrangeiros, para o município de SP

- *Indicador 03: Atendimento a investidores*

Meta até 30/11/2021 de R$ 550.000.000,00 (quinhentos e cinquenta milhões de reais).
Meta proporcional até 31/05/2021: R$ 250.000.000,00 (duzentos e cinquenta milhões de reais).
Meta proporcional de 01/06/2021 até 30/11/2021: R$ 300.000.000,00 (trezentos milhões de reais).

[redacted]

[redacted]

No período de 01/01/2021 a 31/03/2021, não foram apresentados valores de investimentos anunciados.

- *Indicador 04: Realização de ações de prospecção e atendimento ao investidor*

Meta até 30/11/2021 de 95 (Noventa e cinco) ações.
Meta proporcional até 31/05/2021: 43 (quarenta e três) ações.
Meta proporcional de 01/06/2021 até 30/11/2021: 52 (cinquenta e duas) ações.

No período de 01/01/2021 a 31/03/2021, foram declaradas 43 (quarenta e três) ações organizadas pela Administração, sendo que conseguimos verificar evidências de comprovação, somente de 22 (vinte e duas) ações.

Foi informado pela área responsável, que devido a transição ocorrida na Diretoria, as demais ações estarão disponíveis em momento futuro.

Conforme exigido no Memorial do Anexo II, do Aditivo do Contrato de Gestão 01/2020, as ações desse Indicador devem ser comprovadas através de Listas de presenças, relatórios, fotos e formulários de inscrição das empresas nos eventos, assim, recomendamos que as evidências das 21 (vinte e uma) ações não validadas, sejam devidamente formalizadas para apresentação à auditoria, no exame do 2º trimestre de 2021.

OBJETIVO 03 – Promover a internacionalização das empresas do município de São Paulo

- *Indicador 05: Realização de eventos de manutenção e promoção de exportações*

Meta até 30/11/2021 de US$ 5.000.000,00 (Cinco milhões de dólares).
Meta proporcional até 31/05/2021: US$ 2.000.000,00 (Dois milhões de dólares).
Meta proporcional de 01/06/2021 até 30/11/2021: US$ 3.000.000,00 (Três milhões de dólares).

No período de 01/01/2021 a 31/03/2021, não foram apurados valores em expectativa de exportações.

- *Indicador 06: Realização de capacitações para a internacionalização*

Meta até 30/11/2021 de 165 (cento e sessenta e cinco) empresas.
Meta proporcional até 31/05/2021: 75 (setenta e cinco) empresas.
Meta proporcional de 01/06/2021 até 30/11/2021: 90 (noventa) empresas.

No período de 01/01/2021 a 31/03/2021, foram capacitadas 30 (trinta) empresas.

II.01.02 - 2° Termo Aditivo ao Contrato de Gestão nº 01/2020: Quantidades alcançadas por Objetivo e Indicador:

[redacted]

[redacted]

OBJETIVO	INDICADOR	METAS ABSOLUTAS (DE 01/01/2021 ATÉ 30/11/2021)	EXECUTADO (DE 01.01.2021 ATÉ 31.03.2021)	A EXECUTAR/ (CUMPRIR)
1	1	150 (quantidade)	-	150
1	2	28 (quantidade)	10	18
2	3	R$ 550.000.000,00	-	R$ 550.000.000,00
2	4	95 (quantidade)	43	52
3	5	US$ 5.000.000,00	-	US$ 5.000.000,00
3	6	165 (quantidade)	30	135

III - PROCEDIMENTOS APLICADOS PARA VALIDAÇÃO DAS AÇÕES

a) *Análise de matérias em mídia impressa de comunicação de grande circulação;*

b) *Análise de Formulários de pesquisas e dados cadastrais obtidos junto às empresas atendidas, correspondências eletrônicas de agradecimento e declarações de avaliação das empresas atendidas;*

c) *Análise dos Relatórios de controle interno sobre os objetivos e indicadores elaborados pela área de controles internos da SP Negócios, demonstrando as quantidades e itens cumpridos;*

d) *Análise das evidências comprobatórias relativas às quantidades e itens cumpridos, as quais estão representadas por:*

- *Lista de presença em eventos, reuniões e conferências em que a SP Negócios esteve presente;*

Links para acesso a vídeo conferências e reuniões virtuais realizadas entre os colaboradores da SP Negócios e as empresas prospectadas;

- *Fotos dos representantes da SP Negócios junto a representantes de empresas nacionais e multinacionais, de entidades dos mais diversos ramos de negócios;*

- *Cartões de visitas de vários participantes;*

- *Outras evidências definidas pelo Contrato de Gestão, Agência e gestores das áreas responsáveis pela execução das metas.*

[redacted]

[redacted]

IV - CONSIDERAÇÕES FINAIS:

O presente Relatório destina-se exclusivamente à finalidade descrita nas considerações preliminares, portanto não deve ser utilizado para qualquer outro fim ou distribuído a terceiros, que não tenham assumido responsabilidade pela suficiência das informações prestadas ou que não tenham concordado com os procedimentos adotados.

Este relatório está relacionado exclusivamente às análises dos objetivos e indicadores do Contrato de Gestão e seu Aditivo, e não se estende às Demonstrações Contábeis da SP Negócios.

Com base nos testes efetuados e na extensão que julgamos necessária, e considerando os aspectos abordados neste Relatório, concluímos que os controles são satisfatórios e proporcionam segurança à São Paulo Negócios – SP NEGÓCIOS, na coleta das comprovações consideradas para as nossas análises dos objetivos e indicadores, relativos ao período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de março de 2021.

Atenciosamente.

São Paulo, 20 de abril de 2021.

[redacted]

SACHO AUDITORES INDEPENDENTES
CRC - 1 [redacted]

[redacted]

HUGO FRANCISCO SACHO
[redacted]

[redacted]

SÃO PAULO NEGÓCIOS

11/08/2021

CONSELHO FISCAL

13ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Anexo III: Relatório de Auditoria nº 160_2021

2º Trimestre 2021 - Indicadores e Objetivos

01.04.2021 a 30.06.2021

SÃO PAULO NEGÓCIOS - SP NEGÓCIOS

RELATÓRIO DE PROCEDIMENTOS ACORDADOS SOBRE A ANÁLISE DOS OBJETIVOS E INDICADORES RELATIVOS AO CONTRATO DE GESTÃO

Nº 160/2021

Período: Abril a Junho/2021

À
São Paulo Negócios – SP Negócios
A/C: Dr. Aloysio Nunes Ferreira – Diretor Presidente
C/C: Sra. Elenice S. Linhares

Prezados Senhores:

I - CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES:

Realizamos os serviços de auditoria independente, aplicando os procedimentos previamente acordados com V.Sas., relativos aos objetivos e indicadores do 2º Termo Aditivo do Contrato de Gestão 01/2020, firmado junto à Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico e Trabalho – SMDET, em observância ao disposto na NBC TSC 4400, regulamentada pela Resolução nº 1.277/2010, do Conselho Federal de Contabilidade, aplicável aos trabalhos de procedimentos acordados, portanto não incluíram todos os procedimentos requeridos pelos padrões de auditoria independente adotados para os exames, cujo objetivo é o de expressar uma opinião formal sobre as demonstrações contábeis.

Analisamos os referidos indicadores, compreendidos no 2º trimestre de 2021, relativos ao 2° Termo Aditivo ao Contrato de Gestão nº 01/2020, celebrado junto à Fazenda Municipal, em 30 de dezembro de 2020:

Este Relatório encontra-se apresentado nos seguintes tópicos:

II.01 - 2° TERMO ADITIVO AO CONTRATO DE GESTÃO Nº 01/2020 (VIGÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE 2021 ATÉ 30 DE NOVEMBRO DE 2021):

II.01.01 - Descrição dos Objetivos e Indicadores

OBJETIVO 01: Posicionar a cidade de São Paulo como hub de inovação, tecnologia e geração de negócios

[redacted]

- *Indicador 01: Número de ações organizadas no âmbito da SPTW (São Paulo Tech Week)*

Meta até 30/11/2021 de 150 (cento e cinquenta) eventos.

No 1º semestre, não foram apresentadas ações, considerando que o período previsto para a realização do Evento SPTW ocorrerá próximo ao encerramento do ano.

- *Indicador 02: Número de empresas atendidas no âmbito dos projetos de inovação*

Meta até 30/11/2021 de 28 (vinte e oito) empresas.
Meta proporcional até 31/05/2021: 13 (treze) empresas.
Meta proporcional de 01/06/2021 até 30/11/2021: 15 (quinze) empresas.

No período de 01/04/2021 a 30/06/2021, foram enviados os formulários das empresas prospectadas e atendidas, sendo 17 (dezessete) empresas no total.

Sobre as 10 (dez) ações computadas no primeiro trimestre de 2021, e não formalizadas pela Administração, com promessa de apresentação no 2º trimestre, iremos desconsiderar a exigência de tal procedimento, com base na manifestação da Diretoria da área envolvida:

Manifestação da Diretoria:

Quanto ao Objetivo I, na mesma esteira de reformulação e reposicionamento de atuação já relatada, nesse o processo foi ainda mais profundo, ensejando inclusive na alteração conceitual da principal atividade elencada. Com base nos novos conceitos, a SPTW foi totalmente reformulada, bem como, todas as ações acessórias que são necessárias para a realização e divulgação de um evento da magnitude que se pretende. O viés adotado impacta por si só os indicadores elencados, bem como sua forma de mensuração, desta forma, entendemos à época que não haveria como solicitar aos possíveis parceiros estratégicos que estávamos dialogando e prospectando a formalização de qualquer tipo de instrumento, visando somente a comprovação do indicador 4. Assim, adotamos como prática o registro desses encontros, frise-se ações necessárias e meio para a consecução do principal, qual seja a realização da SPTW; e, desta forma seguimos ao longo do primeiro semestre deste ano.

Com base nessa lógica foram lançados os números na competente planilha de acompanhamento, reforçando essa lógica podemos citar a atuação junto ao setor de infraestrutura de telecomunicações, que culminou com a proposta de um Projeto de Lei que altera e moderniza o marco legal que regula o tema na cidade. A inciativa não comporta, por lógica a formalização de um formulário de atendimento, uma vez que se trata de uma ação de intercâmbio de informações e experiências, sem que resulte em um atendimento "lato sensu" e sim em uma iniciativa de para a simplificação burocrática e o fomento do setor, reforçando a missão institucional da SP Negócios e totalmente aderente aos objetivos estabelecidos no Contrato de Gestão.

OBJETIVO 02 - Atrair e reter investimentos, nacionais e estrangeiros, para o município de SP

[redacted]

[redacted]

- *Indicador 03: Atendimento a investidores*

Meta até 30/11/2021 de R$ 550.000.000,00 (quinhentos e cinquenta milhões de reais).
Meta proporcional até 31/05/2021: R$ 250.000.000,00 (duzentos e cinquenta milhões de reais).
Meta proporcional de 01/06/2021 até 30/11/2021: R$ 300.000.000,00 (trezentos milhões de reais).

