



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

SOLICITAÇÃO DE AUDITORIA FINAL - SA FINAL - OS 18/2022/CGM

Araraquara, 22 de dezembro de 2022.

DE: Controladoria Geral do Município

PARA: COMPANHIA TRÓLEIBUS DE ARARAQUARA – EM LIQUIDAÇÃO

Ilma. Senhora

LIQUIDANTE DRA. FERNANDA BONALDA LOURENÇO

Em função dos trabalhos de Auditoria em curso nessa Companhia, em decorrência do Processo Administrativo de Acompanhamento nr. 62.0195.0001632/2021-8 do Ministério Público do Estado de São Paulo, apresentamos à V.S.^a os apontamentos encontrados (Constatações de 001 a 041 a seguir), para que, no **prazo de 15 dias úteis, a contar de 02/01/2023**, sejam apresentadas:

- **Justificativas;**
- **As providências que serão tomadas em relação às constatações;**
- **O prazo de implementação para o saneamento dos problemas verificados.**

Ressaltamos a importância da apresentação das justificativas, esclarecendo todos os apontamentos apresentados a seguir, com a demonstração das providências que serão tomadas e o prazo destas, pois o resultado do Relatório Final depende do retorno desta Solicitação de Auditoria Final – SA Final. Junto ao e-mail será encaminhado um documento em word com as constatações para auxiliar responsável na devolução das suas informações contendo em cada constatação:

1. Manifestação da Unidade (justificativas); 2. Plano de Providências (o que será realizado pela liquidante para sanar o apontamento); 3. Prazo de implementação do Plano de Providências informado.

CONSTATAÇÕES RECORRENTES NOS DIVERSOS RELATÓRIOS



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Constatação de Auditoria nº 001: Não foram informados o Passivo Total nos relatórios de números 1 e 2.

Evidência: Foi constatada a ausência de referida informação nos relatórios emitidos em 01/06/2020 e 30/04/2021.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 002: Inclusão de crédito adicional de R\$17.381.023,32, no campo de Outras Obrigações, apenas no relatório nr. 2.

Evidência: Esta inclusão ocorreu apenas no relatório emitido em 30/04/2021. Há lançamentos no balancete de fls. 127/305 onde consta a Lei 8.668/2016. Referida Lei foi elaborada e aprovada para autorizar a abertura de crédito adicional especial até o limite de R\$17.000.000,00 (dezessete milhões de reais) referente à assunção da CTA pela Prefeitura do Município de Araraquara. Há necessidade de informar se referido valor foi efetivamente liberado para a Companhia, bem como a sua utilização, com o detalhamento e informação se há saldo deste crédito.



OUTRAS OBRIGAÇÕES	
ADIANTEMENTOS RECEBIDOS	R\$ 67.459,10
CONTAS A PAGAR	R\$ 2.160.336,28
EMPRESTIMOS P/FUNC TERCEIROS MP.130	R\$ 785,51
CONTRATO DE P.S. FIN/OUTRAS AVENÇAS	R\$ 277.750,77
OUTROS DÉBITOS	R\$ 25.662,62
CAUÇÃO	R\$ 33.164,30
CRÉDITO ADICIONAL	R\$ 17.381.023,32
TOTAL	R\$ 19.946.181,90

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Constatação de Auditoria nº 003: Menção incorreta da lei sobre liquidação extrajudicial nas capas dos relatórios 2, 3 e 4 e interior do relatório 1

Evidência: Nas capas dos relatórios 2, 3 e 4 consta a Lei incorreta (consta Lei 6.024 de 13 de março de 1974, quando o correto é Lei 6.404 de 1976). No relatório nr. 1, consta às fls. 9 (item 2, apresentação do relatório), Lei 6.024 de 13 de março de 1974, quando o correto é Lei 6.404 de 1976.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 004: Totalização do passivo não confere com a soma dos itens pertencentes ao passivo.

Evidência: Ao realizar a somatória de todos os tópicos que compõe o passivo não foi possível encontrar o mesmo valor apontado nos 1º e 2º relatórios. Necessário que seja informado quais os valores foram somados para a totalização do Passivo.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 005: Alternância dos lançamentos de processos trabalhistas entre os títulos variados “fase de conhecimento”, “fase de cálculo”, “fase de execução”

Evidência: Constan diversos processos trabalhistas lançados sob os títulos acima, nos quatro relatórios, porém de forma alternada, ou seja, as vezes lançado como fase de cálculo e outras como fase de execução. Como exemplo citamos o Processo 0012186-39.2016.5.15.0006 lançado na relação de processos trabalhistas no 2º relatório e no 1º relatório está lançado como Processos em Fase de cálculo.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Constatação de Auditoria nº 006: Lançamento de processo cível julgado IMPROCEDENTE com título de “fase de conhecimento” – nos 3 primeiros relatórios

Evidência: Há lançamento de processo cível nr. 1001523-26.2017.8.26.0037 – Henri Vicente Xavier, o qual foi julgado IMPROCEDENTE. Embora o valor indicado não tenha sido somado e subtotalizado, o fato é que sua inclusão se mostra indevida. (1º Relatório, fls. 20, 2º Relatório, fls. 28 e 3º Relatório, fls. 12)

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Relatório emitido em 01/06/2020 – 1º RELATÓRIO

Constatação de Auditoria nº 007: Menção incorreta do número do registro do estatuto social

Evidência: Consta às fls. 14 – Item 4.3 - O estatuto social em vigor datado de 30/04/2012 e registrado em 05/07/2012. Constatou-se que o registro é de número 0.659.500/12-7, sendo que o correto é registro sob nr. 288.883/12-3. O número informado como registro é de protocolo.

4.3 ESTATUTO E OBJETO SOCIAL

O Estatuto Social da CTA em vigor é aquele que foi aprovado quando da realização da Assembleia Geral Ordinária/Extraordinária (AGO/AGE), em 30/04/12 (documento arquivado na JUCESP em 05/07/12, sob o número 0.659.500/12-7).

A sociedade, segundo o artigo 2º do mencionado Estatuto Social, tem por objeto:

Art. 2º A companhia tem por finalidade a prestação de serviços de transporte coletivo municipal, podendo administrar terminais, locar bens móveis e imóveis, nos termos da legislação vigente.

