

RELATÓRIO PRELIMINAR DE ACOMPANHAMENTO DE EXECUÇÃO CONTRATUAL

1. ORDEM DE SERVIÇO

2020/03884

2. IDENTIFICAÇÃO

2.1. Objeto

Execução Contratual

2.2. Objetivo

Verificar se o(s) termo(s) contratual(ais) do Grupo Estrutural está(ão) sendo executado(s) de acordo com as normas legais pertinentes e em conformidade com as cláusulas estabelecidas nos ajustes.

2.3. Área auditada

Secretaria Municipal de Mobilidade e Transportes (SMT).

2.4. Período da Realização

14.09.20 a 13.11.20

2.5. Período de Abrangência

09.09.19 a 30.09.20

2.6. Equipe Técnica

Adriano Pinheiro Bezerra de Menezes RF nº 20.290

Flávio de Nóbrega RF nº 945

Marcia S. Amaral C. Bueno RF nº 802

Pedro Paulo de Araújo Aquino RF nº 20.208

2.7. Procedimentos

- Definir com a área técnica da SPTrans responsável pela avaliação dos serviços, conjunto de informações padronizadas acerca da operação do serviço de transporte de passageiros prestado pelas empresas do Grupo Estrutural.
- Definir com a área técnica da SPTrans responsável pela fiscalização dos serviços, conjunto de informações padronizadas acerca das penalidades aplicadas.
- Definir com a área técnica da SPTrans responsável pela medição dos serviços, conjunto de informações padronizadas acerca da remuneração dos serviços de transporte.
- Recepcionar, armazenar, realizar análise exploratória, tratar e consolidar as informações fornecidas sistematicamente pela SPTrans em arquivo digital para a elaboração de um Banco de Dados.
- Analisar os dados e elaborar cálculos tendo como base o material obtido e apresentar as principais conclusões.
- Análise das principais cláusulas pactuadas no Contrato e verificação do seu cumprimento.

2.8. Abreviaturas

AVL	Localizador Automático de Veículos
DG	Diretoria de Gestão da Receita e Remuneração
DG/STI	Superintendência de Tecnologia da Informação
DOU	Diário Oficial da União
DT	Diretoria de Planejamento de Transporte
DT/AST	Assessoria Técnica da Diretoria de Planejamento de Transporte
ECD	Escrituração Contábil Digital
GEE	Gerência de Estudos Econômicos
GMA	Gestão do Meio Ambiente
GRH	Gestão de Recursos Humanos
GSO	Gestão dos Serviços Operacionais
GSU	Gestão da Satisfação dos Usuários
ICV	Índice de Cumprimento de Viagens

IQDT	Indicadores de Qualidade e Desempenho dos Terminais
IQLC	Índice de Qualidade da Limpeza e Conservação
IQT	Índice de Qualidade do Transporte
LM	Lei Municipal
MAN	Gestão da Manutenção
OSO	Ordem de Serviço Operacional
RAF	Relatório Anual de Fiscalização
RB	Remuneração Bruta
Resam	Regulamento de Sanções e Multas
SBE	Sistema de Bilhetagem Eletrônica
SEM/GIA	Gerência de Inspeção e Auditoria Técnica
SIM	Sistema Integrado de Monitoramento
SMD	Sistema de Mensuração de Desempenho
SMGO	Sistema de Monitoramento e Gestão Operacional
SMT	Secretaria Municipal de Mobilidade e Transportes
SPED	Sistema Público de Escrituração Digital
SPTrans	São Paulo Transporte S.A.
SRO	Sistema de Remuneração dos Operadores
TA	Termo de Aditamento
TIR	Taxa Interna de Retorno
TP	Terminal Primário
TS	Terminal Secundário
UCP	Unidade Central de Processamento

3. RESULTADO

3.1. Introdução

Trata-se de Acompanhamento de Execução Contratual, determinado por meio do Memorando GAB.EES. nº 150/2019, juntado na peça 01 do presente.

A seguir apresentamos os contratos do Grupo Estrutural decorrentes da concorrência 1/15 - SMT.GAB, cujo objeto foi a delegação, por concessão, da prestação e exploração do serviço de transporte coletivo público de passageiros, na Cidade de São Paulo.

Tabela 1 - Contratos por Lote– Grupo Estrutural

Nº CT	Lote	Valor Contratado (R\$)	Razão Social	Empresa
20/19	E1	2.758.821.817,00	Consórcio Bandeirante de Mobilidade	Santa Brígida Gato Preto
21/19	E2	2.920.848.007,00	Sambaíba Transportes Urbanos Ltda.	Sambaíba
22/19	E3	4.271.355.451,00	Viação MetrÓpole Paulista S/A	MetrÓpole
23/19	E4	2.666.519.084,00	Via Sudeste Transportes S/A	Via Sudeste
24/19	E5	2.519.447.949,00	Mobibrasil Transporte São Paulo Ltda.	Mobibrasil
25/19	E6	2.717.273.645,00	Viação Grajaú S/A	Grajaú
26/19	E7	2.553.702.829,00	Viação MetrÓpole Paulista S/A	MetrÓpole
27/19	E8	4.524.464.449,00	Consórcio Transvida	Campo Belo Transppass Ambiental RVTrans
28/19	E9	1.271.636.248,00	Viação Gatusa Transportes Urbanos Ltda.	Gatusa
Total			R\$ 26.204.069.479,00	

Fonte: São Paulo Transporte S.A (SPTrans).

Vigência dos contratos: 15 anos a partir de 09.09.19.

Os contratos do Grupo Estrutural e os termos aditivos assinados até o momento foram analisados conjuntamente no TC nº 16.171/2019 (pendente de julgamento) e considerados irregulares pela Auditoria.

3.2. Legislação aplicável

A Lei Municipal (LM) nº 13.241/01 e alterações posteriores dispõe sobre a organização dos serviços do Sistema de Transporte Coletivo Urbano de Passageiros na cidade de São Paulo, autoriza o poder Público a delegar a sua execução e dá outras providências, conforme se verifica em seu artigo 1º, § 1º:

O Transporte Coletivo Público de Passageiros é serviço público essencial, cuja organização e prestação competem ao Município, conforme disposto no artigo 30, inciso V, da Constituição Federal e no artigo 172 da Lei Orgânica do Município de São Paulo.

O artigo 8º¹ da referida lei estabelece que o Poder Público deve cumprir e fazer

¹ Art. 8º [...]

III - regulamentar o Serviço de Transporte Coletivo Público de Passageiros, observando-se as seguintes diretrizes:
[...]

cumprir as disposições que regem o serviço, zelando por sua boa qualidade, envolvendo a rapidez, o conforto, a regularidade, segurança, continuidade, modicidade tarifária, eficiência, atualidade tecnológica, acessibilidade etc.

Ainda no artigo 8º, inciso III, a lei municipal dispõe que o Poder Público deverá fiscalizar e controlar permanentemente a prestação do serviço e aplicar as penalidades legais, regulamentares e contratuais.

Por sua vez, o artigo 9º da mesma lei elenca as obrigações dos concessionários:

Art. 9º Constitui obrigação dos operadores prestar o serviço delegado, de forma adequada à plena satisfação dos usuários, conforme disposições estabelecidas na Lei Federal nº 8.987, de 13 de fevereiro de 1995, bem como na Lei Federal nº 8.666, de 21 de junho de 1993, e alterações subsequentes, nos regulamentos, editais e contratos, e em especial:

I - prestar todas as informações solicitadas pelo Poder Público;

II - efetuar e manter atualizada sua escrituração contábil e de qualquer natureza, elaborando demonstrativos mensais, semestrais e anuais, de acordo com o plano de contas, modelos e padrões determinados pelo Poder Público, de modo a possibilitar a fiscalização pública;

III - cumprir as normas de operação e arrecadação, inclusive as atinentes à cobrança de tarifa;

IV - operar somente com pessoal devidamente capacitado e habilitado, mediante contratações regidas pelo direito privado e legislação trabalhista, assumindo todas as obrigações delas decorrentes, não se estabelecendo qualquer relação jurídica entre os terceiros contratados pelo operador e o Poder Público;

V - utilizar somente veículos que preencham os requisitos de operação, conforme previsto nas normas regulamentares ou gerais pertinentes;

a) cumprir e fazer cumprir as disposições que regem o Serviço, bem como as cláusulas do contrato;

b) fiscalizar e controlar permanentemente a prestação do serviço;

c) aplicar as penalidades legais, regulamentares e contratuais;

[...]

h) zelar pela boa qualidade do serviço, observadas as condições de eficiência, regularidade, segurança, rapidez, continuidade, conforto, modicidade tarifária, manutenção dos equipamentos, atualidade tecnológica e acessibilidade, particularmente para pessoas com deficiência, idosos e gestantes;

[...].

VI - promover a atualização e o desenvolvimento tecnológico das instalações, equipamentos e sistemas, com vistas a assegurar a melhoria da qualidade do serviço e a preservação do meio ambiente;

VII - executar as obras previstas no edital e no contrato de concessão, com a prévia autorização e acompanhamento do Poder Executivo;

VIII - adequar a frota às necessidades do serviço, obedecidas as normas fixadas pelo Poder Executivo;

IX - garantir a segurança e a integridade física dos usuários;

X - apresentar periodicamente a comprovação de regularidade das obrigações previdenciárias, tributárias e trabalhistas.

Parágrafo Único. Na hipótese de deficiências no Serviço de Transporte Coletivo Público de Passageiros, decorrentes de caso fortuito ou força maior, a prestação do serviço será atribuída a outros operadores, que responderão por sua continuidade, na forma estabelecida em decreto.

3.3. Escopo e abrangência

O escopo do presente trabalho consistiu na verificação da qualidade dos serviços prestados pelas empresas do Grupo Estrutural, especialmente quanto aos aspectos da regularidade, atualização tecnológica e a atuação da SPTrans quanto ao cumprimento de suas atribuições legais relativas aos aspectos do planejamento, fiscalização e aplicação de penalidades.

Cumprir salientar que o volume de dados gerados na operação do transporte público, relativos a mais de 80 variáveis, é da ordem de 28 milhões de registros/dia apenas pelo Sistema Integrado de Monitoramento (SIM) e de 13 milhões registros/dia pelo Sistema de Bilhetagem Eletrônica (SBE).

Conforme consta da NBASP² 12 (Valor e Benefícios dos Tribunais de Contas – fazendo a diferença na vida dos cidadãos), princípio 5 (Sensibilidade a mudanças de ambiente e riscos emergentes), no parágrafo 39:

² Normas Brasileiras de Auditoria do Setor Público

Os Tribunais de Contas devem implementar medidas voltadas à gestão de informações estratégicas, usando, por exemplo, ferramentas de inteligência e de tratamento de grandes massas de dados com uso intensivo de tecnologia da informação. (grifamos)

O processamento e análise do grande volume dados do sistema de transporte do município de São Paulo tornaram-se inviáveis por meio de planilhas eletrônicas, como o Excel. Para amenizar essa dificuldade foi realizada análise dos dados utilizando o software de *Business Intelligence*, Power BI.

Dessa forma, é importante registrar que a realização desse trabalho só foi possível porque a Auditoria, após diversas tratativas com os gestores e técnicos da SPTrans obteve acesso aos seguintes sistemas:

- Sistema Integrado de Monitoramento (SIM);
- Sistema Infotrans;
- Sistema de Bilhetagem Eletrônica (SBE);
- Sistema de Remuneração dos Operadores (SRO); e
- Sistema de Autuação e Consulta de Penalidades aplicadas às Empresas (Sistema Resam).

Portanto, o acesso às bases de dados da operação diária de todas as linhas do sistema de transportes foi fundamental para a elaboração do presente relatório.

3.3.1. Limitações de escopo causadas pela pandemia de Covid-19

A Organização Mundial de Saúde decretou estado de emergência na saúde pública internacional em decorrência da pandemia de Covid-19. No âmbito da União, foi reconhecido o estado de calamidade pública pelo Decreto-Legislativo nº 06, 20.03.20. Nos Estados e Municípios também foram editados atos normativos para o enfrentamento da pandemia.

No caso do Estado de São Paulo, foi editado, inicialmente, o Decreto Estadual nº 64.862/20 (medidas emergenciais), de 13.03.20, e o Decreto Estadual nº 64.879/20 (reconhecimento do estado de calamidade pública), de 20.03.20.

Já no município de São Paulo, foram editados os Decretos Municipais nº 59.283/20 (declara situação de emergência), de 16.03.20, e nº 59.291/20 (estado de calamidade pública), de 20.03.20.

Diante da decretação do estado de calamidade pública no Município de São Paulo, a Secretaria Municipal de Mobilidade e Transportes editou a Portaria SMT nº 81, de 24.03.20, estabelecendo regras em caráter temporário e emergencial para a execução do Serviço de Transporte Coletivo Público de Passageiros.

Para facilitar o entendimento, apresentamos a seguir uma síntese do que estabelece a Portaria SMT nº 081/2020:

a) Medidas a serem adotadas pela SPTrans em conjunto com as concessionárias:

I - fixação de informativos nas garagens e pontos de ônibus acerca das medidas a serem adotadas pelos trabalhadores e usuários visando sua proteção individual;

II - adequação da frota de ônibus em relação a demanda;

III - divulgação de mensagens sonoras de prevenção nos terminais;

IV - disponibilização de espaço nos terminais para que agentes de saúde possam oferecer informações aos usuários.

b) Medidas a serem adotadas pelas concessionárias de transporte coletivo:

I - limpeza e higienização total dos ônibus, em especial nos pontos de contato com as mãos dos usuários, e também do ar condicionado;

II - disponibilização de álcool em gel aos usuários e trabalhadores, nas áreas dos terminais e entrada e saída dos veículos;

III - orientação para que os motoristas e cobradores higienizem as mãos a cada viagem.

- c) Suspensão do cumprimento de obrigações contratuais cujo prazo de sua execução esteja em andamento ou pendente de regularização junto à SPTrans, com exceção da renovação da garantia contratual, do seguro de responsabilidade civil e as cláusulas que regulam a fiscalização e acompanhamento da execução dos serviços, bem como as cláusulas contratuais elencadas nas alíneas “a” a “c” do artigo 4º;
- d) Suspensão do desconto mensal das parcelas para integralização do Fundo de Investimento e dos procedimentos de aplicação de penalidades contratuais e das infrações do Resam;
- e) Expurgo dos indicadores que compõem os índices de qualidade enquanto perdurar o período emergencial, com a readequação dos Ciclos de Avaliação;
- f) Suspensão das atividades de pesquisa e satisfação dos usuários, das análises de performance operacional das linhas e da realização de treinamentos também estão suspensas nesse período;
- g) Impossibilidade de inclusão de novos veículos, com a prorrogação do cronograma de renovação dos veículos;
- h) Fixação da remuneração das concessionárias, em razão da adequação da frota operacional, por força de reprogramação dos serviços para adequação da demanda e redução de veículos.

Inicialmente, verifica-se que a Portaria SMT nº 081/2020 traz medidas a serem adotadas pela SPTrans e concessionárias diante da situação emergencial que se iniciou em março de 2020.

Nessa linha, o acompanhamento da execução dos contratos de concessão do Grupo Estrutural sofre limitação de escopo, tendo em vista a modificação e a suspensão de diversas normas contratuais em decorrência do período emergencial.

Na fase de planejamento, selecionamos as cláusulas contratuais que seriam objeto de fiscalização e seu *status* com a edição da Portaria SMT nº 081/2020:

Tabela 2 - Impactos da Portaria SMT.GAB nº 081/202020 na execução dos contratos

Tema	Cláusula contratual/legislação	Status com a Portaria 81/20
1. NORMATIVOS E PLANOS GERENCIAIS		
Plano Geral de Metas	2.2.2 e art. 3º 1324/01	Suspensão
Edição de Normas Operacionais	2.2.5	Suspensão
2. CONDIÇÕES DE CONTRATAÇÃO		
Garantia da execução contratual	10.1 e seguintes	Vigente
Seguro de Responsabilidade Civil	11.1 e seguintes	Vigente
Fundo de Participações/empresa gestora	3.48 e 3.49	Suspensão
3. PRAZOS CONTRATUAIS		
Termo de Transferência de Bens (garagens públicas) - 30 dias da assinatura do contrato	17.1	Fora do período de pandemia
Garagens disponíveis para início da operação	3.9	Fora do período de pandemia
Gestão da Qualidade - 6 meses da assinatura do contrato	3.44.2	Fora do período de pandemia
Entrega do Relatório de Poluentes até 31 de março de cada ano	3.40.2	Suspensão
Fornecimento trimestral de preço e consumo dos principais insumos	4.1.3.3	Vigente
4. HABILITAÇÃO E REGULARIDADE FISCAL		
Manutenção da regularidade fiscal	4.1.29 e 4.1.31	Vigente
Demonstrações Contábeis e Relatório dos Auditores Independentes; balancete analítico	4.1.3.1 e 4.1.3.5	4.1.3.1 (Suspensa) e 4.1.3.5 (vigente)
Publicação Demonstrações Contábeis no site da SMT/PMSP	4.1.3.6	Vigente
5. LINHAS - PLANEJAMENTO		
Propostas de alteração das linhas, especificação do serviço e cumprimento do prazo	3.6 e subcláusulas e Anexo III	Vigente
6. FROTA		
Utilização de UCP e demais equipamentos embarcados nos veículos novos no sistema e cronograma de implantação	3.29.1 e 3.30	Vigente
Vistoria da frota antes da OSO	3.24.1, 3.29 e 3.32	Fora do período de pandemia
Frota em conformidade com as NBRs, normas de acessibilidade e posição do motor e manual Anexo V	3.24, 3.25 e 3.31	Vigente
Comprovação da propriedade e posse dos guinchos - 5 dias úteis da emissão da OSO	3.37.2	Fora do período de pandemia
Cronograma de composição da frota - 120 dias da assinatura do contrato	3.40.1	Fora do período de pandemia
Início da operação com 25% dos carros com ar condicionado	3.33 (E e AR) e 3.34 (D)	Fora do período de pandemia
Manutenção e limpeza dos veículos	3.25 e 4.1.7	Fora do período de pandemia

Tema	Cláusula contratual/legislação	Status com a Portaria 81/20
7. QUALIDADE DO SERVIÇO		
Apuração dos indicadores de desempenho e adoção do IQT	3.58 e 4.1.28 e Art. 3º e 7º Portaria 81/20	Parcialmente vigente
8. EFICIÊNCIA OPERACIONAL		
Cumprimento de Viagens	4.1 e 14.1.1	NA
Pontualidade de Viagens	4.1	NA
Dados de Quilometragem	4.1	NA
Nível de Ocupação dos veículos	4.1 e 14.1.1	NA
Disponibilizar a Tabela de Serviços e diariamente informações sobre veículo, motorista e cobrador	4.1.46	Suspensão/independe do período de pandemia
Alertas		
9. TRIPULAÇÃO		
Relação com a quantidade de funcionários, função, salários, e informações do eSocial	4.1.3.2	Vigente
Cadastro de Pessoal	4.1.6 e 4.1.32	Vigente
10. TERMINAIS		
Terminais - Limpeza (Vistorias out a dez 2019)	1.1.3; 3.50; Anexo XI e contrato de adesão em vigor	3.50 Suspensa
Pagamentos relativos aos terminais	Anexo IV-4.5 e Contrato de Adesão 8-D	Vigente
11. REMUNERAÇÃO E REEQUILIBRIO		
Aplicação da remuneração da fase de transição conforme Anexo 4.5.1	7.6	NA
Aplicação do reajuste aos contratos	Cláusula 8ª	NA
Realização de avaliação anual para aferição da TIR dos contratos	9.5 e subcláusula	NA
Se houve reequilíbrio econômico-financeiro	Ver 9.7 a 9.19	NA
12. PENALIDADES		
Aplicação das penalidades pelo poder concedente	3.55.6, 5.1 e subcláusulas, 5.2 e subcláusulas	Parcialmente vigente
13. INFORMAÇÕES AOS ÓRGÃOS DE CONTROLE		
Informar aos órgãos de controle prazos e limites para a implantação da Rede de Referência e adequações	3.5.1.1 e 3.5.4	Suspensa
Informar aos órgãos de controle sobre situação da frota após regularização - 6 meses	3.32.4	Fora do período de pandemia
Poder Concedente comunicará aos órgãos de controle externo a situação do atendimento ao prazo limite de cada um dos planos de implementação elaborados de forma individualizada	3.64	Suspensão/independe do período de pandemia

Fonte: Elaboração própria.

Com o intuito de verificar se a SMT havia alterado a Portaria nº 081/2020 após a flexibilização das medidas de afastamento social, requisitamos informações complementares e recebemos a seguinte resposta (28.09.20):

Esclarecemos que a Portaria SMT.GAB nº 81, de 24 de março de 2020, que “Instituiu regras, em caráter temporário e emergencial, necessárias para a plena execução do Serviço de Transporte Coletivo Público de Passageiros, conforme os parâmetros fixados nesta normativa de natureza regulatória, não sofreu nenhuma alteração ou modificação.”

Entretanto posteriormente foram publicadas outras normas correlatas pela Secretaria de Mobilidade e Transportes – SMT, conforme segue:

Portaria SMT.GAB nº 82 de 25 de março de 2020 que “Fixa as regras de funcionamento das diversas unidades da Secretaria Municipal de Mobilidade e Transportes, da Companhia de Engenharia de Tráfego – CET e da São Paulo Transporte S/A – SPTrans, em razão da situação de emergência declarada no Município de São Paulo, nos termos desta Portaria.”

Portaria SMT.GAB nº 87 de 19 de abril de 2020 que “Dispõe sobre a forma de remuneração dos veículos integrantes da frota parada em razão de reprogramação de operação do Sistema de Transporte Coletivo Público de Passageiros do Município de São Paulo, durante a vigência da situação de emergência em decorrência da pandemia de Covid-19.”

Portaria SMT.GAB nº 90 de 02 de março de 2020 que “Estabelece as ações fiscalizatórias de cumprimento do disposto no artigo 1º do Decreto nº 59.384, de 29 de abril de 2020, e os procedimentos administrativos para fins de apuração de infração e aplicação de sanção aos prestadores de serviço de transporte municipal de passageiros.”

Portaria SMT.GAB nº 101 de 20 de agosto de 2020 que “Altera a Portaria SMT.GAB nº 090, de 02 de maio de 2020, que estabeleceu as ações fiscalizatórias e os procedimentos administrativos para fins de apuração de infração e aplicação de sanção aos prestadores de serviço de transporte municipal de passageiros.”

Segundo as informações apresentadas pela SPTrans, a Portaria SMT nº 081/2020 não teve seu texto alterado durante a evolução da pandemia.