No período de 01/01/2021 a 31/03/2021, não foram apresentados valores de investimentos anunciados.

No período de 01/04/2021 a 30/06/2021, foram apresentados R$ 16.412.506.701,00 em valores de investimentos anunciados, sendo cumprida a meta deste indicador.

- *Indicador 04: Realização de ações de prospecção e atendimento ao investidor*

Meta até 30/11/2021 de 95 (Noventa e cinco) ações.
Meta proporcional até 31/05/2021: 43 (quarenta e três) ações.
Meta proporcional de 01/06/2021 até 30/11/2021: 52 (cinquenta e duas) ações.

No período de 01/01/2021 a 31/03/2021, foram declaradas 43 (quarenta e três) ações organizadas pela Administração e no período de 01/04/2021 a 30/06/2021, foram declaradas 62 (sessenta e duas) ações organizadas pela Administração, portanto, a meta anual estipulada já foi cumprida no primeiro semestre.

OBJETIVO 03 - Promover a internacionalização das empresas do município de São Paulo

- *Indicador 05: Realização de eventos de manutenção e promoção de exportações*

Meta até 30/11/2021 de US$ 5.000.000,00 (Cinco milhões de dólares).
Meta proporcional até 31/05/2021: US$ 2.000.000,00 (Dois milhões de dólares).
Meta proporcional de 01/06/2021 até 30/11/2021: US$ 3.000.000,00 (Três milhões de dólares).

No período de 01/01/2021 a 31/03/2021, não foram apurados valores em expectativa de exportações.

No período de 01/04/2021 a 30/06/2021, foram apurados US$ 32.107.400,00 (trinta e dois milhões, cento e sete mil e quatrocentos dólares), em valores em expectativa de exportações, sendo cumprida a meta deste indicador.

- *Indicador 06: Realização de capacitações para a internacionalização*

Meta até 30/11/2021 de 165 (cento e sessenta e cinco) empresas.
Meta proporcional até 31/05/2021: 75 (setenta e cinco) empresas.
Meta proporcional de 01/06/2021 até 30/11/2021: 90 (noventa) empresas.

[redacted]

[redacted]

No período de 01/01/2021 a 31/03/2021, foram capacitadas 30 (trinta) empresas.
No período de 01/04/2021 a 30/06/2021, foram capacitadas 176 (cento e setenta e seis) empresas, sendo cumprida a meta deste indicador.

II.01.02 - 2° Termo Aditivo ao Contrato de Gestão nº 01/2020: Quantidades alcançadas por Objetivo e Indicador:

OBJETIVO	INDICADOR	METAS ABSOLUTAS (DE 01/01/2021 ATÉ 30/11/2021)	EXECUTADO (DE 01.01.2021 ATÉ 31.03.2021)	EXECUTADO (DE 01.04.2021 ATÉ 30.06.2021)	A EXECUTAR
1	1	150 (quantidade)	-	-	150
1	2	28 (quantidade)	10	17	1
2	3	R$ 550.000.000,00	-	R$ 16.412.506.701,00	R$ (15.862.506.701,00)
2	4	95 (quantidade)	43	62-	(10)
3	5	US$ 5.000.000,00	-	US$ 32.107.400	US$ (27.107.400)
3	6	165 (quantidade)	30	176	(41)

III - PROCEDIMENTOS APLICADOS PARA VALIDAÇÃO DAS AÇÕES

a) *Análise de matérias em mídia impressa de comunicação de grande circulação;*

b) *Análise de Formulários de pesquisas e dados cadastrais obtidos junto às empresas atendidas, correspondências eletrônicas de agradecimento e declarações de avaliação das empresas atendidas;*

c) *Análise dos Relatórios de controle interno sobre os objetivos e indicadores elaborados pela área de controles internos da SP Negócios, demonstrando as quantidades e itens cumpridos;*

d) *Análise das evidências comprobatórias relativas às quantidades e itens cumpridos, as quais estão representadas por:*

- *Lista de presença em eventos, reuniões e conferências em que a SP Negócios esteve presente;*

Links para acesso a vídeo conferências e reuniões virtuais realizadas entre os colaboradores da SP Negócios e as empresas prospectadas;

- *Fotos dos representantes da SP Negócios junto a representantes de empresas nacionais e multinacionais, de entidades dos mais diversos ramos de negócios;*

- *Cartões de visitas de vários participantes;*

[redacted]

- *Outras evidências definidas pelo Contrato de Gestão, Agência e gestores das áreas responsáveis pela execução das metas.*

IV - CONSIDERAÇÕES FINAIS:

O presente Relatório destina-se exclusivamente à finalidade descrita nas considerações preliminares, portanto não deve ser utilizado para qualquer outro fim ou distribuído a terceiros, que não tenham assumido responsabilidade pela suficiência das informações prestadas ou que não tenham concordado com os procedimentos adotados.

Este relatório está relacionado exclusivamente às análises dos objetivos e indicadores do Contrato de Gestão e seu Aditivo, e não se estende às Demonstrações Contábeis da SP Negócios.

Com base nos testes efetuados e na extensão que julgamos necessária, e considerando os aspectos abordados neste Relatório, concluímos que os controles são satisfatórios e proporcionam segurança à São Paulo Negócios – SP NEGÓCIOS, na coleta das comprovações consideradas para as nossas análises dos objetivos e indicadores, relativos ao período de 01 de abril de 2021 à 30 de junho de 2021.

Atenciosamente.

São Paulo, 22 de Julho de 2021.

[redacted]

SACHO AUDITORES INDEPENDENTES

[redacted]

[redacted]

LUIZ PURCINO NETO
CRC – [redacted]

[redacted]

SÃO PAULO NEGÓCIOS

11/08/2021

CONSELHO FISCAL

13ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Anexo IV: Processo Tribunal de Contas do Município - Processo nº 009201/2020

Objeto: Prestação de Contas do Exercício de 2019

RODRIGUES SILVA
sociedade de advogados

À

SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO, TRABALHO E TURISMO.

Ref.: Processo Tribunal de Contas do Município - Processo nº 009201/2020.
Objeto: Prestação de Contas do Exercício de 2019.

A **SÃO PAULO INVESTIMENTOS E NEGÓCIOS - SPIN**, vem, por meio deste, reiterar as manifestações, informações e documentos exarados nos autos do processo mencionado acima, em trâmite perante o Tribunal de Contas do Município de São Paulo.

Registra-se que o processo foi autuado em 04/08/2020, com o objetivo de analisar o balanço referente ao exercício de 2019. Assim que intimada, tendo em vista as infringências e propostas de determinações do exercício, a SP Negócios apresentou, de forma tempestiva, seus esclarecimentos ao E. Tribunal, para que, ao final, fosse julgada regular a matéria em exame.

Assim, após análise das justificativas, a Fiscalização entendeu serem passíveis de superação os subitens **10.1.3, 10.1.4 e 10.2.2**, cujos apontamentos reproduzimos:

Item 10.1.3 - Estabelecer rotina interna de conferência e envio de dados oficiais para publicação no DOCSP (subitem 2.1.1).

Item 10.1.4 - Implantar processos que garantam a tempestiva formalização de todos os atos do Conselho Deliberativo. (item 2 e subitem 2.1.2).

Item 10.2.2 - Estabelecer rotinas de verificação da realização adequada das atividades desempenhadas pela prestadora de serviços contábeis.

Ao final de sua conclusão, indicou que os demais apontamentos foram ratificados, quais sejam:

[redacted]

10.1 - Prestação de contas.

Infringências: Subitens - 10.1.1 e 10.1.2.

10.4 - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Proposta de Determinação: Subitem - 10.4.1.

10.5 - Notas Explicativas.

Infringência: Subitem - 10.5.1.

10.6 - Transparência.

Infringência: Subitem - 10.6.1.

Pela análise, podemos verificar que as infringências e propostas de determinações ratificadas pela d. fiscalização versam sobre o atraso na entrega da prestação de contas, acerca da alteração do regime dos Diretores, da incompletude da Nota Explicativa nº 11 e a ausência de informações no site, sendo os demais itens relacionados ao campo das determinações com viés de melhorias gerenciais.

Deste modo, observa-se que os apontamentos foram devidamente elucidados, sendo cabalmente passíveis de adequações. Ou, até mesmo, já foram sanadas pela Entidade, não comprometendo a regularidade das contas do exercício examinado.

No tocante ao **Item 10.3 - Demonstração do Resultado do Exercício**, cuja infringência relata a alteração do regime Jurídico da Diretoria Executiva de contratada na modalidade celetista para Estatuário, importante reiterar a manifestação da SPIN no sentido de que, a mudança de regime jurídico da Diretoria Executiva, ora estabelecido pelo Estatuto Social como aquele da Consolidação das Leis do Trabalho - CLT, para o regime estatutário, ou seja, vinculado às obrigações e direitos advindos do Estatuto Social, buscou atender o entendimento da Junta Orçamentária Financeira- JOF e enquadrar a SP Negócios ao regime jurídico adotado pelos demais serviços sociais autônomos instituídos pela Prefeitura Municipal de São Paulo, tendo em vista a falta de subordinação dos Diretores e as mudanças comuns na administração da Entidade que originam o pagamento de rescisões, causando elevados custos à Entidade.

Neste aspecto, fora destacado que, nos termos do artigo 13 do Estatuto Social, os membros dos Conselhos e da Diretoria-Executiva, bem como o Presidente do Conselho Deliberativo e o Diretor-Presidente da SP Negócios são nomeados pelo Prefeito, que ao senso de novas perspectivas tem o poder de alterar o quadro Diretivo.

Desse modo, para que a mudança de regime jurídico dos Diretores fosse efetivada, foi apresentada proposta à Secretaria da Fazenda, com base na legislação trabalhista vigente, observados os impactos econômicos que a medida causaria à SPIN, eventuais riscos e parecer de sua assessoria jurídica para subsidiar a decisão.

Portanto, reconhecendo a natureza jurídica privada da São Paulo Investimentos e Negócios, e sua autonomia na tomada de decisões, regulamentada no Estatuto Social, não se observa a falta de enquadramento legal para mudança que foi devidamente deliberada pelo órgão máximo da Entidade.

Feitas as considerações e esclarecimentos necessários, a São Paulo Negócios reitera o seu propósito de colaborar permanentemente com o Egrégio Tribunal de Contas e aos órgãos fiscalizadores em tudo que seja conveniente à máxima transparência na gestão administrativa da entidade em cumprimento da Lei e dos Estatutos Sociais.

Aproveita-se o ensejo para renovar os protestos de elevada estima e consideração.