Protocolo:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br



COMPANHIA TRÔLEIBUS ARARAQUARA
CNPJ nº 43.956.028/0001-00
NIRE: 35.300.101.499

CONSOLIDAÇÃO DO ESTATUTO SOCIAL DA COMPANHIA TRÔLEIBUS
ARARAQUARA, COM AS ALTERAÇÕES REALIZADAS NA ASSEMBLÉIA
GERAL ORDINÁRIA/EXTRAORDINÁRIA DE 30/04/12

CAPÍTULO I – DA DENOMINAÇÃO, SEDE, FINS, RESPONSABILIDADES E
DURAÇÃO

Art. 1º Sob a denominação de COMPANHIA TRÔLEIBUS ARARAQUARA – CIA, fica constituída uma sociedade de economia mista, com forma societária de sociedade anônima, que terá sede e foro na cidade de Araraquara, Estado de São Paulo e se regerá por estes Estatutos e pelas disposições legais em vigor sobre as sociedades anônimas, bem como pelas Leis Municipais de Araraquara nº 6.504, de 19 de dezembro de 2006 e nº 6.559, de 2 de maio de 2007.

Art. 2º A companhia tem por finalidade a prestação de serviços de transporte coletivo municipal, podendo administrar terminais, locar bens móveis e imóveis, nos termos da legislação vigente.

Art. 3º Constituem responsabilidades da CIA:

- I – A gestão e a operacionalização dos serviços públicos de transporte coletivo do Município de Araraquara;
- II – O planejamento e a expansão dos serviços de acordo com a necessidade e interesse social do Município;
- III – A execução do transporte coletivo destinado aos estudantes, aos

Registro:

CAPÍTULO VIII – DO EXERCÍCIO SOCIAL E LUCROS

Art. 22. O exercício social coincide com o ano civil.

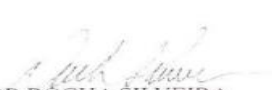
Art. 23. No dia 31 de dezembro de cada ano, proceder-se-á ao levantamento do inventário e do Balanço Geral, segundo as normas legais e contábeis, inclusive a Lei Municipal nº 2.112, de 28 de fevereiro de 1975.

Art. 24. A Assembleia Geral Ordinária subsequente deliberará sobre os lucros e resultados.

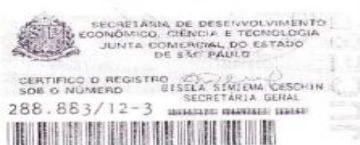
CAPÍTULO IX – DA LIQUIDAÇÃO

Art. 25. A companhia terá duração por prazo indeterminado, e eventual liquidação deverá ser autorizada por lei específica, que detalhará a forma da execução.

Araraquara, 30 de abril de 2012,


NICANOR ROCHA SILVEIRA
Secretário


LEONEL FIETZE
Presidente



Manifestação da Unidade:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 008: Quadro Total do Passivo - quantidade e valores dos processos judiciais informados de maneira incorreta, totalizações incorretas.

Evidência: No 1º relatório, fls. 19 – Item 4.7 - Quadro do total do passivo judicial:

- a) Constam 72 processos trabalhistas em execução, quando o correto são 71 processos;
- b) O valor total lançado para os processos acima foi de R\$2.576.030,14, quando a soma correta das 3 colunas (fls. 23) compreendendo R\$2.011.651,56 + R\$92.743,93 + R\$444.070,66 = R\$2.548.466,15;
- c) Nesse mesmo item constam 57 processos trabalhistas em fase de conhecimento, no valor de R\$2.733.398,56, sem que os mesmos estejam descritos no relatório;
- d) O valor dos 8 (oito) processos trabalhistas em fase de cálculo (fls. 23), com valor de R\$313.247,94, além das colunas com valores de R\$2.100,00 e R\$14.025,70 não foram somados ao total do passivo judicial;
- e) Não há informação dos dois processos enviados ao Município (Precatórios);
- f) A totalização do quadro não está correta.

4.7 CONTENCIOSO JUDICIAL

A CTA tem um passivo judicial hoje no valor aproximado de **R\$ 22.027.153,83**

TOTAL DO PASSIVO JUDICIAL		
PROCESSOS	QUANTIDADE	VALOR
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM EXECUÇÃO	72	R\$ 2.576.030,14
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM CONHECIMENTO	57	R\$ 2.733.398,56
JUSTIÇA ESTADUAL - PROCESSOS EM EXECUÇÃO	2	R\$ 365.850,04
JUSTIÇA ESTADUAL - PROCESSOS EM CONHECIMENTO	7	R\$ 740.629,78
JUSTIÇA FEDERAL- EXECUÇÕES	6	R\$ 15.611.245,31
TOTAL	144	R\$ 22.027.153,83



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br



SINDICATO	0010193-92.2015.5.15.0006	Execução	R\$ 141.499,00			
VERÍSSIMO SALES DA SILVA	0010876-41.2014.5.15.0079	Execução			R\$ 10.743,31	
WILTON MOREIRA ALENCAR	0012252-06.2015.5.15.0151	Execução	R\$ 12.672,06	R\$ 2.550,29		(honr médico)
MINISTÉRIO PÚBLICO DO TRABALHO	0012118-76.2015.5.15.0151	Execução	R\$ 159.743,88	R\$ 13.200,00		(honr contábil)
SUBTOTAL			R\$ 2.011.651,56	R\$ 92.743,93	R\$ 444.070,66	

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 009: Informação de valores incorretos – Constou valor da causa de R\$1.000.000,00 quando por força de uma impugnação judicial proposta pela CTA houve reatribuição ao valor da causa para R\$100.000,00

Evidência: No 1º relatório às fls. 20 – Processo em nome de EDSON LUIS SGARBOSA – 0012722-28.2018.8.26.0037 – cumprimento de sentença. O valor da causa nesse processo é de R\$742.042,16 (lançado no sistema do TJSP). Processo está conclusos para despacho desde 19/07/2022. O processo principal é 0004444-82.2011.8.26.0037, portanto é do ANO DE 2011 (distribuída em 02/05/2011). Inicialmente foi atribuído o valor à causa de R\$1.000.000,00, mas houve impugnação – Processo 1009591-72.2011.8.26.0037 e a mesma foi alterada para R\$100.000,00. Foi a CTA quem ajuizou a impugnação. Houve condenação por danos morais e materiais.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 010: Ausência de totalização em colunas dos quadros



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Evidência: Consta às fls. 23, no quadro “Processos em Fase de Cálculo”: não foram totalizadas as 2ª e 3ª colunas do quadro e não contém título. Observa-se que embora esteja escrito sub total, trata-se dos valores totais do quadro.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 011: Divergência de informações – quantidade de processos

Evidência: Consta às fls. 28, informação sobre a arrematação do IMÓVEL DE MATRICULA NR. 95.692, pelo valor de R\$545.554,80 (quinhentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e oitenta centavos) o qual foi utilizado para quitação de diversos processos. Faz referência a 52 processos, além de informar que 15 processos foram quitados e arquivados.

