



JUIZ DE FORA
P R E F E I T U R A



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA
EXERCÍCIO DE 2012

CESAMA

Av. Barão do Rio Branco, 1843/10º Andar - Centro - CEP: 36.013-020 – Tel.: (32) 3239-1056/controladoria@cesama.com.br
Juiz de Fora - MG



JUIZ DE FORA
P R E F E I T U R A



Instrução Normativa nº 14/2008

Estabelece normas sobre composição e apresentação das prestações de contas de exercício financeiro dos administradores e gestores das empresas públicas, sociedades de economia mista e demais entidades de direito privado sob controle direto ou indireto do Estado, regidas pela Lei nº 6.404/76.

CESAMA

Av. Barão do Rio Branco, 1843/10º Andar - Centro - CEP: 36.013-020 – Tel.: (32) 3239-1056/controladoria@cesama.com.br
Juiz de Fora - MG



Relatório de Controle Interno

- Exercício de 2012 -

A CESAMA - Companhia de Saneamento Municipal, sucessora de uma autarquia – DAE - Departamento Municipal de Água e Esgoto, é uma empresa pública de direito privado, criada pela Lei Municipal nº 7.762, de 12/07/1990, alterada pela Lei Municipal nº 10.000, de 08/05/2011.

Sediada na cidade de Juiz de Fora/MG, à Avenida Barão do Rio Branco, nº 1843 – 10º andar, CEP -36.013-020, inscrita no CNPJ sob nº 21.572.243/0001-74.

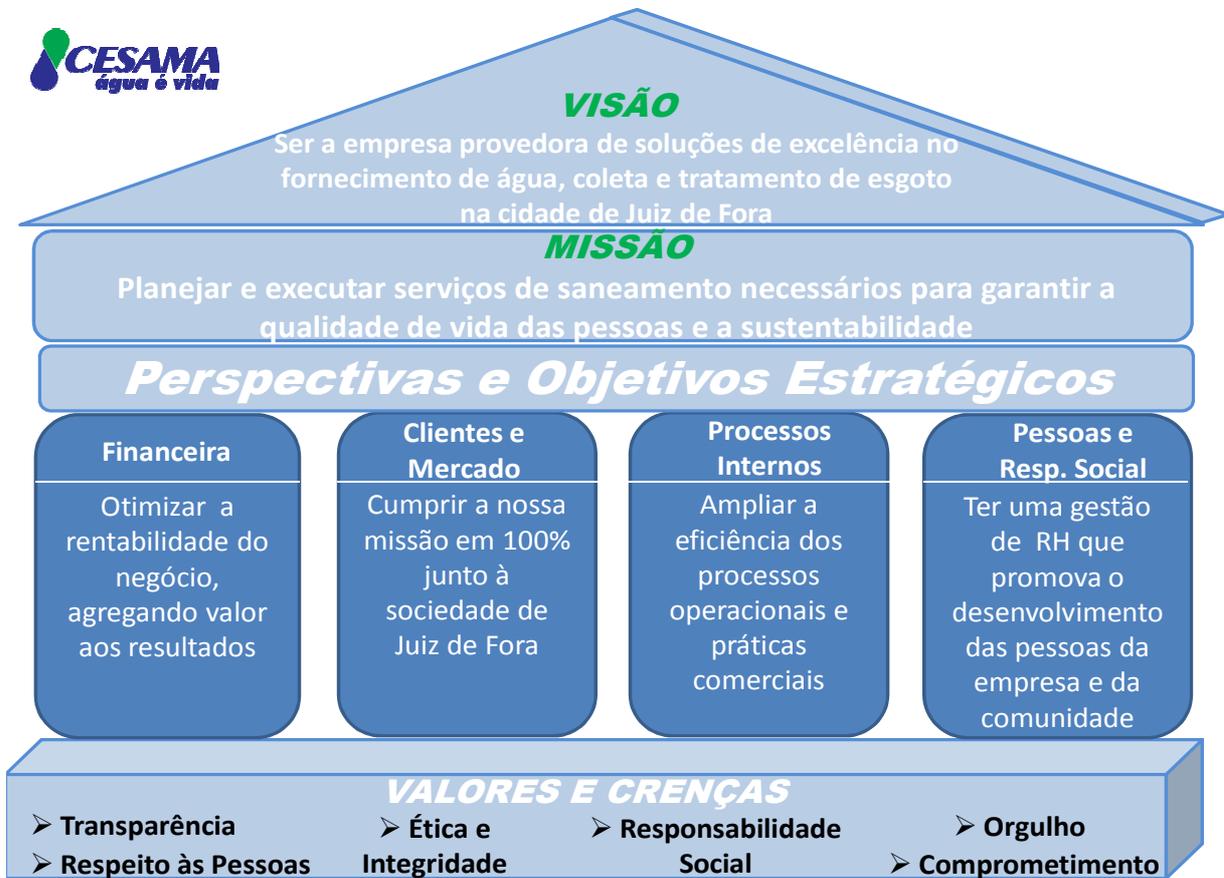
A empresa tem como objeto social o estudo, a elaboração de projetos e execução de obras relativas à construção, ampliação e remodelação dos sistemas de abastecimento de água potável e de esgoto sanitário, fixar e arrecadar as tarifas decorrentes dos serviços de água e esgoto, taxas e contribuições de melhorias instituídas por Lei, exploração de serviços de água potável e esgoto sanitário.

A CESAMA é regida pela Lei 6.404/76 e 11.638/07 (Lei das Sociedades Anônimas), tendo como sócios o Município de Juiz de Fora, com participação no capital social na ordem de 99,99% de suas ações e o Departamento Municipal de Limpeza Urbana – DEMLURB com 0,01% das ações.

A CESAMA não está inserida na Lei de Diretrizes Orçamentárias, entretanto, possui um orçamento para fins gerenciais e para apropriação de custos.

Os sistemas contábil, financeiro, de faturamento, almoxarifado, patrimônio e GEDES - Gerenciamento Estratégico de Desempenho foram desenvolvidos pela própria companhia. Somente o sistema de folha de pagamento foi adquirido externamente da firma RM Sistemas Ltda.

O regime jurídico que regula as relações trabalhistas é o da Consolidação das Leis de Trabalho – CLT e os empregados estão vinculados ao Regime Geral da Previdência Social, gerido pelo Instituto Nacional de Seguridade Social – INSS.



NOTAS:

1 - As informações que compõem este Relatório foram encaminhadas pelos atuais Gestores da CESAMA e estão endossadas pela Controladoria.

2 - Este Relatório é parte integrante da prestação de contas anual da Companhia de Saneamento Municipal – CESAMA, referente ao Exercício Financeiro do ano de 2012.



JUIZ DE FORA
P R E F E I T U R A



Atuais Gestores da CESAMA:

Presidência (DP) - André Borges de Souza

Diretoria Técnico-Operacional (DRTO) - Márcio Augusto Pessoa Azevedo

Diretoria de Desenvolvimento e Expansão (DRDE) - Marcelo Mello do Amaral

Diretoria Financeira Administrativa (DRFA) -Eleutério Paschoalino Costa

Procuradoria Jurídica (PRJ) - Mônica Paiva Carvalho Lovisi

Assessoria de Planejamento Estratégico e Desenv. Institucional (APD) - Mário A. Porto Filho

Auditoria (AUD) - Carla Mendes Vidal Frota

Ouvidoria (OUV) - Nelson Luiz Rezende de Barros

Controladoria (CON) - Ana Maria Gusman de Carvalho

Gerências:

Gerência Financeira e Contábil (GEFC) - Robson Dutra Ferreira

Gerência de Adm. e Recursos Humanos (GARH) - M^a Fausta do Espírito Santo

Gerência de Suprimentos e Transporte (GEST) - Marcelus Vitoi Silva

Gerência de Automação e Tecn. da Informação (GATI) - Sérgio Queiroz de Almeida

Gerência de Operação de Água (GEOA) - Lincoln Santos Lima

Gerência de Operação de Esgoto (GEOE) - André Luiz Soares

Gerência Técnica (GETE) - Luis Eduardo Amaral Faria

Gerência Comercial (GECO) - Maristela Soranço Miranda

A partir de outubro/2012, o município de Juiz de Fora, representado pelo Prefeito Municipal – Sr. Custódio Antônio de Mattos, firmou Convênio com a ARSAE – Agência Reguladora de Serviços de Abastecimento de Água e de Esgotamento Sanitário do Estado de Minas Gerais – Convênio ARSAE-MG n° 02.2012.215.