ARCÊNIO RODRIGUES DA SILVA
OAB/SP Nº 183.031

[redacted]

11/08/2021

CONSELHO FISCAL

13ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Anexo V: Manifestações referentes aos ajustes no SADIN

São Paulo, 23 de junho de 2021.

Ref.: Solicitação de retificação de valor não lançado no SADIN à época de sua realização

Prezado Senhor,

Analisando o fluxo de caixa da São Paulo Negócios no Sistema de Acompanhamento da Administração Indireta (SADIN), notamos uma diferença de valores entre o saldo final indicado na ferramenta e o saldo final indicado em nosso extrato bancário emitido junto ao Banco do Brasil.

No SADIN, encerramos o exercício de 2020 com o saldo final de **R$ 522.429,00** (quinhentos e vinte e dois mil, quatrocentos e vinte e nove reais) conforme Figura 01 abaixo, sendo que **R$ 34.909,00** (trinta e quatro mil, novecentos e nove reais) são oriundos de patrocínio para o festival **São Paulo Tech Week** promovido pela área de Novos Negócios em dezembro/2020 e **R$ 38.458,00** (trinta e oito mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais) são provenientes das taxas de inscrição pagas por outras empresas a fim de participarem das **Rodadas de Negócios** promovidas pela Diretoria de Exportação da São Paulo Negócios, também em 2020.

Esses dois valores, conforme orientação desta Diretoria, foram incluídos no SADIN na rubrica "Clientes Externos", conforme imagem abaixo:

SPNEGÓCIOS

2020 • ANUAL

expandir recolher | copiar | A | atualizar fechar | Decimais – 3 +

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	ACUMULADO
INGRESSOS	318,833	414,676	414,918	414,821	414,545	414,620	414,456	414,300	0,011	828,599	449,197	452,769	4.951,745
1 Receitas Próprias	318,833	414,676	414,918	414,821	414,545	414,620	414,456	414,300	0,011	828,599	449,197	452,769	4.951,745
1.1 Clientes PMSP	318.565	414.250	414.250	414.250	414.250	414.250	414.250	414.250	-	828.499	414.250	414.250	4.875.314
1.2 Clientes Externos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34.909	38.458	73.367
1.3 Outras Receitas Próprias	0.268	0.426	0.668	0.571	0.295	0.370	0.206	0.050	0.011	0.100	0.038	0.061	3.064
1.4 Ingressos decorrentes de estornos e outros ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	336,788	276,782	337,664	328,496	323,312	352,022	356,135	356,924	423,585	470,586	513,710	578,089	4.654,093
5 Custeio	334,790	276,782	337,347	328,496	323,312	352,022	356,135	356,924	378,077	470,586	513,710	578,089	4.606,270
6 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Investimentos	1,998	-	0,317	-	-	-	-	-	45,508	-	-	-	47,823
8 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LÍQUIDO	-17,955	137,894	77,254	86,325	91,233	62,598	58,321	57,376	-423,574	358,013	-64,513	-125,320	297,652
SALDO INICIAL	224,777	206,822	344,716	421,970	508,295	599,528	662,126	720,447	777,823	354,249	712,262	647,749	
SALDO FINAL	206,822	344,716	421,970	508,295	599,528	662,126	720,447	777,823	354,249	712,262	647,749	522,429	
SALDO RECURSOS GERENCIADOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Figura 01. Fluxo de Caixa 2020 – SADIN.

Até o final de 2020, esses 02 (dois) montantes estavam depositados em outras 02 (duas) contas bancárias da SP Negócios, desassociadas da conta bancária na qual é depositado o

Rua. Líbero Badaró, 293 – 12º andar – Conjunto 12 C – Centro – São Paulo/SP – CEP 01009-000 – Tel.: 11 4862.1730

Encaminhamento à COGEAI ref. solicitação retificação lançam SADIN (046790537) SEI 7710.2021/0000008-6 / pg. 24

repasse da Prefeitura de São Paulo. No entanto, em janeiro de 2021, esses valores foram transferidos para a conta principal, conforme Anexo I (SEI 046786756).

Dessa forma, para seguirmos com os esclarecimentos sobre a diferença identificada no saldo em 31/12/2020 (entre o constante no extrato bancário e o constante no SADIN), devemos subtrair esses 02 (dois) valores do saldo final do SADIN. Dessa forma, temos:

R$ 522.429,00 – R$ 34.909,00 – R$ 38.458,00 = R$ 449.062,00 (ou valor "a").

Segundo o extrato bancário emitido junto ao Banco do Brasil, a SP Negócios possuía em 31/12/2020 saldo de R$ 399.004,99 (trezentos e noventa e nove mil, quatro reais e noventa e nove centavos) conforme Anexo II (SEI 046786914) e ao subtrairmos esse valor do que foi encontrado em "a", temos: R$ 449.062,00 - R$ 399.004,99 = R$ 50.057,01.

Ou seja, há uma diferença a menor de R$ 50.057,01 no saldo demonstrado no extrato bancário da SP Negócios, ao saldo constante no SADIN, na mesma data.

Para entendermos a origem dessa diferença fizemos a comparação, mês a mês, dos desembolsos realizados pela SP Negócios desde o seu início (out/2017), tendo como base os extratos bancários emitidos pelo Banco do Brasil e os valores indicados no SADIN.

Observamos que na Figura 02 abaixo, o desembolso indicado em novembro de 2017 é de R$ 269.419,00 (duzentos e sessenta e nove mil, quatrocentos e dezenove reais):

SPNEGÓCIOS

2017 • ANUAL

expandir recolher | copiar | A | atualizar fechar | Decimais – 3 +

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	ACUMULADO
INGRESSOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	970,000	485,000	493,638	1.948,638
1 Receitas Próprias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	970,000	485,000	493,638	1.948,638
2 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,159	269,419	399,630	754,208
5 Custeio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,159	269,419	271,319	625,897
6 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128,311	128,311
8 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LÍQUIDO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	884,841	215,581	94,008	1.194,430
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	884,841	1.100,422	
SALDO FINAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	884,841	1.100,422	1.194,430	
SALDO RECURSOS GERENCIADOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Figura 02. Fluxo de Caixa 2017 – SADIN.

No entanto, ao analisarmos as saídas indicadas no extrato bancário de novembro/2017 (Anexo III - SEI 046787011 - contendo a numeração interna da agência relativa aos comprovantes de pagamentos realizados) perante o apontado no SADIN, chegamos ao valor de R$ 320.419,22 – cuja diferença representa R$ 51.000,22 (R$ 320.419,22 – 269.419,00).

[redacted]

Rua. Líbero Badaró, 293 – 12º andar – Conjunto 12 C – Centro – São Paulo/SP – CEP 01009-000 – Tel.: 11 4862.1730

Encaminhamento à COGEAI ref. solicitação retificação lançam SADIN (046790537) SEI 7710.2021/0000008-6 / pg. 25

Ao buscarmos internamente informações a respeito, encontramos a planilha do fluxo de caixa de 2017 (Anexo IV – SEI 046787102), no qual está demonstrado que o valor total de saídas constantes do extrato bancário não é o mesmo do total de saída (desembolso) indicado no SADIN: na linha 133 dessa planilha, há uma célula descrita como **"Títulos de Capitalização"**, que foi colocada à parte das rubricas indicadas no SADIN e cujo valor é de R$ 51.000,00.

Conforme demonstrado abaixo (figura 03), há uma cláusula no Contrato de Aluguel do escritório da SP Negócios que formaliza a aquisição dos Títulos de Capitalização como caução da locação:

CLÁUSULA DÉCIMA

Em garantia ao cumprimento das obrigações ora assumidas, a LOCATÁRIA pactua, através de instrumento anexo, o qual passa a integrar o presente contrato, o **TITULO DE CAPITALIZAÇÃO, no valor nominal de R$ 51.000,00 (cinqüenta e um mil reais),** subscrito pela ***Porto Seguro Capitalização S.A.***, representado pela proposta/formulário nºs. ***1276817-0, 1276919-0, 1276921-0, 1276922-0 e 1276924-0.***

Jurídico 3 Irmãos

Crt70517.doc - 4 -

PARÁGRAFO PRIMEIRO

Ao término do prazo de vigência do Título, a LOCATÁRIA autoriza a Porto Seguro Capitalização S.A. a **REAPLICAR** o valor de resgate, sempre em nome da LOCATÁRIA, dando origem ao novo título com as mesmas Condições Gerais do Titulo inicialmente adquirido, sendo que este permanecerá como caução à locação supra referida até a efetiva desocupação do imóvel e entrega das chaves.

Figura 03. Recorte da cláusula décima e de seu primeiro parágrafo constantes do contrato de aluguel do escritório da SP Negócios.

Constatamos que esses títulos foram adquiridos em novembro/2017 conforme Anexo V (SEI 046787259) – comprovantes de pagamentos, também refletidos no Anexo VI (SEI 046789180) - extrato bancário (com os pagamentos dos títulos de capitalização destacados em outra cor) emitido pelo Banco do Brasil e juntado na Prestação de Contas daquele mês.

Já o Anexo VII (SEI 046789410) é o "*print*" da tela de nossa pasta corporativa onde arquivamos todos os documentos, compartilhada no procedimento de prestação de contas mensal e nela estão todos os comprovantes de pagamento do período, inclusive os referentes à contratação dos Títulos de Capitalização em questão.

Assim, em novembro/2017, em vez do valor do desembolso ser de R$ 320.419,22, informaram no SADIN que o desembolso total fora R$ 269.419,00, ou seja: R$ 51.000,22 (cinquenta e um mil e vinte e dois centavos) a menor do que o valor efetivamente gasto naquele mês, o que fez, desde então, com que o saldo em caixa no SADIN fosse maior que o saldo em caixa informado nos extratos bancários.

Em contato com o contador da SP Negócios, Vagner Jaime Rodrigues, ele esclarece que (Anexo VIII – SEI 046789510):

[redacted]

Encaminhamento à COGEAI ref. solicitação retificação lançam SADIN (046790537) SEI 7710.2021

Quanto ao não lançamento do Título de Capitalização deve-se a não ser um gasto com despesa e sim com investimento. Pelo que sei no SADIN você lança as despesas, certo? O Titulo de Capitalização não é uma despesa. Ele vai reverter ao caixa da SP quando do término de seu prazo de aplicação, trata-se de um investimento. Os gastos lançados no SADIN são desembolsos sem previsão de volta, são as despesas. Haverá outras divergências, veja que ao contratar um serviço e ao receber a nota fiscal, contabilizamos este como despesa, já que o serviço foi prestado. Porem pode ocorrer do pagamento não ter ainda ocorrido, será pago em outro período, isto contribui para a divergência.

Dessa forma, e diante dos fatos elencados, entendemos que a diferença de R$ 50.057,01 a maior encontrada no saldo final do SADIN em 2020, trata-se do não lançamento da contratação dos Títulos de Capitalização realizada em novembro/2017 (conforme indicado nas linhas 75 a 79 do Anexo IX – SEI 046789849, que contém todas as informações anteriores já destacadas), que refletiu em um desembolso menor e um saldo maior que o real.