Na conferência da relação de processos para cada uma das varas constata-se que o número de processos indicados não corresponde ao número de processos relacionados, conforme segue:

1ª vara – consta a relação com 33 processos, porém 4 processos são relacionados mais de uma vez, a saber: 0012249-30.2017.5.15.0006 (4 vezes); 0011385-94.2014.5.15.0006 (2 vezes); 0001235-88.2013.5.15.0006 (2 vezes) e 0010395-35.2016.5.15.0006 (2 vezes). Portanto o número correto de processos nesta vara é de **27 processos**.

2ª vara – consta a relação com 19 processos, mas um está relacionado duas vezes, a saber: 0010876-41.2014.5.15.0079. Portanto o número correto de processos nesta vara é de **18 processos**.

3ª vara – consta a relação com 19 processos, mas três estão relacionados duas vezes, a saber: 0010742-55.2015.5.15.0151, 0012041-67.2015.5.15.0151 e 0010809-49.2017.5.15.0151. Portanto o número correto de processos nesta vara é de **16 processos**.

E o número total de processos é de 61 e não 52 como constou.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Constatação de Auditoria nº 012: Divergência na informação quanto ao valor total pago em cada vara trabalhista

Evidência: Foram realizados pagamentos de diversos processos trabalhistas num montante de R\$593.124,17. Ainda no tocante aos pagamentos determinados pela Justiça, consta informação abaixo transcrita (folha de numeração 29):

2ª VARA

Parte do saldo remanescente foi enviado da 1ª Vara para 2ª Vara do Trabalho de Araraquara o importe de R\$158.579,49 a qual pagou nos processos que seguem respectivamente com número de processo, nome da parte beneficiada e valores conforme critério adotado pelo Juízo, no que segue.

Ocorre que na finalização dos processos da 2ª vara o montante pago foi de R\$168.931,96, maior do que o liberado.

3ª VARA

Da mesma forma constou a informação para os valores encaminhados da 1ª vara à 3ª vara mencionando o valor de R\$137.439,81, porém a totalização de pagamentos foi de R\$160.312,74 (folha de numeração 30).

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 013: Divergência na indicação dos números dos processos – alguns não estão relacionados na lista principal de processos em execução e informação incorreta de que são 15 processos quitados e arquivados

Evidência: A relação dos processos, subdivididos nas TRÊS varas da Justiça do Trabalho de Araraquara, está contida nas folhas numeradas de 28 a 31. Ocorre que um dos processos foi lançado em duplicidade por pagamento ao reclamante e ao INSS e outro, em Segredo de Justiça, também foi lançado duas vezes. Dessa forma o total de processos quitados é 13 e não 15 como



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

constou. Há alguns processos listados como quitados (parcial ou totalmente) que não estão relacionadas na lista de Processos Trabalhistas em fase de execução (folhas numeradas de 19 a 23), sendo eles:

1ª vara – 3 processos:

0010077-18.2017.5.15.0006,
0011167-95.2016.5.15.0006 e
0010987-79.2016.5.15.0006.

Esses três processos também não estão relacionados na Certidão nr. 1916448/2019 expedida pelo Tribunal Regional do Trabalho da 15ª Região.

2ª vara – 3 processos:

0011888-56.2015.5.15.0079,
0011679-53.2016.5.15.0079 e
0011318-07.2014.5.15.0079

Esses três processos estão relacionados na Certidão nr. 1916448/2019 expedida pelo Tribunal Regional do Trabalho da 15ª Região.

3ª vara – 7 processos (processos repetidos foram computados apenas uma vez)

- 1 - 0012041-67.2015.5.15.0151 (lançado 2 vezes, pagando parte ao reclamante e parte ao INSS)
- 2 - 0011978-08.2016.5.15.0151 (não está na certidão do TRT)
- 3 - 0011977-23.2016.5.15.0151 (não está na certidão do TRT)
- 4 - 0011676-42.2017.5.15.0151 (consta na certidão do TRT)
- 5 - 0010277-97.2017.5.15.0151 (não consta na certidão do TRT)
- 6 - 0012085-52.2016.5.15.0151 (consta na certidão do TRT)
- 7 - 0010742-55.2015.5.15.0151 (lançado 2 vezes, está em SEGREDO DE JUSTIÇA).

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 014: Ausência de indicação dos valores de Débitos Não Previdenciários



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Evidência: Consta às fls. 108, 109 e 110 (numeração em PDF, de um total de 305 folhas) a relação com os números de inscrição, processo administrativo e data da inscrição, sem, contudo, mencionar os valores. Da mesma forma para os Débitos Previdenciários informadas apenas as DEBCAD 0 débitos cadastrados, sem apontamento dos valores. Os débitos de FGTS seguem da mesma forma, assim como os débitos na Receita Federal.

Há necessidade de se apurar referidos valores.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 015: Ausência de relação dos processos trabalhistas em fase de conhecimento mencionados na fl. 19, num total de 57 processos e valor de R\$2.733.398,56

Evidência: Ao examinar o relatório não foi localizada a relação com a individualização dos reclamantes, bem como o valor apurado para cada um. Portanto não é possível constatar a fidedignidade das informações.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Relatório emitido em 30/04/2021 – 2º RELATÓRIO

Constatação de Auditoria nº 016: Numeração de processos indicada incorretamente

Evidência: Consta às fls. 6, “Processos Fiscais (SIEF) – âmbito administrativo” – Processo 18088.720.192/2019-35 originado do Auto de Infração lavrado pela Receita Federal do Brasil e origem em contribuições de ordem previdenciária. Na folha seguinte (fl. 7) é relacionado como OBRIGAÇÕES FISCAIS ADMINISTRATIVAS, porém é informado o número do Processo 18077.720.192/2019-35, valor atualizado de R\$4.031.254,71. Consta às fls. 28 o Quadro de Processos quitados por verba recursal com número do processo informado incorretamente; constou: 0010305-0.2018.15.0151, quando o correto é 0010305-09.2018.5.15.0151. Consta às fls. 35 o quadro de “Processos Federais”, no qual estão relacionados incorretamente os dois últimos



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

processos da lista: a saber: ExFis50000237-62.2021.403.6120 (4 zeros depois do 5), quando o correto é ExFis5000237.62.2021.403.6120 (o correto são 3 zeros depois do 5), e o cumSent constou: 0014851-52.2000.4.03.6102, quando o correto é 0014851-52.2000.4.03.6120.