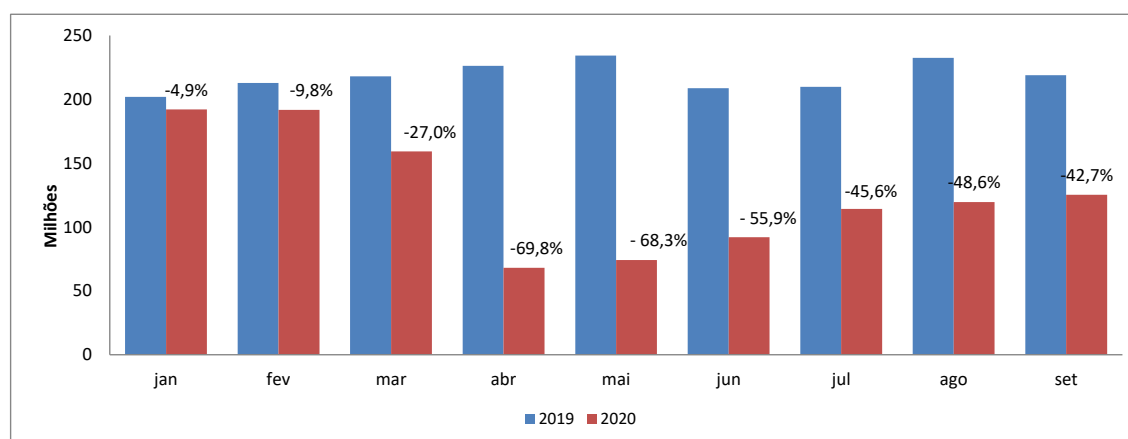
A norma foi expedida no início da decretação do estado de calamidade pública, mas não sofreu qualquer tipo de reavaliação pelo Poder Concedente das premissas e condições que motivaram a sua edição, principalmente, em decorrência da flexibilização das normas restritivas impostas pelo Poder Público.

Importante lembrar que os decretos municipais que disciplinaram o estado de calamidade pública foram alterados à medida em que os procedimentos de controle e combate à Covid-19 anunciavam resultados positivos. As medidas restritivas impostas no início da pandemia foram aos poucos sendo substituídas por medidas mais brandas.

O mesmo não ocorreu com a regulação do Serviço de Transporte Público de Passageiros. A Portaria 81 de 24.03.20 não acompanhou o abrandamento da situação de calamidade pública e a retomada gradativa dos serviços, se distanciando da justificativa e da realidade que se impunha no início da pandemia.

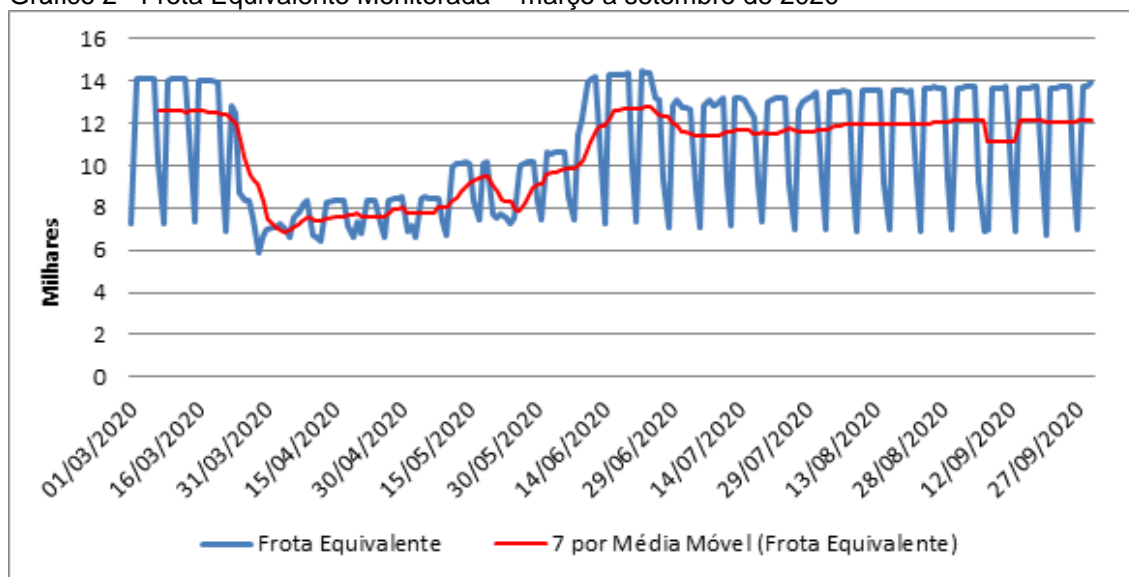
Há, portanto, um descompasso entre a situação regulada pela Portaria nº 081/2020 (início da pandemia) e aquela que se apresentou nos dias atuais, conforme podemos observar, inclusive, nos gráficos de evolução da demanda e da frota.

Gráfico 1 - Comparativo da demanda do SMTc – janeiro a setembro de 2020/2019



Fonte: Sistema de Remuneração dos Operadores (SRO) da SPTrans

Gráfico 2 - Frota Equivalente Monitorada – março a setembro de 2020



Fonte: Sistema de Remuneração dos Operadores (SRO) da SPTrans. Nota: os períodos de vale no gráfico correspondem aos sábados e domingos, em que a quantidade de veículos utilizados na operação se reduz.

Na comparação entre setembro de 2019 e de 2020 houve redução de 43% da demanda, sendo que durante a pandemia essa queda de demanda atingiu a maior diferença no mês de abril (-70%).

Importante destacar que a redução da demanda já é suportada pelo Poder Concedente por meio do mecanismo do fator de transição. Conforme demonstrado no item 3.22.1 deste Relatório, apesar de na essência a remuneração do início da operação ser baseada no passageiro transportado, sua fórmula prevê mecanismos de alavancar a remuneração a ser paga aos operadores caso a demanda fique abaixo da demanda de referência.

Por sua vez, a partir da flexibilização das medidas de isolamento social a frota equivalente (resultado da conversão de toda a frota em veículos básicos) voltou a operar com capacidade praticamente total. Esse indicador corrobora nossa constatação de que há necessidade de adequação da Portaria nº 81/20 a essa nova realidade.

A título de exemplo, seguem, abaixo, alterações e suspensões promovidas pela Portaria nº 81/20 que não se coadunam mais com a situação atual:

- Suspensão do cumprimento de obrigações contratuais cujo prazo de sua execução esteja em andamento ou pendente de regularização junto à SPTrans;
- Suspensão dos procedimentos de aplicação de penalidades contratuais e das infrações do Resam;
- Expurgo dos indicadores que compõem os índices de qualidade enquanto perdurar o período emergencial, com a readequação dos Ciclos de Avaliação;
- Suspensão das atividades de pesquisa e satisfação dos usuários, das análises de performance operacional das linhas;
- Remuneração das concessionárias pela readequação da frota por conta da adequação da demanda e redução do serviço, mediante paralisação de veículos e pessoal;
- Fixação da remuneração das concessionárias, em razão da adequação da frota operacional, por força de reprogramação dos serviços para adequação da demanda e redução de veículos.

E não é só. A Portaria nº 081/2020 não fixou apenas regras de natureza regulatória, conforme preconizado no seu artigo 1º. A Portaria promoveu a suspensão e a alteração de obrigações contratuais, extrapolando a competência regulatória do Poder Concedente.

Portanto, a perpetuação das suspensões e das alterações contratuais promovidas pela Portaria nº 81/20 até o fim da situação de calamidade pública estenderá demasiadamente as alterações promovidas nos contratos de concessão, podendo trazer sérios prejuízos aos cofres públicos e a execução dos serviços.

Diante disso, o Poder Concedente deverá promover a adequação da Portaria nº 081/2020, tendo em vista a flexibilização das medidas restritivas e a retomada dos serviços, bem como justificar a suspensão e a alteração de obrigações previstas nos contratos de concessão por meio de portaria e sua correlação direta com a pandemia. (**Recomendação 4.27**)

3.4. Normas Operacionais e Plano Geral de Metas

Os contratos de concessão estabelecem na cláusula 2.2.2 que compete à Secretaria Municipal de Mobilidade e Transporte (SMT) aprovar o plano geral de metas para a progressiva conformação dos serviços, com vistas à consecução das diretrizes estabelecidas no artigo 3º da Lei Municipal nº 13.241/01, quais sejam:

I - planejar o funcionamento do Sistema de Transporte Coletivo Urbano de Passageiros, com a finalidade de evitar a concorrência entre os regimes de prestação do serviço;

II - universalidade de atendimento, respeitados os direitos e obrigações dos usuários;

III - boa qualidade do serviço, envolvendo rapidez, conforto, regularidade, segurança, continuidade, modicidade tarifária, eficiência, atualidade tecnológica e acessibilidade, particularmente para as pessoas com deficiência, idosos e gestantes;

IV - prioridade do transporte coletivo sobre o individual;

V - integração com os diferentes meios de transportes, em especial com o metrô e com as ferrovias metropolitanas;

VI - redução das diversas formas de poluição ambiental, conforme as prescrições das normas técnicas e dos padrões de emissão de poluentes;

VII - descentralização da gestão dos serviços delegados;

VIII - estímulo à participação do usuário na fiscalização da prestação dos serviços delegados;

IX - articulação com as políticas de desenvolvimento urbano da Cidade definidas no Plano Diretor, de acordo com o artigo 174 da Lei Orgânica do Município de São Paulo e, no que couber, quanto ao Estatuto da Cidade, instituído pela Lei Federal nº 10.257, de 10 de julho de 2001.

Requisitamos documentação comprobatória da aprovação do Plano Geral de Metas prevista nos contratos de concessão. Em resposta, a SPTrans informou que o Plano de Metas poderia ser consultado no endereço eletrônico indicado (peça 30, fl. 01).

Ocorre que o Plano de Metas acessado por meio do link eletrônico não é aquele previsto na cláusula 2.2.2 dos contratos de concessão, mas sim o Plano de Metas da Prefeitura do Município de São Paulo para 2019/2020 (peça 31).

Diante disso, o Poder Concedente não comprovou a aprovação do plano geral de metas para a progressiva conformação dos serviços, conforme previsto na cláusula 2.2.2 dos contratos de concessão. **(Conclusão 4.23)**

Requisitamos também cópia das normas operacionais expedidas até o presente momento, conforme previsão contida na cláusula 2.2.5 dos contratos de concessão.

Em resposta, a SPTrans informou que as normas operacionais expedidas pelo Poder Concedente estavam disponíveis na página eletrônica indicada pela empresa (peça 30, fl. 01).

Na página eletrônica, as normas operacionais indicadas estão divididas nos seguintes grupos: (i) Acessibilidade; (ii) Cadastro de Infraestrutura de Garagem; (iii) Manual de Identidade Visual dos Veículos; (iv) Manual de Infraestrutura Básica para Garagem; (v) Transporte de Bicicleta em Ônibus e (vi) Resoluções.

Apesar de constar no site da SPTrans um local específico para as normas e manuais técnicos operacionais, há apenas algumas normas disponíveis para consulta.

Assim, recomendamos que a SPTrans disponibilize na página eletrônica todos as normas e manuais técnicos estabelecidos nos contratos de concessão de maneira consolidada, com o objetivo de dar maior publicidade e facilitar a consulta dos órgãos de controle ou de qualquer interessado. **(Recomendação 4.26)**

3.5. Não constituição do Fundo de Investimento em Participação – reflexos na execução contratual

As Cláusulas 3.48 e 3.49 dos contratos de concessão estabelecem que para as atividades descritas nos itens 1.1.2, 1.1.3, 1.1.4 e 1.1.5 da cláusula primeira as concessionárias constituiriam um Fundo de Investimento em Participação. Essas atividades seriam executadas por meio de uma pessoa jurídica gestora na qual o Fundo de Investimento figuraria como sócio controlador.

Durante o Acompanhamento do Edital para Concessão, já havíamos alertado o Pleno deste Tribunal de Contas sobre a fragilidade da solução Fundo de Investimento apresentada pela SMT e, conseqüentemente, sobre regras estipuladas (carência de justificativas, regras contraditórias e imprecisas etc.).

Nesse sentido, verifica-se que até o presente momento, o Fundo de Investimento não foi constituído pelas concessionárias. Tal fato, já havia sido apontado pela Auditoria na Análise dos Contratos (TC nº 16.171/2019 - pendente de julgamento).

A não constituição do Fundo de Investimento torna sem efeito o disposto nas cláusulas 3.48 dos contratos de concessão e traz graves conseqüências para a execução das atividades que seriam realizadas pelo Fundo de Investimento.

Assim, os reflexos negativos da não constituição do Fundo de Investimento já se manifestaram logo no início da execução dos contratos de concessão. O Anexo 8D do edital foi alterado pelo Poder Concedente. Esse Anexo estabelecia uma minuta de contrato de adesão a ser formalizada entre o Poder Concedente e a empresa gestora adquirida pelo Fundo de Investimentos para execução das atividades previstas nos itens 1.1.2, 1.1.3, 1.1.4 e 1.1.5 da cláusula primeira dos contratos de concessão. Como o Fundo não foi constituído previamente à contratação, a SMT celebrou o Contrato de Adesão diretamente com as 32 (trinta e duas) concessionárias.

Essa modificação desvirtua completamente o contrato de adesão proposto pela própria SMT no procedimento licitatório, tendo em vista que aquelas atividades já estão previstas no objeto dos contratos de concessão celebrados com as concessionárias.

E não é só. A não constituição do Fundo de Investimento pelas concessionárias também compromete a execução das atividades pelas 32 concessionárias, como ocorre com a implementação do Sistema de Monitoramento e Gestão Operacional (SMGO), atividade fundamental para a melhora e eficiência da operação do “novo” sistema de transporte público de passageiros.

Conforme demonstrado no item 3.15.2 deste Relatório, a inexistência da assinatura de contrato entre o Poder Concedente e a pessoa jurídica constituída pelo Fundo de Investimento impediu a contagem do prazo para implantação do *data center* e dos protocolos de comunicação de dados entre o Unidade Central de Processamento (UCP) e o Sistema de Monitoramento e Gestão Operacional (SMGO), impedindo que, em até 6 meses após a assinatura dos contratos já existissem esses dispositivos.

Com relação à administração dos terminais, a situação se mostrou ainda mais grave, conforme demonstrado no item 3.20 deste Relatório.

Diante disso, a não constituição do Fundo de Investimento comprova o descumprimento de regras de contratação pelas concessionárias (cláusulas 3.48 e 3.49 dos contratos de concessão), dificulta a execução das atividades de administração dos terminais e do sistema de monitoramento pelas 32 concessionárias e demonstra a conivência do Poder Concedente com essa situação, em infringência aos princípios da legalidade e da moralidade administrativa, ao artigo 10 e ao inciso III, do parágrafo único, do artigo 13 da LM nº 13.241/01, c/c. com o § 1º, do artigo 54, e com o inciso III, do artigo 55, ambos da LF nº 8.666/93. **(Conclusão 4.2)**

3.6. Das apólices de seguro civil

Conforme a cláusula décima primeira dos contratos de concessão, as concessionárias apresentaram o comprovante de contratação do seguro de responsabilidade civil nos valores mínimos por veículos definidos abaixo:

- **Danos corporais** a passageiros e a terceiros: R\$ 305.000,00 (trezentos e cinco mil reais);
- **Danos morais** a passageiros e a terceiros: R\$ 165.000,00 (cento e sessenta e cinco mil reais);
- **Danos materiais** a passageiros e a terceiros: R\$ 105.000,00 (cento e cinco mil reais).

Para o presente acompanhamento de execução contratual, solicitamos a cópia das apólices de seguro de responsabilidade civil apresentadas pelas concessionárias e a análise realizada pela Administração.

As apólices de seguro apresentadas pelas concessionárias do Grupo Estrutural foram encaminhadas pela SPTrans e constam das peças 32 a 39.

A SPTrans também apresentou o fluxograma de análise dessas apólices de seguro, nos seguintes termos:

- 1º. A empresa Concessionária apresenta os documentos comprobatórios do Seguro de Responsabilidade Civil, concernentes aos veículos de sua frota – DP/SCS;
- 2º. A Superintendência de Contratos (DP/SCS) efetua a análise da referida documentação, garantindo sua respectiva validação inicial;
- 3º. Em seguida, a apólice é encaminhada para a Diretoria de Operações – Cadastro de Frota (DO/ACF);
- 4º. A DO/ACF faz a análise detalhada da relação de itens contida nos documentos comprobatórios do Seguro, validando-o;
- 5º. Caso algum veículo não esteja incluído na relação de itens, ou ocorra alguma inconsistência de dados nos documentos, a DO/ACF aciona a DP/SCS para intermediação e correção junto à Concessionária.

Apesar dos esclarecimentos prestados pela SPTrans, não foi encaminhada a análise detalhada realizada pela Superintendência de Contratos e pela Diretoria de Operações sobre a adequação das apólices as exigências contratuais.

Essa situação já foi constatada por esta Auditoria na análise da contratação (TC nº 16.171/2019 - pendente de julgamento), pois a apresentação das apólices de responsabilidade civil era uma das condições para a contratação.

Independentemente disso, as apólices de seguro de responsabilidade civil são fundamentais para a segurança da operação do sistema de transporte público de passageiros, razão pela qual os requisitos exigidos na contratação deverão ser preservados e exigidos durante toda a execução contratual.

Diante disso, não há evidências de que as apólices de seguro de responsabilidade civil apresentadas pelas concessionárias atendem aos requisitos estabelecidos na cláusula décima primeira dos contratos de concessão. **(Conclusão 4.13)**

3.7. Garantia de execução contratual

Conforme a cláusula décima dos contratos de concessão, as concessionárias prestaram garantia de execução contratual, na modalidade seguro garantia, no valor equivalente a 5% (cinco por cento) estimado dos investimentos, para o fim de assegurar o fiel cumprimento das obrigações contratuais.

Os valores constantes das garantias contratuais constam dos contratos de concessão e das respectivas apólices de seguro garantia apresentadas pelas concessionárias (peças 40 a 43):

Tabela 3 - Garantia de Execução dos Contratos

Lote	Investimentos em R\$	Garantia contratual prevista em R\$	Garantia contratada em R\$
E1	529.287.060	26.464.353,00	26.464.353,00
E2	496.604.224	24.830.211,20	24.830.211,00
E3	764.775.374	38.238.768,70	38.238.769,00
E4	502.073.810	25.103.690,50	25.103.691,00
E5	423.743.165	21.187.158,25	21.187.158,00

E6	560.313.240	28.015.662,00	28.015.662,00
E7	503.630.976	25.181.548,80	25.181.549,00
E8	930.325.013	46.516.250,65	46.516.251,00
E9	235.683.646	11.784.182,30	11.784.182,00

Fonte: Contratos de concessão – Grupo Estrutural

A SPTrans também apresentou o fluxograma para análise e aprovação das garantias contratuais apresentadas pelas concessionárias:

1º) A empresa Concessionária apresenta os documentos comprobatórios relacionados a Garantia Contratual – DP/SCS;

2º) A Superintendência de Contratos (DP/SCS) efetua a análise da referida documentação, garantindo sua respectiva validação inicial;

3º) A DP/SCS efetua as emissões de certidões na SUSEP - Superintendência de Seguros Privados (Certidão de Regularidade, Certidão de Administradores e Consulta de Apólice), garantindo a validade das apólices;

4º) Após a validação das apólices, estas são encaminhadas via SMT para a Secretaria Municipal da Fazenda – DIPED juntamente com as certidões validadoras, onde ocorre a posterior emissão da “Caução em Seguro Garantia Definitiva.

Além disso, foi realizada a readequação dos valores das garantias contratuais, tendo em vista a alteração do valor dos contratos de concessão em decorrência da alteração do prazo contratual de 20 para 15 anos, conforme tabela abaixo:

Tabela 4 - Garantia de Execução dos Contratos

Lote	Garantia contratual prevista em R\$	Garantia contratada reajustada em R\$
E1	26.464.353,00	26.295.220,00
E2	24.830.211,20	-----
E3	38.238.768,70	38.072.327,00
E4	25.103.690,50	24.992.843,00
E5	21.187.158,25	21.009.381,00
E6	28.015.662,00	27.902.998,00
E7	25.181.548,80	25.079.518,00
E8	46.516.250,65	46.342.816,00
E9	11.784.182,30	11.698.864,00

Fonte: Contratos de concessão – Grupo Estrutural

Importante destacar que a apólice de seguro da garantia contratual da empresa Sambaíba Transportes Urbanos S/A (E2) não foi readequada, pois a vigência da apólice entregue para a contratação tem vigência até 20.04.24.

Dessa forma, constatamos que as concessionárias prestaram garantia contratual para todos os lotes do Grupo Estrutural, nos termos fixados no edital e nos respectivos contratos de concessão.

3.8. Do acompanhamento da regularidade fiscal e trabalhista

A comprovação da regularidade fiscal das concessionárias deverá ser realizada semestralmente, com a apresentação das certidões que comprovem regularidade junto ao INSS, FGTS, Fazendas Federal, Estadual e Municipal, bem como a Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas, conforme previsão contida na cláusula 4.1.29.1 dos contratos de concessão.

Com base nessa previsão contratual, solicitamos à SPTrans a comprovação de que as concessionárias mantêm a regularidade fiscal durante a execução contratual.

Segundo informações da SPTrans, o acompanhamento da regularidade fiscal e trabalhista das empresas concessionárias é feito periodicamente, sendo que na constatação de irregularidade fiscal e trabalhista a empresa é notificada, porém somente após o período de 180 dias é que as informações de irregularidades são consolidadas e a penalidade aplicada, conforme item contratual 5.3.2. - AF-M06, que tem como base de cálculo 750 tarifas por dia, referente a todo o período de irregularidade.

Esclareceu também que o artigo 5º da Portaria SMT.GAB nº 081/2020, de 24.03.20, suspendeu a aplicação de penalidade de natureza contratual, tanto por falhas verificadas antes do período de declaração de emergência, quanto as infrações contratuais decorrentes do não atendimento às obrigações mantidas por esta Portaria e todas as irregularidades serão processadas após o final do período

de emergência, sem prejuízo de ações efetivadas pela SPTrans quanto à necessidade de seu pleno atendimento.

Além disso, disponibilizou as planilhas de controle de regularidade fiscal por meio do SEI nº 033760972 e 033761017 (peças 44/45).

Apesar das informações prestadas pela SPTrans, não foram encaminhadas as certidões de regularidade fiscal e trabalhista apresentadas pelas concessionárias do Grupo Estrutural.

Diante disso, decidimos selecionar para pesquisa e conferência as certidões de regularidade fiscal perante a União e FGTS, regularidade trabalhista e regularidade perante o CADIN.

No Grupo Estrutural, constatamos que as concessionárias estavam em situação regular perante o FGTS e o CADIN, em pesquisa realizada no dia 08.11.20.

Com relação à regularidade fiscal perante a União, constatamos seguintes inconsistências em relação às certidões expedidas entre 06.09.19 (início da operação) e 06.11.20 (peças 46/51):

Viação MetrÓpole Paulista – última certidão expedida foi em 13.03.19, com validade até 09.09.19;

Ambiental Transportes Urbanos – primeira certidão emitida no período selecionado foi em 06.05.2020;

Viação Campo Belo – a primeira certidão emitida no período selecionado foi em 08.05.2020;

Via Sudeste Transportes – primeira certidão foi expedida em 13.03.20;

Viação Grajaú – no período de 11.09.19 a 19.5.20 não foi expedida certidão;

Rvtrans – não há certidão expedida entre 06.09.19 a 08.05.20.

A planilha de controle da SPTrans contempla essas informações, evidenciando que o Poder Concedente tem ciência de que algumas concessionárias não estão comprovando sua regularidade fiscal perante à União no período exigido nos contratos de concessão.

Já em relação à regularidade trabalhista, de acordo com as certidões positivas expedidas pela Justiça do Trabalho (peças 52/56), as concessionárias Viação Gato Preto, Viação Metrôpole Paulista, Transpass e Campo Belo apresentaram pendências, sendo que não havia na planilha de controle da SPTrans qualquer comentário sobre as pendências existentes.