Considerando então que o valor aplicado nos Títulos de Capitalização é de R$ 51.000,00 e que a diferença encontrada no confronto dos extratos bancários com os saldos do SADIN remonta a R$ 50.057,01, resta ainda uma diferença de R$ 942,99 - que supomos tratar-se de arredondamentos decimais praticados no SADIN até março/2021. Continuamos analisando os lançamentos para esclarecer a origem dessa diferença localizada.

Diante desse cenário e de nosso comprometimento em revisitar detidamente todos os lançamentos de créditos e débitos desde outubro/2017 da SP Negócios visando identificação dessa diferença, solicitamos a gentileza de providências no sentido de readequação do valor do investimento que não foi lançado adequadamente no SADIN à época de sua realização, buscando assim a aproximação mais coerente com os saldos financeiros atuais entre o saldo bancário e o SADIN.

No aguardo, agradecemos a efetiva e constante colaboração e colocamo-nos à disposição para quaisquer esclarecimentos.

Atentamente,

[redacted]

Elenice S. Linhares
Gerente Administrativa-Financeira
São Paulo Negócios

Sr. Adolfo Cascudo Rodrigues
Diretor do Departamento de Defesa de Capitais e Haveres – DECAP
COGEAI - Secretaria Municipal da Fazenda

[redacted]

Encaminhamento à COGEAI ref. solicitação retificação lançam SADIN (046790537) SEI 7710.2021/

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

Departamento de Defesa de Capitais e Haveres do Município

Rua Líbero Badaró, 190, 19° andar - Bairro Centro - São Paulo/SP - CEP 01008-000

Telefone:

PROCESSO 7710.2021/0000008-6

Informação SF/SUTEM/DECAP Nº 047066460

São Paulo, 29 de junho de 2021.

SPIN/GAF

Sra. Gerente,

Informamos nossa ciência sobre a solicitação de alteração das informações do fluxo de caixa do SADIN, em decorrência da diferença entre o saldo em conta final no sistema e o saldo das contas bancárias do serviço social. Considerando o Decreto Municipal nº 58.093, de 20 de fevereiro de 2018, que dispõe, dentre outras coisas, sobre os assuntos que demandam ciência ou manifestação do COGEAI, não há necessidade de encaminhamento ao Comitê.

Considerando a forma como o sistema foi desenvolvido, a única forma de alterar o saldo em conta é fazendo lançamentos de ingresso ou desembolso. A partir das informações da cota 046790537, os lançamentos a serem feitos são:

- R$ 51.000,00 na conta *7.4 Aquisições de Investimento Não Equivalentes de Caixa*; e
- R$ 942,99 na conta *1.4 Ingressos decorrentes de estorno e outros ajustes*.

Destacamos que **os lançamentos devem incluir comentário com resumo sobre o acontecido e com referência a este processo administrativo SEI**. Neste sentido, o serviço social deve continuar os esforços em detectar a razão da diferença de R$ 942,99 entre o desembolso com títulos de capitalização a título de caução e a diferença entre as contas do banco e do sistema.

Retornamos para prosseguimento e tomada das medidas cabíveis.

Atenciosamente,

KAREN HIROMI NISHIMURA

Diretora Substituta do Departamento de

Defesa de Capitais e Haveres do Município

SF/SUTEM/DECAP

Documento assinado eletronicamente por **Karen Hiromi Nishimura**, **Diretor(a) Substituto(a)**, em 29/06/2021, às 13:56, conforme art. 49 da Lei Municipal 14.141/2006 e art. 8º, inciso I do Decreto 55.838/2015

[redacted]

São Paulo, 30 de julho de 2021.

Assunto: Solicitação de revisão de lançamentos de valores no SADIN – 2017 a 2021

Prezado Senhor,

Conforme nossa manifestação anterior e disponibilidade em checar, crítica, detida e absolutamente todas as despesas mensais desta agência a partir de outubro/2017, com o intuito de identificação de diferença de valores apresentada e ressaltada em nossos comentários processuais anteriores, fruto de análise financeira do último exercício, chegamos ao entendimento de que foram realizados lançamentos duplicados de desembolsos no SADIN, além do não lançamento de algumas tarifas bancárias e de despesas do denominado Caixinha da agência, que, ao final, resultam na diferença de saldos encontrada.

Abaixo, fazemos explanação precisa e detalhada de todos os lançamentos encontrados e considerados por esta equipe como necessários de revisão por parte dessa Comissão.

Conforme consta de nossa manifestação (SEI 046790537), identificamos que não houve, no SADIN, o lançamento do valor de R$ 51.000,00 (cinquenta e um mil reais), desembolsado em novembro de 2017 relativo à contratação dos Títulos de Capitalização (caução do aluguel do escritório da SP Negócios), gerando um saldo líquido a maior na ferramenta quando comparado ao saldo bancário da empresa.

Levando-se em consideração o cenário do mês de junho, temos:

Cenário em 30/06/2021	Saldo líquido
Banco do Brasil (18.935-9)	R$ 582.779,10
SADIN	R$ 632.880,04

30/06/2021 SALDO ATUAL	582.779,10
Resumo do mês	
SALDO ANTERIOR	513.814,97
APLICAÇÕES (+)	339.173,17
RESGATES (-)	271.116,87
RENDIMENTO BRUTO (+)	986,14
IMPOSTO DE RENDA (-)	78,31
IOF (-)	0,00
RENDIMENTO LÍQUIDO	907,83
SALDO ATUAL =	582.779,10

Figura 1: Trecho do extrato dos fundos de investimentos de junho de 2021 da conta corrente nº 18.935-9 (Anexo 1)

2021 • ANUAL

tela cheia | expandir | recolher | copiar | A | atualizar | fechar | Decimais | – | + | 5

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN
INGRESSOS	375,00800	375,03000	375,16249	423,11093	375,58325	375,90783
1 Receitas Próprias	375,00800	375,03000	375,16249	423,11093	375,58325	375,90783
2 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-
3 Investimentos	-	-	-	-	-	-
4 Financiamentos	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	534,28900	333,92800	332,67775	388,70303	292,80998	306,94370
5 Custeio	531,34000	333,92800	332,67775	388,70303	292,80998	306,94370
6 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-
7 Investimentos	2,94900	-	-	-	-	-
8 Financiamentos	-	-	-	-	-	-
LÍQUIDO	-159,28100	41,10200	42,48474	34,40790	82,77327	68,96413
SALDO INICIAL	522,42900	363,14800	404,25000	446,73474	481,14264	563,91591
SALDO FINAL	363,14800	404,25000	446,73474	481,14264	563,91591	632,88004

Figura 2: Trecho do fluxo de caixa de 2021 no SADIN

Manifestação Esclarecimentos lançamentos Fluxo Caixa e SADIN (049345205) SEI 7710.2021/0000008-6 / pg. 94

1) Títulos de Capitalização

Conforme orientação do COGEAI (Anexo 2), faremos (em julho) o lançamento dos R$ 51.000,00 (cinquenta e um mil reais) na rubrica *7.4 Aquisições de Investimento Não Equivalente de Caixa*. Dessa forma, teremos um novo saldo ***atual*** líquido no SADIN no valor de R$ 581.880,04 (quinhentos e oitenta e um mil, oitocentos e oitenta reais e quatro centavos): R$ 632.880,04 - R$ 51.000,00 = R$ 581.880,04 (A).

Tendo em vista que ainda haverá uma diferença entre os saldos da conta bancária e do SADIN, seguiremos com os demais esclarecimentos. Antes, no entanto, é importante salientar que a SP Negócios possui, no geral, 03 contas bancárias:

Agência	Conta Corrente	Descrição	Finalidade
1897-X	18.935-9	SAO PAULO NEGOCIOS	Receber o valor depositado mensalmente pela PMSP.
1897-X	19.270-8	SP NEGOCIOS PATROCINIO	Receber os valores de patrocínios para o Festival SPTW promovido pela Diretoria de Investimentos e Novos Negócios.
1897-X	19.758-0	SAO PAULO NEGOCIOS	Receber os valores a título de adesão às Rodadas de Negócios promovidas pela Diretoria de Exportação e Negócios.

Tabela 1: Contas Bancárias da SP Negócios

2) Tarifas de Manutenção de Conta Ativa

Os saldos existentes nas contas de nº 19.270-8 (Figura 3) e nº 19.758-0 (Figura 4) foram transferidos para a conta principal, nº 18.935-9, em janeiro de 2021 (Figura 5), no entanto, ambos os valores foram incluídos no SADIN (Figura 6) em novembro e dezembro de 2020, conforme <u>entrada</u> no caixa da agência.

31/12/2020	SALDO ATUAL	34.909,40
Resumo do mês		
SALDO ANTERIOR		4.906,29
APLICAÇÕES (+)		30.000,00
RESGATES (-)		0,00
RENDIMENTO BRUTO (+)		3,11
IMPOSTO DE RENDA (-)		0,00
IOF (-)		0,00
RENDIMENTO LÍQUIDO		3,11
SALDO ATUAL =		34.909,40

Figura 3: Trecho do extrato dos fundos de investimentos de dezembro de 2020 da conta corrente nº 19270-8 (Anexo 3)

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R$	Saldo
10/11/2020		0000	00000	000 Saldo Anterior			38.512,55 C
02/12/2020	02/12/2020	0000	13113	231 Tar Manuten Conta Ativa	823.370.700.099.312	54,95 D	38.457,60 C
31/12/2020		0000	00000	231 S A L D O			38.457,60 C

Figura 4: Trecho do extrato de dezembro de 2020 da conta corrente nº 19758-0 (Anexo 4)

20/01/2021	1897	99015	Transferência recebida	551.897.000.019.270	34.855,27 C
			20/01 1897 19270-8 SP NEGOCIOS PA		
20/01/2021	1897	99015	Transferência recebida	551.897.000.019.758	38.402,65 C
			20/01 1897 19758-0 SAO PAULO NEGO		

Figura 5: Trecho do extrato de janeiro de 2021 da conta corrente nº 18.935-9 (Anexo 5)

Manifestação Esclarecimentos lançamentos Fluxo Caixa e SADIN (049345205) SEI 7710.2021/00

SPNEGÓCIOS

2020 • ANUAL

tela cheia | expandir | recolher | copiar | A | atualizar | fechar | Decimais | − | + | 5

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	ACUMULADO
INGRESSOS	318,83300	414,67600	414,91800	414,82100	414,54500	414,62000	414,45600	414,30000	0,01100	828,59900	449,19700	452,76900	4.951,74500
1 Receitas Próprias	318,83300	414,67600	414,91800	414,82100	414,54500	414,62000	414,45600	414,30000	0,01100	828,59900	449,19700	452,76900	4.951,74500
1.1 Clientes PMSP	318,56500	414,25000	414,25000	414,25000	414,25000	414,25000	414,25000	414,25000	-	828,49900	414,25000	414,25000	4.875,31400
1.2 Clientes Externos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,90900	38,45800	73,36700

Figura 6: Trecho do fluxo de caixa de 2020 no SADIN que mostra o lançamento dos saldos em novembro e em dezembro.