Fls. 6 e 7

PROCESSOS FISCAIS (SIEF) – ÂMBITO ADMINISTRATIVO

Processo 18088.720.192/2019-35 originado do Auto de Infração lavrado pela Receita Federal do Brasil, tendo como origem as contribuições de ordem previdenciária (Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta) das competências de 01/2016 a 12/2016. O valor está atualizado em 31/12/2020 com o valor original, multa de ofício e juros moratórios.

COMPANHIA TROLEIBUS ARARAQUARA – “EM LIQUIDAÇÃO”
Av Bento de Abreu, 1172 • Cep 14802-396 • Araraquara – SP • Fone 16 3303-7367 • Fax 16 3303-7361 • www.ctaonline.com.br

6



OBRIGAÇÕES FISCAIS- ADMINISTRATIVOS	
PROCESSO 18077.720.192/2019-35	RS 4.031.254,71

Fls. 28

PROCESSOS QUITADOS POR
VERBA RECURSAL

Reclamantes	Nº Processo	VrRecte
FLÁVIO DE SOUZA CAMARGO	0010305-0-2018.5.15.0151	R\$ 3.012,10
PEDRO DO CARMO RAMOS	0010353-24.2017.5.15.0079	R\$ 3.600,00
SUBTOTAL		R\$ 6.612,10

Fls. 35



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

PROCESSOS FEDERAIS:

NOME	Nº PROCESSO	VALOR	OBSERVAÇÕES
FAZENDA NACIONAL	CumSen 0001659-61.2001.4.03.6120	R\$ 1.523.262,23	Honorários advocatícios
FAZENDA NACIONAL	CauFis 5003267-47.2017.4.03.6120	R\$*	Justiça Gratuita/Sem exigibilidade
FAZENDA NACIONAL	ExFis 0004963-09.2017.4.03.6120	R\$ 60.155,19	
FAZENDA NACIONAL	ExFis 0007108-72.2016.4.03.6120	R\$ 389.665,46	
FAZENDA NACIONAL	ExFis 0006118-18.2015.4.03.6120	R\$ 4.341.886,45	
FAZENDA NACIONAL	ExFis 0003871-30.2016.4.03.6120	R\$ 1.187.942,35	
FAZENDA NACIONAL	ExFis 5000584-66.2019.4.03.6120	R\$ 8.108.333,63	
FAZENDA NACIONAL	ExFis 50000237-62.2021.4.03.6120	R\$ 212.346,33	
FAZENDA NACIONAL	CumSent 0014851-52.2000.4.03.6102	R\$ 27.513,21	Honorários advocatícios
SUBTOTAL		R\$ 15.851.104,85	

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 017: Inclusão de débitos previdenciários na relação de débitos não previdenciários

Evidência: Consta às fls. 7 a Relação dos **Débitos NÃO Previdenciários inscritos na Dívida Ativa da União – PGFN** – Saldo consolidado em 31/12/2020, com 24 inscrições e natureza do débito de: PIS, COFINS, IRRF, MULTA ISOLADA, MULTA/CLT E CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIARIAS. Sendo a relação de débitos NÃO previdenciários as últimas três inscrições não deveriam ser lançadas neste quadro.

A totalização não está correta, uma vez que a inscrição 80 4 15 011135-93 já era objeto de Processo Federal nr. 0003871-30.2016.403.6120, em trâmite perante a 2ª Vara Federal de Araraquara,



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

distribuído em 29/04/2016. As informações quanto ao número do Processo Federal constam no 1º Relatório, fls. 108 de 305.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 018: Totalização incorreta

Evidência: Consta às fls. 8 a Relação dos **Débitos Previdenciários inscritos na Dívida Ativa da União – PGFN** e saldo consolidado em 31/12/2020. Ocorre que a totalização ali lançada no valor de **R\$1.228.515,71** está incorreta. Ao somar todos os processos ali lançados o total obtido é **R\$21.228.515,71**. Mas, a soma não deve incluir todos os processos relacionados, uma vez que alguns já são objeto de PROCESSO JUDICIAL. As informações dos processos federais constam no 1º relatório – fls. 108 e 109 de 305. Dessa forma o valor correto da soma é **R\$6.429.462,04**

São seis inscrições incluídas indevidamente no quadro:

- a) 40.008.903-3, 13.685.766-3 e 12.647.867-8 que originaram o Processo Federal nr. 5000584-66.2019.4.03.6120, em trâmite perante a 2ª Vara Federal de Araraquara, distribuído em 11/02/2019;
- b) 37.440.700-2 e 11.174.175-0 que originaram o Processo Federal nr. 0006118-18.2015.403.6120, em trâmite perante a 2ª Vara Federal de Araraquara, distribuído em 02/07/2015;
- c) 37.465.932-0 que originou o Processo Federal nr. 0007108-72.2016.403.6120, em trâmite perante a 1ª Vara Federal de Araraquara, distribuído em 24/08/2016.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

SALDOS CONSOLIDADOS EM 31/12/2020

Nº DA INSCRIÇÃO	SALDO CONSOLIDADO
39.052.934-6	R\$ 158.053,51
40.008.904-1	R\$ 291.320,68
40.008.905-0	R\$ 298.647,09
40.008.903-3	R\$ 302.952,86
40.312.257-0	R\$ 309.921,51
40.023.531-5	R\$ 327.708,68
40.312.256-2	R\$ 365.178,09
46.217.300-3	R\$ 377.532,87
37.465.932-0	R\$ 465.330,10
41.665.262-0	R\$ 470.396,90
41.809.985-5	R\$ 470.553,69
41.710.910-5	R\$ 478.617,60
41.677.975-1	R\$ 483.548,97
41.778.470-8	R\$ 491.090,62
41.835.009-4	R\$ 586.498,14
44.412.220-6	R\$ 1.320.393,69
13.685.766-3	R\$ 2.447.620,77
37.440.700-2	R\$ 2.631.376,52
11.174.175-0	R\$ 3.175.540,66
12.647.867-8	R\$ 5.776.232,76
TOTAL	R\$ 1.228.515,71