Constitui objeto do presente Convênio a delegação pelo Município à ARSAE-MG das atribuições concernentes à regulação, fiscalização e controle da prestação dos serviços públicos de ABASTECIMENTO DE ÁGUA E DE ESGOTAMENTO SANITÁRIO prestados pela Companhia de Saneamento Municipal – CESAMA.

CESAMA



Objetivos gerais a serem atingidos:

I - assegurar a prestação adequada dos serviços, que, nos termos da Lei Federal nº 8.987/95 é aquela que satisfaz as condições de regularidade, continuidade, eficiência, segurança, atualidade, generalidade, cortesia na sua prestação e modicidade das tarifas;

II – garantir a harmonia entre os interesses dos usuários e do prestador dos serviços; e

III – garantir equilíbrio econômico-financeiro da prestação dos serviços.

Vigência do presente Convênio:

A vigência do presente Convênio iniciou-se na data de sua assinatura (02/outubro/2012), vigorando pelo prazo de 05(cinco) anos, podendo ser prorrogado, mediante Termo Aditivo e havendo interesse das partes acordantes.

O percentual de reajuste tarifário a ser aplicado pela Companhia de Saneamento Municipal – CESAMA, a partir de abril/2013, foi definido pela Agência Reguladora através de Resolução ARSAE-MG 34/2013.

Esta Resolução encontra-se disponibilizada no site ARSAE desde 28/fevereiro/2013 - www.arsae.mg.gov.br

PLANO MUNICIPAL DE SANEAMENTO

Atendendo ao previsto na Lei 11.445 / 2007, a Prefeitura de Juiz de Fora está elaborando o Plano Municipal de Saneamento cujo objetivo geral é dotar o município de um instrumento eficiente de planejamento, ajustado periodicamente, visando a melhoria da qualidade de vida da população, minorando e eliminando os problemas de saúde ambiental, de forma sistêmica e contínua.

A elaboração está a cargo da empresa ESSE Engenharia e Consultoria, sob a coordenação da SEPLAG – Secretaria de Planejamento e Gestão da Prefeitura.

Os trabalhos iniciaram-se em julho de 2012, com previsão de conclusão em outubro de 2013, e vão abranger, conforme previsto na lei, os quatro segmentos que compõem o saneamento básico: abastecimento de água, esgotamento sanitário, limpeza urbana e drenagem pluvial.



Foi criado um Grupo Técnico que se reúne semanalmente para acompanhamento de todo o processo, composto por representantes dos quatro segmentos, entre os quais a CESAMA com duas vagas e outras áreas afins da Prefeitura.

Também seguindo as recomendações do Ministério das Cidades, tem papel relevante no processo de elaboração a participação popular. Já foram realizadas 11 pré-conferências em todas as regiões administrativas do município, urbanas e rurais, para apresentação do plano e eleição de delegados que participaram de uma conferência pública, onde apresentaram e debateram sobre as principais demandas do saneamento básico em suas regiões.

Ao final haverá mais uma audiência pública para apresentação do trabalho final que deverá ser composto dos seguintes módulos:

- Produto 1 - Planejamento do processo de elaboração do Plano.
- Produto 2 - Diagnóstico da Situação do Saneamento Básico.
- Produto 3 - Prognósticos e alternativas para a universalização dos serviços.
- Produto 4 - Programas, Projetos e Ações.
- Produto 5 - Ações para emergências e contingências.
- Produto 6 - Termo de Referência para a elaboração do Sistema de Informações Municipal.
- Produto 7 - Mecanismos e procedimentos para a avaliação sistemática.
- Produto 8 - Relatório Final do Plano – Documento Síntese.



Título II - DO CONTROLE INTERNO -

Artigo 2º - As contas de exercício deverão ser submetidas ao respectivo órgão de Controle Interno, o qual emitirá Relatório, contendo:

Inciso I - Relação das auditorias contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial realizadas, indicando as providências adotadas diante das falhas, irregularidades ou ilegalidades porventura constatadas;

As demonstrações contábeis foram elaboradas pelo Departamento de Contabilidade e Custos – Contador responsável – Robson Dutra Ferreira CRC-MG 070057/0-0, seguindo os princípios contábeis geralmente aceitos, e para validação das mesmas foram contratados, através de processo licitatório – Tomada de Preços nº 005/2012, os serviços de auditoria externa para expressarem sua opinião sobre os demonstrativos contábeis, financeiros e patrimoniais, inseridos no seu escopo a análise dos controles internos das áreas evidenciadas do balanço, patrimônio, almoxarifado, pessoal, contas a receber e tesouraria.

Os serviços de auditoria externa (independente) foram efetuados nas demonstrações contábeis da Companhia de Saneamento Municipal – CESAMA, referente ao exercício de 2012, pela empresa:

UHY Moreira – Auditores
(CRC RS 3717 S MG)
Heraldo S.S. de Barcellos
Contador – CRC RS 11609 S MG
CNAI nº 43 - Responsável Técnico

Foram examinadas as demonstrações financeiras da CESAMA, compreendendo:

- balanço patrimonial em 31/12/2012 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.



O Balanço patrimonial da CESAMA, assim como Notas Explicativas às demonstrações financeiras emitidas pela Auditoria independente, foram publicadas no jornal Minas Gerais, em 01/maio/2013.

Os trabalhos realizados pela auditoria interna, seguem transcritos a seguir, conforme Relatório encaminhado à Controladoria pela Auditoria Interna da CESAMA.

Foram feitas auditorias em: Circularização de Bancos e Fornecedores, Contratos, Fundo Rotativo, Estoque (Inventário Rotativo) e Folha de Pagamento.

O escopo foi voltado ao exame e à avaliação da adequação e eficácia do sistema de controle interno dentro da organização. Os exames foram realizados por amostragem, seguindo os critérios de materialidade, da relevância e de outros fatores detectados no decorrer dos trabalhos, segundo os padrões usuais de auditoria.

A) Circularização:

Foram circularizados os saldos informados por Bancos e por Fornecedores com os registros contábeis oficiais da CESAMA.

B) Contratos:

Verificou-se os controles realizados, as evidências, circunstâncias e os procedimentos utilizados na operacionalização da contratação de obras, através de inspeções físicas, análises em contratos, notas fiscais e aditivos contratuais.

C) Fundo Rotativo:

Verificou-se a formalidade da constituição de cada fundo; O controle de adiantamentos e prestações de contas; a conciliação do saldo; a movimentação Fundo Rotativo x Regime de Competência Contábil; a pertinência do Fundo Rotativo; a finalidade do Fundo Rotativo x Utilização Real.

D) Folha de Pagamento:

Foram avaliados os controles realizados, as evidências, circunstâncias e os procedimentos utilizados na operacionalização da folha de pagamento, através de inspeções documentais, testes de consistência e entrevistas.

Foram analisados: Prontuários, Controle de Frequência, forma de constituição da CIPA e os cálculos financeiros aplicados na formalização da Folha de Pagamento e férias.

E) Estoque:

Acompanhamento da metodologia de inventário dos itens em estoque, validando por amostragem o cronograma anual de inventário rotativo, para posterior ajuste físico e contábil.