Como o lançamento dos saldos no SADIN (Figura 6) foi feito nos meses anteriores à movimentação efetiva entre as contas, não foi descontado desses saldos lançados o desembolso, ocorrido no início do mês de janeiro de 2021 (Figuras 7 e 8), da "Tarifa de Manutenção de Conta Ativa", no valor de R$ 54,95 (cinquenta e quatro reais e noventa e cinco centavos) para cada conta, o que tem impactado o saldo líquido apresentado na ferramenta.

Agência 1897-X

Conta corrente 19270-8 SP NEGOCIOS PATROCINIO

Período do extrato 01 / 2021

Lançamentos B

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R$	Saldo
07/12/2020		0000	00000	Saldo Anterior		0,00 C	0,00 C
05/01/2021		0000	13113	Tar Manuten Conta Ativa	870.050.800.235.668	54,95 D	
				Cobrança referente 05/01/2021			
05/01/2021		0000	00000	BB CP Automatico S P	70	54,95 C	0,00 C
20/01/2021		1897	99015	Transferência enviada	551.897.000.018.935	34.855,27 D	
				20/01 1897 18935-9 SAO PAULO NEGO			
20/01/2021		0000	00000	BB CP Automatico S P	70	34.855,27 C	0,00 C
31/01/2021		0000	00000	S A L D O			0,00 C

Figura 7: Trecho do extrato de janeiro de 2021 da conta corrente nº 19270-8 que mostra o desconto da tarifa antes da transferência (Anexo 6)

Agência 1897-X

Conta corrente 19758-0 SAO PAULO NEGOCIOS

Período do extrato 01 / 2021

Lançamentos B

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R$	Saldo
02/12/2020		0000	00000	000 Saldo Anterior			38.457,60 C
05/01/2021		0000	13113	231 Tar Manuten Conta Ativa	870.050.800.235.695	54,95 D	38.402,65 C
				Cobrança referente 05/01/2021			
20/01/2021		1897	99015	470 Transferência enviada	551.897.000.018.935	38.402,65 D	0,00 C
				20/01 1897 18935-9 SAO PAULO NEGO			
31/01/2021		0000	00000	999 S A L D O			0,00 C

Figura 8: Trecho do extrato de janeiro de 2021 da conta corrente nº 19758-0 que mostra o desconto da tarifa antes da transferência (Anexo 7)

[redacted]

Dessa forma, além dos R$ 51.000,00 (cinquenta e um mil reais) desembolsados em novembro de 2017 e não lançados no SADIN, é preciso lançar ainda o desembolso de R$ 109,90 (cento e nove reais e noventa centavos) referente à "Tarifa de Manutenção de Conta Ativa" cobrada em janeiro de 2021, pelo Banco do Brasil, das duas contas bancárias da SP Negócios.

Retomando o cálculo do início, teremos então um novo saldo líquido no SADIN:
R$ 632.880,04 - R$ 51.000,00 = R$ 581.880,04 - R$ 54,95 - 54,95 = R$ 581.770,14 (B)

3) Despesas do Caixinha em novembro de 2019

Identificamos também que em novembro de 2019 não houve o lançamento das despesas gastas com o "Caixinha" (Anexo 9), conforme explicação abaixo.

Ao analisarmos o mês de novembro de 2019 no SADIN, vemos que há um total de R$ 414.562,00 de desembolso:

SPNEGÓCIOS

2019 • ANUAL

tela cheia | expandir | recolher | copiar | A | atualizar | fechar | Decimals | − | + | 5

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV
INGRESSOS	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100
1 Receitas Próprias	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100
2 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	441,27100	386,11200	441,49400	344,45800	429,69900	395,56400	377,37700	411,98100	345,25100	408,75600	414,56200
5 Custeio	441,04100	386,11200	441,13500	344,45800	429,65200	395,56400	377,37700	411,98100	345,20400	408,69100	408,16400
6 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Investimentos	0,23000	-	0,35900	-	0,04700	-	-	-	0,04700	0,06500	6,39800
8 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LÍQUIDO	-436,77500	-383,56700	-425,85100	-294,93800	67,29800	66,12200	84,95000	8,64500	75,58900	12,18400	5,92900
SALDO INICIAL	1.622,62600	1.185,85100	802,28400	376,43300	81,49500	148,79300	214,91500	299,86500	308,51000	384,09900	396,28300

Figura 9: Trecho do fluxo de caixa de 2019 no SADIN

No extrato bancário (Anexo 8), por sua vez, vemos que houve um desembolso total de R$ 412.464,05 (quatrocentos e doze mil, quatrocentos e sessenta e quatro reais e cinco centavos) no mês, sendo que nesse total consta o saque de um cheque (nº 850.159) no valor de R$ 742,35 (setecentos e quarenta e dois reais e trinta e cinco centavos) efetuado em 28/11/2019 para repor o "Caixinha" da agência, que é de R$ 2.000,00 (dois mil reais). Como esse valor foi sacado para completar o valor do "Caixinha" e será utilizado para cobrir despesas futuras, a instrução recebida é a de que não seja lançado como desembolso no SADIN, pois os valores somente são lançados na ferramenta quando efetivamente gastos (instrução que foi seguida).

Contudo, houve, em novembro/2019, um gasto total de R$ 412,25 (quatrocentos e doze reais e vinte e cinco centavos) do "Caixinha" conforme anexo 9, que, por um lapso, não foi lançado no SADIN.

Chegamos nesta conclusão analisando o relatório (Anexo 9) e comparando-o com os lançamentos efetuados no SADIN: constam nas rubricas da ferramenta somente as despesas constantes no Fluxo de Caixa do mês em questão e que refletem os desembolsos da conta bancária principal nº 18.935-9.

Rua. Líbero Badaró, 293 – 12º andar – Conjunto 12 C – Centro – São Paulo/SP – CEP 01009-000 – Tel.: 11 4862.1730

[redacted]

Manifestação Esclarecimentos lançamentos Fluxo Caixa e SADIN (049345205) SEI 7710.2021/0000008-6 / pg. 97

Assim, temos o seguinte quadro:

a) Rubrica: Transporte

O anexo 9 ("Relatório do Caixinha") mostra que houve 01 (uma) despesa referente à "Transporte":

Nº RDC	DATA	NOME	JUSTIFICATIVA DA DESPESA	CLASSIFICAÇÃO	VALOR	
			Táxi de ida para reunião externa (Rodízio do carro com motorista)	Transporte	R$	25,00
141-19	01/11/2019	Juan Quirós	Reuniões Externas		-R$	25,00

Figura 10: Trecho do relatório do "Caixinha" de novembro de 2019 enviado para a Secretaria da Fazenda na prestação de contas

No SADIN, há um total de R$ 3.745,00 na rubrica "Transporte":

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	ACUMULADO
INGRESSOS	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
1 Receitas Próprias	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
2 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	441,27100	386,11200	441,49400	344,45800	429,69900	395,56400	377,37700	411,98100	345,25100	408,75600	414,56200	414,02400	4.810,54900
5 Custeio	441,04100	386,11200	441,13500	344,45800	429,65200	395,56400	377,37700	411,98100	345,20400	408,69100	408,16400	414,02400	4.803,40300
5.1 Despesas com Pessoal	385,04400	276,72300	353,03600	280,64100	369,22200	326,17500	307,52300	340,14000	258,18900	339,15700	318,17000	330,03500	3.884,05500
5.2 Serviços de Terceiros	29,55400	52,90700	45,85900	42,16600	41,76900	44,90600	38,82600	43,66000	51,11700	43,82000	48,96800	46,90400	530,45600
5.3 Material de Consumo	0,40800	1,75200	0,50400	0,55400	0,17400	0,38300	3,08000	0,91700	1,64200	0,48800	0,29000	0,31200	10,50400
5.4 Despesas Gerais	25,75200	54,47500	41,57600	20,93900	18,45800	24,10000	27,82300	27,13900	34,23500	25,22600	40,52800	36,77300	377,02400
5.4.1 Aluguéis e demais despesas de ocupação	11,75300	12,17600	12,17600	5,51500	5,51500	12,26500	12,26500	12,26500	12,26500	12,26500	12,26500	12,10200	132,82700
5.4.2 Aluguel de Equipamentos	1,85900	2,35400	2,51100	2,50800	2,45100	2,71000	1,98500	2,79800	3,22800	2,18000	3,71200	3,03800	31,33400
5.4.5 Viagens e Estadia	3,10600	28,74600	18,31700	4,48000	-	-	5,72500	4,04400	0,73300	-	14,10800	7,40000	86,65900
5.4.6 Transporte	2,81600	2,29100	1,37100	1,56800	2,24000	2,72200	1,88400	1,72600	3,39400	1,63900	3,74500	7,10500	32,50100

Figura 11: Trecho do fluxo de caixa de 2019 no SADIN

No entanto, esse valor de "Transporte" lançado no SADIN é composto pelos seguintes desembolsos:

Nº EXTRATO	VALOR	DOCUMENTO	DATA VENCIMENTO	DATA PAGAMENTO	FAVORECIDO	CLASSIFICAÇÃO 1	CLASSIFICAÇÃO 2
18	R$ 3.693,69	Nota de débito: 1394906	11/11/2019	11/11/2019	99 Tecnologia - 99 Táxi	Despesas Gerais	Transporte
34	R$ 28,00	RDD: 021-19	18/11/2019	18/11/2019	Natália Kirsten - Reembolso	Despesas Gerais	Transporte
74	R$ 23,00	RDD: 022-19	29/11/2019	29/11/2019	Natália Kirsten - Reembolso	Despesas Gerais	Transporte
	R$ 3.744,69						

Figura 12: Trecho da planilha do fluxo de caixa para controle interno

Logo, podemos concluir que se somadas as despesas do Fluxo de Caixa mais as despesas do Caixinha, o total dessa rubrica, deveria ser de R$ 3,76969, isto é, R$ 3.769,69 (R$ 3.744,69 + R$ 25,00).