8

COMPANHIA TROLEIBUS ARARAQUARA - "EM LIQUIDAÇÃO"

Av Bento de Abreu, 1172 • Cep 14802-396 • Araraquara - SP • Fone 16 3303-7367 • Fax 16 3303-7361 • www.ctaonline.com.br

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 019: Duplicidade de lançamentos

Evidência: Ainda na fl. 8, na mesma relação apontada na constatação nr. 018, consta a inscrição da dívida ativa número 80 4 15 011135-93 a qual já é objeto do Processo Federal 0003871-30.2016.4.03.6120 lançado na fl. 35 (já transcrita na constatação de nr. 016). Portanto o lançamento na relação de "Débitos Não Previdenciários" deve ser removido.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Fls. 8



80 4 15 011135-93	CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA	R\$ 1.432.512,42
80 4 18 014605-31	CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA	R\$ 253.951,87
80 4 18 016003-09	CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA	R\$ 206.332,61
TOTAL		R\$2.805.952,48

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 020: Detalhamento do quadro do total do passivo judicial apresenta incorreções

Evidência: Consta às fls. 25, Item 5, com o título de JURIDICO – CONTENCIOSO, o quadro com detalhamento do total do passivo judicial possui os seguintes itens:

- 1) Justiça do Trabalho – Processos em Execução com quantidade de 76 processos e o valor total de R\$3.217.525,09. Há incorreção na descrição dos processos, tendo em vista que a totalização de processos e o valor representa a soma dos processos em execução e dos processos em fase de cálculo. Portanto, na descrição dos processos deveria conter além dos processos em execução, os processos em fase de cálculo. Em decorrência de erro de soma, o valor correto é R\$3.241.676,27;
- 2) Justiça do Trabalho – Processos em Conhecimento: Constatou a quantidade de 23 e o valor de R\$986.466,41, quando o correto é R\$899.466,41. Os 23 processos estão relacionados às fls. 33 a 35. A diferença refere-se a inclusão indevida dos valores de dois processos (um julgado IMPROCEDENTE e o outro com pedido de fornecimento de PPP).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Fls. 25 e 26

5. JURÍDICO - CONTENCIOSO

Atualizações do contencioso - passivo - junho de 2020 (R\$22.027.153,83) - até 30 de abril de 2021, resta o valor de R\$ **21.203.049,81**

A diferença entre os valores ocorre em virtude de haver o entendimento na segunda vara do trabalho de que em virtude da legislação municipal nº8. 667/2016 (extinção), cabe a remessa de precatórios diretamente ao sócio majoritário, órgão instituidor da companhia em liquidação, como demonstra o quadro abaixo, esse é no valor de R\$**785.183,92**.

TOTAL DO PASSIVO JUDICIAL		
PROCESSOS	QUANTIDADE	VALOR
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM EXECUÇÃO	76	R\$ 3.217.525,09
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM CONHECIMENTO	23	R\$ 986.466,41
JUSTIÇA ESTADUAL - PROCESSOS EM CONHECIMENTO	3	R\$ 45.000,00
JUSTIÇA ESTADUAL - PROCESSOS EM EXECUÇÃO	6	R\$ 1.102.953,46
JUSTIÇA FEDERAL- EXECUÇÕES	8	R\$ 15.851.104,85

COMPANHIA TROLEIBUS ARARAQUARA - "EM LIQUIDAÇÃO"
Av Bento de Abreu, 1172 • Cep 14802-396 • Araraquara – SP • Fone 16 3303-7367 • Fax 16 3303-7361 • www.ctaonline.com.br

25



TOTAL	116	R\$ 21.203.049,81
--------------	------------	--------------------------

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 021: Lançamento de dois processos trabalhistas, com indicação de valores, porém sem condenação em pecúnia

Evidência: Consta às fls. 33 dois processos trabalhistas (0011492-36.2017.5.15.0006 e 0011350-63.2020.5.15.0091) lançados sob título de “Processos em Conhecimento a partir de junho/2020 a 30/04/2021) com indicação de valor, sendo que para ambos não houve condenação em pecúnia.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Constatação de Auditoria nº 022: Incorreção de totalizações – Diversos quadros – Precatórios enviados diretamente ao Município de Araraquara

Evidência: Consta às **fls. 26** (início da folha) a indicação da quantidade dos processos trabalhistas enviados diretamente para o Município, subdividido em 2 tipos (enviados e quitados). Para a totalização de “enviado” constou o valor de R\$778.571,82. A soma correta, das 3 colunas é R\$780.921,82. Incorreção na somatória da coluna 2, fls. 28. Constou R\$43.648,42, quando o correto é R\$45.998,42. Consta às **fls. 33** (Parte final do quadro – 4ª linha) a subtotalização dos valores do reclamante, honorários e INSS. Há incorreção da somatória da 2ª coluna, consta R\$78.307,60, quando o correto R\$78.954,53. Consta às **fls. 33**, no quadro de Processos em Fase de Cálculo, incorreção na somatória da coluna de honorários. Constou o valor de R\$4.850,42, quando o correto é R\$28.354,67 (não foi somado o valor de R\$23.504,25). Consta às **fls. 35** a totalização do quadro de Processos Trabalhistas em Conhecimento (início da folha) com a inclusão dos valores referentes a dois processos que não possuem condenação em pecúnia (Processo 0011492-36.2017.5.150006 julgado improcedente – somado R\$60.000,00 e Processo 0011350-63.2020.5.15.0091 (Bauru) refere-se à obrigação de fazer – entrega de PPP – somado R\$27.000,00).

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Relatório emitido em 31/10/2021 – 3º RELATORIO

Constatação de Auditoria nº 023: Ausência de informações quanto aos tributos em cobrança inscrita em dívida ativa da União

Evidência: Às fls. 7 consta o resumo das certidões da dívida ativa com o título “Demais Débitos Não Previdenciários inscritos na Dívida Ativa em 18/06/2021, sem, contudo, mencionar o tipo de tributo cobrado pela União.