Inciso II – avaliação das providências adotadas diante de danos causados ao erário, especificando, quando for o caso, as sindicâncias, inquéritos e processos administrativos ou tomadas de contas especiais instauradas no período e os respectivos resultados, indicando números, causas, datas de instauração e estágio atual dos processos;

As informações a seguir, encaminhadas pela Gestora da área de Recursos Humanos da CESAMA, demonstram que, no decorrer do ano de 2012 foram abertos 06(seis) procedimentos, a saber:

01- **Portaria nº 028/2012** : Comissão de Processo Administrativo Disciplinar : para apurar faltas e inadequação de empregado a sua atividade laboral – Empregado Matrícula nº 2862/1998

Nº Processo na CESAMA: 0234/2012

Processo instaurado em:

Situação do processo : empregado afastado pela Previdência Social

02 - **Portaria nº 053/2012** : Comissão de Processo Administrativo Disciplinar : para apurar fatos envolvendo arrombamento de armário pertencente ao empregado Matrícula nº 3268/2009 e conseqüente roubo de objetos guardados.

Nº Processo na CESAMA: 0285/2012

Processo instaurado em:10/09/2012

Situação do processo : processo concluído , com responsabilização do empregado.

03- **Portaria nº 056/2012** : Comissão de Processo Administrativo Disciplinar : Para apurar denúncias e fatos envolvendo o empregado Matrícula nº 3053/2003.

Nº Processo na CESAMA: 0278/2012

Processo instaurado em:17/09/2012

Situação do processo : processo concluído, sem responsabilização do empregado.

04- **Portaria nº 057/2012** : Comissão de Processo Administrativo Disciplinar : para apurar fatos envolvendo o fato ocorrido nas dependências da Assessoria de Gestão da Qualidade envolvendo os empregados Matrículas nºs: 3225/2008 e 3063/2004.

Nº Processo na CESAMA:0293/2012

Processo instaurado em: 20/09/2012

Situação do processo : processo suspenso tendo em vista o afastamento pela Previdência Social de um dos empregados envolvidos.



05- **Portaria nº 063/2012** Comissão de Processo Administrativo Disciplinar : para apurar o fato ocorrido dia 17/09/2012 envolvendo o empregado Matrícula nº 2660/1995(denúncia de que o empregado estava trabalhando alcoolizado).

Nº Processo na CESAMA:0302/12

Processo instaurado em:27/09/2012

Situação do processo : processo concluído, sem responsabilização do empregado.

06- **Portaria nº 074/2012** : Comissão de Processo Administrativo Disciplinar : para apurar denúncias e fatos envolvendo o empregado Matrícula nº 3053/2003.

Nº Processo na CESAMA:0352/2012

Processo instaurado em: 12/11/2012

Situação do processo : processo concluído, sem responsabilização e com orientação para que o empregado tenha maior zelo na observância das condutas previstas no Código de Ética da CESAMA.

No caso de multas, específicas dos veículos da Companhia de Saneamento Municipal, através do DEEV, para onde as infrações de trânsito são encaminhadas, é realizado levantamento para determinação do condutor responsável.

O pagamento da multa é realizado pela empresa e descontado (parcelado) no pagamento do condutor responsável.

Termo de Aceite é assinado por este condutor e anexado em seu Prontuário.

Processo nº 099/2003 – Veículos da CESAMA – multas – as infrações encontram-se anexadas neste processo administrativo.



Inciso III – declaração de que foi verificada e comprovada a legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial;

Ao longo do ano de 2012, a Diretoria da CESAMA procurou implementar ações buscando a melhoria da eficiência e da eficácia no controle de gastos públicos.

Com o objetivo de estabelecer um bom relacionamento entre o cliente-cidadão e a CESAMA, a Diretoria efetivou a implantação da Ouvidoria, como instrumento de aprimoramento da empresa e de defesa dos interesses dos cidadãos, tendo como características: independência, autonomia e ética do sistema, preservando-se o sigilo que a atividade requer. Por meio de um canal adequado à recepção de manifestação do cidadão, configuradas em denúncias, críticas, reclamações, sugestões e elogios, visualizaremos a qualidade dos serviços prestados pela CESAMA.

A partir do ano de 2013, serão disponibilizadas as informações repassadas pela Ouvidoria.

Também inicializado em 2012 e cuja implementação ficou definida para o ano de 2013, a constituição de uma Equipe de Controle de Contratos também tornará mais eficiente os controles da CESAMA.

Até então, a companhia não dispunha de um instrumento hábil que fornecesse informações precisas e consolidadas sobre a contratação/execução dos contratos de prestação de serviços/obras firmados pela CESAMA.

Identificar e acompanhar os maiores prestadores de serviços para a empresa, quais os custos/Gestores destas contratações, avaliação da classificação destas despesas, assim como identificar possíveis distorções nos valores contratuais relacionados a estes serviços é a meta pretendida para o ano de 2013.

Com a finalidade de sintetizar orientações e tornar o trabalho dos Gestores da CESAMA mais ágil e seguro no cumprimento da legislação federal e municipal e dos princípios do direito administrativo, a CESAMA, através de uma equipe de colaboradores, iniciou trabalhos buscando a elaboração de um Manual para Gestão de Licitações/Contratos, objetivando orientar e subsidiar os gestores, fiscais e controladores de contratos nos procedimentos administrativos de rotina adotados pela CESAMA e aliados à legislação vigente, referentes a formalização, controle e execução contratual.

Este manual será, assim que concluído, ferramenta efetiva que proporcionará uma visão global das atividades no sentido de orientar e facilitar a atuação dos gestores e fiscais.

Estes trabalhos, ainda que inconclusos, já mapeiam algumas situações que deverão ser controladas.

Além disso, definiu-se através de resoluções como as unidades Gestoras deveriam proceder na execução de algumas tarefas específicas, a saber:

Resolução nº 18/2012 - controle das despesas de adiantamento, denominado Fundo Rotativo, para uma gestão eficiente de concessão, operacionalidade e controle de despesas



miúdas, de pronto pagamento e de necessidades imediatas, embora não se tenha constatado nenhuma perda ou irregularidade no uso deste numerário, até a presente data.

Até então, a utilização deste recurso não era definida de forma clara. Constatou-se, através de Auditoria Interna, a necessidade de definição de regras para um controle mais eficiente desta despesa.

O recurso era disponibilizado para vários portadores, sendo que, por vezes, este mesmo recurso ficava guardado em gavetas, trazendo insegurança, principalmente para o Gestor.

Novas regras foram definidas, inclusive com a disponibilização de cofres, definição dos valores a serem disponibilizados e nomeação dos responsáveis pela gestão de adiantamento destes recursos financeiros a título de fundo rotativo através de Portaria própria.

Os adiantamentos, atualmente, são concedidos apenas aos empregados indicados pelos chefes dos seguintes Departamentos:

- Departamento de Licitação e Compras – DELC – até o valor correspondente a 03(três) salários mínimos;
- Departamento de Desenvolvimento Institucional – DEDI – destinado especificamente à área de serviço social, até o valor correspondente a 03(três) salários mínimos, em cumprimento a Resolução nº 10/2009 de 19/06/2009;
- Departamento de Equipamentos e Veículos – DEEV – até o valor correspondente a 02(dois) salários mínimos.

A prestação de contas ficou então melhor apropriada, havendo a partir de 2012, a implementação de uma série de anexos a serem observados.

- **Resolução nº 17/2012** - cumprimento de procedimentos a serem observados no Controle do Inventário dos itens de estoque.

Elaborado, juntamente com os Gestores envolvidos, um cronograma anual de Inventário por classes de materiais, buscando-se com isso um aperfeiçoamento do sistema de controle interno nesta área.