Rua. Líbero Badaró, 293 – 12º andar – Conjunto 12 C – Centro – São Paulo/SP – CEP 01009-000 – Tel.: 11 4862.1730

[redacted]

Manifestação Esclarecimentos lançamentos Fluxo Caixa e SADIN (049345205) SEI 7710.2021/0000008-6 / pg. 99

b) Rubrica: Outros desembolsos com despesas gerais

O anexo 9 mostra que houve 01 (uma) despesa referente à "Outros desembolsos com despesas gerais":

		Reconhecimento de firma para autenticação dos documentos					Outros desembolsos com despesas gerais	R$	6,25
142-19	01/11/2019	Vanessa Aparecida	Cartório					-R$	6,25

Figura 13: Trecho do relatório do "Caixinha" de novembro de 2019 enviado para a Secretaria da Fazenda na prestação de contas

No SADIN, há um total de R$ 797,00 na rubrica "Outros desembolsos com despesas gerais":

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	ACUMULADO
INGRESSOS	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
1 Receitas Próprias	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
2 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	441,27100	386,11200	441,49400	344,45800	429,69900	395,56400	377,37700	411,98100	345,25100	408,75600	414,56200	414,02400	4.810,54900
5 Custeio	441,04100	386,11200	441,13500	344,45800	429,65200	395,56400	377,37700	411,98100	345,20400	408,69100	408,16400	414,02400	4.803,40300
5.1 Despesas com Pessoal	385,04400	276,72300	353,03600	280,64100	369,22200	326,17500	307,52300	340,14000	258,18900	339,15700	318,17000	330,03500	3.884,05500
5.2 Serviços de Terceiros	29,55400	52,90700	45,85900	42,16600	41,76900	44,90600	38,82600	43,66000	51,11700	43,82000	48,96800	46,90400	530,45600
5.3 Material de Consumo	0,40800	1,75200	0,50400	0,55400	0,17400	0,38300	3,08000	0,91700	1,64200	0,48800	0,29000	0,31200	10,50400
5.4 Despesas Gerais	25,75200	54,47500	41,57600	20,93900	18,45800	24,10000	27,82300	27,13900	34,23500	25,22600	40,52800	36,77300	377,02400
5.4.1 Aluguéis e demais despesas de ocupação	11,75300	12,17600	12,17600	5,51500	5,51500	12,26500	12,26500	12,26500	12,26500	12,26500	12,26500	12,10200	132,82700
5.4.2 Aluguel de Equipamentos	1,85900	2,35400	2,51100	2,50800	2,45100	2,71000	1,98500	2,79800	3,22800	2,18000	3,71200	3,03800	31,33400
5.4.5 Viagens e Estadia	3,10600	28,74600	18,31700	4,48000	-	-	5,72500	4,04400	0,73300	-	14,10800	7,40000	86,65900
5.4.6 Transporte	2,81600	2,29100	1,37100	1,56800	2,24000	2,72200	1,88400	1,72600	3,39400	1,63900	3,74500	7,10500	32,50100
5.4.7 Água	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.4.8 Energia Elétrica	1,12000	1,46700	1,76600	1,37600	1,28400	1,29900	1,02600	1,00800	1,11000	1,32900	1,42700	1,47500	15,68700
5.4.9 Telefone	4,15100	3,93100	4,12900	4,25700	4,10400	4,10500	4,12700	4,11400	4,12100	4,17600	4,11400	4,11800	49,44700
5.4.10 Ações Judiciais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.4.11 Obras e Projetos	0,07400	2,09900	0,63000	0,41100	0,37300	0,39000	0,17900	0,54100	8,59600	2,90000	0,36000	0,74900	17,30200
5.4.12 Multas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.4.13 Outros desembolsos com despesas gerais	0,87300	1,41100	0,67600	0,82400	2,49100	0,60900	0,63200	0,64300	0,78800	0,73700	0,79700	0,76600	11,26700

Figura 14: Trecho do fluxo de caixa de 2019 no SADIN

Aqui, notamos que faltam R$ 16,00 no lançamento do SADIN, referente à taxa de anuidade do Cartão de Crédito. Se considerarmos a despesa do Caixinha (R$ 6,25), que também não foi lançada na ferramenta, deveríamos ter um lançamento total de R$ 0,81930, isto é, R$ 819,30 (R$ 797,05 + R$ 16,00 + R$ 6,25).

Nº EXTRATO	VALOR	DOCUMENTO	DATA VENCIMENTO	DATA PAGAMENTO	FAVORECIDO	CLASSIFICAÇÃO 1	CLASSIFICAÇÃO 2
17	R$ 209,80	Boleto: 0939866954-0	08/11/2019	08/11/2019	Telefônica Brasil S.A - Vivo	Despesas Gerais	Outros desembolsos com despesas gerais
23.18	R$ 48,90	NF: 83863	11/11/2019	11/11/2019	Editora Globo S.A	Despesas Gerais	Outros desembolsos com despesas gerais
23.19	R$ 16,00	Anuidade diferenciada ADC-	11/11/2019	11/11/2019	Anuidade Diferenciada ADC-	Despesas Gerais	Outros desembolsos com despesas gerais
-	R$ 70,00	-	-	-	Tarifa Fornec Cheque	Despesas Gerais	Outros desembolsos com despesas gerais
-	R$ 54,95	-	-	-	Tar Manuten Conta Ativa	Despesas Gerais	Outros desembolsos com despesas gerais
-	R$ 28,80	-	-	-	Tarifa Transf Recurso E/I	Despesas Gerais	Outros desembolsos com despesas gerais
-	R$ 355,30	-	-	-	Tar DOC/TED Eletrônico	Despesas Gerais	Outros desembolsos com despesas gerais
-	R$ 14,80	-	-	-	Tar Processamento Cheque	Despesas Gerais	Outros desembolsos com despesas gerais
-	R$ 14,50	-	-	-	Tarif Adic Cheque Compe	Despesas Gerais	Outros desembolsos com despesas gerais
	R$ 813,05						

Figura 15: Trecho da planilha do fluxo de caixa para controle interno no qual destaca-se o valor não lançado no SADIN.

Rua. Líbero Badaró, 293 – 12º andar – Conjunto 12 C – Centro – São Paulo/SP – CEP 01009-000 – Tel.: 11 4862.1730

[redacted]

Manifestação Esclarecimentos lançamentos Fluxo Caixa e SADIN (049345205) SEI 7710.2021/0000008-6 / pg. 99

c) Rubrica: Correios

O anexo 9 mostra que houve 02 (duas) despesas referentes à "Correios":

143-19	04/11/2019	George Augusto	Envio de termo de parceria para assinatura Correios Envio de documentos para assinatura	Correios	R$ -R$	35,10 35,10
144-19	07/11/2019	Vanessa Aparecida	Correios	Correios	R$ -R$	3,75 3,75

Figura 16: Trecho do relatório do "Caixinha" de novembro de 2019 enviado para a Secretaria da Fazenda na prestação de contas

No SADIN, há um total de R$ 290,00 na rubrica "Correios":

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	ACUMULADO
INGRESSOS	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
1 Receitas Próprias	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
2 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	441,27100	386,11200	441,49400	344,45800	429,69900	395,56400	377,37700	411,98100	345,25100	408,75600	414,56200	414,02400	4.810,54900
5 Custeio	441,04100	386,11200	441,13500	344,45800	429,65200	395,56400	377,37700	411,98100	345,20400	408,69100	408,16400	414,02400	4.803,40300
5.1 Despesas com Pessoal	385,04400	276,72300	353,03600	280,64100	369,22200	326,17500	307,52300	340,14000	258,18900	339,15700	318,17000	330,03500	3.884,05500
5.2 Serviços de Terceiros	29,55400	52,90700	45,85900	42,16600	41,76900	44,90600	38,82600	43,66000	51,11700	43,82000	48,96800	46,90400	530,45600
5.2.1 Informática	7,19300	5.00400	5.69600	5.75100	5.91100	4.97200	4.99200	5.27200	5.26900	5.28900	5.47000	5.39500	66.21500
5.2.2 Segurança	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.73500	1.73500
5.2.3 Limpeza	8.41900	8.41900	8.77000	8.79800	8.79800	8.79800	8.81500	8.79800	16.22300	8.79800	8.79800	8.79800	112.23200
5.2.4 Manutenção/Conservação Predial	-	13.62500	0.33400	0.13300	1.69000	1.44000	-	4.14500	0.30000	-	1.85800	0.08800	23.61300
5.2.5 Manutenção de Veículos/Equipamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.2.6 Correios	-	0.02500	0.09800	0.08500	0.01500	-	-	0.02600	0.01000	0.08900	0.29000	0.15900	0.79700

Figura 17: Trecho do fluxo de caixa de 2019 no SADIN

Esse valor é composto pelos seguintes desembolsos feitos no Fluxo de Caixa:

Nº EXTRATO	VALOR	DOCUMENTO	DATA VENCIMENTO	DATA PAGAMENTO	FAVORECIDO	CLASSIFICAÇÃO 1	CLASSIFICAÇÃO 2
23.5	R$ 14,90	Pedido: 17.657.122	11/11/2019	11/11/2019	Loggi Tecnologia Ltda.	Serviços de Terceiros	Correios
23.6	R$ 87,04	Pedido: 17.668.709	11/11/2019	11/11/2019	Loggi Tecnologia Ltda.	Serviços de Terceiros	Correios
23.7	R$ 28,72	Pedido: 17.671.615	11/11/2019	11/11/2019	Loggi Tecnologia Ltda.	Serviços de Terceiros	Correios
23.8	R$ 21,86	Pedido: 17.672.878	11/11/2019	11/11/2019	Loggi Tecnologia Ltda.	Serviços de Terceiros	Correios
23.10	R$ 26,57	Pedido: 17.768.083	11/11/2019	11/11/2019	Loggi Tecnologia Ltda.	Serviços de Terceiros	Correios
23.13	R$ 27,28	Pedido: 17.824.180	11/11/2019	11/11/2019	Loggi Tecnologia Ltda.	Serviços de Terceiros	Correios
23.16	R$ 28,57	Pedido: 17.964.358	11/11/2019	11/11/2019	Loggi Tecnologia Ltda.	Serviços de Terceiros	Correios
23.17	R$ 54,59	Pedido: 17.965.487	11/11/2019	11/11/2019	Loggi Tecnologia Ltda.	Serviços de Terceiros	Correios
	R$ 289,53						

Figura 18: Trecho da planilha do fluxo de caixa para controle interno

Logo, podemos concluir que nessa rubrica deveria constar o valor de R$ 0,32838, isto é, R$ 328,38 (R$ 289,53 + R$ 35,10 + R$ 3,75).