Destaque para a Certidão 80 4 21 126219-01 no valor total de R\$4.558.530,42, em comparação com as demais é bastante elevada. No 2º relatório essa certidão foi lançada individualmente como Processos Fiscais – âmbito administrativo.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Na mesma folha 7 consta a relação dos Débitos Previdenciários inscritos na Dívida Ativa da União. Não informa o tipo do tributo cobrado. Consta como inscrição de crédito em dívida ativa quando o correto é “inscrição de **débito** em dívida ativa”.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 024: Ausência de descrição pormenorizada das notas a pagar

Evidência: Consta às fls. 8, o resumo de contas a pagar, com duas subdivisões: Autônomos e notas e DAAE. Não há especificação das notas fiscais, bem como os fornecedores.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 025: Totalizações das quantidades de processos e valores

Evidência: Consta às fls. 12, no quadro do Total do Passivo Judicial, resumo das quantidades e valores dos processos judiciais. Consta total de 73 processos e valor de R\$2.851.096,84. Porém na soma dos valores estão incluídos 2 processos em fase de cálculo. Logo a quantidade correta é 75 processos e a descrição deveria incluir os processos em fase de cálculo para retratar a realidade dos quadros lançados na fl. 16.

O valor de R\$829.064,81, lançado a título de “Justiça do Trabalho – Processos em Conhecimento, num total de 20 processos não está correto. O correto é R\$769.064,81. Foi incluído, indevidamente, o valor de R\$60.000,00 referente a um processo que foi julgado IMPROCEDENTE (Processo nr. 0011492-36.2017.5.15.0006).

Consta às **fls. 16**, no subtotal da coluna de Honorários o valor de R\$83.367,99, quando o correto é R\$84.014,92. Consta às **fls. 20**, no campo de subtotal, na segunda coluna (honorários) o valor de R\$53.820,17, quando o correto é R\$56.170,17



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Fls. 12

5. CONTENCIOSO JUDICIAL – CIVEL - TRABALHISTA - TRIBUTÁRIO

TOTAL DO PASSIVO JUDICIAL		
PROCESSOS	QUANTIDADE	VALOR
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM EXECUÇÃO	73	R\$ 2.851.096,84
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM CONHECIMENTO	20	R\$ 829.064,81
JUSTIÇA ESTADUAL - PROCESSOS EM CONHECIMENTO	3	R\$ 45.000,00
JUSTIÇA ESTADUAL - PROCESSOS EM EXECUÇÃO	6	R\$ 1.102.953,46
JUSTIÇA FEDERAL- EXECUÇÕES	8	R\$ 15.851.104,85
TOTAL	110	R\$ 20.679.219,96
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM EXECUÇÃO (enviados ao Município)	32	R\$ 1.378.288,71
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM EXECUÇÃO (quitados pelo depósito recursal)	3	R\$ 16.732,31
TOTAL	35	R\$ 1.395.021,02

Fls. 16

PROCESSOS EM FASE DE CÁLCULO					
RECLAMANTES	Nº PROCESSO	VALOR	Honorários	INSS	Observação:
CARINA ALESSANDRA FERREIRA DA SILVA	0010019- 31.2018.5.15.0151	41276,04	R\$ 17.467,65	R\$ 5.340,11	R\$ 9.694,38 Hon. Adv. + R\$ 5.220,88 Hon. Adv. + R\$ 2.552,39 Perícia
FABIO CESAR ROCHA	0012270- 90.2016.5.15.0151	R\$ 39.839,42		R\$ 9.863,71	R\$ 100,00 custas
SUBTOTAL		R\$ 81.115,46	R\$ 17.467,65	R\$15.203,82	

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 026: Processos em conhecimento lançados com valor de estimativa e totalização do valor com inclusão de processo julgado improcedente

Evidência: Consta às fls. 16 e 17 a relação de 20 (vinte) processos em fase de conhecimento de 30/04/21 a 19/11/21. Nesta relação foi inserido, indevidamente, processo julgado improcedente com o lançamento de R\$60.000,00. Logo o total ali indicado não está correto. Destaque para os lançamentos que são feitos por estimativa, não retratando os valores efetivamente devidos, uma vez que ainda não estão definitivamente julgados. A totalização do quadro está incorreta, ainda que por valores estimados.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 027: Lançamento de processos com números incorretos e inclusão de valor indevido

Evidência: Consta às fls. 21 o quadro com os reclamantes que tiveram quitação por depósito recursal. Número do processo informado de forma incompleta. Reclamante: Flavio de Souza Camargo. Número correto é 0010305-09-2018.5.15.0151. (faltou o número 9 antes do ano 2018). Consta o Processo 0010353-24.2017.5.15.0079 com o lançamento de R\$3.600,00 quando a decisão judicial foi pelo não reconhecimento de referido pedido, conforme transcrição abaixo:

Não há, pois, razão para que a multa pelo descumprimento do acordo incida sobre o saldo remanescente R\$3.600,00 em 22 de setembro de 2017 e não R\$1.200,00 em 21/11/2017, e o consequente prosseguimento da execução. Rejeito. Dispositivo Diante do exposto, decido CONHECER do Agravo de Petição do autor, e negar-lhe provimento, nos termos da fundamentação. Em sessão realizada em 12 maio de 2020, a 1ª Câmara do Tribunal Regional do Trabalho da 15ª Região julgou o presente processo.

Manifestação da Unidade:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 028: Parágrafo inconclusivo sobre a situação atual do passivo da companhia

Evidência: Consta às fls. 21, Item 8 - Conclusão parcial, um parágrafo que se apresenta incompreensível em sua narração. Não apresenta conclusão do raciocínio sobre a situação atual da liquidação da empresa.

8. CONCLUSÃO PARCIAL Com base em tudo o que foi apresentado ao longo deste Relatório, bem como ao que se encontra disposto nota-se que a empresa. Podemos verificar baseado nos índices mais utilizados para a aferição da situação econômico-financeira, a Cia Trólebus Araraquara em liquidação, tem situação econômico-financeira comprometida em todos os índices de liquidez analisados. O passivo apurado parcialmente até 31 de outubro de 2021 era de R\$ 34.978.789,77 COMPANHIA TROLEBUS ARARAQUARA - "EM LIQUIDAÇÃO" Av Bento de Abreu, 1172 • Cep 14802-396 • Araraquara - SP • Fone 16 3303-7367 • Fax 16 3303-7361 • www.ctaonline.com.br	21
 Araraquara, 31 de outubro de 2021. Fernanda Bonaldi Lourenço Liquidante OAB/SP 138.245 Escritório Delta Contábil Ltda. MARIO ZAFALLON JUNIOR Assistente da liquidação - Contador	

Transcrevemos: **“Com base em tudo o que foi apresentado ao longo deste Relatório, bem como ao que se encontra disposto nota-se que a empresa.”**



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Relatório emitido em 30/04/2022 – 4º RELATORIO

Constatação de Auditoria nº 029: Incorreção em totalização

Evidência: Consta às fls. 6, Item 2.2 – Passivos Existentes, incorreção na totalização dos valores, constando R\$790.582,33, quando o correto, pela soma dos valores ali indicados é R\$778.637,59.