- **Resolução nº 07/2012** - instituída com a finalidade de disciplinar e consolidar regras de procedimentos para emissão de pedido de compra na aquisição de material, serviços de locação em geral e obras, bem como de despesas em geral, dispondo, inclusive, sobre competências especiais, alçadas para autorizações de contratações e pagamentos.

De certa forma, este instrumento tem a intenção, também, de proporcionar ao Controle Interno uma ferramenta de avaliação das ações dos Gestores no exercício de suas funções.

- **Resolução nº 22/2012** – implantação do Plano de Empregos, Carreiras e Salários (PECS 2012), visando uma gestão de Recursos Humanos voltada para a valorização das pessoas.

Esta Resolução passou a vigorar a partir de 01/abril/2012, em especial o Parágrafo Único do Artigo 69, que previu a implantação do quadro de Pessoal e vagas (este quadro, assim como demais informações pertinentes a esta Resolução encontram-se arquivadas no Departamento de Recursos Humanos da CESAMA).



Iniciou-se estudos para implementação de um PDI (Plano Diretor de Informática) na CESAMA. Os levantamentos realizados apontaram para a necessidade de melhorias relacionadas à gestão do parque tecnológico da empresa, de sistemas de informação e da segurança como um todo. De imediato, a implementação da **Resolução nº 15/2012** veio regulamentar a prática dos funcionários no que diz respeito ao manuseio dos equipamentos de informática, segurança de dados e uso de e-mails corporativos.

COMPRAS/SERVIÇOS

Gestora: Luciana Sodre de Souza

Há que ressaltar que os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência, ou seja, os critérios estabelecidos na legislação pertinente – Lei 8.666/93, que precede qualquer contratação na administração pública, foram observados, conforme declaração do Gestor responsável.

O processo de compras é centralizado no Departamento de Compras e Licitação, subordinado à Gerencia de Suprimentos e Transportes.

As compras diretas, ou seja, as compras que dispensam o procedimento licitatório, assim como os serviços que não atingem o valor licitável, são controladas (orçamentos e aquisições) e realizadas pelos “compradores”.

As compras cujos valores ultrapassam o limite de dispensa, são realizadas também neste Departamento, através dos pregoeiros, no caso de Pregões (presencial e/ou eletrônico) ou através da Comissão de Licitação.

Os Pregoeiros são nomeados através de Portaria própria.

A Comissão de Licitação, é nomeada para um período de 12(doze) meses, também através de Portaria própria.

Os processos licitatórios são numerados, autuados e protocolados e, a partir do ano de 2013, passarão a ser encaminhados a área de Controladoria para notificações e/ou correções necessárias.

A Administração tem o dever de selecionar os bens, serviços e obras mais vantajosos, em sentido amplo, não abrangendo somente o preço, mas também a qualidade e a conformidade com o devedor do Estado de proteção ao meio ambiente.

A CESAMA, neste sentido, como empresa pública que é, tem a preocupação de realizar, através de seus Editais de licitação, compras públicas sustentáveis, qual seja, aquelas que consideram critérios ambientais, econômicos e sociais, em todos os estágios do processo de contratação, nas aquisições de bens, contratação de serviços e execução de obras.



A CESAMA utiliza o cadastro de fornecedores da prefeitura de Juiz de Fora (CAGEL – Cadastro Geral de Licitantes), mantendo em seus arquivos um cadastro simplificado com dados relativos a endereço, telefone, CNPJ e interesse (área de atuação).

Durante execução dos contratos, há atualização das certidões negativas de débitos referentes ao INSS, FGTS e CNDI.

Também toda a documentação, exigida em Edital, relativa principalmente à prestação de serviços é anexada, mensalmente, aos processos para efetuação dos pagamentos.

Estes documentos são conferidos pela Equipe Controladora de Contratos.

As licitações realizadas pela CESAMA, de acordo com a aplicação de modalidades previstas na Lei 8.666/93 - estão demonstradas no quadro a seguir, de cuja análise verificamos que do valor total provisionado para o ano de 2012, foi obtido um desconto real no valor total de R\$4.973.576,27.

No ano de 2012 não ocorreu nenhum mandado de segurança envolvendo licitações da CESAMA.

Relatório de Licitações Encerradas - ref. Janeiro a Dezembro de 2012				
Modalidade/Totais	Valor Provisionado	Valor Contratado	Economia	%
TPreços - (15)	R\$ 7.157.731,85	R\$ 6.367.892,39	R\$ 789.839,46	11,03
Pregão Presencial - (44)	R\$ 14.386.419,89	R\$ 13.736.981,63	R\$ 649.438,26	4,51
Pregão Eletrônico - (84)	R\$ 11.182.689,98	R\$ 9.321.410,44	R\$ 1.861.279,54	16,67
Convite - (20)	R\$ 857.316,22	R\$ 737.027,21	R\$ 120.289,01	14,03
Concorrência - (09)	R\$ 31.850.246,76	R\$ 30.297.516,76	R\$ 1.552.730,00	4,87
Inexigibilidade - (08)	R\$ 309.681,44	R\$ 309.681,44	R\$ -	0
Dispensa - (22)	R\$ 287.300,94	R\$ 287.300,94	R\$ -	0
Total Geral - 202	R\$ 66.031.387,08	R\$ 61.057.810,81	R\$ 4.973.576,27	7,53%



Relatório de Licitações - ref. Janeiro a Dezembro de 2012		
Licitações	Modalidades	Valores Provisionados
Canceladas	PP nº 046/2012	R\$ 120.000,00
	PE nº 069/2012	R\$ 74.200,00
	Dispensa nº 015/2012	R\$ 4.500,00
	Concorrência nº 09/2012	R\$ 660.767,40
Frustradas	PP nº 009/2012	R\$ 55.677,10
	PE nº 026/2012	R\$ 32.000,00
Revogadas	PP nº 023/2012	R\$ 139.608,00
	PP nº 029/2012	R\$ 95.805,00
	PE nº 028/2012	R\$ 260.431,50
	Convite nº 009/2012	R\$ 62.760,00
Desertas	PP nº 040/2012	R\$ 67.680,00
	Convite nº 015/2012	R\$ 18.446,12
Anuladas	PE nº 015/2012	R\$ 82.911,30
Fracassadas	PE nº 045/2012	R\$ 139.608,00
	PE nº 030/2012	R\$ 62.138,85
	PE nº 070/2012	R\$ 3.031,24

No exercício de 2012, os Contratos e Aditivos, firmados mediante processo licitatório, tiveram seus extratos publicados

A publicação resumida do instrumento de contrato ou de seus aditamentos na imprensa oficial, que é condição indispensável para sua eficácia, é providenciada pela Administração até o quinto dia útil do mês seguinte ao de sua assinatura.

As publicações são feitas no Diário oficial eletrônico do município de Juiz de Fora.

As licitações cujos recursos para contratação têm origem em financiamentos (BNDES, CEF etc), o Edital e o resumo da contratação são publicados no Diário Oficial da União e do Estado de Minas Gerais.

Concorrência nº 006/2007

Objeto: Redes - Loteamento Pedras Preciosas

Financiamento: contrato de repasse CEF 0192.819-27 CGU/2006

Empresa: Engedrain Construções Ltda.

Contrato nº 61/2008

Início: 16/04/2008 Término: 25/01/2012

Valor: R\$1.128.284,33



JUIZ DE FORA
P R E F E I T U R A



Concorrência Internacional nº 005/2009

Objeto: Sistema Adutor de água bruta Chapéu D'Uvas

Financiamento: contrato CEF 0161.884-77

Empresa: Saenge Engenharia de Saneamento e Edificações Ltda.

Contrato nº 23/2010

Início: 05/04/2010 Término: 05/01/2012

Valor: R\$13.986.247,16

Concorrência nº 006/2009

Objeto: Reforma e Ampliação ETA Walfrido M. Mendonça Ltda.