Manifestação Esclarecimentos lançamentos Fluxo Caixa e SADIN (049345205) SEI 7710.2021/0000

d) Rubrica: Copa e Cozinha

O anexo 9 mostra que houve 03 (três) despesas referentes à "Copa e Cozinha":

			Compra de café para reuniões da SPN	Copa e Cozinha	R$	10,29
			Compra de materiais para reabastecimento da copa	Copa e Cozinha	R$	30,97
145-19	11/11/2019	Vanessa Aparecida	Reabastecimento da Copa		-R$	41,30
			Compra de 2L de água sanitária para a limpeza dos panos de prato	Copa e Cozinha	R$	3,49
			Compra de chá para os funcionários e reuniões realizadas na SP Negócios	Copa e Cozinha	R$	93,00
148-19	26/11/2019	Vanessa Aparecida	Reabastecimento da Copa		-R$	93,00

Figura 19: Trecho do relatório do "Caixinha" de novembro de 2019 enviado para a Secretaria da Fazenda na prestação de contas

No SADIN, há um total de R$ 290,00 na rubrica "Copa e Cozinha":

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	ACUMULADO
INGRESSOS	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
1 Receitas Próprias	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
2 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	441,27100	386,11200	441,49400	344,45800	429,69900	395,56400	377,37700	411,98100	345,25100	408,75600	414,56200	414,02400	4.810,54900
5 Custeio	441,04100	386,11200	441,13500	344,45800	429,65200	395,56400	377,37700	411,98100	345,20400	408,69100	408,16400	414,02400	4.803,40300
5.1 Despesas com Pessoal	385,04400	276,72300	353,03600	280,64100	369,22200	326,17500	307,52300	340,14000	258,18900	339,15700	318,17000	330,03500	3.884,05500
5.2 Serviços de Terceiros	29,55400	52,90700	45,85900	42,16600	41,76900	44,90600	38,82600	43,66000	51,11700	43,82000	48,96800	46,90400	530,45600
5.3 Material de Consumo	0,40800	1,75200	0,50400	0,55400	0,17400	0,38300	3,08000	0,91700	1,64200	0,48800	0,29000	0,31200	10,50400
5.3.1 Material de Escritório	0,08200	1,53000	0,34500	0,25300	0,07600	0,24100	2,54000	0,52300	1,29800	0,08300	-	0,09200	7,00300
5.3.2 Copa e Cozinha	0,29200	0,22200	0,15900	0,30100	0,09800	0,14200	0,53800	0,39400	0,30600	0,36700	0,29000	0,23000	3,38900

Figura 20: Trecho do fluxo de caixa de 2019 no SADIN

Esse valor é composto pelo seguinte desembolso:

Nº EXTRATO	VALOR	DOCUMENTO	DATA VENCIMENTO	DATA PAGAMENTO	FAVORECIDO	CLASSIFICAÇÃO 1	CLASSIFICAÇÃO 2
48	R$ 289,75	Boleto: 009139/01	25/11/2019	25/11/2019	T. D. Teixeira Comercial (Cauê Distribuidora)	Material de Consumo	Copa e Cozinha
	R$ 289,75						

Figura 21: Trecho da planilha do fluxo de caixa para controle interno

Logo, podemos concluir que nessa rubrica deveria constar o valor de R$ 0,42750, isto é, R$ 427,5 (R$ 289,75 + R$ 10,29 + R$ 30,97 + R$ 3,49 + R$ 93,00), que representam todas as despesas para a rubrica, estando elas no Fluxo Mensal de Caixa e no Caixinha do mês em referência.

Rua. Líbero Badaró, 293 – 12º andar – Conjunto 12 C – Centro – São Paulo/SP – CEP 01009-000 – Tel.: 11 4862.1730

[redacted]

Manifestação Esclarecimentos lançamentos Fluxo Caixa e SADIN (0493452O5) SEI 7710.2021/0000008-6 / pg. 101

e) Rubrica: Obras e Projetos

O anexo 9 mostra que houve 02 (duas) despesas referentes à "Obras e Projetos":

			Compra de pão de queijo para café da manhã de apresentação de projeto da Voith referente a construção viária de ligação entre as regiões de Pirituba e Jaraguá	Obras e Projetos	R$	84,05
146-19	18/11/2019	Vanessa Aparecida	**Café da Manhã - Projeto de Construção Viária**		-R$	84,05
			Compra de bolo para a reunião de integração e apresentação de projetos da SPN	Obras e Projetos	R$	50,00
149-19	29/11/2019	Vanessa Aparecida	**Café da Manhã de Integração das Áreas e Apresentação de Projetos da SPN**		-R$	50,00

Figura 22: Trecho do relatório do "Caixinha" de novembro de 2019 enviado para a Secretaria da Fazenda na prestação de contas

No SADIN, há um total de R$ 360,00 na rubrica "Obras e Projetos":

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	ACUMULADO
INGRESSOS	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
1 Receitas Próprias	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
2 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	441,27100	386,11200	441,49400	344,45800	429,69900	395,56400	377,37700	411,98100	345,25100	408,75600	414,56200	414,02400	4.810,54900
5 Custeio	441,04100	386,11200	441,13500	344,45800	429,65200	395,56400	377,37700	411,98100	345,20400	408,69100	408,16400	414,02400	4.803,40300
5.1 Despesas com Pessoal	385,04400	276,72300	353,03600	280,64100	369,22200	326,17500	307,52300	340,14000	258,18900	339,15700	318,17000	330,03500	3.884,05500
5.2 Serviços de Terceiros	29,55400	52,90700	45,85900	42,16600	41,76900	44,90600	38,82600	43,66000	51,11700	43,82000	48,96800	46,90400	530,45600
5.3 Material de Consumo	0,40800	1,75200	0,50400	0,55400	0,17400	0,38300	3,08000	0,91700	1,64200	0,48800	0,29000	0,31200	10,50400
5.4 Despesas Gerais	25,75200	54,47500	41,57600	20,93900	18,45800	24,10000	27,82300	27,13900	34,23500	25,22600	40,52800	36,77300	377,02400
5.4.1 Aluguéis e demais despesas de ocupação	11.75300	12.17600	12.17600	5.51500	5.51500	12.26500	12.26500	12.26500	12.26500	12.26500	12.26500	12.10200	132.82700
5.4.2 Aluguel de Equipamentos	1.85900	2.35400	2.51100	2.50800	2.45100	2.71000	1.98500	2.79800	3.22800	2.18000	3.71200	3.03800	31.33400
5.4.5 Viagens e Estadia	3.10600	28.74600	18.31700	4.48000	-	-	5.72500	4.04400	0.73300	-	14.10800	7.40000	86.65900
5.4.6 Transporte	2.81600	2.29100	1.37100	1.56800	2.24000	2.72200	1.88400	1.72600	3.39400	1.63900	3.74500	7.10500	32.50100
5.4.7 Água	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.4.8 Energia Elétrica	1.12000	1.46700	1.76600	1.37600	1.28400	1.29900	1.02600	1.00800	1.11000	1.32900	1.42700	1.47500	15.68700
5.4.9 Telefone	4.15100	3.93100	4.12900	4.25700	4.10400	4.10500	4.12700	4.11400	4.12100	4.17600	4.11400	4.11800	49.44700
5.4.10 Ações Judiciais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.4.11 Obras e Projetos	0.07400	2.09900	0.63000	0.41100	0.37300	0.39000	0.17900	0.54100	8.59600	2.90000	0.36000	0.74900	17.30200

Figura 23: Trecho do fluxo de caixa de 2019 no SADIN

Esse valor é composto pelos seguintes desembolsos:

Nº EXTRATO	VALOR	DOCUMENTO	DATA VENCIMENTO	DATA PAGAMENTO	FAVORECIDO	CLASSIFICAÇÃO 1	CLASSIFICAÇÃO 2
6	R$ 180,00	NFS-e: 560	01/11/2019	01/11/2019	Buffet Saborear Ltda ME	Despesas Gerais	Obras e Projetos
16	R$ 180,00	NFS-e: 567	07/11/2019	07/11/2019	Buffet Saborear Ltda ME	Despesas Gerais	Obras e Projetos
	R$ 360,00						

Figura 24: Trecho da planilha do fluxo de caixa para controle interno

Logo, podemos concluir que nessa rubrica deveria constar o valor de R$ 0,49405, isto é, R$ 494,05 (R$ 360,00 + R$ 84,05 + R$ 50,00).

Rua. Líbero Badaró, 293 – 12º andar – Conjunto 12 C – Centro – São Paulo/SP – CEP 01009-000 – Tel.: 11 4862.1730

[redacted]

Manifestação Esclarecimentos lançamentos Fluxo Caixa e SADIN (049345205) SEI 7710.2021/0000008-6 / pg. 102

f) Rubrica: Material de Escritório

O anexo 9 mostra que houve 02 (duas) despesas referentes à "Material de Escritório":

			Compra de refil de porta cartão e bloco flip chart		Material de Escritório	R$	31,40
			Compra de caixa plástica para melhor organização dos materiais de comunicação		Material de Escritório	R$	38,90
150-19	29/11/2019	Vanessa Aparecida	Material de Escritório			-R$	38,90

Figura 25: Trecho do relatório do "Caixinha" de novembro de 2019 enviado para a Secretaria da Fazenda na prestação de contas

No SADIN, não há lançamentos em "Material de Escritório":

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	ACUMULADO
INGRESSOS	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
1 Receitas Próprias	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
2 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	441,27100	386,11200	441,49400	344,45800	429,69900	395,56400	377,37700	411,98100	345,25100	408,75600	414,56200	414,02400	4.810,54900
5 Custeio	441,04100	386,11200	441,13500	344,45800	429,65200	395,56400	377,37700	411,98100	345,20400	408,69100	408,16400	414,02400	4.803,40300
5.1 Despesas com Pessoal	385,04400	276,72300	353,03600	280,64100	369,22200	326,17500	307,52300	340,14000	258,18900	339,15700	318,17000	330,03500	3.884,05500
5.2 Serviços de Terceiros	29,55400	52,90700	45,85900	42,16600	41,76900	44,90600	38,82600	43,66000	51,11700	43,82000	48,96800	46,90400	530,45600
5.3 Material de Consumo	0,40800	1,75200	0,50400	0,55400	0,17400	0,38300	3,08000	0,91700	1,64200	0,48800	0,29000	0,31200	10,50400
5.3.1 Material de Escritório	0,08200	1,53000	0,34500	0,25300	0,07600	0,24100	2,54000	0,52300	1,29300	0,08300	-	0,03200	7,00300

Figura 26: Trecho do fluxo de caixa de 2019 no SADIN

Logo, podemos concluir que nessa rubrica deveria constar o valor de R$ 0,07030, isto é, R$ 70,30 (R$ 31,40 + 38,90), que são, todas estas, despesas do Caixinha.

Retomando o cálculo inicial prévio desta, teremos então um novo saldo líquido no SADIN:
R$ 632.880,04 - R$ 51.000,00 = R$ 581.880,04 - R$ 54,95 - 54,95 = R$ 581.770,14 - 412,25 =
R$ 581.357,89 (C)

4) Dissídio retroativo complementar lançado em duplicidade (nos meses de novembro e dezembro de 2019) na rubrica de rescisões contratuais, no SADIN

Ao prosseguirmos com a análise dos lançamentos de novembro de 2019, verificamos também que há uma divergência entre o valor efetivamente desembolsado no mês e o que foi lançado no SADIN.