2.2. PASSIVOS EXISTENTES

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS – despesas correntes.

Nesta classificação estão: os valores dos salários a pagar, INSS (não inscritos em dívida ativa), FGTS a recolher e *pró-labore* a pagar.

OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	
SALÁRIOS A PAGAR	R\$ 32.783,94
RESCISÃO:	
a. Jose Baesso	R\$ 2.606,66
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	
INSS A RECOLHER (INSS processos 557.201.53) será reavaliado com novo relatório conferência – Luiz e coco	R\$ 602.289,84
	R\$ 9.437,04
FGTS A RECOLHER	
SALARIOS Direção/Gestão	R\$ 131.520,11
PRÓ-LABORE	
	R\$ 790.582,33
TOTAL	

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 030: Incompreensão sobre explicação a respeito de diferença apurada nos Débitos Não Previdenciários inscritos na dívida ativa da União



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Evidência: Na folha 7 de referido relatório consta um parágrafo mencionando diferença encontrada no valor de R\$3.559.321,25. Porém pela informação ali constante não é possível compreender, de forma clara, o fato ocorrido, a forma da apuração da diferença e qual o débito específico.

Transcrição do parágrafo:

- DIFERENÇA DOS DÉBITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS NA DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO:

Com relação as inscrições dos débitos não previdenciários inscritos na Dívida Ativa da União, e há diferenças desde os últimos apresentados no relatório em 31 de outubro de 2021. R\$ R\$ 32.336.804,99 EM 01 DE MARÇO DE 2022 – DIFERENÇA DE R\$3.559.321,25 DO ÚLTIMO QUADRO ATUALIZADO EM JULHO DE 2021

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 031: Lançamentos dos processos federais com o título de “Débitos Previdenciários Inscritos na Dívida Ativa da União” - Repetição de parágrafo constante no 3º relatório anterior sem guardar relação com o conteúdo.

Evidência: Consta às fls. 7, a repetição de idêntico parágrafo constante no 3º relatório, referindo-se ao levantamento de todas as inscrições dos débitos previdenciários inscritos na Dívida Ativa da União em 26/08/2021. Ocorre que os processos judiciais listados já estão em trâmite, ou seja, deixaram de pertencer à categoria de débitos inscritos em Dívida Ativa para DÉBITOS AJUIZADOS.

DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS NA DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO:

Levantamos todas as inscrições dos débitos previdenciários inscritos na Dívida Ativa da União. Fizemos os lançamentos necessários para a atualização dos saldos desses débitos em 26/08/2021 contendo: o valor originário dos débitos inscritos, a multa de mora, os juros e os encargos legais. Os processos e os respectivos valores estão demonstrados no quadro abaixo:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 032: Inclusão indevida de duas DEBCAD na composição do Processo Federal 5002661-77.2021.4.03.6120

Evidência: Constam às fls. 8 e 9 – descrição do conteúdo do Processo Judicial Federal 5002661-77.2021.4.03, ajuizado em 30/11/2021 a relação de 16 certidões no valor total atualizado de R\$11.412.895,49. Em consulta ao processo judicial há indicação do valor da causa de R\$7.129.941,60 e apenas 14 certidões. As duas primeiras certidões relacionadas não foram objeto do processo federal.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 033: Ausência de detalhamento com a descrição do tributo cobrado – Cômputo em duplicidade de inscrição – Omissão de uma das inscrições na somatória - Incorreção na totalização

Evidência: Consta às fls. 10, no título “Demais débitos não previdenciários inscritos na Dívida Ativa” a relação com número da inscrição, processo, status, valor original, multa, juros, encargo legal e total. Porém não há indicação específica do tributo cobrado pela União. Foi lançada em duplicidade a inscrição nr. 80 7 19 042110-80, no valor de R\$1.297,59 (itens 1 e 3). Não foi somado o valor lançado para a inscrição nr. 80 6 19 138573-57 (item 13) no valor de R\$10.398,06. Constatou o valor total de R\$5.295.923,16 quando o correto é, de acordo com os valores lançados em referido quadro, R\$5.305.023,62.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 034: Alternância na classificação da dívida ativa – ora constando em ATIVA A SER COBRADA (4º relatório) e ora em ATIVA EM COBRANÇA



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

(3º relatório) e ora em PROCESSOS FISCAIS EM ÂMBITO ADMINISTRATIVO (2º relatório)

Evidência: Consta às fls. 12 (último lançamento da relação de “Demais débitos não Previdenciários inscritos na Dívida Ativa” a Inscrição 80 4 21 126219-01 e Processo 18088720192/2019-35 no valor total de R\$4.102.672,58, com status de ATIVA A SER COBRADA. Ocorre que, no 3º relatório constou como ATIVA EM COBRANÇA (fl. 7 do 3º relatório) e no 2º Relatório constou como Processos Fiscais em âmbito administrativo. Há incorreção na descrição do número do Processo já descrita na **CONSTATAÇÃO NR. 016**. Necessária a apresentação de certidão da dívida ativa e demais documentos para comprovação dos números corretos.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 035: Ausência de informações quanto ao tipo de conta a pagar como por exemplo: data do vencimento, número de nota fiscal ou instrumento de contratação.