Financiamento: contrato CEF 0182.288-92

Empresa: Comim Construtora Ltda.

Contrato: 187/2009

Início: 07/04/2010 Término: 05/01/2012

Valor: R\$7.738.443,29

Tomada de Preços nº 003/2011

Objeto: Construção de rede de distribuição água, elevatória, rede de recalque em reservatório bairro Santo Agostinho e Santa Clara - parte alta

Financiamento: BDMG 115734 - Novo SOMMA

Empresa: Montreal Construções Ltda.

Contrato nº 034/2011

Início: 12/08/2011 Término: 11/12/2011

Valor: R\$478.601,95

Concorrência nº 01/2011

Objeto: Redes - Jardim dos Alfineiros e Santa Cruz

Financiamento: BDMG 115734 - Novo SOMMA

Empresa: Conesb Construção Engenharia e Saneamento Ltda.

Contrato nº 057/2011

Início: 03/10/2011 Término: 02/10/2012

Valor: R\$1.070.884,21

Financiamento: BDMG 115734 - Novo SOMMA

Empresa: EDO Engenharia Ltda.

Contrato nº 083/2011

Início: 28/11/2011 Término: 27/11/2012

Valor: R\$637.562,09

CESAMA



Concorrência nº006/2012

Objeto: Redes de água, elevatória, rede de recalque e reservatório São Pedro –Zonas A, B, e C

Financiamento: BNDES contrato 11.2.0784.1- PA.0227/11

Empresa: Construtora Sanenco Ltda.

Contrato nº 085/2012

Início: 29/10/2012 Término: 27/02/2014

Valor: R\$15.917.765,24

PATRIMÔNIO

O controle sobre os bens móveis e imóveis pertencentes à empresa é realizado na Supervisão de Controle Patrimonial, subordinada ao Departamento de Contabilidade e Custos – Gerência Financeira e Contábil.

Todos os bens móveis do permanente são registrados na supervisão, onde constam a natureza, a classe e o identificador deste bem.

Estes bens são identificados por plaquetas e, sempre que adquiridos, encaminhados à área solicitante, mediante requisição, sendo a nota fiscal, após lançada pela área competente, guardada em arquivo próprio (cópia).

Tal fato permite a localização rápida de um bem que está sendo utilizado e/ou disponível.

Constatamos, ainda, a existência de um “Termo de Responsabilidade pela Guarda dos Bens”, de responsabilidade dos Gestores, para todos os bens disponíveis, arquivados também nesta supervisão.

Através deste termo há o controle das incorporações e desincorporações, com as devidas correções e/ou depreciações. São realizadas conciliações das solicitações/aquisições com os relatórios contábeis e financeiros na Supervisão de Patrimônio, como forma de se evitar a entrada de bens sem os devidos registros patrimoniais.

Atualmente, por um fato pontual (mudança na estrutura organizacional da empresa), estes Termos não coincidem com a localização atual dos bens, estando os mesmos localizados em áreas que diferem do registro original.

Esta situação só será totalmente regularizada a partir de 2013.

Quanto aos bens imóveis, o patrimônio possui uma gama de imóveis já registrados e oficialmente constantes dos ativos da CESAMA.

No ano de 2012, iniciou-se um planejamento específico para localização de imóveis que possivelmente tenham ficado fora do cadastro da empresa.

Será feita busca específica junto aos Cartórios de Registro de Imóveis da cidade, visando completar os arquivos já existentes.

Este trabalho, iniciado em 2012, será continuado no ano de 2013.



ALMOXARIFADO

Gestor: Wladimir Batista Lauro Condé

No almoxarifado da CESAMA são controlados os materiais de estoque da empresa.

O estoque da Companhia é composto de material de consumo e insumo.

Os estoques de materiais são destinados ao consumo e à manutenção dos sistemas de água e esgoto, bem como aqueles destinados aos projetos.

O controle de estoque é informatizado e os custos dos estoques são determinados pelo método do custo médio.

Os estoques de material utilizado na manutenção referem-se basicamente a materiais hidráulicos, elétricos e material de obra na manutenção dos sistemas de água e esgoto da CESAMA.

Instalações apropriadas para a movimentação, segurança e ventilação, inclusive com restrições à entrada de pessoas estranhas, são observadas neste setor.

O almoxarifado da CESAMA é também a área responsável pelo recebimento de todas as aquisições realizadas.

A entrada dos itens adquiridos pela CESAMA é feita através do lançamento das notas fiscais eletrônicas e as saídas, lançadas pelas requisições das áreas solicitantes, também por item.

Dentre os controles possíveis, o sistema disponibiliza o Relatório de Inventário Físico-Financeiro com a posição do estoque – relatório mensal.

Constatamos que o Inventário físico é feito também ao final do exercício e todos os bens estão identificados com placas e/ou etiquetas. Existindo, inclusive, arquivo digital destas informações.

Ao final de cada exercício financeiro é emitido um Termo de Conferência do Almoxarifado, assinado pelos Gestores responsáveis:

- Chefe do Departamento de Controle de Estoques
- Gerente de Suprimentos e Transportes e
- Diretor Financeiro e Administrativo.

Este documento, é enviado ao Contador da empresa, sendo anexado ao relatório da Prestação de Contas do Exercício Financeiro da CESAMA.

Além disso, uma cópia é anexada ao processo relativo à contagem de estoque – Processo Administrativo nº 0063/2009 – Contagem de Estoques – Ajuste de Inventário.

No ano de 2012 não foi nomeada Comissão específica para a contagem do estoque, conforme anos anteriores.

Mediante Resolução nº 17/2012, o Inventário dos itens de estoque passou a ocorrer durante todo o ano e, ao inventariar a última classe constante de um cronograma já previamente estabelecido, retorna-se à primeira, ou seja, o inventário de estoque da CESAMA passou a ser rotativo e permanente.



A nomeação dos responsáveis por esta contagem é uma atribuição básica relativa ao Chefe do Departamento de Controle de estoque – DECE.

TRANSPORTE/MANUTENÇÃO

Gestor: Marcelus Vitoi Silva

No ano de 2012, a frota da CESAMA era então composta por 107(cento e sete) itens, entre veículos leves, caminhões, motocicletas e máquinas.
Havendo, ainda, a utilização de veículos de terceiros.

Os controles dos mesmos são efetuados no Departamento de Equipamentos e Veículos, subordinado à Gerência de Suprimentos e Transportes – localizado no estacionamento de Santa Terezinha, onde parte da frota é guardada, funcionando neste local a oficina e a parte administrativa deste Departamento.

Os instrumentos utilizados para controle da frota de veículos, cujos dados são disponibilizados ao gerente responsável, consistem em :

- 1 - Relatório de consumo de combustível mensal/período;
Informa sobre o consumo de combustível de cada veículo, responsável pelo abastecimento, estabelecimento, data e hora, tipo de combustível, média de consumo etc;
- 2 - Relatório de acompanhamento de saldos de cartões de abastecimentos;
Relatório utilizado para acompanhamento de utilização dos cartões de abastecimento e controle de créditos dos cartões
- 3 - Relatório de despesas de combustível por estabelecimento;
Relatório utilizado para acompanhamento das despesas por posto de combustível. Ajuda na visualização dos abastecimentos, negociação de melhores preços, quantidade consumida por estabelecimento etc.
- 4 - Relatório de registro de manutenções mensal/período;
Utilizado para visualização de despesas de manutenção (peças/assessorios/mão-de-obra externa) empregados na frota. Pode ser por período determinado ou de um veículo específico.
- 5 - Relatório de cadastro de condutores;
Relatório que lista os condutores credenciados
- 6 - Relatório de cadastro de veículos;
Relatório que lista os veículos da frota



7 - Relatório de movimento de portaria;

Relatório que lista a movimentação dos veículos nas portarias de São Mateus e Santa Terezinha e quem está na condução dos mesmos. Utilizado no controle de quilometragem.