Há, portanto, descumprimento contratual por parte dessas concessionárias corroborada pela inércia do Poder Concedente na adoção de medidas corretivas.

Aliás, a situação de regularidade fiscal dessas empresas é precária desde a época da licitação, sem que houvesse qualquer providência por parte do Poder Concedente.

Dessa forma, o Poder Concedente deverá aprimorar o sistema de acompanhamento da regularidade fiscal e trabalhistas das concessionárias; exigir a apresentação das certidões pelas concessionárias no prazo estipulado; estabelecer mecanismos mais céleres para regularização e aplicar sanções àquelas empresas que descumprirem o estabelecido na cláusula 4.29.1 dos contratos de concessão. (**Recomendação 4.28**)

3.9. Das Garagens disponibilizadas pelas Concessionárias

A cláusula 3.9 dos contratos de concessão estabelece que, para início da operação, a concessionária deverá dispor de garagem para abrigo, abastecimento e manutenção da frota operacional, bem como para realização dos serviços administrativos de apoio.

Com base nessa previsão contratual, requisitamos à SPTrans a relação das garagens disponibilizadas pelas concessionárias.

A Relação das garagens contempla todos os lotes do Grupo Estrutural, conforme tabela abaixo:

Tabela 5 - Relação de endereços das garagens por lote

LOTE	EMPRESA	GARAGEM	OBSERVAÇÃO
E1	SANTA BRÍGIDA	RUA JOAQUIM DE OLIVEIRA FREITAS, 1122 - VILA MANGALOT - SÃO PAULO - CEP: 05133-002	GARAGEM
	GATO PRETO	AV. DOMINGOS DE SOUZA MARQUES, 450 - VILA JAGUARA - SÃO PAULO - CEP: 05106-010	GARAGEM
		AV. ALEXANDRE MACKENZIE, 69 - JAGUARÉ - SÃO PAULO - CEP: 05323-002	GARAGEM
E2	SAMBAÍBA	RUA QUIRINÓPOLIS, 62 - IMIRIM - SÃO PAULO - CEP: 02471-200	GARAGEM
		AV. JOÃO SIMÃO DE CASTRO, 2100 - VILA SABRINA - SÃO PAULO - CEP: 02141-000	GARAGEM
		RUA MARIA AMÁLIA LOPES DE AZEVEDO, 1705 - TREMEMBÉ - SÃO PAULO - CEP: 02350-002	GARAGEM
E3	METRÓPOLE	AV. RAGUEB CHOIFI, 6300 - JARDIM MARILU - SÃO PAULO - CEP: 08371-435	GARAGEM
		AV. AGUIA DE HAIA, 2970 - AE CARVALHO - SÃO PAULO - CEP: 03694-000	GARAGEM
		RUA TIBURCIO DE SOUZA, 2663 - ITAIM PAULISTA - SÃO PAULO - CEP: 08140-000	GARAGEM
		AV. CELSO GARCIA, 142 - BRÁS - SÃO PAULO - CEP: 03014-000	GARAGEM
E4	VIA SUDESTE	AV. DO CURSINO, 5797 - VILA MORAES - SÃO PAULO - CEP: 04169-000	GARAGEM
E5	MOBIBRASIL	RUA LEANDRO DE SEVILHA, 95 - PARQUE NOVO LAR - SÃO PAULO - CEP: 03925-000	GARAGEM
		EST. DO ALVARENGA, 4000 - BALNEÁRIO SÃO FRANCISCO - SÃO PAULO - CEP: 04474-340	GARAGEM
E6	GRAJAÚ	RUA ELISIA GONÇALVES BARSELOS, 93 - GRAJAÚ - SÃO PAULO - CEP: 04845-280	GARAGEM
E7	METRÓPOLE	EST. DO EMBU-GUAÇU, 10100 - PARQUE UNIVERSITÁRIO ESPÍRITA - SÃO PAULO - CEP: 04960-010	GARAGEM
		AV. DE PINEDO, 414 - SOCORRO - SÃO PAULO - CEP: 04764-000	GARAGEM
E8	TRANSPPASS	RUA CESAR CAVASSI, 385 - JARDIM GILDA MARIA - SÃO PAULO - CEP: 05550-050	GARAGEM
		AV. TORRES DE OLIVEIRA, 435 - JAGUARÉ - SÃO PAULO - CEP: 05347-020	GARAGEM
	CAMPO BELO	RUA JOAQUIM LAPAS VEIGA, 385 - JARDIM GILDA MARIA - SÃO PAULO - CEP: 05550-010	PÁTIO
		ESTRADA DE ITAPEÇERICA, 1290 - VILA DAS BELEZAS - SÃO PAULO - CEP: 05835-002	GARAGEM
E9	GATUSA	AV. CARLOS LACERDA, 2551 - JARDIM ROSANA - SÃO PAULO - CEP: 05789-001	GARAGEM
		AV. GUIDO CALOI, 1200 - JARDIM SÃO LUIS - SÃO PAULO - CEP: 05802-140	GARAGEM

Fonte: Relação de Garagens fornecida pela SPTrans.

Entretanto, na análise da contratação (TC 16171/2019 – pendente de julgamento), esta auditoria constatou que não havia nos processos administrativos avaliação da Administração demonstrando que os documentos apresentados pelas concessionárias (contratos de locação, contratos de comodato, providências para desapropriação, entre outros) atendiam às regras previstas no edital e no contrato, caracterizando omissão do Poder Concedente.

Ademais, há disponibilidade de garagens com mesmo endereço no Grupo Estrutural e Grupo de Articulação Regional, tendo em vista a atuação de uma mesma concessionária em mais de um lote. Nesses casos, a avaliação do Poder Concedente é ainda mais importante, pois é preciso verificar se os requisitos previstos foram respeitados em cada contrato.

Nesse sentido, o Poder Concedente deverá esclarecer se as garagens disponibilizadas estão de acordo com os requisitos previstos no Anexo V dos contratos de concessão, principalmente aquelas garagens que são disponibilizadas para mais de um lote em grupos diferentes. **(Conclusão 4.12)**

3.10. Transferência dos Bens – Garagens Públicas

Com base na documentação disponibilizada no processo SEI nº 5010.2020/0007331-5 (peças 57 a 60), as garagens públicas disponibilizadas estão discriminadas na tabela abaixo e os valores que deverão ser descontados das respectivas concessionárias do Grupo Estrutural:

Tabela 6 - Valor de aluguel das garagens públicas

Garagem	Concessionária	Lote	Contrato	Valor do Aluguel R\$
São Miguel	Metrópole	E3	022/2019	355.127,68
Santo Amaro	Gatusa	E9	028/2019	154.080,19
Brás	Metrópole	E3	022 e 032/2019	308.340,09

Fonte: Informação fornecida pela SPTrans

A SPTrans também disponibilizou os Termos de Vistoria das garagens públicas, efetuados no início da vigência dos contratos (peças 57 a 59).

Entretanto, a SPTrans não apresentou as cópias dos Termos de Transferência das Garagens Públicas, conforme estabelecido na cláusula décima sétima dos contratos de concessão. **(Conclusão 4.11)**

O Termo de Transferência das Garagens Públicas deveria ter sido firmado pelas partes 30 (trinta) dias após a assinatura dos contratos de concessão, contendo a descrição das garagens públicas e os equipamentos nela contidos, bem como o estado de cada bem nele relacionado, conforme vistoria realizada no início da contratação.

3.11. Dos Guinchos

A cláusula 3.37.2 dos contratos de concessão estabelece que as concessionárias deverão enviar os documentos que comprovem a propriedade ou posse do veículo guincho (definitivo ou provisório) em até 05 (cinco) dias úteis, contados da emissão da Ordem de Serviço Operacional - OSO.

Com base nessa previsão contratual, requisitamos cópia dos documentos apresentados pelas concessionárias para comprovação da propriedade ou posse dos guinchos que serão utilizados na operação dos serviços.

Os documentos foram disponibilizados por meio do SEI nº 5010.2020/0007331-5 e constam das peças 61 a 67.

Tabela 7 - Informações gerais sobre os guinchos por lote

GRUPO ESTRUTURAL	CONTRATADA	DOCUMENTO GUINCHO	EXERCÍCIO	ANO FABRICAÇÃO	OBSERVAÇÃO
E1	CONSÓRCIO BANDEIRANTE DE MOBILIDADE				
	Santa Brígida	RENAVAM 00199944580	2017	2010	documento desatualizado
	Viação Gato Preto	RENAVAM 01206209353	2020	2019	OK
E2	SAMBAÍBA TRANSPORTES URBANOS LTDA	RENAVAM 01229986640	2020	2019	OK
		RENAVAM 01229986542	2020	2019	OK
		RENAVAM 01229991945	2020	2019	OK
		RENAVAM 01229986747	2020	2019	OK
E3	VIAÇÃO METRÓPOLE PAULISTA S/A	X	X	X	documento não foi enviado pela Sptrans
E4	VIA SUDESTE TRANSPORTES S/A	RENAVAM 0465408982	2016	X	documento desatualizado e em nome da empresa Via Sul
E5	MOBIBRASIL TRANSPORTE SÃO PAULO LTDA	RENAVAM 00500472564		2011	documento de transferência.
		RENAVAM 00500764662		2011	documento de transferência
E6	VIAÇÃO GRAJAÚ S/A				
E7	VIAÇÃO METRÓPOLE PAULISTA S/A	X	X	X	documento não foi enviado pela SPtrans
E8	CONSÓRCIO TRANSVIDA				
	Ambiental	RENAVAM 00215168423	2017	2010	documento desatualizado
	Transpass	RENAVAM 01230170860	2020	2019	OK
	Campo Belo	X	X	X	documento não foi enviado pela SPtrans
E9	VIAÇÃO GATUSA TRANSPORTES URBANOS LTDA	X	X	X	documento não encaminhado pela SPTrans

Fonte: Documentos apresentados pela SPTrans

Conforme demonstrado no quadro 7, há vários documentos que apresentam inconsistências (documento desatualizado, contratos de locação e comodato firmados em data posterior ao início da operação, etc.) demonstrando a desídia do Poder Concedente na análise da documentação apresentada pelas concessionárias.

Como se não bastasse, a cláusula 3.36 dos contratos de concessão estabelece que a concessionária deverá disponibilizar no mínimo um guincho por garagem. As garagens disponibilizadas no Grupo Estrutural são no total de 22, segundo informações da própria SPTrans.

Ocorre que a SPTrans encaminhou a documentação de apenas 10 veículos do Grupo Estrutural.

Diante disso, a SPTrans deverá atualizar os documentos de propriedade e posse dos guinchos com a indicação precisa da concessionária; demonstrar que todas as concessionárias disponibilizaram pelo menos um guincho por garagem por grupamento e que a quantidade disponibilizada é suficiente para a operação referente a cada contrato de concessão e aplicar as multas contratuais para aquelas que apresentaram documentação fora do prazo, tendo em vista descumprindo da cláusula 3.37.2 dos contratos de concessão do Grupo Estrutural.

(Recomendação 4.25)

3.12. Cronograma de Composição da Frota – redução de emissão de poluentes

A cláusula 3.40.1.1 dos contratos de concessão estabelece que as concessionárias deverão apresentar ao Poder Concedente, em até 120 (cento e vinte) dias da assinatura do contrato, cronograma da composição da frota, onde deve constar a citada atualização de forma gradual e homogênea, atendendo aos índices de redução anual de emissões de poluentes.

Requisitamos à SPTrans o cronograma de composição da frota para verificar se foi obedecido o prazo contratual estabelecido na cláusula 3.40.1.

Em resposta, a SPTrans informou o seguinte a respeito desse assunto (peça 68):

Acerca dos itens 3.40.1 e 3.40.1.1 informamos que se trata de determinação quanto à obrigação legal e contratual sobre o uso de fontes de energia menos poluentes e menos geradoras de gases do efeito estufa na frota de transporte coletivo urbano do município

de São Paulo, devendo as concessionárias apresentarem documentação a respeito, dentre elas o cronograma de composição de frota.

Ato contínuo, o assunto vem sendo submetido ao Comitê Gestor do Programa de Acompanhamento da Substituição da Frota por Alternativas mais limpas – COMFROTA, sendo que na última reunião realizada, em 08/09/2020, restou a apresentação de minuta de Relatório Anual de Emissões da Frota (doc. SEI nº 033817937), dada sua competência para observância da aplicação das diretrizes estabelecidas pelas Leis nº 14.933/2009 e nº 16.802/2018 na substituição de veículos da frota do transporte público de passageiros, por veículos com alternativas de fontes motrizes de energia mais limpas.

Acerca da obrigação contratual em tela, os respectivos cronogramas de composição de frota apresentados pelas concessionárias, serão submetidos à ciência e apreciação do COMFROTA na próxima reunião extraordinária agendada para o dia 27 de outubro de 2020.

Diante do exposto, tão logo o COMFROTA tenha tomado conhecimento e deliberado sobre as questões afetas ao cumprimento legal, os cronogramas serão disponibilizados tendo em vista a competência do referido Comitê Gestor.

A SPTTrans justifica o não encaminhamento da relação da composição da frota e do respectivo cronograma para este Tribunal de Contas, sustentando que somente poderão ser disponibilizados após a ciência e apreciação do COMFROTA.

Em que pese a ciência e apreciação do COMFROTA, cabia a SPTTrans demonstrar que a relação da composição da frota e o cronograma que irá atender aos índices de redução anual de emissões de poluentes foram efetivamente apresentados pelas concessionárias.

Diante disso, não há como atestar o cumprimento do prazo estabelecido na cláusula 3.40.1 dos contratos de concessão. **(Conclusão 4.10)**

3.13. Do Relatório Anual de Poluentes

A cláusula 3.40.2 dos contratos de concessão estabelece as concessionárias deverão apresentar até 31 (trinta e um) de março de cada ano de exercício, um relatório anual de emissões de poluentes da frota, relativo ao ano anterior,

detalhando as quantidades de quilômetros rodados por cada veículo, consumos de combustíveis, o total anual das emissões de cada poluente e de gases de efeito estufa, bem como apresentar as medidas de controle já existentes, e a serem implantadas, no sentido da redução adicional do consumo de combustível e das emissões.

Em resposta à auditoria quanto ao cumprimento dessa obrigação contratual, a SPTrans informou (peças 68 e 69):

Considerando que os contratos de concessão iniciaram vigência a partir da operação de 09 de setembro de 2019, não se efetivou a periodicidade estabelecida contratualmente, restando a referida obrigação a ser cumprida pelas concessionárias a partir de 31/03/2021, apresentando os dados referentes à operação do ano de 2020, acrescidos das informações referentes aos 4 meses do ano de 2019, início de vigência dos contratos.

Salienta-se que em reunião do Comitê Gestor do Programa de Acompanhamento da Substituição da Frota por Alternativas mais limpas – CONFROTA do dia 08/09/2020, restou a apresentação de minuta de Relatório Anual de Emissões da Frota (doc. SEI nº 033760887), para ciência e apreciação, uma vez que ao referido órgão cabe o acompanhamento e a observância da aplicação das diretrizes estabelecidas pelas Leis nº 14.933/2009 e nº 16.802/2018 na substituição de veículos da frota do transporte público de passageiros, por veículos com alternativas de fontes motrizes de energia mais limpas.

Acerca da obrigação contratual em tela, a partir do próximo ano, as concessionárias deverão apresentar as informações no formato da minuta do Relatório Anual de Emissões da Frota e igualmente será submetida à ciência e apreciação do CONFROTA.

Com base nos esclarecimentos prestados pela SPTrans entendemos que não é possível cumprir o disposto na cláusula 3.40.2, pois o início da operação se deu em 09.09.20. A proposta do Poder Concedente de apresentação do Relatório Anual a partir de 31.03.21, com a inclusão dos 4 (quatro) últimos meses de 2019 é medida que se mostra mais adequada ao cumprimento da obrigação contratual e, principalmente, ao seu objetivo principal de mapear a emissão anual de poluentes da frota que opera o sistema de transporte público de passageiros no Município de São Paulo.

3.14. Gestão da Qualidade – Planos para obtenção da certificação

A cláusula 3.44 dos contratos de concessão estabelece que as concessionárias deverão obter certificação de sistema de gestão da qualidade série NBR ISO/9001, ambiental série NBR ISO/14001 e de segurança viária série NBR ISO/39001, nas versões vigentes.

Já a cláusula 3.44.2 estabelece prazo de 6 (seis) meses a partir da assinatura dos contratos para que as concessionárias apresentem o plano de obtenção das certificações para aprovação do Poder Concedente.

Algumas condições serão observadas pelo Poder Concedente na análise dos planos entregues pelas concessionárias:

As condições e os parâmetros de avaliação especificados no Anexo III do contrato, bem como as ocorrências de acidentes e atropelamentos identificadas pelo PRAT - Programa de Redução de Acidentes em Transporte são os pressupostos básicos para a elaboração do referido plano.

A certificação do sistema de gestão da qualidade série NBR ISO/9001 e ambiental série NBR ISO/14001 deverá ser obtida no prazo de 24 (vinte e quatro) meses, contados a partir da aprovação do Plano pelo Poder Concedente.

A certificação do sistema de gestão da segurança viária série NBR ISO/39001 deverá ser obtida no prazo de 36 (trinta e seis) meses, contados a partir da aprovação do Plano pelo Poder Concedente.

Com o intuito de verificar o cumprimento do prazo contratual, requisitamos à SPTrans a comprovação de que os planos de obtenção dos certificados foram apresentados pelas concessionárias.

A SPTrans encaminhou por meio do SEI 5010.2020/0007333-1 os planos encaminhados pelas concessionárias, demonstrando que foi respeitado o prazo contratual, conforme consta das peças 70 a 80.

3.15. Da frota

As cláusulas 3.24 a 3.42 dos contratos de concessão estabelecem as obrigações das empresas com relação à frota.

Para o início da operação, o descumprimento destas cláusulas deveria impedir a emissão da ordem de serviço inicial.

Por outro lado, após o início da operação, surgem outras obrigações por parte das concessionárias, com destaque para a instalação de equipamentos embarcados, idade máxima dos veículos e idade média da frota.

3.15.1. Situação da frota para início da operação

Para início da operação, as concessionárias devem seguir uma série de requisitos operacionais, com destaque para os seguintes:

3.24.1. Para emissão da Ordem de Serviço – OSO todos os veículos que farão parte da composição da frota deverão ser submetidos à prévia vistoria e aprovação.

3.24.1.1. Em caso de não conformidade constatada no ato da vistoria, deverão ser atendidos os critérios e exigências dispostos no item 3.32 deste contrato.

[...]

3.32. No caso de existirem divergências entre as características dos veículos apresentados para a operação inicial e aquelas descritas nos padrões técnicos veiculares, admitidas pelo Poder Concedente, a adequação plena deverá ocorrer no prazo de até **06 (seis) meses** da data da vistoria, sendo que essas não poderão prejudicar a operação do veículo, nem comprometer sua segurança e acessibilidade.

[...]

3.33. Para o início da operação serão aceitas propostas em cuja frota exista pelo menos 25% (vinte e cinco por cento) dos veículos com ar condicionado.

Apresentamos a seguir a tabela com a composição da frota no dia 09.09.19 com e sem ar condicionado:

Tabela 8 - Composição da frota com e sem ar condicionado

Empresa/Consórcio	Contrato	Lote	Sem ar	Com ar	% com ar
Consórcio Bandeirante	20/19	E1	264	407	60,7%
Sambaíba	21/19	E2	171	254	59,8%
Metrópole	22/19	E3	261	192	42,4%
Via Sudeste	23/19	E4	190	184	49,2%
Mobibrasil	24/19	E5	209	193	48,0%
Grajaú	25/19	E6	316	114	26,5%
Metrópole	26/19	E7	206	90	30,4%
Consórcio Transvida	27/19	E8	209	371	64,0%
Gatusa	28/18	E9	121	58	32,4%
Total			1.947	1.863	48,9%

Fonte: Superintendência de Tecnologia da Informação (DG/STI) da SPTrans.

A partir da tabela, verifica-se que todas as concessionárias atenderam ao disposto na cláusula 3.33 dos contratos, ao iniciar a operação com pelo menos 25% da frota com ar condicionado.

Com relação aos demais aspectos para início da operação, requisitamos à SPTrans a informação sobre quais tipos de vistorias foram realizadas nos veículos (mecânica, estado de conservação da carroceria/chassi, emissões de poluentes, rodas, níveis de ruído, equipamentos etc.), previamente à emissão da Ordem de Serviço (OSO) inicial, em atendimento às cláusulas 3.24.1 e 3.24.1.1.

Em resposta, a Gerência de Inspeção e Auditoria Técnica (SEM/GIA) da Diretoria de Operações da SPTrans informou que foram realizadas vistorias de inclusão nos veículos que faziam parte da composição da frota das concessionárias.

Nas vistorias, foram verificados os equipamentos embarcados (portas de conexão USB, suporte interno para o transporte de bicicleta e painéis eletrônicos de destino frontal e traseiros) e conferidas a numeração do chassi e das plaquetas de fabricação da carroceria/chassi além do layout previsto na planta aprovada pela SPTrans para cada veículo.

A tabela a seguir ilustra o resultado das vistorias realizadas na frota para início da operação.

Tabela 9 - Resultado da vistoria para início da operação

Empresa/Consórcio	Contrato	Lote	Quantidade Aprovados	Quantidade Pendente	% Pendentes
Consórcio Bandeirante	20/19	E1	377	42	10,0%
Sambaíba	21/19	E2	188	68	26,6%
Metrópole	22/19	E3	64	117	64,6%
Via Sudeste	23/19	E4	158	41	20,6%
Mobibrasil	24/19	E5	153	36	19,0%
Grajaú	25/19	E6	52	77	59,7%
Metrópole	26/19	E7	79	11	12,2%
Consórcio Transvida	27/19	E8	187	206	52,4%
Gatusa	28/18	E9	53	20	27,4%
Total			1.311	618	32,0%

Fonte: SEM/GIA da Diretoria de Operações.

A partir da tabela, verifica-se que os lotes E3, E6 e E8 começaram a operar com menos de 50% da frota aprovada na vistoria inicial, restando pendente de aprovação em vistoria posterior, conforme cláusula 3.32.

Cumprir resgatar que no Acompanhamento de Edital (TC nº 3.825/15) foi abordado o risco que esta cláusula trazia aos contratos, uma vez que a permissão para que os veículos apresentados para início da operação estivessem fora dos padrões técnicos veiculares colocaria em risco a prestação do serviço adequado, seja pela generalidade quanto às desconformidades que serão admitidas, seja pelos riscos e danos à boa execução do serviço que podem ocorrer ou, ainda, pelo longo prazo que é permitido para sua regularização.

Tabela 10 - Resultado da 2ª vistoria após início da operação

Empresa/Consórcio	Contrato	Lote	A verificar	Aprovado	Baixado	Pendente
Consórcio Bandeirante	20/19	E1	37	5	-	-
Sambaíba	21/19	E2	67	-	-	1
Metrópole	22/19	E3	117	-	-	-
Via Sudeste	23/19	E4	33	8	-	-
Mobibrasil	24/19	E5	35	-	1	-
Grajaú	25/19	E6	18	46	-	13
Metrópole	26/19	E7	1	10	-	-
Consórcio Transvida	27/19	E8	85	119	2	-
Gatusa	28/18	E9	-	20	-	-
Total			393	208	3	14

Fonte: SEM/GIA da Diretoria de Operações.