Conforme anexo 10 (Relatório Contábil ref. Dissídios Retroativos para Funcionários Desligados), foi previsto em novembro de 2019 o pagamento de R$ 9.226,34 (nove mil, duzentos e vinte e seis reais e trinta e quatro centavos) em razão de dissídio retroativo devido aos funcionários desligados no período.

Contudo, verificamos na figura abaixo que foram efetivamente desembolsados R$ 6.371,31 (seis mil, trezentos e setenta e um reais e trinta e um centavos), destacados também no anexo 11:

Nº EXTRATO	VALOR	DOCUMENTO	DATA PAGAMENTO	FAVORECIDO	CLASSIFICAÇÃO 1	CLASSIFICAÇÃO 2
-	R$ 2.142,48	Folha de Pagamento	29/11/2019	Silvana Gomes - Dissídio	Despesas com Pessoal	Rescisões Contratuais
-	R$ 2.297,82	Folha de Pagamento	29/11/2019	Silvana Buzzi - Dissídio	Despesas com Pessoal	Rescisões Contratuais
82	R$ 1.805,16	Folha de Pagamento	29/11/2019	Giulia da Cunha Fernandes	Despesas com Pessoal	Rescisões Contratuais
83	R$ 53,86	Folha de Pagamento	29/11/2019	Luiza de Carvalho Lino - Dissídio	Despesas com Pessoal	Rescisões Contratuais
60	R$ 51,56	Folha de Pagamento	29/11/2019	Daniel da Silva Zech - Dissídio	Despesas com Pessoal	Rescisões Contratuais
53	R$ 51,56	TED DEVOLVIDA	29/11/2019	Daniel da Silva Zech - Dissídio	Despesas com Pessoal	Rescisões Contratuais
61	R$ 71,99	Folha de Pagamento	29/11/2019	Joaquim Theotonio Ayres de	Despesas com Pessoal	Rescisões Contratuais
	R$ 6.371,31					

Figura 27: Trecho da planilha do fluxo de caixa para controle interno

Rua. Líbero Badaró, 293 – 12º andar – Conjunto 12 C – Centro – São Paulo/SP – CEP 01009-000 – Tel.: 11 4862.1730

Manifestação Esclarecimentos lançamentos Fluxo Caixa e SADIN (049345205) SEI 7710.2021/0000008-6 / pg. 103

- Destacamos na cor azul o pagamento do dissídio retroativo programado para o ex-funcionário Daniel da Silva Zech, conforme indicado no anexo 10, que não foi efetivado no banco, pois o funcionário havia encerrado a conta bancária cadastrada no sistema da SP Negócios, fazendo com que o valor de R$ 51,56 (cinquenta e um reais e cinquenta e um centavos) retornasse ao caixa da agência, conforme demonstrado na figura acima. O valor foi efetivamente pago em dezembro do mesmo ano e lançado corretamente no SADIN;

- Já o pagamento do dissídio retroativo ao Sr. Juan Quirós, Diretor-Presidente à época (desligado do modelo CLT e admitido no modelo estatutário), no valor de R$ 2.803,47 (dois mil, oitocentos e três reais e quarenta e sete centavos), também indicado no anexo 10, foi programado para ser desembolsado em novembro de 2019, porém como o pagamento era realizado via cheque, o saque foi efetivamente realizado somente em dezembro, juntamente com o pró-labore do referido mês (conforme figuras abaixo e anexo 12).

Nº EXTRATO	VALOR	DOCUMENTO	DATA PAGAMENTO	FAVORECIDO	CLASSIFICAÇÃO 1	CLASSIFICAÇÃO 2	DESCRIÇÃO
17	R$ 9.544,64	Cheque: 850.161	06/12/2019	Juan Quirós - Pró-labore + Dissídio Retroativo			Referente ao pagamento do pró-labore de novembro de 2019 e do dissídio retroativo
-	R$ 6.741,17	Folha de Pagamento	06/12/2019	Juan Quirós - Pró-labore	Despesas com Pessoal	Salários	Referente ao pró-labore do mês de novembro de 2019
-	R$ 2.803,47	Folha de Pagamento	06/12/2019	Juan Quirós - Dissídio Retroativo	Despesas com Pessoal	Rescisões	Referente ao pagamento retroativo do dissídio para funcionários desligados

Figura 28: Trecho da planilha do fluxo de caixa para controle interno

06/12/2019	06/12/2019	1981	13079 Cheque Compensado	850.161	9.544,64 D

Figura 29: Trecho do extrato de dezembro de 2020 da conta corrente nº 18.935-9 (Anexo 12)

Apesar desses valores não terem sido efetivamente desembolsados, em novembro, eles constam lançados no SADIN nesse mês (Nov/2019), conforme figura abaixo:

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	ACUMULADO
INGRESSOS	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
1 Receitas Próprias	4,49600	2,54500	15,64300	49,52000	496,99700	461,68600	462,32700	420,62600	420,84000	420,94000	420,49100	236,58900	3.412,70000
2 Recursos Gerenciados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	441,27100	386,11200	441,49400	344,45800	429,69900	395,56400	377,37700	411,98100	345,25100	408,75600	414,56200	414,02400	4.810,54900
5 Custeio	441,04100	386,11200	441,13500	344,45800	429,65200	395,56400	377,37700	411,98100	345,20400	408,69100	408,16400	414,02400	4.803,40300
5.1 Despesas com Pessoal	385,04400	276,72300	353,03600	280,64100	369,22200	326,17500	307,52300	340,14000	258,18900	339,15700	318,17000	330,03500	3.884,05500
5.1.1 Salários	186,39600	181,61800	183,53700	172,93100	180,85400	167,27100	173,06500	175,07300	160,30200	173,12600	180,08800	169,44800	2.103,70900
5.1.2 Encargos	119,03200	69,93100	75,39500	75,69800	75,51900	86,82900	69,08900	84,01300	56,73200	67,01100	69,21700	62,25900	930,72500
5.1.3 13º Salário	-	-	-	-	10,04300	-	9,25000	-	-	-	34,60600	18,52500	72,42400
5.1.4 Férias	-	3,30300	5,19300	11,13400	33,77400	-	14,56700	-	-	3,85500	-	-	71,82600
5.1.5 Vale Refeição	12,73600	13,31900	16,29600	14,17900	16,26600	13,53400	15,56000	16,38900	14,60300	16,26600	15,99900	12,82800	177,93500
5.1.6 Vale Alimentação	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1.7 Pensão Alimentícia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1.8 Plano de Saúde	12,03500	5,04400	5,65400	3,19800	4,35000	3,89300	4,18500	4,23600	6,00100	5,92000	6,49400	7,22800	68,24300
5.1.9 Seguro de Vida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1.10 Consignações em Folha	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1.11 Rescisões Contratuais	53,37100	-	64,75900	-	45,99400	52,12000	19,06800	57,59700	18,14800	69,77100	9,22600	36,62900	426,68300

Figura 30: Trecho do fluxo de caixa de 2019 no SADIN

Em resumo esses dois valores: R$ 51,56 (cinquenta e um reais e cinquenta e um centavos) e R$ 2.803,47 (dois mil, oitocentos e três reais e quarenta e sete centavos), que somados representam R$ 2.855,03 (dois mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais e três centavos) foram lançados em duplicidade no SADIN: em vez de serem lançados somente em dezembro, que foi o mês efetivo do desembolso (anexos 13, 14 e 15), os valores foram lançados também em novembro.

Rua. Líbero Badaró, 293 – 12º andar – Conjunto 12 C – Centro – São Paulo/SP – CEP 01009-000 – Tel.: 11 4862.1730

[redacted]

Manifestação Esclarecimentos lançamentos Fluxo Caixa e SADIN (049345205) SEI 7710.2021/0000008-6 / pg. 104

Dessa forma, prosseguindo e em complemento ao cálculo iniciado anteriormente, teremos:

(=) Saldo líquido no SADIN em 30/06/2021		632.880,04
(-) Aquisição dos Títulos de Capitalização em 22/11/2017	-	51.000,00
SUBTOTAL DO SALDO LÍQUIDO (A)		581.880,04
(-) Taxa de manutenção das 02 contas bancárias desembolsadas em 05/01/2021	-	109,90
SUBTOTAL DO SALDO LÍQUIDO (B)		581.770,14
(-) Despesas do Caixinha desembolsadas, mas não lançadas em 11/2019	-	412,25
SUBTOTAL DO SALDO LÍQUIDO (C)		581.357,89
(+) Valor duplicado do dissídio retroativo de Daniel Zech (11/2019)		51,56
(+) Valor duplicado do dissídio retroativo de Juan Quirós (11/2019)		2.803,47
(=) Novo saldo líquido no SADIN pós ajustes		584.212,92
Saldo líquido no Banco (18.935-8) em 30/06/2021		582.779,10
Diferença	-	1.433,82

Tabela 2: Memória de cálculo

Podemos ver que ainda há uma diferença a maior no saldo líquido do SADIN no valor de R$ 1.433,82 (hum mil, quatrocentos e trinta e três reais e oitenta e dois centavos) se comparado ao saldo bancário. Isso ocorre devido ao valor disponível (anexo 16) que temos no "Caixinha" até 30/06/2021, no valor de R$ 1.448,55 (hum mil, quatrocentos e quarenta e oito reais e cinquenta e cinco centavos), que foi sacado no Banco, porém não lançado no SADIN, uma vez que, conforme dito anteriormente, as despesas só podem ser lançadas quando efetivamente realizadas e desembolsadas.

Ao considerarmos que o valor disponível no "Caixinha" será lançado, futuramente, como desembolso no SADIN, teremos o seguinte cenário: R$ 584.212,92 - R$ 1.448,55 = R$ 582.764,37

A diferença entre esse valor e o saldo no banco será de:
R$ 582.764,37 - R$ 582.779,10 = R$ 14,73, ou seja, no banco haverá R$ 14,73 (quatorze reais e setenta e três centavos) a mais que no saldo líquido do SADIN, valor que acreditamos refletir os arredondamentos efetuados na ferramenta desde 2017 até março de 2021 - mês em que a inserção dos centavos foi permitida no sistema.

No aguardo, agradecemos a efetiva e constante colaboração e colocamo-nos à disposição para quaisquer esclarecimentos.

Atenciosamente,

[redacted]

Elenice S. Linhares
Gerente Administrativa-Financeira
São Paulo Negócios

Sr. Adolfo Cascudo Rodrigues
Diretor do Departamento de Defesa de Capitais e Haveres – DECAP
COGEAI - Secretaria Municipal da Fazenda

Rua. Líbero Badaró, 293 – 12º andar – Conjunto 12 C – Centro – São Paulo/SP – CEP 01009-000 – Tel.: 11 4862.1730

[redacted]

Manifestação Esclarecimentos lançamentos Fluxo Caixa e SADIN (049345205) SEI 7710.2021/0000008-6 / pg. 105