No caso de acidentes de trânsito envolvendo veículos/motocicletas da CESAMA, estudos estão sendo realizados com Gestores envolvidos para a implementação de uma nova Resolução – revogando anteriores existentes, padronizando os procedimentos administrativos na análise de acidentes de trânsito, envolvendo motoristas, motociclistas ou empregados da CESAMA autorizados a dirigir, bem como danos causados quando comprovada culpa/dolo dos empregados envolvidos.

Esta resolução deverá ser assinada/implementada até meados de março/2013.

ORÇAMENTÁRIO

Gestor: Mario de Araújo Porto Filho

FATURAMENTO:

A previsão de faturamento mensal da CESAMA, baseia-se na projeção dos volumes faturados de água e esgoto multiplicado pela tarifa média.

A estimativa dos volumes toma como base os valores realizados no ano anterior sobre os quais aplica-se um percentual de crescimento vegetativo médio histórico, atualmente em 0,7% ao ano.

A partir do mês de abril, aplicou-se à tarifa média, o percentual de reajuste tarifário.

O faturamento tarifário para 2012, previsto em R\$ 128.105.001,00 (cento e vinte e oito milhões, cento e cinco mil e um real), atingiu o valor realizado de R\$ 126.791.937,00 (cento e vinte e seis milhões, setecentos e noventa e um mil, novecentos e trinta e sete reais), ou seja, 99% do previsto.

O percentual mínimo entre previsto e realizado indica uma metodologia bastante eficiente na previsão de valores, mesmo quando se trata de um produto como a água, cujo consumo está sujeito a fatores sazonais como clima, eventos no município e uma conscientização cada vez maior da população do uso racional deste recurso, difundida pela própria CESAMA dentro de seus projetos de educação ambiental.

INVESTIMENTOS:

Do total de investimentos previstos para o ano de 2012, de R\$ 28.478.616,00 (vinte e oito milhões, quatrocentos e setenta e oito mil, seiscentos e dezesseis reais), somados os valores para investimentos em obras, projetos e consultorias e institucionais, foram aplicados



R\$ 15.624.540,00 (quinze milhões, seiscentos e vinte e quatro mil, quinhentos e quarenta reais), num percentual de 54,86% do previsto.

O desempenho abaixo do esperado, pode ser justificado por problemas principalmente de ordem burocrática em investimentos que dependiam de recursos externos para sua execução, o que provocou grandes atrasos na tramitação dos processos junto aos órgãos financiadores e, conseqüentemente, o atraso ou mesmo o não início de várias obras previstas.

DESPESAS CORRENTES:

As despesas de custeio da CESAMA fecharam o ano de 2012 em R\$ 106.056.739,00 (cento e seis milhões, cinquenta e seis mil, setecentos e trinta e nove reais), extrapolando em 4% o valor previsto inicialmente de R\$ 105.138.285,00 (cento e cinco milhões, cento e trinta e oito mil, duzentos e oitenta e cinco reais).

Vários são os fatores que influenciaram este desempenho, entretanto podemos destacar três grupos de despesas que mais impactaram neste resultado:

Energia Elétrica: estava previsto a entrada em operação da adutora de água bruta Chapéu D'Uvas (regime hidráulico por gravidade) em substituição à captação do Ribeirão Espírito Santo (regime hidráulico por recalque) gerando uma grande economia com energia elétrica. Estes valores foram abatidos na projeção dos gastos com energia elétrica para o ano de 2012, o que não se concretizou devido à não conclusão da obra da adutora de Chapéu D'Uvas.

Benefícios: A implantação do PECS – Plano de Empregos cargos e salários, que não havia sido previsto à época da elaboração do orçamento para 2012, provocou acréscimo na despesa com vários benefícios pessoais.

Despesas Financeiras: Além do acréscimo com despesas bancárias devido à desativação dos caixas próprios da CESAMA para recebimento de contas, as despesas com juros sobre o capital próprio ficaram bem acima do previsto originalmente.

ADMINISTRAÇÃO DE PESSOAL

Gestora: Maria Fausta do Espírito Santo

A CESAMA dispõe na sua estrutura de uma área específica para a administração de pessoal – Departamento de Recursos Humanos, subordinado à Gerência de Administração e Recursos Humanos.



Neste Departamento são feitas restrições à entrada de pessoas estranhas e não identificadas em suas dependências.

Verificou-se que as pastas funcionais encontram-se organizadas, atualizadas e guardadas em arquivo próprio.

Em cumprimento a Portaria nº 1510/2009 do Ministério do Trabalho e Emprego, desde 12/2011, a CESAMA através da Resolução nº 17/2011, estabeleceu procedimentos para controle e apuração da frequência de seus empregados, efetivos, ocupantes de cargo de emprego em Comissão e temporários, através de registro biométrico de ponto.

Para os empregados cedidos de/para outros órgãos ou que prestam serviços em unidades fora da CESAMA, o controle é feito através de folha de ponto manual.

Casos excepcionais e com justificativa por escrito são analisados e autorizados para registro de ponto manual a critério exclusivo da área de Recursos Humanos.

No ano de 2012, a Companhia de Saneamento Municipal – CESAMA, elaborou com a colaboração de seus principais Gestores e, posteriormente distribuiu a todos os seus empregados, através do Departamento de Recursos Humanos, o Código de Conduta e Ética da empresa.

Através da assinatura de um “Termo de Compromisso do Empregado”, arquivado no prontuário de cada empregado, este código reflete os valores e a cultura da CESAMA e o seu cumprimento revela o compromisso de profissionalismo e transparência em todas as ações no trabalho.

O Departamento de Recursos Humanos efetua controles de admissão e demissão de empregados.

Número de empregados da CESAMA em dez/ 2012: 732

Para gestão da carreira dos empregados da Companhia de Saneamento Municipal – CESAMA, no ano de 2012 verificou-se a vigência de 03 (três)

Planos de Carreiras, todos homologados no Ministério do Trabalho e Emprego – MTE, saber:

1º - ano de 1988 - 02 (dois) empregados;

2º - ano de 2007 - PCS - 511 (quinhentos e onze) empregados;

3º - ano de 2012 – PECS - 207 (duzentos e sete) empregados.

OBS: 12 (doze) empregados de recrutamento amplo.

No ano de 2012, a CESAMA não realizou Concurso Público.

Empregados admitidos: 04

Empregados demitidos: 04

Empregados falecidos: 02

Aposentadoria por invalidez: 05

Aposentadoria com desligamento: 06



Os limites de comprometimento da despesa total de pessoal baseiam nos limites estabelecidos pelo Ministério das Cidades.

As despesas com pessoal (**administrativo+água+esgoto**) totalizaram no final do ano de 2012 o valor de : R\$51.375.320,00

Despesas com pessoal água: R\$12.263.012,00
Despesas com pessoal esgoto: R\$ 6.907.056,00
Despesas com pessoal administr.: R\$32.205.252,00

Paralelamente aos serviços realizados cotidianamente, a CESAMA montou uma equipe multidisciplinar com membros das áreas de segurança e saúde no trabalho, meio ambiente, operação de Estação de Tratamento de Água (ETAs) e Estações de Tratamento de Esgoto (ETEs), manutenção eletromecânica, manutenção civil e projetos, cumprindo o objetivo de propor adequações pensando na saúde e segurança de seus colaboradores e da população em geral, além da preservação ambiental.

Chegou-se então, em setembro/2012, a um plano de trabalho composto de medidas já realizadas, medidas em andamento e medidas previstas, plano este denominado Plano de Ação de Segurança do Trabalho.

O monitoramento deste plano, através do acompanhamento das ações realizadas, bem como das ações a serem realizadas é implementado através do Planejamento Estratégico – reuniões de análise críticas.