Após a segunda vistoria, 208 veículos foram aprovados, enquanto 3 foram baixados e outros 14 continuaram com situação pendente. Por sua vez, 393 veículos não passaram pela segunda vistoria necessária para continuar a operar.

Assim, 21,1%³ dos veículos vistoriados continuaram a fazer parte da frota patrimonial sem reunir as condições necessárias previstas na vistoria para início da operação.

Além disso, os itens abordados na vistoria inicial compreenderam apenas a existência de alguns equipamentos embarcados e a numeração do chassi e das plaquetas de fabricação da carroceria/chassi além do layout previsto na planta aprovada pela SPTrans para cada veículo, sendo que aspectos relevantes para garantia de segurança e acessibilidade deixaram de ser verificados, tais como estado de conservação da carroceria/chassi, emissões de poluentes, rodas e pneus, níveis de ruído, etc.

Por fim, verifica-se que apenas 1.929 veículos passaram pela vistoria inicial, enquanto que no primeiro dia de operação, foram monitorados 3.810 veículos no Grupo Estrutural (vide tabela 8 de veículos com e sem ar condicionado), ou seja, além do alto índice de pendências encontradas, apenas 51% da frota passou pela vistoria inicial.

Assim, entendemos que o poder concedente infringiu o disposto no artigo 6º caput, artigo 7º, inciso I, artigo 29, inciso VII, e artigo 31, inciso I, todos da Lei Federal nº 8.987/95⁴ ao permitir o início da operação de 21,1% da frota vistoriada do Grupo

³ 21,1% é resultado da divisão do número de veículos ainda não vistoriados pela segunda vez e de veículos pendentes (393 + 14) pela quantidade total de veículos vistoriados inicialmente (1.311 + 618).

⁴ Art. 6º Toda concessão ou permissão pressupõe a prestação de serviço adequado ao pleno atendimento dos usuários, conforme estabelecido nesta Lei, nas normas pertinentes e no respectivo contrato.

[...]

Art. 7º. Sem prejuízo do disposto na Lei no 8.078, de 11 de setembro de 1990, são direitos e obrigações dos usuários:

I - receber serviço adequado;

[...]

Art. 29. Incumbe ao poder concedente:

[...]

VII - zelar pela boa qualidade do serviço, receber, apurar e solucionar queixas e reclamações dos usuários, que serão cientificados, em até trinta dias, das providências tomadas;

[...]

Estrutural sem aprovação na vistoria inicial, além de infringir a subcláusula 3.32, ao não realizar vistoria na totalidade da frota a fim de garantir a operação sem comprometimento da segurança e acessibilidade. **(Conclusão 4.15)**

3.15.2. Tecnologia embarcada e sistema de monitoramento

A verificação da execução contratual quanto aos equipamentos embarcados tem por base as seguintes cláusulas:

3.29. A frota que iniciará a operação deverá estar equipada no mínimo com catraca, validador eletrônico e equipamento de monitoramento (Automatic Vehicle Location – AVL) [...]

3.29.1. O equipamento de monitoramento deverá ser obrigatoriamente substituído pela Unidade Central de Processamento – UCP especificada no Anexo VII em conformidade com o cronograma de implantação dos equipamentos embarcados.

3.30. A frota que vier a ser adquirida após a assinatura deste contrato, além do contido no item 3.29. deste contrato deverá vir preparada para receber os acessórios especificados nos Anexos IV, V e VII deste contrato.

Tabela 11 - implantação de equipamentos embarcados

Item	Descrição	Ano 1 Mês 6	Ano 1 Mês 12	Ano 2 Mês 18	Ano 2 Mês 24	Ano 3 Mês 30	Ano 3 Mês 36	Ano 4 Mês 42	Ano 4 Mês 48
EQUIPAMENTOS E SISTEMAS	CERTIFICAÇÃO E HOMOLOGAÇÃO								
EQUIPAMENTOS EMBARCADOS	UCP + GPS								
	TERMINAL DE DADOS								
	BOTÃO DE EMERGÊNCIA								
	WI-FI								
	TELEMETRIA								
	CFTV								
	PMV								
	SISTEMA DE ÁUDIO								
SISTEMAS, DATA CENTER, COMUNICAÇÃO DE DADOS E TREINAMENTO	SIM (ADEQUAÇÕES)								
	INFORMAÇÕES AOS USUÁRIOS (APPS)								
	DATA CENTER E COMUNICAÇÃO DE DADOS								
	SISTEMA DE MONITORAMENTO E GESTÃO OPERACIONAL, INCLUÍDO TREINAMENTO								
GARAGENS	INFRAESTRUTURA								
	INFRA WI-FI E SERVIDORES								

Fonte: Anexo VII do Edital de Concorrência nº 001/2015-SMT.GAB

Art. 31. Incumbe à concessionária:

I - prestar serviço adequado, na forma prevista nesta Lei, nas normas técnicas aplicáveis e no contrato;

Questionamentos a SPTrans se o cronograma com testes de certificação e homologação dos equipamentos embarcados foram concluídos, uma vez que o prazo máximo era de 6 meses após assinatura dos contratos.

Em resposta, a Gerência de Tecnologia da Informação Corporativa (DG/STI) informou que o cronograma de certificação e homologação foi cumprido dentro do prazo, sendo que já existiam 2 produtos homologados pela SPTrans que atendem às especificações apresentadas no Anexo VII.

Requisitamos ainda à SPTrans o cronograma de instalação de novos chips (tecnologia 3G/4G) e o de implantação dos protocolos de comunicação (gateway) para o período de transição e rede futura.

A STI/GTI informou que ainda não foram definidos estes cronogramas, sendo que em virtude da indefinição do futuro fornecedor do Sistema de Monitoramento e Gestão Operacional (SMGO), a SPTrans ainda não é capaz de apresentar um cronograma de implantação do protocolo de comunicação entre a fase de transição e rede futura, pois este será um instrumento que realizará a ponte de comunicação entre a UCP e o SMGO.

Por sua vez, o item 8.11 do Anexo VII estabelece o seguinte:

Dentro de 30 (trinta) dias contados da data de assinatura do contrato entre o Poder Concedente e a pessoa jurídica constituída pelo Fundo de Investimento (Anexo VIII-8D), deverá ser elaborado o Plano de Trabalho contendo o detalhamento de todas as ações relativas ao Sistema de Monitoramento e Gestão Operacional, incluindo as metas para aquisição de equipamentos, plano de implantação da tecnologia embarcada e cronograma de instalação dos sistemas / softwares. (Grifo nosso)

Assim, a inexistência da assinatura de contrato entre o Poder Concedente e a pessoa jurídica constituída pelo Fundo de Investimento impediu a contagem do prazo para implantação do *data center* e dos protocolos de comunicação de dados entre o UCP e o SMGO, impedindo que, em até 6 meses após assinatura dos contratos já existissem esses dispositivos, conforme cronograma. **(Conclusão 4.14)**

3.15.3. Conformidade da frota durante a operação

A cláusula 3.24 dos contratos estabelece as diretrizes para inclusão de veículos com relação à acessibilidade e à posição do motor:

3.24. Os veículos para operação no Sistema de Transporte Coletivo Público de Passageiros na Cidade de São Paulo deverão apresentar características que atendam integralmente às Normas Brasileiras NBR-15570, para fabricação dos veículos, NBR-14022, NBR-15646, Portaria INMETRO nº 260 e demais documentos técnicos legais pertinentes, referentes à acessibilidade nesses veículos, bem como a Lei Municipal 13.542/03 de 24 de março de 2003, com alteração introduzida pela Lei Municipal nº 13.612, de 26 de junho 2003, que dispõe sobre a proibição de aquisição de veículos novos com motor dianteiro, regulamentada pelo Decreto Municipal nº 43.908, de 02 de outubro de 2003.

A tabela a seguir ilustra o percentual de acessibilidade da frota:

Tabela 12 - Acessibilidade da frota

Consórcio/Empresa	Contrato	Lote	Não acessível	Acessível	% com ar
Consórcio Bandeirante	20/19	E1	0	658	100,0%
Sambaíba	21/19	E2	0	567	100,0%
Metrópole	22/19	E3	0	601	100,0%
Via Sudeste	23/19	E4	0	326	100,0%
Mobibrasil	24/19	E5	0	347	100,0%
Grajaú	25/19	E6	0	354	100,0%
Metrópole	26/19	E7	0	233	100,0%
Consórcio Transvida	27/19	E8	0	498	100,0%
Gatusa	28/18	E9	0	133	100,0%
Total			0	3.717	100,0%

Fonte: Superintendência de Tecnologia da Informação (DG/STI) da SPTrans.

De acordo com o quadro retro, 100% da frota fabricada após 2011 preenchia os requisitos de acessibilidade no início da operação, em conformidade com o Decreto Federal nº 5.296/04.

Na tabela a seguir consta a relação de veículos no início da operação dos contratos, em 09.09.19, com relação à posição do motor:

Tabela 13 - Posição do motor dos veículos

Consórcio/Empresa	Contrato	Lote	Central	Dianteiro	Traseiro	Total
Consórcio Bandeirante	20/19	E1	0	13	658	671
Sambaíba	21/19	E2	1	72	495	568
Metrópole	22/19	E3	0	120	541	661
Via Sudeste	23/19	E4	9	33	332	374
Mobibrasil	24/19	E5	0	50	352	402
Grajaú	25/19	E6	29	0	401	430
Metrópole	26/19	E7	10	20	365	395
Consórcio Transvida	27/19	E8	39	12	529	580
Gatusa	28/18	E9	0	0	217	217
Total			88	320	3890	4298

Fonte: Superintendência de Tecnologia da Informação (DG/STI) da SPTrans.

De acordo com a Lei Municipal nº 13.542/03, a partir do ano de sua publicação, o município de São Paulo não poderia permitir novas aquisições, pelas concessionárias, de veículos com motor dianteiro em sua frota, sendo que na hipótese em que for verificado pelo concessionário que a operação dos veículos com motor traseiro ou central não for tecnicamente adequada, conforme demonstrado por laudo técnico da SPTrans, será permitida a aquisição e operação de veículos dotados de motor dianteiro.

Dessa forma, todas as empresas do Grupo Estrutural infringiram a cláusula 3.24 dos contratos ao colocarem em operação, no início da concessão, veículos com motor dianteiro. **(Conclusão 4.3)**

Por sua vez, a despeito da permissão ou não da utilização do motor dianteiro, o estudo de viabilidade foi construído com a utilização de veículos com motor traseiro, cujo preço é superior ao do veículo fabricado com motor dianteiro.

Assim, a partir do momento em que se permitiu a inserção desses veículos no Sistema de Transporte, deveria ter ocorrido o reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos, por meio de alteração do fluxo de caixa de cada um dos lotes afetados, conforme apontamento específico no item 3.22.4 deste Relatório.

3.16. Dos indicadores de qualidade e desempenho dos serviços

A medição estruturada e sistemática do desempenho e da qualidade dos serviços de transporte visa a permitir implementar um sistema de gestão de informações comparativas. Os resultados decorrentes constituirão ferramentas potenciais a serem utilizadas na análise de processos de renovação de contratos, remunerações e outros itens de avaliação.

A Administração adotou cinco categorias de avaliação: Gestão da Satisfação dos Usuários (GSU); Gestão dos Serviços Operacionais (GSO); Gestão da Manutenção (MAN); Gestão do Meio Ambiente (GMA); e Gestão de Recursos Humanos (GRH). Para cada categoria de avaliação são especificados os respectivos indicadores, no total de 11 considerando todas as categorias de avaliação:

Tabela 14 - Indicadores de avaliação do desempenho do Sistema de Transporte

CATEGORIA DE AVALIAÇÃO	INDICADOR
GESTÃO DA SATISFAÇÃO DO USUÁRIO	IRS - Reclamações do Serviço
	ISU - Satisfação do Usuário
GESTÃO DE SERVIÇOS OPERACIONAIS	IOP - Ocupação de Passageiros nos Veículos
	ICV - Cumprimento de Viagens
	IDTA - Transmissão do Equipamento Embarcado - AVL "Automatic Vehicle Location"
	IPP – Pontualidade das Partidas Realizadas
GESTÃO DA MANUTENÇÃO	IQF - Quilômetros entre Falhas em Operação
	ICL - Conservação, Limpeza e Manutenção da Frota
GESTÃO DO MEIO AMBIENTE	IEP - Veículos Aprovados em Inspeção de Poluentes
GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS	IRO - Reclamações de Conduta dos Operadores
	IAQ - Acidente por Quilômetro

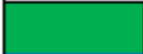


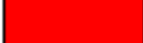
Fonte: Anexo III do Edital de Concorrência nº 001/2015-SMT.GAB

Para avaliar a qualidade da prestação do serviço de transporte contratado será utilizado o Índice de Qualidade do Transporte (IQT), por meio do qual será atribuída, pela Administração Municipal, uma pontuação à Contratada, utilizando um sistema de ponderação sobre os indicadores estabelecidos.

De acordo com o item 6.5 do Anexo III – 3.2 do Edital de Concorrência nº 001/2015-SMT.GAB, o IQT Mensal será apurado por meio do somatório das notas finais individuais ponderadas de cada um dos 11 indicadores, gerando uma pontuação numa escala de 0 a 100.

O resultado do IQT será classificado como ótimo, bom, regular ou ruim, conforme tabela 15:

Tabela 15 - Escala de avaliação - IQT

Escala de Avaliação		
	Ótimo	acima de 93
	Bom	entre 76 e 92,99
	Regular	entre 60 e 75,99
	Ruim	abaixo de 60

Fonte: Anexo III do Edital de Concorrência nº 001/2015-SMT.GAB

Ressaltamos, no entanto, que durante a fase de transição, período em que se realiza esta execução, o IQT não produz efeitos para fins de remuneração e que não há cláusula específica para aplicação de penalidades relacionadas a esse indicador.

A tabela a seguir apresenta a consolidação de notas do IQT mensal entre outubro/19 e fevereiro/20:

Tabela 16 - Resultado IQT mensal

Lote	Empresas	* Resultados sujeitos a revisões até fechamento do Ciclo de Avaliação					
		out/19*	nov/19*	dez/19*	jan/20*	fev/20*	Média out/19 a fev/20*
E1	Santa Brígida	77,00	75,32	79,73	86,26	78,86	79,76
	Gato Preto	95,24	92,09	82,84	82,37	79,49	86,41
E2	Sambaíba	78,57	79,28	72,27	71,53	76,51	75,98
E3	Metrópole	68,14	65,77	74,51	73,59	72,47	70,91
E4	Via Sudeste	76,43	74,87	71,54	70,41	79,10	74,47
E5	Mobibrasil	73,05	72,86	68,07	86,77	75,48	75,35
E6	Grajaú	79,72	73,44	61,61	79,86	70,33	73,02
E7	Metrópole	63,32	69,42	76,95	80,75	77,58	73,60
E8	Campo Belo	85,70	91,81	88,89	86,42	86,92	87,96
	Transpass	72,99	74,74	71,34	70,49	79,05	73,79
E9	Gatusa	88,37	85,43	86,58	81,29	80,81	84,50

Fonte: DT/SAT/GAS da SPTrans

A partir da tabela, a despeito dos problemas de ordem operacional detectados neste Relatório e que afetam a qualidade do transporte, o IQT de todas as empresas do Grupo Estrutural fecharam a média dos meses de outubro/19 a fevereiro/20 com notas regulares e boas. Destacando-se, ainda, que em nenhum dos meses de apuração houve atribuição de nota ruim às empresas.

3.17. Dados de produção dos serviços

3.17.1. Viagens

Com base nos dados fornecidos pela SPTrans, oriundos do Sistema Integrado de Monitoramento (SIM) e do Sistema de Bilhetagem Eletrônica (SBE), elaboramos a tabela a seguir. O período utilizado foi de 09.09.19 a 29.02.20, a partir do início da operação dos contratos e até o final de fevereiro de 2020, vez que em março já se verificaram os efeitos da pandemia da Covid-19, o que reduziu fortemente a demanda pelos serviços de transporte, principalmente nos meses iniciais.

Tabela 17 - Quantitativo de viagens

Empresa	Contrato	Viagens Programadas		Viagens Monitoradas		Viagens descumpridas	
		Previstas (A)	Ajustadas (B)	Ajustadas (C)	Ajustadas e limitadas à OSO (D)	Com compensação (E=B-C)	Limitadas à OSO (F=B-D)
Consórcio Bandeirante	20/19	1.092.945	985.426	974.643	966.024	10.783	19.402
Sambaíba	21/19	907.941	820.374	781.458	776.576	38.916	43.798
Metrópole	22/19	1.050.396	946.717	871.921	860.528	74.796	86.189
Via Sudeste	23/19	674.853	568.253	529.554	522.264	38.699	45.989
Mobibrasil	24/19	561.499	511.887	503.870	501.052	8.017	10.835
Grajaú	25/19	571.278	518.743	492.194	487.673	26.549	31.070
Metrópole	26/19	754.333	690.645	654.828	642.745	35.817	47.900
Consórcio Transvida	27/19	947.904	862.025	842.653	837.602	19.372	24.423
Gatusa	28/19	329.352	300.153	311.648	296.226	-11.495	3.927
Total		6.890.501	6.204.223	5.962.769	5.890.690	241.454	313.533

Fonte: SPTrans – Sistemas SIM e SBE.
Período de 09.09.19 a 29.02.20

A partir da tabela anterior, destacamos:

- A quantidade total de viagens programadas na Ordem de Serviço Operacional Referencial (referência para definição da remuneração por passageiro transportado) foi de 6,9 milhões. Para se chegar ao total de viagens programadas (OSO-ajustadas), de 6,2 milhões, foram expurgadas as viagens em que se verificaram problemas decorrentes de fatores inerentes à dinâmica da cidade, tais como as condições do viário, greves e paralizações, entre outras, alheios à vontade do operador. Nesse caso, excluem-se as faixas horárias em que os problemas foram verificados. Verifica-se que foram expurgadas cerca de 10% das viagens previstas.
- Mesmo expurgando-se uma série de viagens, pelas razões apontadas anteriormente, ainda há defasagem entre as viagens monitoradas na comparação com as programadas. Nesse caso, é importante salientar que todos os fatores que poderiam resultar em qualquer dificuldade para o cumprimento de viagens já foram expurgados.
- Considerando apenas as viagens ajustadas, a quantidade de descumprimentos totalizou 241.454 (3,9% do total).

- Importante destacar, ainda, que uma viagem realizada a mais não compensa outra não realizada. Assim, se desconsiderarmos as viagens realizadas acima da OSO (ainda que superiores, essas viagens não ocorreram dentro do planejado), verifica-se que o descumprimento sobe para 313.533, ou seja, 5,1% do total.
(Conclusão 4.4)

Ressaltamos que quando as viagens não são realizadas, independentemente do motivo, as empresas deixam de incorrer nos custos variáveis (combustíveis, lubrificantes e rodagens) e os custos fixos, ainda que em menor medida, também são impactados, o que será melhor explorado quando tratarmos da quilometragem não percorrida.

Para além das questões de custos e impactos financeiros, o descumprimento de viagens afeta, em muito, a população, causando maior lotação nos ônibus e espera elevada nos pontos de ônibus, trazendo mais dificuldade à vida dos usuários, principalmente àqueles que vivem em locais mais distantes da região central.

3.17.2. Quilometragem

Da mesma forma como foi feito para o item anterior, com base nos dados fornecidos pela SPTrans, oriundos do Sistema Integrado de Monitoramento (SIM) e do Sistema de Bilhetagem Eletrônica (SBE), elaboramos a tabela a seguir:

Tabela 18 - Produção quilometragem

Empresa / Consórcio	Contrato	Km Progr. OSO (A)	Km Programada Ajustada (B)	Km Monitorada (C)	Km Monitorada Lim. à OSO (D)	Km não Operada (E=B-C)	Km não Oper. Lim. à OSO (F=B-D)
Cons. Bandeirante	20/19	17.798.410	15.949.420	15.719.896	15.594.390	229.524	355.030
Sambaíba	21/19	14.973.753	13.512.182	12.913.743	12.827.090	598.439	685.092
Metrópole	22/19	23.250.426	20.898.203	19.204.317	18.960.568	1.693.886	1.937.635
Via Sudeste	23/19	12.351.801	10.398.706	9.484.754	9.422.601	913.952	976.105
Mobibrasil	24/19	12.260.601	11.425.662	11.228.461	11.164.114	197.201	261.548
Grajaú	25/19	13.671.378	12.554.572	11.832.111	11.736.937	722.461	817.635
Metrópole	26/19	11.466.238	10.453.448	9.940.842	9.766.176	512.606	687.272
Cons. Transvida	27/19	17.075.527	15.613.422	15.252.133	15.163.553	361.289	449.869
Gatusa	28/19	5.975.766	5.477.588	5.693.643	5.411.251	-216.055	66.337
Total		128.823.900	116.283.203	111.269.900	110.046.680	5.013.303	6.236.523

Fonte: SPTrans – Sistemas SIM e SBE.
Período de 09.09.19 a 29.02.20

A partir da tabela anterior, destaca-se que a quilometragem não operada foi de 5 milhões de quilômetros (4,3% do previsto já ajustado). Já com base nas viagens limitadas à OSO, quando um percurso realizado a mais não compensa outro, realizado a menos, chegamos ao descumprimento de 6,2 milhões de quilômetros, ou seja, 5,4% do total. **(Conclusão 4.4)**

3.17.2.1. Quilometragem não operada

A seguir apresentamos tabela que compara os percentuais de descumprimento de quilometragem.

Vamos enfatizar os descumprimentos da quilometragem limitada à OSO, ou seja, um percurso feito a mais não compensa outro, que deixou de ser realizado. Isso porque entendemos ser essencial que os serviços sejam oferecidos nos termos planejados. Caso se constate que o planejamento não está adequado, deve ser alterado.

Tabela 19 - Descumprimento de quilometragem

Empresa	Contrato	Km Programada Ajustada (A)	Km Monitorada (B)	Km Monitorada Lim. à OSO (C)	% km não operada $D=(A-B)/A$	% km não operada lim. à OSO $E=(A-C)/A$
Cons. Bandeirante	20/19	15.949.420	15.719.896	15.594.390	1,4%	2,2%
Sambaíba	21/19	13.512.182	12.913.743	12.827.090	4,4%	5,1%
Metrópole	22/19	20.898.203	19.204.317	18.960.568	8,1%	9,3%
Via Sudeste	23/19	10.398.706	9.484.754	9.422.601	8,8%	9,4%
Mobibrasil	24/19	11.425.662	11.228.461	11.164.114	1,7%	2,3%
Grajaú	25/19	12.554.572	11.832.111	11.736.937	5,8%	6,5%
Metrópole	26/19	10.453.448	9.940.842	9.766.176	4,9%	6,6%
Cons. Transvida	27/19	15.613.422	15.252.133	15.163.553	2,3%	2,9%
Gatusa	28/19	5.477.588	5.693.643	5.411.251	-3,9%	1,2%
Total		116.283.203	111.269.900	110.046.680	4,3%	5,4%

Fonte: SPTTrans – Sistemas SIM e SBE.
Período de 09.09.19 a 29.02.20

Em itens anteriores, já apresentamos os descumprimentos por contrato, em termos absolutos e a média relativa de descumprimentos referentes ao total dos contratos. Aqui, demonstramos o descumprimento de quilometragem em termos percentuais e por contrato, o que permite verificar individualmente os descumprimentos.