Evidência: Consta às fls. 12 e 13, Item 2.3 – Contas a Pagar, apenas o nome do credor e o valor, sem indicar o tipo da despesa realizada, o tipo de contratação, se por meio de nota fiscal ou contrato, data de vencimento.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 036: Incorreção na totalização do valor do passivo judicial

Evidência: Consta às fls. 18 no Item 5 – CONTENCIOSO JUDICIAL – CIVEL – TRABALHISTA – TRIBUTÁRIO a relação dos processos com a informação da justiça competente, a quantidade de processos e o valor total. Os valores lançados são exatamente os mesmos do 3º relatório. Foi possível apurar o novo valor para o campo de “Justiça Federal – Execuções” pois estão lançados todos os processos nas folhas 8 a 10. Constou R\$15.851.104,85



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

(valor informado no 3º Relatório – fls. 12), quando o correto é R\$28.522.743,45. Abaixo a relação dos processos:

QUADRO DO 3º RELATÓRIO

5. CONTENCIOSO JUDICIAL – CIVEL - TRABALHISTA - TRIBUTARIO

TOTAL DO PASSIVO JUDICIAL		
PROCESSOS	QUANTIDADE	VALOR
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM EXECUÇÃO	73	R\$ 2.851.096,84
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM CONHECIMENTO	20	R\$ 829.064,81
JUSTIÇA ESTADUAL - PROCESSOS EM CONHECIMENTO	3	R\$ 45.000,00
JUSTIÇA ESTADUAL - PROCESSOS EM EXECUÇÃO	6	R\$ 1.102.953,46
JUSTIÇA FEDERAL- EXECUÇÕES	8	R\$ 15.851.104,85
TOTAL	110	R\$ 20.679.219,96
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM EXECUÇÃO (enviados ao Município)	32	R\$ 1.378.288,71
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM EXECUÇÃO (quitados pelo depósito recursal)	3	R\$ 16.732,31
TOTAL	35	R\$ 1.395.021,02



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

QUADRO DO 4º RELATÓRIO

TOTAL DO PASSIVO JUDICIAL		
PROCESSOS	QUANTIDADE	VALOR
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM EXECUÇÃO	73	R\$ 2.851.096,84
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM CONHECIMENTO	20	R\$ 829.064,81
JUSTIÇA ESTADUAL - PROCESSOS EM CONHECIMENTO	3	R\$ 45.000,00
JUSTIÇA ESTADUAL - PROCESSOS EM EXECUÇÃO	6	R\$ 1.102.953,46
JUSTIÇA FEDERAL- EXECUÇÕES	8	R\$ 15.851.104,85
TOTAL	110	R\$ 20.679.219,96
JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM EXECUÇÃO (enviados ao Município)	32	R\$ 1.378.288,71

COMPANHIA TROLEIBUS ARARAQUARA - "EM LIQUIDAÇÃO"
Av Bento de Abreu, 1172 • Cep 14802-396 • Araraquara – SP • Fone 16 3303-7367 • Fax 16 3303-7361 • www.ctaonline.com.br

18



JUSTIÇA DO TRABALHO - PROCESSOS EM EXECUÇÃO (quitados pelo depósito recursal)	3	R\$ 16.732,31
TOTAL	35	R\$ 1.395.021,02

Número dos Processos	Valor – R\$	Fls.
0004963-09.2017.4.03.6120	70.728,43	7
5000237-62.2021.4.03.6120	221.703,32	7
0006118-18.2015.4.03.6120	6.007.505,26	8
5000584-66.2019.4.03.6120	8.847.207,22	8
0007108-72.2016.4.03.6120	480.842,12	8
5002661-77.2021.4.03.6120	11.412.895,49	10
0003871-30.2016.4.03.6120	1.481.861,61	10



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

TOTAL	28.522.743,45	
--------------	----------------------	--

Os demais valores apontados no quadro Total do Passivo Judicial são os mesmos constantes no 3º Relatório e a relação contendo a descrição dos processos, trabalhistas e cíveis não foi descrita no 4º Relatório.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 037: Omissão das relações contendo a descrição das ações trabalhistas e cíveis

Evidência: Ao examinar o relatório não foram localizadas as relações contendo a descrição das ações trabalhistas (fase de execução, conhecimento ou cálculo) ou ainda as ações cíveis (em conhecimento ou em execução).

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 038: Incompreensão na redação da conclusão parcial do relatório

Evidência: Consta às fls. 20 a conclusão parcial, sem, contudo, concluir o raciocínio sobre a situação atual da liquidação da empresa. Abaixo a transcrição:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

8. CONCLUSÃO PARCIAL

Com base em tudo o que foi apresentado ao longo deste Relatório, bem como ao que se encontra disposto nota-se que a empresa. Podemos verificar baseado nos índices mais utilizados para a aferição da situação econômico-financeira, a Cia Trólebus Araraquara em liquidação, tem situação econômico-financeira comprometida em todos os índices de liquidez analisados. O passivo apurado parcialmente até 30 de abril de 2022 é de R\$ R\$ 38.320.004,32.

Araraquara, 30 de abril de 2022.

Fernanda Benalda Lourenço
Liquidante - OAB/SP nº 138.245

20

COMPANHIA TROLEIBUS ARARAQUARA - "EM LIQUIDAÇÃO"
Av Bento de Abreu, 1172 - Cep 14802-390 - Araraquara - SP - Fone 16 3303-7367 - Fax 16 3303-7361 - www.ctaonline.com.br

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 039: Item lançado com numeração incompleta no Relatório de Liquidante.

Evidência: No “RELATÓRIO DO LIQUIDANTE - 4º Relatório - 1º Semestre 2022”, página 4, identificamos que, dentro da tabela denominada Contas a Receber, o item d. Airton Nunes Machado – Proc. 11167- 95.2016 está com numeração incompleta.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:

Constatação de Auditoria nº 040: Portal da Transparência da Companhia Tróleibus - Em Liquidação não publica relação de servidores ativos com suas remunerações.

Evidência: Constatamos que no Portal da Transparência da Companhia Tróleibus - Em Liquidação não é possível identificar os nomes, cargos e remuneração dos funcionários ativos que estão sendo mantidos para atuarem no processo de liquidação.

Manifestação da Unidade:

Plano de Providências:

Prazo de Implementação:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARARAQUARA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Rua São Bento, 840 - 1º andar - CEP 14801-901
Telefones: (16) 3301-5253/5085/5216/5182/5079
E-mail: controladoria@araraquara.sp.gov.br

Constatação de auditoria nº 041: Ausência de apresentação de documentação sobre parcelamento dos débitos federais junto à PGFN

Evidência: Consta informação em processo federal nr. 5002661-77.2021.403.6120, em trâmite perante a 1ª vara federal, notícia sobre processo de parcelamento junto à PGFN. Não há documentação sobre esse pedido nos relatórios apresentados.

Manifestação da Unidade:

Prazo de Providências:

Prazo de Implementação:

Atenciosamente,

IZABELE CRISTINA FERREIRA DE CAMARGO
Analista de Controle Interno

JOSIANI MICHELLI SILVA DOS SANTOS
Controladora Geral do Município