O levantamento das contratações de pessoal temporário da administração, ocorridas no ano de 2012, efetuadas através do Departamento de Recursos Humanos e viabilizada através de licitações/publicações, seguem abaixo:

- Processo: Pregão Presencial nº 006/12
- Funções: 03 Agentes Comercial e 01 Técnico em Informática
- Período: 24/04 a 16/11/2012
- Valor: R\$84.197,72

- Processo: Pregão Presencial nº 039/12
- Funções: 03 Agentes Comercial
- Período: 17 a 31/12/2012
- Valor: R\$4.812,21



ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA

Gestor: Robson Dutra Ferreira

A empresa trabalha sob o regime de lucro real, com apuração mensal dos tributos e contribuições, sendo que todas as transações efetuadas no exercício foram devidamente registradas na contabilidade em conformidade com a legislação vigente.

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas, conforme pronunciamento técnico CPC PME (R1).

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico e a CESAMA avaliou os eventos subsequentes até 18 de março de 2013, que é a data da aprovação das demonstrações financeiras pela Diretoria da empresa.

Principais políticas contábeis:

a) Caixa e equivalentes de caixa

As aplicações financeiras são registradas ao custo, acrescido dos rendimentos proporcionais até a data do Balanço, não ultrapassando o valor de mercado. Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros são determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de valorização apropriadas, e não divergem significativamente dos saldos contábeis. O uso de diferentes premissas de mercado e/ou metodologias de estimativa poderiam causar um efeito diferente nos valores estimados de mercado. Os instrumentos financeiros da CESAMA encontram-se registrados em contas patrimoniais. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

b) Contas a Receber

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, deduzidas da provisão para perda do valor recuperável. Uma provisão para perda do valor recuperável a receber de clientes é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a empresa não será capaz de cobrar todos os valores recebíveis de acordo com os prazos das contas a receber.

Dificuldades financeiras significativas do devedor, probabilidade de o devedor entrar com pedido de falência ou concordata e falta de pagamento ou inadimplência (devido há mais de 180 dias) são considerados indicadores de que as contas a receber podem não ser recuperáveis.



c) Provisão para Crédito de liquidação duvidosa:

É constituída para 100% do contas a receber, vencido a mais de 180 dias. Contas a receber de valores até R\$5.000,00 (cinco mil) são consideradas perdidas, assim que atingem 180 dias de atraso, sendo diretamente baixadas contra o resultado na rubrica “Provisões”.

d) Créditos tributários

São calculados considerando as conseqüências fiscais atuais e futuras, incluindo o reconhecimento de ativo e passivo fiscal diferidos, decorrentes de provisão não dedutível e, também de diferença temporária tributável no futuro, de acordo com a determinação das práticas contábeis adotadas no Brasil.

e) Imobilizado

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzidos do valor de depreciação.

Relativamente às depreciações e amortizações são calculadas de acordo com o método levando em consideração tempo de vida útil estimado dos bens e às taxas de depreciação referidas.

f) Intangível

Registrado ao custo histórico de formação, sendo amortizado linearmente levando em consideração o tempo de vida útil e as taxas de amortização.

g) Empréstimos e Financiamentos

Os empréstimos são reconhecidos, de i, pelo valor justo, líquido dos custos das transações incorridas.

Os empréstimos, posteriormente, são mensurados pelo custo amortizado.

As taxas pagas no estabelecimento do empréstimo são reconhecidas como custos da transação do empréstimo, uma vez que seja possível que uma parte ou todo o empréstimo seja sacado.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a CESAMA tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo, por pelo menos 12 meses, após a data do balanço.

h) Salários e Encargos Sociais

Os salários, provisões para férias, 13º salário e os pagamentos complementares são apropriados pelo regime de competência.



i) Provisão para contingências

São constituídas para fazer face às contingências e obrigações legais potenciais, sendo as mesmas calculadas, tendo por base a correspondente probabilidade de perda baseada na opinião dos assessores jurídicos da CESAMA.

j) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido

Imposto de renda - registrado no resultado, sendo calculado com base nos resultados tributáveis (lucro ajustado) às alíquotas, segundo legislação vigente – 15%, acrescido de 10%, sobre o resultado tributável que exceder R\$240.000,00(duzentos e quarenta mil reais) anuais.

Contribuição social – registrada no resultado, calculada com Bse nos resultados tributáveis antes do imposto de renda, através da aplicação da alíquota de 9%.

K) Juros sobre o capital próprio

Os juros a pagar a acionistas calculados nos termos da Lei nº 9.249/95, foram registrados no resultado do exercício, na rubrica despesas financeiras, conforme determina a legislação fiscal.

L) Uso de estimativas

As estimativas contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, quando aplicável, de acordo com o julgamento da i da CESAMA.

A Companhia revisa as suas estimativas, no mínimo, anualmente.

A preparação de demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, requer que a Administração da CESAMA se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos, passivos, receitas e despesas.

Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subseqüentes, podem diferir dessas estimativas.



Inciso IV – avaliação dos resultados quanto à eficácia e à eficiência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;

Indicadores de Desempenho – Planejamento Estratégico

INDICADORES – PERSPECTIVA FINANCEIRA

	INDICADOR	UN	META P/ ANO	TOTAL ANO
1	Faturamento	R\$	> 128.105.001	126.791.937
2	Gasto Total Acumulado	R\$	< 105.138.285	109.345.371
3	Despesa com Pessoal	R\$	< 50.391.215	51.375.319
4	Lucro Líquido Acumulado	R\$	> 171.953.974	144.543.077
5	Investimentos Acum c/ Recursos Próprios	R\$	> 28.478.617	15.624.540
6	Indicador de Suficiência de Caixa	%/mês	> 115	120,29
7	Índice de Perdas de Faturamento (Acumulado)	%/mês	< 25	23,67



INDICADORES – PERSPECTIVA CLIENTES E MERCADO

	INDICADOR	UN	METAS	TOTAL ANO
1	Recup. Clientes c/ corte acima de 3 meses	Nº/mês	> 98	107
2	Clientes Novos	Nº/mês	> 330	459
3	Hidrômetros c/ Vida útil superior a 5 anos	%/mês	2,30	2,52
4	Não conformidades identificadas e tratadas no cadastro de Usuários	Nº/mês	> 30	61
5	Tempo Médio de Atendimento de Novas Ligações	Dias/mês	< 7	16

INDICADORES – PERSPECTIVA PROCESSOS INTERNOS

	INDICADOR	UN	METAS	TOTAL ANO
1	Índice de Perdas na Distribuição (Acumulado)	%/mês	< 29,00%	29,73%
2	Consumo Médio de Energia Elétrica (Água)	Kwh/m ³	< 0,63	0,6308
3	Consumo Médio de Energia Elétrica (Esgoto)	Kwh/m ³	< 0,67	0,6542
4	Índice de Tratamento de Esgoto	%/mês	> 10,00%	9,00%
5	Acuracidade do Estoque	%/mês	> 99,5%	95,74%
6	Custo de Produto Químicos po m ³ de Água produzido (acumulado)	R\$/m ³	< 0,0487	0,0503
7	Índice de Qualidade da Água Distribuída (IQAD)	%/mês	> 90%	92,025%



INDICADORES – PERSPECTIVA PESSOAS E RESP. SOCIAL

	INDICADOR	UNIDADE	METAS	TOTAL ANO
1	Absenteísmo	%	< 5,70%	5,58%
3	Índice de Produtividade Pessoal	Nºlig/empr/mês	> 250	250
4	Horas de Capacitação por Empregado	Horas/homem/mês	> 1,5115	0,7014
5	Dias de Atestados Médicos	Dias/mês	< 233	246
6	Coefficiente de Gravidade de Acidentes	DiasxMilhão/h/mês	< 757,43	897,58
7	Projetos Sociais e Ambientais	Nº/mês	> 10	12
8	Indicador de Sanções e Indenizações	%/mês	< 0,29%	0,1558%

Considerando a implantação do Planejamento Estratégico na CESAMA a partir do final de 2011 e início de 2012, a avaliação dos instrumentos (Indicadores de Desempenho) se baseou nos resultados apresentados, visto que não foi possível, ainda, proceder o minucioso acompanhamento dos fatos, ou seja, dos planos de ação, permitindo apurar a eficiência/eficácia no âmbito de cada área da administração.