Os maiores descumprimentos foram verificados nos contratos 22/19 (Metrópole) e 23/19 (Via Sudeste), com 9,3% e 9,4%, respectivamente, considerando a quilometragem não operada limitada à OSO.

É importante lembrar que na quilometragem prevista, tomada como base para os cálculos, já foram expurgados os problemas que a cidade enfrenta, como alagamentos, protestos e outros. Comparando os dados das Colunas A e B da tabela 18 (Km programada e Km programada ajustada), já houve uma redução de 10,1% (Metrópole) e 15,8% (Via Sudeste).

Dessa forma, considerados todos os fatores que já haviam gerado os expurgos, não há como justificar os descumprimentos, que além dos prejuízos financeiros que causam à municipalidade, prejudicam sobremaneira os usuários do transporte público, como já comentado.

3.17.2.2. Custos não incorridos

Deve-se esclarecer que quando ocorrem os expurgos, os quantitativos de quilômetros são retirados do planejado e também do monitorado. Julgamos importante trazer os dados de quilometragem monitorada sem expurgos uma vez que as viagens realizadas durante esses eventos não são computadas, já que devido às condições adversas acabaram levando mais tempo que o previsto ou apresentaram outro problema que poderia levar à aplicação de penalidade em condições normais.

Assim, para efeito de custos, e apenas para isso, optamos por considerar a quilometragem de todas as viagens, inclusive as expurgadas, apresentada na coluna B da tabela a seguir.

Tabela 20 - Diferença entre km programada e efetivamente realizada, sem expurgo

Empresa	Contrato	Km Programada (A)	km monitorada sem expurgo (B)	Variação % (C=B/A)
Cons. Bandeirante	20/19	17.798.410	17.199.329	3,4%
Sambaíba	21/19	14.973.753	14.141.564	5,6%
Metrópole	22/19	23.250.426	21.188.136	8,9%
Via Sudeste	23/19	12.351.801	11.342.953	8,2%
Mobibrasil	24/19	12.260.601	12.224.291	0,3%
Grajaú	25/19	13.671.378	12.940.581	5,3%
Metrópole	26/19	11.466.238	10.889.612	5,0%
Cons. Transvida	27/19	17.075.527	16.617.028	2,7%
Gatusa	28/19	5.975.766	6.205.587	-3,8%
Total		128.823.900	122.749.081	4,7%

Fonte: SPTrans – Sistemas SIM e SBE.

Período de 09.09.19 a 29.02.20

Desta forma, verificamos que a quilometragem efetivamente rodada pelas empresas, sem os expurgos, foi de 122.749.081.

É importante ressaltar que os valores a serem pagos às empresas levam em conta planilha de custos e que os custos variáveis são calculados em função da quilometragem programada.

Com base nos dados da Planilha Tarifária publicada pela SMT/SPTrans, os custos variáveis do Sistema são estimados em 29,8% do custo total da operação⁵. É sabido que por tratar-se de estimativa, pode haver variações, tanto para mais quanto para menos nesse percentual, a depender da empresa. Entretanto, trata-se de estudo realizado pela própria SPTrans com base nos dados disponíveis. Entendemos que eventuais variações pontuais não são capazes de comprometer os resultados da análise.

Os custos variáveis são diretamente proporcionais à quilometragem rodada e se referem a combustível (diesel/energia), rodagem, lubrificantes e consumo de peças e acessórios.

Os custos foram calculados com base na quilometragem programada de 128.823.900, enquanto que os custos efetivamente incorridos pelas empresas

⁵ Valores retirados da planilha de custos operacionais do Sistema, disponível na aba “Q9 – custo de operação” em: https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/upload/chamadas/estudo_planilha_tarifa_2019_com_detalhamento_1546524534.xlsx

foram referentes a 122.749.081 quilômetros, uma diferença de 4,7% na média.

Na tabela a seguir, com base na remuneração de cada uma das empresas e na diferença percentual apurada na tabela 20, apresentamos os custos não incorridos pelas contratadas.

Tabela 21 - Custos variáveis não incorridos - por contrato

Empresa	Contrato	Diferença entre Km programada e monitorada sem expurgo* (A)	Remuneração** (B) R\$	Custos variáveis não incorridos (C)=AxBx29,8% R\$
Cons.Bandeirante	20/19	3,4%	207.708.188	2.083.407
Sambaíba	21/19	5,6%	183.592.412	3.040.621
Metrópole	22/19	8,9%	239.541.072	6.331.623
Via Sudeste	23/19	8,2%	150.997.324	3.675.200
Mobibrasil	24/19	0,3%	141.801.114	125.144
Grajaú	25/19	5,3%	153.649.427	2.447.551
Metrópole	26/19	5,0%	137.340.375	2.058.201
Cons. Transvida	27/19	2,7%	221.645.570	1.773.534
Gatusa	28/19	-3,8%	68.331.619	-783.130
Total			1.504.607.102	20.752.151

Fonte: SPTTrans – Sistema SIM / Período de 09.09.19 a 29.02.20

Valores em R\$ apresentados sem casas decimais (princípio da materialidade)

* Coluna C da Tabela 20 ** Sistema SRO

Ressaltamos que os cálculos da tabela anterior são conservadores, pois consideram toda a quilometragem percorrida pelas empresas, inclusive acima da OSO e também daqueles horários em que houve algum problema na cidade e não houve exigência de cumprimento das viagens contratadas. Além disso, os cálculos só consideram como não incorridos os custos operacionais, embora se saiba que, ainda que em menor medida, a operação a menor também influencia os custos fixos.

Conforme constou da tabela 20, a quilometragem efetivamente operada foi 4,7% inferior ao previsto, em média.

Considerando que os valores pagos às empresas levam em conta uma planilha de custos e que os custos variáveis (combustível, rodagem e lubrificantes) foram calculados com base na quilometragem programada de 128.823.900, verifica-se que, no período de 09.09.19 a 29.02.20, houve prejuízo ao erário e pagamento

indevido por serviços não prestados conforme o pactuado nos contratos, estimado pela auditoria em R\$ 20,8 milhões. **(Conclusão 4.5)**

Sabe-se que a remuneração não é realizada em função dos custos, mas em 8, dos 9 contratos analisados, os custos ficaram abaixo dos inicialmente previstos, o que mostra que houve falhas de planejamento, já que esse tipo de descumprimento já foi constatado em contratos anteriores.

Verifica-se que a diferença entre a quilometragem programada e a monitorada sem expurgo varia entre as empresas. O contrato 26/19, da empresa Metrópole, foi o que apresentou maiores custos variáveis não incorridos no período (R\$ 6,3 milhões).

A exceção fica por conta do contrato 28/19, da empresa Gatusa, em que os custos operacionais foram maiores do que o previsto no período: 783,1 mil, o que também não é o ideal.

Ressaltamos a importância do planejamento e que este será tanto melhor quanto mais essa diferença entre quilometragem programada e monitorada se aproximar de zero.

Por fim, repisamos que essa é apenas uma parte do problema, que trata dos valores pagos pela municipalidade sem a devida prestação dos serviços, e que poderia ser evitado com um melhor planejamento. A outra parte, como já apresentado anteriormente, se refere aos usuários do transporte público, que são obrigados a enfrentar atrasos e lotação nos ônibus. Somam-se a isso outras questões como limpeza e conforto, que, como já se mostrou em diversas outras auditorias, sempre estiveram muito aquém do ideal.

3.17.3. Ocupação das linhas

O nível de ocupação das linhas é obtido a partir de 2 subgrupos de informações: oferta de lugares (programada e monitorada) e demanda de passageiros no horário de máximo carregamento.

Assim, o nível de ocupação é dado pela divisão da demanda no horário de máximo carregamento pela oferta de lugares.

A análise da ocupação pode se dar pela ótica da programação, ou seja, quantos lugares a SMT programou para as linhas, frente à demanda. Por outro lado, pode-se também fazer a análise pela ótica das empresas contratadas, através da análise da oferta monitorada de lugares em comparação com a demanda de máximo carregamento.

Destaca-se que os valores calculados neste item representam médias por viagem na faixa horária de máximo carregamento. Assim, a fim obter um valor médio que mais se aproximasse do nível de maior utilização do Sistema de Transporte foram utilizados os seguintes filtros na base de dados:

- apenas dias úteis;
- apenas linhas diurnas;
- apenas datas em que não houve ajuste de viagens programadas nas linhas;
- apenas sentido TP-TS;
- apenas linhas base;
- oferta de lugares programada maior que zero;
- oferta de lugares monitorada maior que zero; e
- demanda de máximo carregamento maior que zero.

3.17.3.1. Oferta de lugares

A oferta de lugares nos ônibus é determinada por diversos fatores, destacando-se a frequência de viagens, a demanda total e, principalmente, o fator de renovação. A partir destas premissas, o poder público determina a tecnologia veicular mais apropriada para cada linha.

Sabendo-se quais veículos serão utilizados em cada linha, pode-se calcular a oferta de lugares planejada a partir do número de assentos do veículo somado ao produto da área disponível para os passageiros serem transportados em pé por 6.

O coeficiente 6 representa o número máximo permitido de passageiros em pé por metro quadrado estabelecido nos contratos e na NBR 15.570:2009.

Com base nos dados constantes dos sistemas da SPTrans elaboramos a tabela a seguir:

Tabela 22 - Oferta média de lugares por linha na faixa horária de máximo carregamento

Empresa / Consórcio	Contrato	Oferta de Lugares OSO - média (A)	Oferta de Lugares Monitorada - média (B)	Oferta de Lugares Monitorada e Limitada à OSO média (C)	% Lugares não Ofertados - limitada à OSO $D=(A-C)/A$
Cons. Bandeirante	20/19	775	815	721	6,9%
Sambaíba	21/19	849	811	771	9,3%
Metrópole	22/19	704	663	596	15,3%
Via Sudeste	23/19	1063	984	877	17,6%
Mobibrasil	24/19	846	841	748	11,5%
Grajaú	25/19	944	1000	858	9,2%
Metrópole	26/19	969	986	852	12,1%
Cons. Transvida	27/19	999	1061	943	5,6%
Gatusa	28/19	854	915	771	9,7%
Média		889	897	793	10,8%

Fonte: DT/SPTrans
Período de 09.09.19 a 29.02.20

Ao longo do período analisado, o poder concedente determinou e programou, em média, 889 lugares por linha na faixa horária de máximo carregamento, enquanto as empresas e concessionárias colocaram à disposição dos usuários 793 lugares, considerando a oferta de lugares limitadas à OSO. Assim, deixaram de ofertar 10,8% dos lugares programados, sem compensação.

Dessa forma, como decorrência da oferta de lugares monitorada abaixo da programada pela SPTrans, sem compensação entre linhas, as empresas infringiram as cláusulas 4.1 e 14.1.1 dos contratos ao não operar as linhas de acordo com a OSO e as características operacionais autorizadas. **(Conclusão 4.6)**

3.17.3.2. Demanda de passageiros no horário de máximo carregamento

Para conhecermos a eficiência na programação e na determinação do nível adequado de ocupação das linhas, é necessário calcular a demanda de passageiros na faixa horária de máximo carregamento.

A demanda de passageiros de máximo carregamento mostra qual o valor máximo de passageiros que estiveram dentro do veículo em um determinado segmento da viagem.

Como exemplo, um determinado veículo com capacidade de 100 lugares que carregue 140 passageiros em uma viagem. Ao longo do percurso pessoas sobem e outras descem nos pontos de parada, de modo que em um determinado momento o máximo de passageiros no veículo foi de 90.

Se fôssemos fazer a análise entre a oferta de lugares e a demanda total, chegaríamos à conclusão errônea de que o veículo andou superlotado, com 140 passageiros enquanto o veículo tinha capacidade de 100 lugares. No entanto, a análise correta do nível de ocupação deve considerar o momento em que o veículo trafegou com o máximo de passageiros e comparar com a sua capacidade de lugares. No exemplo, a comparação ocorre com 90 passageiros, chegando-se a um nível de ocupação de 90%.

Ainda sobre o exemplo, sabendo-se que a demanda total da linha foi de 140 passageiros e que em um determinado momento da viagem o máximo foi de 90 passageiros, chegamos ao fator de renovação da linha de 1,56 (140/90).

Após a explanação técnica, apresentamos a demanda média no trecho de máximo carregamento por linha na faixa horária de maior demanda.

Tabela 23 - Demanda de maior carregamento médio por linha - horário de pico

Empresa / Consórcio	Contrato	Demanda Média no Trecho de Máximo Carregamento
Cons. Bandeirante	20/19	728
Sambaíba	21/19	756
Metrópole	22/19	608
Via Sudeste	23/19	787
Mobibrasil	24/19	967
Grajaú	25/19	883
Metrópole	26/19	895
Cons. Transvida	27/19	852
Gatusa	28/19	678
Média		795

Fonte: DT/SPTrans
Período de 09.09.19 a 29.02.20

Para o período analisado, constatamos que a demanda média foi de 795 passageiros por linha x hora no horário de pico de máximo carregamento, ou seja, trata-se da quantidade mínima de lugares necessária para atender à demanda de passageiros desses contratos.

3.17.3.3. Nível de ocupação das linhas

Sabendo-se os valores da demanda de máximo carregamento e a oferta de lugares apresentadas nos itens anteriores, chegamos ao nível de ocupação das linhas.

Tabela 24 - Nível de ocupação médio por linha na faixa horária de pico

Empresa / Consórcio	Contrato	Oferta de Lugares Média - OSO	Demanda Média no Trecho de Máximo Carregamento	Nível de Ocupação Médio
Cons. Bandeirante	E1	775	728	93,9%
Sambaíba	E2	849	756	89,0%
Metrópole	E3	704	608	86,4%
Via Sudeste	E4	1063	787	74,1%
Mobibrasil	E5	846	967	114,3%
Grajaú	E6	944	883	93,6%
Metrópole	E7	969	895	92,4%
Cons. Transvida	E8	999	852	85,3%
Gatusa	E9	854	678	79,4%
Média		889	795	89,4%

Fonte: DT/SPTrans
Período de 09.09.19 a 29.02.20

A partir da tabela, constatamos que o nível médio de ocupação das linhas foi de 89,4%, ou seja, enquanto foi programada a oferta de 889 lugares, foram demandados 795 destes lugares no momento de máximo carregamento das linhas.

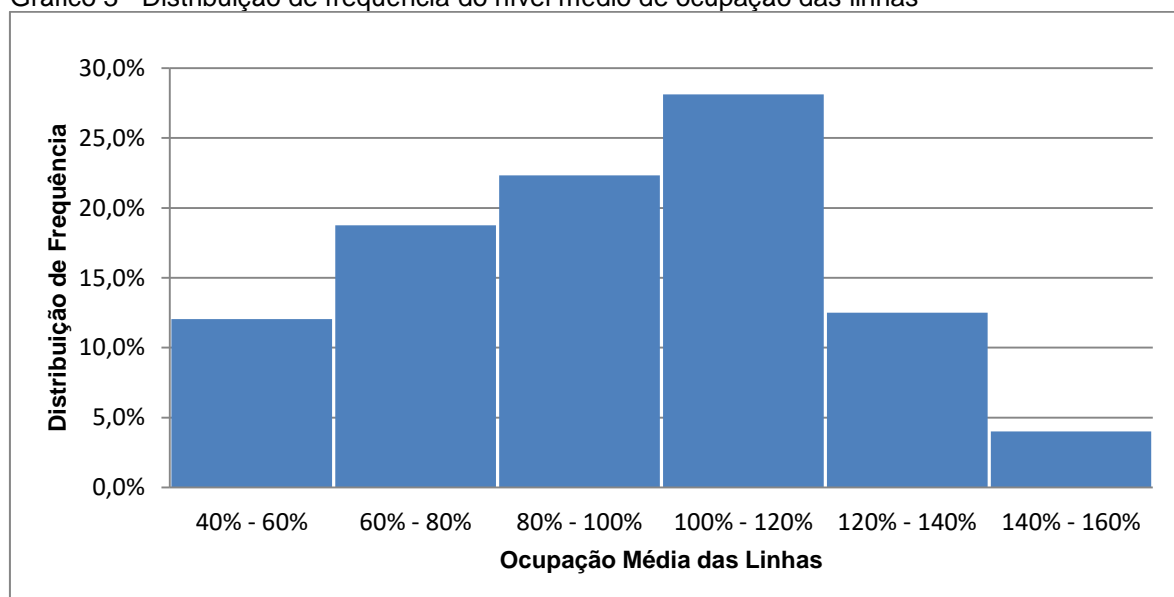
(Conclusão 4.16)

Importante consignar que a relação entre a demanda efetiva de máximo carregamento e a respectiva oferta de lugares serve como parâmetro para o dimensionamento da frota, sendo decisiva na estimativa dos custos do Sistema e, conseqüentemente, na determinação da Tarifa Técnica (remuneração por passageiro).

No caso em análise, apenas a empresa Mobibrasil apresentou nível de ocupação médio acima de 100%, que implica que muitos ônibus circularam lotados. Entretanto, isso não significa que não houve superlotação em linhas dos demais contratos, uma vez que foram apresentadas apenas as médias.

Com o objetivo de demonstrar o comportamento das linhas de todos os contratos do eixo estrutural no período de máximo carregamento (manhã), elaboramos o histograma a seguir, em que apresentamos o nível médio diário de ocupação por linha para o período analisado:

Gráfico 3 - Distribuição de frequência do nível médio de ocupação das linhas



Fonte: Elaboração própria com base nos dados da DT/SPTans / Período de 09.09.19 a 29.02.20

O histograma demonstra que 12,1% das linhas apresentaram nível de ocupação muito baixo no horário de máximo carregamento (40-60%).

No outro extremo, verifica-se que 16,5% (12,5%+4%) das linhas estiveram muito lotadas (120-160%), sendo que 21,8% das linhas apresentaram nível de ocupação de 100%-120%, também lotadas. Dessa forma, verifica-se que em mais de 38% das linhas houve lotação.

Se considerarmos a taxa de 80-100% como a que apresenta equilíbrio, verifica-se que 22,3% das linhas estiveram nesse patamar, denotando problemas de planejamento. **(Conclusão 4.16)**

3.18. Credenciamento de Operadores no Sistema de Transporte

Os concessionários do Sistema Municipal de Transporte Coletivo estão obrigados a operar somente com pessoal devidamente capacitado e habilitado, mediante contratações regidas pelo direito privado e legislação trabalhista, assumindo todas as obrigações delas decorrentes (inciso IV, artigo 9º da LM nº 13.241/01). Nos termos do parágrafo único, artigo 4º do DM nº 58.200/18, é expressamente vedada a contratação de terceiros para a execução da atividade-fim de operação da frota de veículos.

Nesse sentido, constam as seguintes cláusulas nos novos contratos de concessão:

4.1.6. Operar somente com tripulação devidamente cadastrada junto ao Poder Concedente, capacitada e habilitada, mediante contratações regidas pelo direito privado e legislação trabalhista [...]

4.1.32. Apresentar ao Poder Concedente, por ocasião do cadastro da tripulação, a comprovação de vínculo empregatício dos membros daquela tripulação com a respectiva concessionária.

A SPTrans administra cadastro denominado "Infotrans" com os principais dados dos operadores, entre eles, nome, CPF, RG, Carteira de Trabalho e CNH (motoristas), constando, também, informações acerca do período de vínculo trabalhista com as empresas que atuam no Sistema de Transporte.

Importante ressaltar que o cadastro Infotrans de pessoal, data base em 31.08.19, foi objeto de exames, concluindo a Auditoria deste Tribunal que este não comprova, para todos os casos, a vinculação da tripulação com a respectiva concessionária, (RAF 2019 da SPTrans – eTCM 5.332/2020).

Para efeito do novo ciclo de concessões que se inicia, há obrigatoriedade de apresentação da documentação comprobatória para os credenciamentos efetivados no sistema Infotrans a partir de 09.09.19 (data da Ordem de Serviço Operacional – OSO), de forma que novos exames foram realizados nesta fiscalização, agora com data base em 31.08.20, conforme comentários em seguida.

3.18.1. Cadastro Infotrans de Pessoal

O arquivo do Cadastro Infotrans disponibilizado pela SPTrans (data base em 31.08.20) contém aproximadamente 77 mil credenciamentos de pessoal, entre motoristas, cobradores e fiscais: 29 mil do Estrutural; 30 mil do Articulação Regional; e 18 mil do Local de Distribuição (peça 07 – cadastro por lote). Visando verificar a regularidade do Cadastro Infotrans, solicitamos cópia da documentação relativa a 44 credenciamentos do Grupo Estrutural.

As informações prestadas pela Diretoria de Operações da SPTrans (01.10.20) constam do processo SEI nº 5010.2020/0007764-7 (peças 10 a 12), com destaque para (fls. 1/2 da peça 11):

Até o ano de 2019, toda documentação recebida pela Assessoria do Cadastro da Frota e dos Operadores - DO/ACF era física (em papel), estas informações eram inseridas no Sistema Infotrans e os documentos ficavam arquivados, respeitando o prazo de 05 (cinco) anos.

A partir de 2020, a DO/ACF que está em processo de modernização, passou a receber os documentos digitalizados pelas empresas operadoras via e-mail, que são analisados e inseridos no sistema Infotrans, e ficam arquivados eletronicamente por tempo indeterminado.

Após ser decretada situação de emergência no Município de São Paulo para o enfrentamento da pandemia decorrente do coronavírus, algumas áreas da SPTrans estão trabalhando em

home-office e alguns setores estão fechados, a exemplo do nosso arquivo físico. Desta maneira, não foi possível ter acesso a documentação dos operadores cujos documentos foram apresentados antes da apresentação digital exigida atualmente.

Com intuito de apresentar as informações solicitadas na Requisição de Documentos, foi encaminhado e-mail para as empresas operadoras, pedindo atualização das informações dos operadores listados e para que nos enviassem cópia digitalizada das C.T.P.S. daqueles que não estão em nosso banco de dados digital.

Desta maneira, apresentamos os documentos solicitados, informando que há situações em que houve desligamento do operador e baixa no Sistema do Infotrans, nestes casos não houve como providenciar a cópia da C.T.P.S.

Em que se pesem as alegações da Diretoria de Operações da SPTrans, deve-se considerar que os novos contratos de concessão foram assinados em maio de 2019, com a Ordem de Serviço inicial em 09.09.19, portanto, a partir desta data o cadastro já deveria refletir a realidade de pessoal que atua no Sistema. Reconhecemos as dificuldades derivadas da pandemia de coronavírus a partir de 2020, mas os procedimentos de cadastro já não se mostravam regulares desde 2019, e não evidenciavam a comprovação do vínculo empregatício com as empresas que assinaram os contratos com o Poder Concedente.

Ressalta-se que na fiscalização de Acompanhamento da Licitação dos contratos de concessão (eTCM 4.904/2019) foi apontado, em relação ao Grupo Estrutural, que não houve transferência do acervo técnico das empresas controladoras (ex-concessionárias) para as subsidiárias integrais Viação Metrôpole Paulista S.A. (Lotes E3 e E7), Via Sudeste Transportes S.A. (Lote E4) e Viação Grajaú S.A. (Lote E6), atuais concessionárias.

Além disso, no Infotrans constam credenciamentos de um mesmo empregado em dois Grupos, Estrutural e Articulação Regional, nos casos em que uma mesma empresa opera lotes desses dois grupos (contratos distintos): Santa Brígida, lotes E1 e AR1; Gato Preto, lotes E1 e AR1; Sambaíba, lotes E2 e AR2; Viação Metrôpole, lotes E3 e AR3; Via Sudeste, lotes E4 e AR5; Mobibrasil, lotes E5 e AR6;

Campo Belo, lotes E8 e AR9; Transpass, lotes E8 e AR9 (peça 08 – cadastro por nome). Nesses casos, não há como verificar a compatibilidade dos recursos humanos frente à operação em cada lote/contrato.

Portanto, passado um ano da ordem de serviço inicial o Cadastro Infotrans continua desatualizado, evidenciando que a Diretoria de Operações da SPTrans não cumpre com suas atribuições e responsabilidades, causando conseqüente fragilidade no processo de acompanhamento e fiscalização do cadastro da tripulação do Sistema de Transporte.

A seguir, relatamos as principais constatações derivadas dos exames realizados nos credenciamentos do Grupo Estrutural.

3.18.2. Documentação não encaminhada pela SPTrans – Grupo Estrutural

Não foram apresentadas as documentações relativas a 7 credenciamentos (15,9% da amostragem de 44), sendo 4 da empresa Transpass, 1 da Santa Brígida, 1 da Campo Belo e 1 da Gatusa (fls. 1/2 da peça 11).

Tabela 25 - Documentação não apresentada – Credenciamentos do Infotrans em 31.08.20

Cadastro	Lote	Empresa	Função	CPF
09.09.19	E8	Transpass	Motorista	708026704-82
09.09.19	E9	Gatusa	Fiscal	135109078-09
09.09.19	E8	Transpass	Motorista	003115681-90
09.09.19	E1	Santa Brígida	Cobrador	427101348-02
09.09.19	E8	Transpass	Cobrador	305015568-00
09.09.19	E8	Transpass	Cobrador	225495458-00
23.09.19	E8	Campo Belo	Cobrador	064625338-70

Fontes: Processo SEI nº 5010.2020/0007764-7 e Cadastro Infotrans – SPTrans - peça 9.

A Diretoria de Operações da SPTrans informou, apenas, que nesses casos “os nomes ... foram desligados das suas respectivas empresas, sendo excluídos do Sistema Infotrans, motivo pelo qual não encaminhamos as cópias dos seus documentos”.

A documentação solicitada pela Auditoria refere-se ao credenciamento inicial no Infotrans, que comprovaria a vinculação do empregado com a empresa no período em que esteve atuando no Sistema de Transporte. Outrossim, a SPTrans não indicou a data de baixa desses credenciamentos e não apresentou documentação comprobatória que possibilitasse avaliação da Auditoria quanto às informações prestadas.

3.18.3. Constatações com base na documentação disponibilizada pela Diretoria de Operações da SPTrans (registros trabalhistas) – Grupo Estrutural

Com base na documentação disponibilizada no processo SEI 5010.2020/0007764-7, relativa aos registros trabalhistas que constam nas carteiras profissionais dos empregados, constatamos, ainda, situações em que a regularidade do vínculo não ficou evidenciada, em relação a 11 credenciamentos (25,0% da amostragem de 44), identificados a seguir:

Tabela 26 - Cadastro Infotrans - Anotações Trabalhistas – Carteira de Trabalho

Cadastro	Lote	CPF	Função	Anotações na Carteira de Trabalho - Peça nº
09.09.19	E4 – Via Sudeste	283069508-95	Cobrador	13
09.09.19	E4 – Via Sudeste	036759768-31	Cobrador	14
09.09.19	E4 – Via Sudeste	364626086-68	Cobrador	15
09.09.19	E4 – Via Sudeste	297293218-84	Motorista	16
09.09.19	E4 – Via Sudeste	063948838-24	Motorista	17
09.09.19	E4 – Via Sudeste	164792498-79	Motorista	18
23.09.19	E8 – Campo Belo	447727185-91	Cobrador	19
23.09.19	E8 – Campo Belo	258057868-42	Motorista	20
23.09.19	E8 – Campo Belo	266746638-16	Fiscal	21
09.09.19	E3 – Viação Metrôpole	146837568-70	Motorista	22
04.03.20	E9 – Viação Gatusa	321114258-42	Motorista	23

Fontes: Processo SEI nº 5010.2020/0007764-7 e Cadastro Infotrans – SPTrans – peça 9.

Em relação ao quadro retro, destacamos as seguintes constatações:

a) A **Via Sudeste** opera os Lotes E4 (Estrutural) e AR5 (Articulação Regional). Os 6 (seis) credenciamentos selecionados (Lote E4) apresentam a última anotação

trabalhista em nome da ex-concessionária Via Sul Transportes Urbanos Ltda. Conforme apontado no Acompanhamento da Licitação dos contratos de concessão (eTCM 4.904/2019), no caso do Grupo Estrutural, não houve transferência do acervo técnico da Via Sul para a Via Sudeste (Lote E4).

Os 6 (seis) empregados também constam credenciados pela Via Sudeste no Grupo Articulação Regional (Lote AR5), com anotação trabalhista em nome da Via Sul, a qual não mantém mais contrato de concessão de transporte coletivo público de passageiros com o Poder Concedente.

b) A **Viação Campo Belo** foi incluída no Consórcio Transvida, em 23.09.19, que opera os Lotes E8 (Estrutural), AR0 (Articulação Regional) e AR9 (Articulação Regional), alteração no consórcio que foi considerada irregular pela Auditoria (TC 16171/2019 – pendente de julgamento), por ter sido efetivada antes da autorização do Poder Concedente, bem como sinaliza indícios de fraude no procedimento licitatório. Constatamos 3 credenciamentos do Infotrans (Lote E8), datados de 23.09.19, em que as datas das anotações trabalhistas na carteira de trabalho, em nome da Campo Belo, são posteriores a 23.09.19.

Os 3 (três) empregados também constam credenciados pela Campo Belo no Grupo Articulação Regional (Lote AR9).

c) A **Viação MetrÓpole** opera os Lotes E3 (Estrutural), E7 (Estrutural) e AR3 (Articulação Regional). Constatamos 1 credenciamento do Infotrans (Lote E3) em nome da Viação MetrÓpole cuja anotação trabalhista, disponibilizada pela SPTrans, consta em nome da empresa Expresso Talgo T. T. Ltda. Esse empregado também consta credenciado pela Viação MetrÓpole no Grupo Articulação Regional (Lote AR3).

d) A **Viação Gatusa** opera o Lote E9 (Estrutural). Constatamos 1 credenciamento do Infotrans em nome da Viação Gatusa, cuja última anotação trabalhista, disponibilizada pela SPTrans, consta em nome de Consórcio Soma.

3.18.4. Fiscalização do Poder Concedente

Em face do exposto nos itens 3.18.1, 3.18.2 e 3.18.3, fica evidenciado que o Poder Concedente (SMT) e a SPTrans/Diretoria de Operações não cumprem com suas atribuições e responsabilidades de acompanhamento e fiscalização sobre o cadastro de pessoal operacional, item de maior relevância no custo operacional do Sistema Municipal de Transporte Coletivo (aproximadamente 50%), a despeito de possuir ferramenta tecnológica - Infotrans - adequada para tal.

Entre as consequências da falta de informações atualizadas, destacamos:

- i) assimetria de informações quanto ao conhecimento dos custos reais do Sistema, no caso trabalhista e seus encargos sociais incidentes (FGTS, previdenciários etc.);
- ii) ineficiência nos processos operacionais de planejamento, gerenciamento e fiscalização do Sistema; e
- iii) inviabilização de aplicação de penalidades contratuais.

Assim, o Poder Concedente descumpre o previsto na cláusula 3.51 dos contratos de concessão, ao não exercer ampla e completa fiscalização acerca da comprovação da vinculação trabalhista da tripulação impedindo, inclusive, que sejam aplicadas as penalidades contratuais, com infringência ao inciso IV, artigo 9º da LM 13.241/01, c.c. o parágrafo único, artigo 4º do DM 58.200/18, e descumprimento da cláusula quarta dos atuais contratos de concessão.

(Conclusão 4.17)

Tendo em vista que, a partir de reduzida amostragem, os exames procedidos pela Auditoria deste Tribunal demonstraram que o cadastro Infotrans permanece desatualizado e não comprova, para todos os casos, a vinculação da tripulação, estamos propondo a seguinte recomendação ao Poder Concedente:

- Exigir, da Diretoria de Operações da SPTrans, a apresentação de cadastro de pessoal “Infotrans” atualizado e validado com documentação comprobatória de vinculação da tripulação com a respectiva concessionária dos serviços de transporte coletivo público de passageiros, e aplicar as multas previstas

contratualmente para as concessionárias que não apresentaram os documentos comprobatórios e atualizados de vinculação. **(Recomendação 4.24)**

3.19. Demonstrações Contábeis das Concessionárias e Relatórios dos Auditores Independentes

Tendo em vista o previsto nas Cláusulas 4.1.3.1 e 4.1.3.5 dos contratos de concessão, requisitamos à SPTrans as seguintes informações relativas às concessionárias (requisição de 08.09.20 – peça 25): 1) Demonstrações Contábeis do exercício de 2019 transmitidas via Sistema Público de Escrituração Digital (SPED); 2) Balancete analítico de dezembro de 2019; 3) Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis de 2019; e 4) Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis de 2019.

Em resposta, a SPTrans indicou o processo SEI 5010.2020/0007332-3, onde foram disponibilizados apenas os balancetes de dezembro de 2019 (item 2), portanto, não obtivemos as demonstrações contábeis de 2019 (item 1), as notas explicativas (item 3) e os relatórios dos auditores independentes (item 4).

A Gerência de Estudos Econômicos (GEE) da SPTrans informou que a Portaria SMT.GAB nº 81, publicada em 24.03.20, suspende o cumprimento de obrigações contratuais cujo prazo de sua execução esteja em andamento ou pendente de regularização junto à SPTrans, conforme seu artigo 4º, inciso III (peças 26 e 27).

Reconhecemos que inicialmente se fez necessária a suspensão da exigência do cumprimento de aspectos contratuais relacionados às demonstrações contábeis, em caráter temporário e emergencial. A LF nº 14.030/20, de 28.07.20 (conversão da MP nº 931, de 30.03.20) estipula que as sociedades anônimas e limitadas cujo exercício social tenha sido encerrado entre 31.12.19 e 31.03.20 poderão, excepcionalmente, realizar a assembleia geral ordinária/assembleia de sócios no prazo de 7 (sete) meses, contados do término do seu exercício social (artigos 1º e 4º).

Também, nesse sentido, a Receita Federal adotou medidas por intermédio da Instrução Normativa RFB nº 1.950 (DOU 13.05.20), prorrogando o prazo para transmissão da Escrituração Contábil Digital (ECD) referente ao ano-calendário de 2019, em caráter excepcional, até o último dia útil do mês de julho de 2020.

Quando da nossa requisição, no início de setembro de 2020, o prazo para entrega da ECD já havia expirado.

A falta de apresentação das demonstrações contábeis das concessionárias ao Poder Concedente não proporciona o adequado acompanhamento e fiscalização da execução dos contratos, quanto aos seguintes aspectos, entre outros:

- i) situação financeira e patrimonial que demonstre a capacidade das concessionárias frente às obrigações por elas assumidas;
- ii) registros contábeis que possibilitem análise e conhecimento dos custos reais do Sistema;
- iii) conhecimento de eventuais ressalvas relevantes, por parte dos auditores independentes, que mereçam esclarecimentos por parte das concessionárias; e
- iv) informações que indiquem a necessidade de esclarecimentos das concessionárias quanto a aspectos trabalhistas, previdenciários e do FGTS.

Assim, não resta razão técnica, atualmente, para que a SMT mantenha a suspensão de apresentação das demonstrações contábeis de 2019, acompanhadas das notas explicativas e dos respectivos relatórios dos auditores independentes, medida que deve ser revertida pela Secretaria, para que sejam exigidas as obrigações previstas nas Cláusulas 4.1.3.1 e 4.1.3.5 dos contratos de concessão. **(Conclusão 4.18)**

3.20. Terminais e Bilheterias - Pagamentos realizados por indenização

Nos contratos de concessão, além da operação da frota de veículos (cláusula 1.1.1 do Objeto), constam: operação das bilheterias dos terminais e dos postos de atendimento ao usuário do bilhete único (cláusula 1.1.2); administração, manutenção e conservação dos terminais (cláusula 1.1.3); operação dos terminais

(cláusula 1.1.4); e serviços de tecnologia da informação aplicados ao monitoramento da frota (cláusula 1.1.5).

O Edital de Licitação estabeleceu como condição para a assinatura dos contratos que as licitantes adjudicatárias deveriam comprovar a constituição do Fundo de Investimentos, obrigação que não foi cumprida, em desacordo com a previsão dos itens 3.49 e 13.3 do Edital, bem como com a decisão deste Egrégio Tribunal de Contas que também condicionava a criação do fundo antes da assinatura dos contratos.

A SMT alterou o Anexo 8D do Edital/Contrato celebrando termo de adesão com as concessionárias. Esse Anexo estabelecia uma minuta de contrato de adesão a ser formalizada com a empresa gestora adquirida pelo Fundo de Investimentos.

No contrato de adesão firmado entre o Poder Concedente e as concessionárias (maio de 2019) constam os seguintes objetos: 1.1.1. aquisição, implantação, operação e manutenção do Sistema de Monitoramento e Gestão Operacional (SMGO); 1.1.2. administração, operação, manutenção, vigilância e conservação dos terminais, incluindo a aquisição, instalação e manutenção de equipamentos e sistemas de tecnologia da informação; e 1.1.3. operação das bilheterias dos terminais e dos postos de atendimento ao usuário do bilhete único.

Nas cláusulas 7.2 e 7.3 do contrato de adesão constam as condições de pagamento:

7.2. Os pagamentos referentes ao **custeio e manutenção** dos serviços definidos na Cláusula Primeira deste instrumento poderão ser realizados mediante repasse dos valores diretamente pela SPTrans, a pedido da Contratante e na forma e valor por ela designado.

7.3. Os repasses a serem realizados pela SPTrans diretamente aos fornecedores corresponderão aos valores determinados pela Contratada e não poderão compreender os tributos a serem retidos na fonte, cuja responsabilidade de retenção e recolhimento é exclusiva da Contratada.

Verifica-se que há indefinições e critérios não justificados no Termo de Adesão assinado com as concessionárias. Não se pode admitir cláusula em que a Contratada designa a forma e valores para a realização dos pagamentos diretamente pela SPTrans.

As irregularidades retro citadas constam apontadas no TC 16.171/2019 (Análise dos Contratos de Concessão do Grupo Estrutural – pendente de julgamento).

Isto posto, apresentamos as principais constatações derivadas dos exames realizados pela Auditoria acerca dos procedimentos adotados para a realização dos pagamentos referentes aos terminais e bilheterias.

3.20.1. Procedimentos para apuração dos valores

No Anexo IV-4.5 aos contratos de concessão consta a remuneração básica relativa à operação das bilheterias dos terminais e dos postos de atendimento ao usuário do bilhete único (item 4.4), e à administração, operação e manutenção dos terminais (item 5.1).

No entanto, a execução dos contratos não está sendo efetivada conforme parâmetros que subsidiaram o processo licitatório. Conforme registrado no Relatório Anual da SPTrans (RAF) de 2019 (eTCM 5.332/2020), em face das irregularidades cometidas pelos concessionários, ao não constituir o Fundo de Investimentos e pela falta de indicação da Pessoa Jurídica Gestora, as empresas que prestam serviços relacionados aos objetos discriminados anteriormente estão recebendo pagamentos por indenização, irregularidade apontada no referido RAF.

Os valores para pagamento por indenização estão sendo apurados pela SPTrans, a qual informou, entre outros procedimentos, que as empresas prestadoras dos serviços nos terminais foram solicitadas a encaminhar os documentos comprobatórios da execução das atividades, e que “... *apenas serviços prestados efetivamente comprovados, deveriam ser medidos e pagos na proporção comprovada*” (fls. 4/5 da peça 29).

Os valores apurados pela SPTrans, relativos ao período de setembro/19 a julho/20, estão sintetizados em seguida (fls. 2 e 11 da peça 28):

Tabela 27 - Valores apurados pela SPTrans – Set/19 a Jul/20 – Milhões de Reais

Item	Valor
Vigilância e Controle de Acesso	41,7
Limpeza e Higienização	27,1
Manutenção de Tecnologia	3,4
Manutenção Civil, Elétrica e Hidráulica	19,1
Serviços de Administração	43,3
Bilheterias	29,7
Subtotal	164,3
Água/Esgoto	6,0
Energia Elétrica	7,7
Total	178,0

Fontes: Gerência Contábil e Assessoria Administrativa da SPTrans.

A Portaria SMT nº 81/20 estabeleceu medidas aos concessionários, entre elas a limpeza e higienização total dos ônibus, em especial nos pontos de contato com as mãos dos usuários, e também do ar condicionado, e a disponibilização de álcool em gel aos usuários e trabalhadores, nas áreas dos terminais e entrada e saída dos veículos.

No montante de R\$ 178,0 milhões estão incluídos R\$ 7,0 milhões classificados como “higienização” (valor não auditado), relativo ao período de março a julho de 2020, que podem estar relacionados aos gastos por conta da pandemia do coronavírus (fl. 2 da peça 28).

A SPTrans, empresa que tem por atribuição gerenciar e fiscalizar o Sistema de Transporte, não procedeu à avaliação dos serviços prestados.

Requisitamos à SPTrans o resultado das avaliações do Sistema de Mensuração de Desempenho (SMD) referentes aos meses de outubro, novembro e dezembro de 2019, com indicação dos itens relacionados aos Indicadores de Qualidade e Desempenho dos Terminais (IQDT), os quais fazem parte do Anexo XI aos contratos de concessão.

As avaliações do SMD não foram encaminhadas. A SPTrans informou que as tratativas para as providências requeridas pelo novo contrato de concessão ainda permanecem em desenvolvimento e a Pessoa Jurídica Gestora ainda não foi constituída, e informou que as atividades relacionadas aos terminais e postos de atendimento ao usuário do bilhete único não foram implementadas, da forma contratual, porém os serviços permaneceram sendo prestados com forma de remuneração diferenciada (peça 24).

Sem avaliação pela própria SPTrans quanto aos serviços prestados, não há como corroborar a informação de que “... *apenas serviços prestados efetivamente comprovados, deveriam ser medidos e pagos na proporção comprovada*”, impossibilitando uma opinião objetiva da Auditoria deste Tribunal quanto aos valores apurados pela SPTrans, ou seja, somente os procedimentos adotados quanto aos aspectos documentais não evidenciam a regularidade do processo de apuração dos valores para pagamento por indenização. Portanto, não restou evidenciado que os serviços foram adequadamente prestados.

Por fim, consignamos que a documentação apresentada pelas empresas que prestam serviços (notas fiscais, folhas de pagamento, relação de funcionários por posto, certidões de regularidade fiscal, insumos etc.) e os procedimentos adotados quanto aos encargos sociais incidentes, estipulação de taxa para BDI – Benefícios e Despesas Indiretas e retenções tributárias não foram objeto de exames pela Auditoria deste Tribunal.

3.20.2. Procedimentos para pagamento

A Assessoria de Orçamento e Controle da SPTrans informou que, em relação à competência de 09.09.19 a 30.06.20, os recursos necessários para pagamento das empresas que prestaram serviços foram transferidos para a Auto Viação Transcap Ltda., e a partir de julho de 2020 para a empresa Movebuss Soluções em Mobilidade Urbana Ltda., ambas concessionárias no Grupo Local de Distribuição. A SPTrans considera que as citadas empresas foram as tomadoras dos serviços (fl. 3 da peça 28).

Não obstante nosso apontamento quanto à irregularidade do termo de adesão (TC 16.171/2019 – pendente de julgamento), deve ser ressaltado que este foi firmado pelo Poder Concedente com todas as concessionárias dos Grupos Estrutural, Articulação Regional e Local de Distribuição.

Conforme consta às fls. 11/12 da peça 29, em 14.11.19 as concessionárias dos Grupos Estrutural e Articulação Regional consignaram documento com a concordância de pagamento direto aos prestadores de serviços nos terminais e bilheterias. Assim, tendo por base a documentação disponibilizada pela SPTrans, não evidenciamos formalização da autorização dessas concessionárias para repasse dos valores às concessionárias Transcap e Movebuss, para que estas realizem os pagamentos aos prestadores de serviços.

Já em relação às concessionárias do Grupo Local de Distribuição, a SPTrans disponibilizou documentação em que estas autorizam o pagamento da remuneração diretamente às empresas Transcap e Movebuss, para a gestão temporária dos serviços até que seja finalizado o processo de criação da Pessoa Jurídica responsável pela gestão do contrato (fls. 13/56 da peça 29).

Além disso, as concessionárias do Grupo Local de Distribuição autorizaram o seguinte procedimento quanto a aspectos tributários (exemplo - fl. 14 da peça 29):

[...] Considerando também que esta empresa sofrerá aumento em sua carga tributária, pois todas as notas fiscais atinentes aos serviços objeto do Contrato de Adesão serão emitidas em nome da **AUTO VIAÇÃO TRANSCAP LTDA.**, vimos dar **ciência e autorização** para que todas despesas adicionais, decorrentes das operações suportadas pela empresa, tais como aumento do valor das Contribuições Sociais (PIS/COFINS/CSLL) e Imposto de Renda, Contribuição Previdenciária seja descontada da remuneração dos serviços objeto do Contrato de Concessão e repassada diretamente à empresa AUTO VIAÇÃO TRANSCAP LTDA.

Como se observa, não há conformidade dos critérios que constam nas autorizações das concessionárias dos Grupos Estrutural e Articulação Regional em

relação às autorizações do Grupo Local de Distribuição, embora todas as concessionárias sejam signatárias do mesmo termo de adesão.

Portanto, em face de todo o exposto, os pagamentos às empresas que prestam serviços nos terminais e bilheterias são **irregulares**, em virtude dos seguintes fatores: i) os concessionários não constituíram o Fundo de Investimentos e não indicaram a Pessoa Jurídica responsável pela gestão do contrato; ii) ausência de evidência de autorização das concessionárias dos Grupos Estrutural e Articulação Regional para repasse de recursos às empresas Transcap e Movebuss; e iii) não ficou evidenciada avaliação quanto aos serviços prestados. O total dos pagamentos foi de R\$ 178,0 milhões, relativo ao período de setembro de 2019 a julho de 2020, conforme informação da SPTrans. **(Conclusão 4.7)**

3.21. Comunicação aos Órgãos de Controle

Os contratos de concessão estabelecem nas cláusulas 3.5.1.1, 3.32.4 e 3.64 o encaminhamento ao Tribunal de Contas das seguintes informações:

O Poder Concedente comunicará aos órgãos de controle externo, sobre o devido cumprimento aos prazos limites de cada uma das fases de implantação da Rede de Referência - Regras de Transição, dispostas no Anexo VIII-8-B.