Reuniões de Análise Crítica do Planejamento Estratégico são agendadas trimestralmente, pela Assessoria de Planejamento Estratégico e Desenvolvimento Institucional – APD para apresentação dos Indicadores do Planejamento por seus responsáveis.

Nestas reuniões são discutidos pelos Gestores da CESAMA, monitoramento dos Indicadores – metas previstas e realizado, assim como ações a serem implementadas para melhoria ou manutenção do Indicador.



Indicadores do Acordo de Melhoria de Desempenho – AMD - nº 57/2009

Acordo de Melhoria de Desempenho – AMD assinado entre CESAMA e Ministério das Cidades, acordo no qual a Companhia se compromete a cumprir determinados indicadores, sob pena de, no caso de descumprimento, ter suspensos todos os repasses de financiamentos vigentes e impedimento de contratação de novos, até que a situação seja regularizada

Nome do Prestador de Serviço: Cesama - Cia. De Saneamento Municipal			Meta 2012	Realizado 2012
ITEM	INDICADOR	UNIDADE	PARA O ANO	TOTAL ANO
1	Indicador de Suficiência de Caixa	%	>= 115%	119,88%
2	Índice de Evasão de Receita	%	<= 5%	2,08%
3	Dias de Faturamento Comprometidos com Contas a Receber	Dias	<= 90	32
4	Índice de Perdas por Ligação	L / (Dia x Lig)	<= 250,00	282,32
5	Índice de Perdas por Faturamento	%	<= 25%	24%
6	Índice de Hidrometração	%	>= 95%	100%
7	Índice de Macromedição	%	>= 95%	95%
8	Índice de Produtividade de Pessoal	Lig. / Empregado	>= 250,00	254,89

O único indicador que não teve sua meta atingida foi o "Índice de Perdas por Ligação", que basicamente mede as perdas totais de água, ou seja, não só as perdas físicas (vazamentos) como as perdas comerciais decorrentes de problemas de micromedição, ligações clandestinas etc. demonstrando, com isso, que a CESAMA **ainda** não possui um programa eficiente de controle de perdas.



Indicadores Financeiros – dados retirados do Balanço Anual da CESAMA 2012

Liquidez Seca:

$$LS = \frac{AC - \text{Estoques}}{PC} = 1,19$$

Liquidez Corrente

$$LC = \frac{AC}{PC} = 1,38$$

Liquidez Geral:

$$ILG = \frac{AC + RLP}{\text{Exigível Total}} = 0,53$$

Endividamento:

$$IE = \frac{\text{Exigível Total}}{\text{Ativo Total}} \times 100 = 0,27 = 27\%$$

Imobilização do PL:

$$IPL = \frac{AP}{PL} \times 100 = 1,17 = 117,46$$



Inciso V – posicionamento de ações judiciais referentes às contingências em andamento contra a entidade;

Certificamos que as ações judiciais referentes às contingências em andamento foram parcialmente provisionadas pela contabilidade de acordo com as estimativas de perdas prováveis informadas pela Procuradoria Jurídica da companhia, na seguinte forma:

			Perdas Prováveis	
Ações	Qdade.	Valor - R\$	Qdade.	Valor - R\$
Cíveis	195	22.887.063,15	77	1.773.778,23
Trabalhistas	53	1.315.524,91	14	304.700,00
Total	248	24.202.588,06	91	2.078.478,23

Inciso VI – Auditorias realizadas pela Auditoria geral do Estado - AUGE

Inexistentes.



Inciso VII - Parecer Conclusivo

A avaliação dos controles, neste exercício, foi realizada com algumas restrições, primeiramente em face da ausência de estrutura adequada, desde a falta de pessoal com papel adequado para a avaliação dos controles até a falta de recursos de informática disponíveis.

Os mecanismos de informação e comunicação da empresa devem identificar, coletar e divulgar informações pertinentes em formatos e periodicidades adequados e assegurar a transparência dos resultados alcançados pela Gestão no atendimento a sua finalidade máxima, para usuários internos e para os usuários externos da CESAMA.

Ainda assim, como se pode depreender com as informações trazidas neste Relatório, os avanços na implementação de controles foram consideráveis e deverão avançar no decorrer dos próximos exercícios.

A implementação de Indicadores de Desempenho, através do Planejamento Estratégico, com seus respectivos Planos de Ação, a serem cumpridos pelas diversas áreas da CESAMA como forma de medir a eficácia e a eficiência da gestão da empresa, além de servir como uma ferramenta de auxílio na tomada de decisões, comprovam esta afirmação.

A disponibilização dos Quadros de Gestão à Vista, com os Indicadores do PE em diversos segmentos da CESAMA, demonstra a preocupação dos Gestores para que todos os empregados tenham conhecimento da realidade da empresa.

Além disso, há que destacar a pertinente implantação da Auditoria Interna e a inserção da Ouvidoria, trazendo à CESAMA ações eficazes na busca de informações e demonstrando o grau de comprometimento da Administração.

Estas ações marcaram positivamente o Exercício de 2012.

Adotar procedimentos necessários à estruturação de mecanismos, com a atuação mais efetiva do Controle Interno, promovendo adequações e melhorias nas rotinas, fluxos e processos internos, com a elaboração de manuais de organização, normas e procedimentos internos, estabelecendo as rotinas administrativas/operacionais, destinadas à minimização de custos e maximização operacional da empresa, seguidos de respectivos treinamentos, tornando possível o controle, em grau de detalhamento segregado, levando a uma administração mais célere, transparente, eficiente, voltada aos interesses da sociedade é a nova meta que se propõe à empresa.

O controle assume um papel relevante, à medida que garante a utilização eficaz dos fundos públicos, permitindo uma gestão rigorosa e originando medidas corretivas na ação dos poderes públicos e dos cidadãos, fruto dos relatórios que produz.

Isto posto, e com o devido auxílio da Auditoria Interna da CESAMA, conforme relatório aqui inserido e apresentado, obteremos estes controles.



A elaboração de relatórios periódicos, a serem encaminhados aos Gestores da CESAMA, de forma a demonstrar irregularidades, ineficiências e desperdícios bem como suas causas, deve ser a meta a ser buscada pela Controladoria.

As novas tendências no âmbito dos Sistemas de Controle Interno buscam, cada vez mais, a melhoria da qualidade e do desempenho de uma organização governamental, sendo necessários para isso, sistemas de informações gerenciais que dêem sustentação aos processos decisórios.

Relatórios de acompanhamento dos Indicadores do Planejamento Estratégico a serem enviados sistematicamente pela Assessoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional. – APD é uma meta.

Neste contexto, à luz dos princípios da legalidade e da eficiência, recomendamos, ainda que não observados qualquer indicativo de irregularidades graves, contrários aos princípios que norteiam a administração pública, a implementação imediata de um sistema de controle gerencial de dados, subsidiado basicamente por uma contabilidade de custos.

Isso porque, somente através deste sistema efetivamente implementado poderá o controle interno, avaliar e acompanhar a gestão orçamentária, financeira e patrimonial, de uma maneira dinâmica, assim como verificando se o cumprimento das metas e a execução dos programas estabelecidos pelos Gestores da CESAMA, estão sendo adequadamente executados.

Este é o nosso parecer.

Ana Maria Gusman de Carvalho
Controladora Geral/CESAMA
Economista – CORECON - MG nº 5062/93