Transcorrido o prazo de 6 (seis) meses, o Poder Concedente comunicará aos órgãos de controle externo sobre a conclusão do processo de atendimento desses itens pelas Concessionárias nas vistorias realizadas.

O Poder Concedente comunicará aos órgãos de controle externo a situação do atendimento ao prazo limite de cada um dos planos de implementação elaborados de forma individualizada, quando do início dos contratos e de acordo com as propostas de mobilização de recursos de cada concessionária contratada, que serão diferentes, em termos de perfil da frota e prazos.

Com o intuito de verificar essas previsões contratuais, requisitamos à SPTrans o encaminhamento das informações que deveriam ser enviadas ao Tribunal de Contas por conta de cada previsão contratual citada acima. As informações disponibilizadas constam das peças 81 a 83.

Em resposta, a SPTrans apresentou por meio do SEI nº 5010.2020/0007334-0 os seguintes esclarecimentos, referentes à implantação da Rede de Referência:

Com a ocorrência da Pandemia do COVID-19 e publicação da Portaria SMT Nº 81 de 24 de março de 2020, que em seu Artigo 4º suspende o cumprimento de obrigações contratuais cujo prazo de execução esteja em andamento, foi suspenso o início de implantação da primeira fase Rede de Referência, o que aconteceria a partir do presente mês.

Conforme relatado em outros documentos, desde o início da Pandemia esta Diretoria de Planejamento de Transporte vem realizando o acompanhamento diário sobre a operação das linhas e a demanda de passageiros e empreendendo todos os esforços junto às empresas operadoras para que seja disponibilizada uma frota operacional adequada ao atendimento da demanda das linhas de forma satisfatória, ou seja, com uma menor ocupação e, conseqüentemente, maior distanciamento entre passageiros. Tais ações estão amparadas pela cláusula 3.5.4 dos contratos de concessão que estabelece que o Poder Concedente fará as adequações das características operacionais do serviço de acordo com as necessidades de atendimento da população, das demandas da cidade,...visando sua racionalidade, eficiência, qualidade e economicidade.

A frota em operação desde o dia 25 de setembro conta com 11.160 veículos, que representam 87,1% da frota operacional programada para os dias úteis antes da Pandemia, enquanto a demanda transportada atingiu um índice médio de 56% da média dos dias úteis pré-quarentena.

Em que pesem os esclarecimentos prestados pela SPTrans, a cláusula contratual 3.5.1.1 dos contratos de concessão estabelece a obrigatoriedade do Poder Concedente comunicar aos órgãos de controle externo o cumprimento dos prazos e limites de cada uma das fases de transição da Rede de Referência.

Ainda que tenha sido suspenso o início da implantação da primeira fase da Rede de Referência, o Poder Concedente já deveria ter os prazos limites de cada uma das fases de implantação da nova Rede.

Diante disso, o Poder Concedente não está cumprindo o disposto na cláusula 3.5.1.1 dos contratos de concessão. **(Conclusão 4.9)**

Já com relação a conclusão do processo de regularização das vistorias realizadas no início da operação, a SPTrans apresentou os seguintes esclarecimentos:

Além disso, informamos que em virtude da pandemia do coronavírus, visando a prevenção da proliferação do vírus e proteção à vida e segurança dos trabalhadores e usuários do Sistema de Transporte Coletivo Público de Passageiros, a Prefeitura do Município de São Paulo declarou situação de emergência e de calamidade pública por meio dos Decretos 59.283 de 16/03/20 e 59.291 de 20/03/20.

Ao contínuo, no âmbito do Transporte Público a Portaria SMT.GAB nº 081 de 24/03/20, instituiu regras, em caráter temporário e emergencial, necessárias para a plena execução do Serviço de Transporte Coletivo Público de Passageiros, determinando a suspensão de alguns prazos processuais, inclusive das determinações tratadas nos itens contratuais 3.32, 3.32.3 e 3.32.4.

Desta forma, o prazo do respectivo item contratual encontra-se em curso e suspenso pela Portaria acima mencionada, não havendo ocorrências de conclusão do processo de atendimento a esses itens pelas Concessionárias.

Em que pesem as justificativas apresentadas pela SPTrans, a comunicação a que se refere a cláusula 3.32.4 dos contratos de concessão poderia ser realizada parcialmente, em decorrência dos efeitos da pandemia. As vistorias foram realizadas para início da operação e as regularizações necessárias foram definidas nesse momento.

Portanto, é preciso que o Poder Concedente comunique formalmente este Tribunal de Contas sobre a real situação da frota verificada após a vistoria para início da operação, bem como indique quais pendências foram detectadas, com o respectivo cronograma de regularização.

Por fim, a SPTrans apresentou as seguintes justificativas em relação ao prazo limite de cada um dos planos de implementação elaborados de forma individualizada:

Conforme relatado no item anterior, com a ocorrência da Pandemia do COVID-19 e publicação da Portaria SMT Nº 81 de 24 de março de 2020, que em seu Artigo 4º suspende o cumprimento de obrigações contratuais cujo prazo de execução esteja em andamento, foi suspenso o início de implantação da primeira fase Rede de Referência, o que aconteceria a partir do presente mês.

Mais uma vez, o Poder Concedente esquivava-se da sua obrigação contratual alegando que a Portaria SMT nº 081/2020 suspendeu o cumprimento de obrigações contratuais e por consequência o início de implantação da primeira fase da Rede de Referência.

É preciso que o Poder Concedente encaminhe os planos de implementação elaborados de forma individualizada ainda que de forma parcial, pois se já foi planejada a primeira fase da Rede de Referência, com certeza os planos de implementação individualizados já estão prontos.

Diante disso, constata-se que o Poder Concedente não está cumprindo o disposto na cláusula 3.64 dos contratos de concessão. (**Conclusão 4.9**)

3.22. Da remuneração, reajustes e reequilíbrios contratuais

A remuneração pelos serviços de transporte é disciplinada pela Cláusula Sétima dos contratos, dispondo, sobretudo, da sistemática a ser aplicada durante a fase de transição e após a implementação da Rede de Referência.

Os critérios de reajuste da remuneração estão definidos na Cláusula Oitava, em que se destacam as diferentes cestas de índices para as fases de transição e da Rede de Referência.

Por fim, a Cláusula Nona dispõe sobre as regras de aplicação da revisão quadrienal (9.1 a 9.6) e estabelece as hipóteses de reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos (9.7 a 9.19).

3.22.1. Remuneração das concessionárias

A Cláusula Sétima dos contratos dispõe sobre as regras de remuneração pelos serviços de transporte, sendo que durante a fase de transição, vigorarão as regras estabelecidas no Anexo IV – 4.5.1. do Edital, com base no disposto na cláusula 7.6 dos contratos:

7.6 Considerando que as inovações tecnológicas previstas requerem confiabilidade a ser garantida pelos testes de certificação

e homologação, além da implantação, treinamento e respectivas configurações do SMGO, e que tais inovações são importantes instrumentos de medição dos serviços a serem remunerados, no início de operação a concessionária será remunerada de acordo com o estabelecido no Anexo IV – 4.5.1. do Edital.

7.6.1 A fase de transição de remuneração vigorará até a implantação do SMGO, que terá prazo máximo limitado a 48 (quarenta e oito) meses após a assinatura do presente contrato.

A cláusula 7.6.2. dos contratos define a seguinte fórmula de remuneração para a fase de transição:

$$RB = Tt \times (TO/TR) \times DR \times \Delta T + AR + FOS + Arla32 + \text{Noturno}$$

Em que:

Tt = Tarifa de remuneração, com base na frota da rede atual;

TO = Tarifa Ofertada pela Contratada, apresentada no processo licitatório (proposta comercial);

TR = Tarifa de Referência estabelecida no Edital;

DR = Demanda Realizada;

ΔT = Fator de transição na remuneração;

AR = Adicional de custo para veículos com ar condicionado;

FOS = Variação de custo com a implantação de combustíveis não fósseis;

Arla32 = Remuneração do Arla32; e

Noturno = Remuneração do Serviço Noturno.

O fator de transição (ΔT) é um mecanismo criado para vigorar durante a fase de transição dos contratos, servindo para equilibrar a remuneração das Concessionárias às variações de demanda e frota.

$$\Delta T = \frac{\text{Demanda da semana padrão no mês inicial} \div \text{Frota operacional equivalente no mês inicial}}{\text{Demanda da semana padrão no mês n} \div \text{Frota operacional equivalente no mês n}}$$

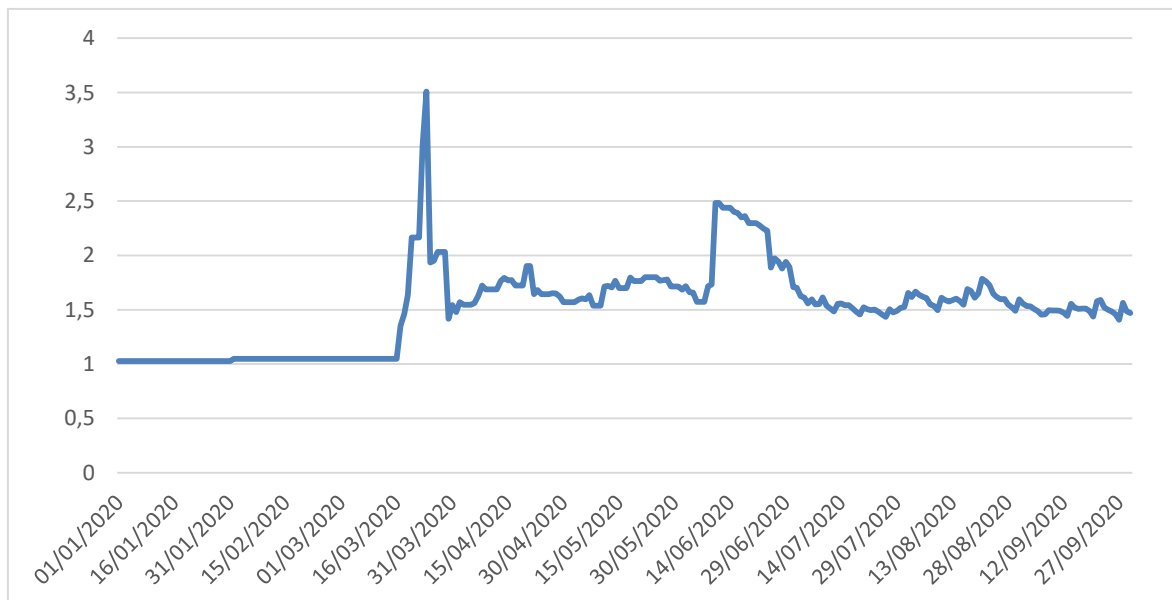
Resumidamente, este fator atua como multiplicador da remuneração bruta (RB) das Concessionárias, podendo aumentá-la (se ele for maior que 1) ou diminuí-la (se ele for menor que 1).

Assim, caso a demanda de determinada semana fique abaixo da demanda da semana padrão, mantidas constantes as demais variáveis, o fator de transição será maior que 1.

Dessa forma, apesar de na essência a remuneração do início da operação ser baseada no passageiro transportado, sua fórmula prevê mecanismos de alavancar a remuneração a ser paga aos operadores caso a demanda fique abaixo da demanda de referência.

O gráfico a seguir mostra a variação do fator de transição de janeiro/20 a setembro/20:

Gráfico 4 - Evolução do fator de transição



Fonte: Sistema de Remuneração dos Operadores (SRO) da SPTrans

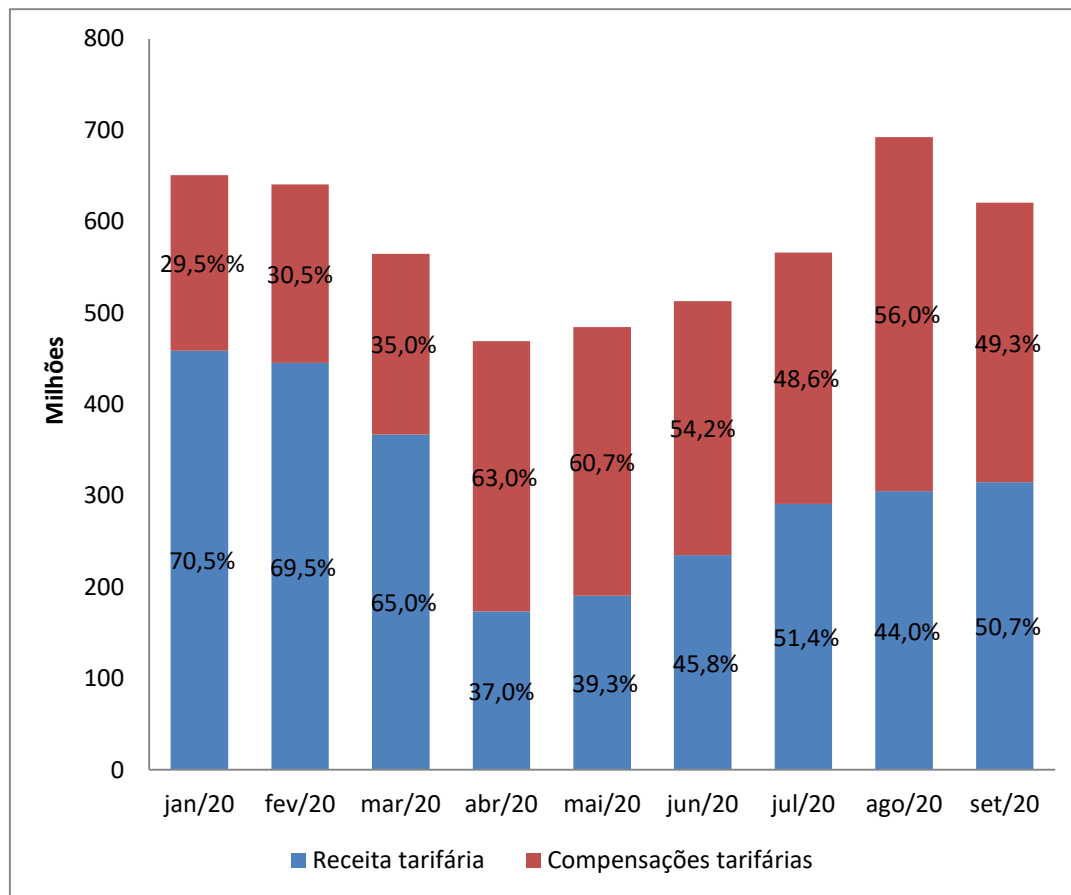
Como pode se observar pelo gráfico, até o dia 16.03.20, o fator de transição ficava próximo de 1, quando a demanda semanal efetiva convergia à demanda da semana padrão do mês inicial. No entanto, após início da pandemia de Covid-19 e o início das restrições à circulação, a demanda de passageiros caiu drasticamente e, conseqüentemente, houve um acréscimo compensatório no fator de transição, a fim de minimizar os efeitos sobre a remuneração paga aos operadores.

Assim, para o Grupo Estrutural houve um pico de fator de transição de 3,5 no início da pandemia, oscilando entre 1,5 e 2,0 durante praticamente todo o período analisado.

No caso de um fator de transição igual a 2, significa dizer que a remuneração por passageiro foi considerada em dobro, ou seja, um determinado lote com remuneração por passageiro de R\$ 1,50 passou a ter o valor de R\$ 3,00.

Dessa forma, o mecanismo contratual de utilização do fator de transição sobre a remuneração dos operadores atribuiu todo o risco de demanda ao Poder Concedente, trazendo reflexos significativos aos cofres públicos no período de pandemia em que a demanda de passageiros caiu drasticamente, em infringência ao artigo 2º, inciso II da Lei Federal nº 8.987/95, além de distorcer a composição da proporção de aporte público na Conta Sistema (**Conclusão 4.19**), conforme gráfico:

Gráfico 5 - Composição da remuneração das Concessionárias⁶



Fonte: Elaboração própria com base em dados da DG da SPTrans e do Sistema Ábaco.

A partir do gráfico observa-se que a composição da remuneração total do Sistema era majoritariamente custeada pela tarifa paga pelos usuários entre os meses de janeiro e março de 2020.

Com a queda abrupta da demanda, que culminou no aumento do fator de transição, o aporte de capital público via subsídios passaram a ser a principal fonte de recursos da Conta Sistema, sendo que esta tendência só se reverteu novamente no mês de setembro/20, mas ainda assim representando quase 50% dos recursos.

⁶ A soma da receita tarifária e dos subsídios difere da remuneração total das Concessionárias devido à defasagem entre a operação e o pagamento desses subsídios (regime de caixa).

3.22.2. Reajustes contratuais

O reajuste da remuneração dos concessionários é disciplinado pela Cláusula Oitava dos contratos, o qual ocorrerá anualmente sempre no mês de maio.

Tendo em vista a fase de transição operacional, o reajuste durante esse período é disciplinado pelas cláusulas 8.6 e 8.7:

8.6. A tarifa de remuneração (Tt) definida no Anexo IV-4.5.1, será reajustada com peso de: 50% da menor variação entre o reajuste médio de convenções coletivas do setor de serviços do Estado de São Paulo no mês de maio apurado pelo Salariômetro da FIPE, e o reajuste definido em Convenção coletiva da categoria trabalhista; 30% da variação do IPC/FIPE; e 20% da variação do preço do diesel S10 apurado pelo Levantamento de Preços da ANP – Agência Nacional de Petróleo, considerando o preço distribuidora – preço médio - para o Município de São Paulo.

Requisitamos à SPTrans a memória de cálculo da aplicação do reajuste da tarifa de remuneração da fase de transição e da rede de referência a preços de maio/20.

Em resposta, a Diretoria de Gestão da Receita e Remuneração (DG) da SPTrans respondeu que não foi calculado e aplicado o reajuste sobre a tarifa de remuneração da fase de transição devido ao desconhecimento sobre a celebração de reajuste salarial em convenção coletiva da categoria trabalhista.

Não obstante o desconhecimento sobre reajustes salariais da categoria em convenções coletivas, a fórmula de reajuste da tarifa de remuneração na fase de transição é composta por uma cesta de indicadores, sendo que há, ainda, a incidência da variação do IPC/FIPE e do preço do diesel S10.

Dessa forma, a SPTrans deixou de proceder ao reajuste da tarifa de remuneração da fase de transição ao alegar desconhecimento sobre realização de reajuste definido em convenção coletiva da categoria trabalhista, não fazendo incidir a variação do IPC/FIPE e do preço do diesel S10 sobre a remuneração dos serviços, em infringência à cláusula 8.6. dos contratos. **(Conclusão 4.20)**

3.22.3. Revisões quadrienais

As revisões quadrienais estão disciplinadas nas cláusulas 9.1 a 9.6 dos contratos, sendo que, por terem completado o primeiro ano de execução, não há ainda o que se falar em sua realização.

No entanto, a cláusula 9.4 determina que a revisão quadrienal será precedida de avaliações anuais da execução contratual. Assim, de acordo com a cláusula 9.5, as avaliações anuais deverão balizar o teto da Taxa Interna de Retorno (TIR), definida em 9,85% ao ano inicialmente e alterada para 9,1% ao ano após redução do prazo contratual de 20 para 15 anos.

Nessa esteira, perguntamos à SPTrans se foi realizada a avaliação anual para aferição da TIR dos contratos para o primeiro ano de operação.

Em resposta, a DG alegou que a avaliação anual ainda não foi realizada em virtude do prazo de 1 ano ter se completado em setembro/20, sendo que ainda há cálculos e revisões de remuneração a serem efetuados.

Ainda, alega que em virtude das Portarias 081 e 087/20-SMT.GAB, as Ordens de Serviço estão limitadas à quantidade de veículos programados diariamente, os indicadores de qualidade não são considerados hábeis para fins de medição, entre outras determinações contidas nos instrumentos normativos citados, concluindo com o seguinte argumento:

Desta forma, desde o início da operação em 09.09.19, são praticamente 6 meses com as regras contratuais, dois quais 3 meses são atípicos (dezembro/19, janeiro/20 e fevereiro/20), e outros 6 meses também são atípicos sob a situação da pandemia. Isto demonstra um ano totalmente adverso e temerário para uma avaliação anual, motivo pelo qual entendemos que, do ponto de vista técnico, e dadas as circunstâncias excepcionais mencionadas, a avaliação anual neste caso fica prejudicada, salvo melhor juízo.

Ainda em sua resposta, a DG entende que as cláusulas 9.4 e 9.5 introduziram um problema técnico e conceitual, sendo que a TIR é um indicador que considera todo o prazo contratual do projeto, não se tratando de um indicador anual.

No Acompanhamento de Edital (TC 3.825/2015), esta Auditoria já havia se manifestado sobre a aplicabilidade deste dispositivo, no sentido de não gerar incentivos à eficiência dos concessionários, uma vez que quaisquer ganhos que levem a um aumento da TIR das empresas não serão captados por elas.

Também destacamos que para aferição da variação da TIR anualmente é necessário conhecer toda a estrutura contábil e de custos das empresas. No entanto, essa avaliação ficaria prejudicada em virtude da inexigência de criação de uma Sociedade de Propósito Específico pelo vencedor de cada lote.

Assim, entendemos que a avaliação anual prescrita na cláusula 9.5 é de difícil aplicabilidade tanto neste primeiro ano de execução dos contratos devido à pandemia de Covid-19, quanto durante todo o prazo contratual em virtude das dificuldades de se conhecer toda a estrutura contábil das empresas além de não gerar incentivos à eficiência dos concessionários, uma vez que esses ganhos seriam absorvidos pelo Poder Concedente imediatamente.

Dessa forma, concordamos com as alegações trazidas pela SPTrans que, corroboradas com as constatações levantadas por esta Auditoria no Acompanhamento do Edital, nos levam a recomendar a aferição da TIR apenas nas revisões quadrienais ou quando ensejarem hipóteses de reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos entre estas revisões, possibilitando assim absorção de eventuais ganhos de produtividade pelas concessionárias e tempo hábil para o corpo técnico da SPTrans aferir da melhor forma possível a TIR dos contratos.

3.22.4. Reequilíbrios econômico-financeiros

As cláusulas 9.7 a 9.19 dos contratos dispõem sobre as hipóteses de reequilíbrio econômico-financeiro e os mecanismos para sua realização.

A cláusula 9.8. dispõe sobre os pré-requisitos essenciais para fundamentar os reequilíbrios:

9.8. Respeitado o disposto nos §§ 3º e 4º do art. 9º da Lei Federal nº 8.987/95 e alterações, são pré-requisitos essenciais para fundamentar o reequilíbrio econômico-financeiro deste contrato de concessão fatos ou causas que sejam:

9.8.1. Imprevisíveis.

9.8.2. Estranhos à vontade do Poder Concedente ou do Concessionário.

9.8.3. Inevitáveis.

9.8.4. Causadores de significativo e irreversível desequilíbrio econômico-financeiro deste contrato.

Por sua vez, a cláusula 9.15. estabelece o seguinte:

9.15. O reequilíbrio, quando cabível, poderá ser concedido através dos procedimentos exarados a seguir:

9.15.1. Revisão dos parâmetros indicados nas fórmulas de remuneração da Cláusula Sétima.

9.15.2. Alteração do prazo deste contrato.

9.15.3. Indenização.

9.15.4. Alteração de serviços, volume e cronograma de investimentos.

9.15.5. Associação das formas anteriores.

O 1º Termo de Aditamento (TA) aos contratos estabeleceu, em sua cláusula 2.3, que fica proibida a utilização de veículos a partir de 12 anos, ressalvados os miniônibus, cuja proibição incide sobre a idade de 9 anos.

Por sua vez, enquanto na modelagem econômica os veículos findam sua vida útil ao final do 10º ano, em consonância com a cláusula 3.35 dos contratos, o 1º TA permite a operação do veículo por mais um ano, caracterizando descompasso entre a forma de execução contratual e os parâmetros adotados para fins de remuneração.

Por sua vez, o 2º TA aos contratos (3º TA para o Lote E8) estabelece, em sua Cláusula Primeira, a alteração da idade média da frota no período de 01.07.20 a 01.01.23, que passou de 5 para 6 anos.

A exemplo do que ocorre com a idade máxima dos veículos, a alteração da idade média da frota afeta o fluxo de caixa do estudo de viabilidade, alterando o valor estimado dos contratos, uma vez que desloca para o futuro a necessidade de renovações da frota.

Ademais, os reiterados descumprimentos de viagens, abordados no item 3.17.1. deste Relatório, sem qualquer providência da SMT para seu cumprimento, a despeito das penalidades aplicadas, ensejam o reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos, uma vez que a economia nos custos variáveis não realizados suplanta o dispêndio das concessionárias com o pagamento das multas.

Dessa forma, a alteração da idade máxima dos veículos, da idade média da frota e os reiterados descumprimentos de viagens com reflexos nos custos variáveis desfaz o equilíbrio econômico-financeiro dos contratos, em descumprimento ao disposto na cláusula 9.8.

Ainda, conforme abordado no item 3.15.3 deste Relatório, a despeito da permissão ou não da utilização do motor dianteiro, o estudo de viabilidade foi construído com a utilização de veículos com motor traseiro, cujo preço é superior ao do veículo fabricado com motor dianteiro. Assim, a partir do momento em que se permitiu a inserção de tais veículos no Sistema de Transporte, deveria ter ocorrido o reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos, por meio de alteração do fluxo de caixa de cada um dos lotes afetados. **(Conclusão 4.21)**

Por fim, em síntese, tendo em vista o prazo de 12 meses para requerer o reequilíbrio econômico-financeiro, recomendamos sua imediata recomposição com fulcro na cláusula 9.15 dos contratos para os casos de alteração da idade máxima e idade média da frota; para os impactos gerados pelos reiterados descumprimentos de viagens com reflexos nos custos variáveis das concessionárias; bem como para os impactos financeiros da utilização de veículos com motor dianteiro. **(Recomendação 4.29)**

3.23. Da Fiscalização dos Serviços

3.23.1. Aplicação de penalidades por descumprimentos de partidas/viagens em dias úteis (G-64)

A Portaria SMT.GAB nº 087/18 (RESAM) prevê, em seu artigo 6º, que as infrações por descumprimento de viagens (G-64) serão fiscalizadas por meio de sistema eletrônico, sendo desconsideradas as infrações de descumprimento de partidas ocorridas na mesma linha, faixa horária e sentido.

O descumprimento de viagens é definido como o descumprimento de partida ou um cumprimento da partida sem que se complete o trajeto total. Esse percurso é composto de pontos notáveis no início, durante o percurso e no final. Caso o ônibus não “cruze” um desses pontos notáveis, o Sistema Integrado de Monitoramento (SIM) contabilizará como um descumprimento de viagem.

A fórmula de cálculo, conforme previsto no Regulamento de Sanções e Multas é a seguinte:

$PEN = MIG \times [1 - ICVr]$, onde:

PEN – Penalidade por linha, faixa horária e sentido

MIG – Valor de Referência da Multa (G-64)

ICVr – Índice de Cumprimento de Viagens para RESAM da linha, faixa horária e sentido

Conforme previsto no § 3º do artigo 6º, as viagens programadas para fins de cálculo do ICVr deverão ser ajustadas pelos efeitos da velocidade real da linha em relação à velocidade programada, considerando para isto o tempo de ciclo programado em relação ao tempo de ciclo realizado e os efeitos de eventuais distorções nas faixas horárias subsequentes.

O ICVr considera a quantidade de viagens realizadas pelo operador em relação às viagens programadas da OSO. Seu valor é obtido por meio do quadro de Partidas Programadas, veículo a veículo, de acordo com o limite programado por faixa horária e com a utilização do tempo monitorado do respectivo dia de operação. O cálculo da penalidade considerará também ajustes de compensação entre faixas horárias, eventos atípicos e qualidade do sinal monitorado.

O acompanhamento desse tipo de infringência contratual é de grande relevância devido ao conseqüente desrespeito ao princípio da regularidade na prestação do serviço adequado, estabelecido na LF nº 8.987/95.

A tabela a seguir mostra a quantidade de viagens descumpridas para cada contrato no período analisado e os valores dos autos de infração referentes às penalidades G-64:

Tabela 28 - Multa por descumprimento de viagem - por contrato

Empresa / Consórcio	Contrato	Multas G64 aplicadas (R\$)	Viagens descumpridas limitadas à OSO	Valor da multa por descumprimento (R\$)
Cons. Bandeirante	20/19	148.010	19.402	7,63
Sambaíba	21/19	444.743	43.798	10,15
Metrópole	22/19	835.514	86.189	9,69
Via Sudeste	23/19	378.899	45.989	8,24
Mobibrasil	24/19	77.382	10.835	7,14
Grajaú	25/19	193.038	31.070	6,21
Metrópole	26/19	360.157	47.900	7,52
Cons. Transvida	27/19	136.722	24.423	5,60
Gatusa	28/18	47.807	3.927	12,17
Total		2.622.272	313.533	8,36

Fonte: DO/SPTTrans e SIM - Período de 09.09.19 a 29.02.20

A tabela mostra que os operadores deixaram de realizar 313.533 viagens no período analisado. Em média, cada viagem não realizada gerou uma penalidade de apenas R\$ 8,36.

Conforme constou do item 3.17.2.2, os custos variáveis não incorridos em virtude do descumprimento das viagens programadas foram de 20,8 milhões. Se compararmos esse valor ao das penalidades aplicadas (R\$ 2,6 milhões), fica ainda mais evidente sua incapacidade de inibir os descumprimentos, pois financeiramente, o descumprimento de viagens é compensador.

Ainda que em um primeiro momento possa parecer que se deveria descontar os valores que a empresa deixou de receber em tarifa pela não realização da viagem, um olhar mais cuidadoso sobre o funcionamento do sistema de transportes mostra que o passageiro que deixou de viajar em um ônibus não tem alternativa a não ser aguardar o próximo. Isso é tão mais verdadeiro quanto mais distante do centro o usuário reside. Ou seja, como já dito anteriormente, há um ganho financeiro por parte das empresas e um prejuízo ao usuário, que deverá aguardar mais tempo no ponto de ônibus e terá de enfrentar uma viagem com maior lotação.

Enfatizamos que o valor irrisório das multas representa, de forma inequívoca, um estímulo ao descumprimento de viagens.

Ante o exposto, a SPTrans infringiu a cláusula 2.2.8 dos contratos e o artigo 29, inciso II da LM nº 13.241/01 ao deixar de aplicar as penalidades relativas a descumprimentos de viagens de maneira eficaz, uma vez que os valores descontados das empresas foram muito inferiores à economia relativa aos custos variáveis não incorridos pelas empresas. **(Conclusão 4.22)**

3.24. Das alterações das linhas

O Anexo 8.B do Edital trata da implantação da Rede de Referência (regras de transição), sendo criado um plano de implantação das alterações da rede de transporte, concebido com três etapas para sua implantação, que se diferem

conforme o grau de atenção que foi definido para cada linha ou conjunto de linhas da mesma área de operação ou região de atendimento:

Tabela 29 - Etapas de implantação da Rede de Referência

Etapas	Características
Etapa 01	Implantação em curto prazo - o trajeto das linhas e o seu padrão de oferta já considera o previsto no Edital.
Etapa 02	Implantação em médio prazo - depende do grau de atenção para sua implantação, neste caso a linha permanece conforme a rede atual na etapa 01 e na etapa 02 assume a linha e o padrão de oferta, conforme previsto no Edital.
Etapa 03	Implantação plena da rede do Edital – neste caso todas as linhas assumem o itinerário e o padrão de oferta, conforme previsto no Edital.

Fonte: Anexo 8.B do Edital

Assim, o próprio Anexo trouxe a relação das linhas a serem alteradas por fase de implantação:

Tabela 30 - Quantidade de linhas a serem alteradas por fase

Fase de Implantação	Prazo limite (após assinatura dos contratos)	Quantidade de linhas	Percentual da Rede de Referência	Percentual Cumulativo
Primeira	Até 24 meses	874	72,41%	72,41%
Segunda	Até 36 meses	249	20,63%	93,04%
Terceira	Até 48 meses	84	6,96%	100,00%
Total		1.207	100%	

Fonte: Anexo 8.B do Edital

A partir da tabela, destacamos que a análise será feita de forma englobada para todo o Sistema de Transporte, não sendo feita a distinção por grupo.

Diante do cronograma, requisitamos à SPTrans a relação de linhas alteradas para aferição da aderência à transição para a Rede de Referência.

Em sua resposta, a Assessoria Técnica da Diretoria de Planejamento de Transporte (DT/AST) nos repassou o banco de dados com alteração das linhas, comparando dados da linha alterada e da linha anterior, como extensão, frota, número de viagens e tipo de veículo predominante.

A tabela a seguir resume as alterações ocorridas por fase:

Tabela 31 - Alterações por fase de implantação

Tipo de alteração	Fase 1	Fase 2	Fase 3	Total
Criada após licitação	6	3	1	10
Mantida	790	77	15	882
Nova	9	33	11	53
Seccionada/Alterada	73	138	57	268
Substituída	109	81	38	228
Total por fase	987	332	122	1441

Fonte: DT/AST da SPTrans

A DT/AST complementa dizendo que com a ocorrência da Pandemia da COVID-19 e publicação da Portaria SMT nº 81, de 24.03.20, que em seu Artigo 4º suspende o cumprimento de obrigações contratuais cujo prazo de execução esteja em andamento, foi suspenso o início de implantação da primeira fase Rede de Referência, o que aconteceria a partir do mês de setembro.

Diante do exposto, entendemos que a tabela apresentada não trata das alterações realizadas, mas sim das alterações que devem ser feitas com base no Anexo 8.B.

Portanto, concluímos que 1 ano após a assinatura dos contratos, as alterações das linhas não foram realizadas. Contudo, conforme analisado no item 3.3.1. deste Relatório, o início da pandemia não exime o poder concedente de efetuar certas obrigações, levando-se em consideração, ainda, que o período abrangido pela pandemia teve início em março/20, enquanto que os contratos foram assinados em setembro/19.

3.25. Responsáveis pelas Áreas Auditadas

Nome	Cargo
Elisabete França	Secretária Municipal de Mobilidade e Transportes
Levi dos Santos Oliveira	Diretor Presidente da São Paulo Transporte S.A. – SPTrans
Wagner Chagas Alves	Diretor de Operações
Valdemar Gomes de Melo	Diretor de Planejamento de Transporte
Anderson Clayton N. Maia	Diretor de Administração e Infraestrutura
Donizete Santana Costa	Diretor de Gestão da Receita e Remuneração

4. CONCLUSÃO

Os exames realizados nos dados fornecidos pela São Paulo Transporte S.A. (SPTrans), relativamente à prestação dos serviços de transporte coletivo de passageiros no município de São Paulo, cujo valor dos serviços faturados, no período de 09.09.19 a 29.02.20⁷, totalizou **R\$ 1.504.607.102,00**, demonstram que os contratos n^{os} 20/19, 21/19, 22/19, 23/19, 24/19, 25/19, 26/19, 27/19 e 28/19, firmados entre a Secretaria Municipal de Mobilidade e Transportes (SMT) e as empresas e consórcios relacionados na Tabela 1 (Grupo Estrutural) não foram executados conforme o pactuado, considerando-se, portanto, **irregular a execução contratual**, em função das seguintes constatações/recomendações:

Por parte das Contratadas

- 4.1. As concessionárias não executam adequadamente todas as suas obrigações contratuais, em infringência ao artigo 9º da Lei Municipal nº 13.241/01, c.c os princípios da eficiência, eficácia, efetividade e continuidade, prejudicando a qualidade dos serviços prestados aos usuários. (itens 3.5, 3.15, 3.17 e 3.20)
- 4.2. A não constituição do Fundo de Investimento comprova o descumprimento de regras de contratação pelas concessionárias (cláusulas 3.48 e 3.49 dos contratos de concessão), dificulta a execução das atividades de administração dos terminais e do sistema de monitoramento pelas 32 concessionárias e demonstra a conivência do Poder Concedente com essa situação, em infringência aos princípios da legalidade e da moralidade administrativa, ao artigo 10 e ao inciso III, do parágrafo único, do artigo 13 da LM nº 13.241/01, c/c. com o § 1º, do artigo 54, e com o inciso III, do artigo 55, ambos da LF nº 8.666/93. (item 3.5)
- 4.3. Todas as empresas do Grupo Estrutural infringiram o disposto na cláusula 3.24 dos contratos ao colocarem em operação, no início da concessão, veículos com motor dianteiro. (item 3.15.3)

⁷ Período antes da entrada em vigor das medidas restritivas por conta da pandemia e da Portaria SMT-GAB nº 81/2020.

- 4.4.** Verificou-se inadimplemento contratual pelo descumprimento de 313.533 viagens programadas na OSO (5,1% do total), o que representou 6,2 milhões de quilômetros não percorridos (5,4%) no período de 09.09.19 a 29.02.20. Foram consideradas apenas as viagens monitoradas ajustadas, ou seja, com exclusão das que não puderam ser realizadas em função de problemas alheios à vontade das contratadas, como excesso de chuvas e manifestações, por exemplo. Foram desconsideradas também as viagens realizadas acima da OSO, já que não atendem o planejado. (itens 3.17.1 e 3.17.2)
- 4.5.** Considerando que os valores pagos às empresas levam em conta uma planilha de custos e que os custos variáveis (combustível, rodagem e lubrificantes) foram calculados com base na quilometragem programada de 128.823.900, verifica-se que, no período de 09.09.19 a 29.02.20, houve prejuízo ao erário e pagamento indevido por serviços não prestados conforme o pactuado nos contratos, estimado pela auditoria em **R\$ 20,8 milhões**. (item 3.17.2.2)
- 4.6.** As empresas deixaram de ofertar, em média, 10,8% dos lugares programados, infringindo as cláusulas 4.1 e 14.1.1 dos contratos ao não operar as linhas de acordo com a OSO e as características operacionais autorizadas. (item 3.17.3.1)
- 4.7.** Os pagamentos às empresas que prestam serviços nos terminais e bilheterias são **irregulares**, em virtude dos seguintes fatores: i) os concessionários não constituíram o Fundo de Investimentos e não indicaram a Pessoa Jurídica responsável pela gestão do contrato; ii) ausência de evidenciação de autorização das concessionárias dos Grupos Estrutural e Articulação Regional para repasse de recursos às empresas Transcap e Movebuss; e iii) não ficou evidenciada avaliação quanto aos serviços prestados. O total dos pagamentos foi de **R\$ 178,0 milhões**, relativo ao período de setembro de 2019 a julho de 2020. (item 3.20.2)

Por parte da Contratante

- 4.8.** A SPTrans não cumpre adequadamente sua função de planejamento, regulação e fiscalização dos serviços prestados, em infringência ao artigo 8º da Lei Municipal nº 13.241/01, c.c os princípios da eficiência, eficácia, efetividade, economicidade e continuidade, ocasionando vantagens indevidas aos concessionários em detrimento da qualidade dos serviços prestados aos usuários, com conseqüente dano ao erário. (itens 3.6, 3.9, 3.10, 3.12, 3.15, 3.17, 3.18, 3.19, 3.21, 3.22 e 3.23)
- 4.9.** O Poder Concedente não está cumprindo o disposto nas cláusulas 3.5.1.1, 3.32.4 e 3.64 dos contratos de concessão, deixando de encaminhar informações aos órgãos de controle (item 3.21)
- 4.10.** Não há como atestar o cumprimento do prazo estabelecido na cláusula 3.40.1 dos contratos de concessão, pois a SPTrans não demonstrou que os cronogramas foram apresentados pelas concessionárias. (item 3.12)
- 4.11.** A SPTrans não apresentou as cópias dos Termos de Transferência das Garagens Públicas, conforme estabelecido na cláusula décima sétima dos contratos de concessão. (item 3.10)
- 4.12.** O Poder Concedente deverá esclarecer se as garagens disponibilizadas estão de acordo com os requisitos previstos no Anexo V dos contratos de concessão, principalmente aquelas garagens que são disponibilizadas para mais de um lote em grupos diferentes. (item 3.9)
- 4.13.** Não há evidências de que as apólices de seguro de responsabilidade civil apresentadas pelas concessionárias atendem aos requisitos estabelecidos na cláusula décima primeira dos contratos de concessão. (item 3.6)

- 4.14.** A inexistência da assinatura de contrato entre o Poder Concedente e a pessoa jurídica constituída pelo Fundo de Investimento impediu a contagem do prazo para implantação do *data center* e dos protocolos de comunicação de dados entre o UCP e o SMGO, impossibilitando que, em até 6 meses após assinatura dos contratos já existissem esses dispositivos. (item 3.15.2)
- 4.15.** O poder concedente infringiu o disposto no artigo 6º caput, artigo 7º, inciso I, artigo 29, inciso VII, e artigo 31, inciso I, todos da Lei Federal nº 8.987/95 ao permitir o início da operação de 21,1% da frota vistoriada do Grupo Estrutural sem aprovação na vistoria inicial, além de infringir a cláusula 3.32, ao não realizar vistoria na totalidade da frota a fim de garantir a operação sem comprometimento da segurança e acessibilidade. (item 3.15.1)
- 4.16.** A taxa de ocupação média das linhas no momento de máximo carregamento foi de 89,4%. Embora na média, haja certo equilíbrio, a análise individual das linhas mostrou que o intervalo de 80 a 100% de taxa de ocupação ocorreu em apenas em 22,3% dos casos. Nos demais houve ociosidade ou lotação, denotando problemas no planejamento das linhas. (item 3.17.3.3)
- 4.17.** O Poder Concedente descumpre o previsto na cláusula 3.51 dos contratos de concessão, ao não exercer ampla e completa fiscalização acerca da comprovação da vinculação trabalhista da tripulação impedindo, inclusive, que sejam aplicadas as penalidades contratuais, com infringência ao inciso IV, artigo 9º da LM 13.241/01, c.c. o parágrafo único, artigo 4º do DM 58.200/18, e descumprimento da cláusula quarta dos atuais contratos de concessão. (item 3.18.4)
- 4.18.** Não resta razão técnica, atualmente, para que a SMT mantenha a suspensão de apresentação das demonstrações contábeis de 2019, acompanhadas das notas explicativas e dos respectivos relatórios dos auditores independentes, medida que deve ser revertida pela Secretaria, para que sejam exigidas as obrigações previstas nas Cláusulas 4.1.3.1 e 4.1.3.5 dos contratos de concessão. (item 3.19)

- 4.19.** O mecanismo contratual de utilização do fator de transição sobre a remuneração dos operadores atribuiu todo o risco de demanda ao Poder Concedente, trazendo elevação drástica dos subsídios ao transporte público no período de pandemia, em infringência ao artigo 2º, inciso II da Lei Federal nº 8.987/95. (item 3.22.1)
- 4.20.** Não aplicação do reajuste anual previsto em contrato, em infringência à cláusula 8.6 dos contratos. (item 3.22.2)
- 4.21.** Embora tenha havido alterações contratuais e constatações que trouxeram prejuízos ao Erário, não houve reequilíbrio econômico-financeiro, em infringência ao disposto na cláusula 9.8 dos contratos. (item 3.22.4)
- 4.22.** Os operadores deixaram de realizar 313.533 viagens no período analisado, levando a custos variáveis não incorridos no montante de R\$ 20,8 milhões, sendo que o valor das penalidades G-64 aplicadas foi de R\$ 2,6 milhões. Ou seja, cada viagem não colocada à disposição do usuário representou uma penalidade média de apenas R\$ 8,36 ao operador. O valor irrisório das multas representa um estímulo ao descumprimento de viagens. A SPTrans infringiu a cláusula 2.2.8 dos contratos e o artigo 29, inciso II da LM nº 13.241/01 ao deixar de aplicar, de forma eficaz, as penalidades relativas a descumprimentos de viagens. (item 3.23.1)
- 4.23.** O Poder Concedente não comprovou a aprovação do plano geral de metas para a progressiva conformação dos serviços, conforme previsto na cláusula 2.2.2 dos contratos de concessão (item 3.4)

Recomendações

- 4.24.** O Poder Concedente deve exigir, da Diretoria de Operações da SPTrans, a apresentação de cadastro de pessoal “Infotrans” atualizado e validado com documentação comprobatória de vinculação da tripulação com a respectiva

concessionária dos serviços de transporte coletivo público de passageiros, e aplicar as multas previstas contratualmente para as concessionárias que não apresentaram os documentos comprobatórios e atualizados de vinculação. (item 3.18.4)

4.25. A SPTrans deverá atualizar os documentos de propriedade e posse dos guinchos com a indicação precisa da concessionária; demonstrar que todas as concessionárias disponibilizaram pelo menos um guincho por garagem por grupamento e que a quantidade disponibilizada é suficiente para a operação referente a cada contrato de concessão e aplicar as multas contratuais para aquelas que apresentaram documentação fora do prazo, tendo em vista descumprindo da cláusula 3.37.2 dos contratos de concessão do Grupo Estrutural. (item 3.11)

4.26. A SPTrans deve disponibilizar na sua página eletrônica (internet) todas as normas e manuais técnicos estabelecidos nos contratos de concessão de maneira consolidada, com o objetivo de dar maior publicidade e facilitar a consulta dos órgãos de controle ou de qualquer interessado. (item 3.4)

4.27. O Poder Concedente deverá promover a adequação da Portaria nº 081/2020, tendo em vista a flexibilização das medidas restritivas e a retomada dos serviços, bem como justificar a suspensão e a alteração de obrigações previstas nos contratos de concessão por meio de portaria e sua correlação direta com a pandemia. (item 3.3.1)

4.28. O Poder Concedente deverá aprimorar o sistema de acompanhamento da regularidade fiscal e trabalhistas das concessionárias, exigir a apresentação das certidões pelas concessionárias no prazo estipulado, estabelecer mecanismos mais céleres para regularização e aplicar sanções para aquelas empresas que descumprirem o estabelecido na cláusula 4.29.1 dos contratos de concessão. (item 3.8)

4.29. O Poder Concedente deverá proceder à recomposição imediata do equilíbrio econômico-financeiro com fulcro na cláusula 9.15 dos contratos para os casos de alteração da idade máxima e idade média da frota; para os impactos gerados pelos reiterados descumprimentos de viagens com reflexos nos custos variáveis das concessionárias; bem como para os impactos financeiros da utilização de veículos com motor dianteiro. (item 3.22.4)

Em 30.11.20

ADRIANO PINHEIRO BEZERRA DE MENEZES
Agente de Fiscalização

FLÁVIO DE NÓBREGA
Agente de Fiscalização

MÁRCIA S. AMARAL C. BUENO
Agente de Fiscalização

PEDRO PAULO DE ARAÚJO AQUINO
Agente de Fiscalização