

# RELATÓRIO TRIMESTRAL

1

Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Itabira/MG



TATO Consultoria

2020

Campinas, 30 de agosto de 2020

**Ao  
Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE Itabira/MG  
Att. Sr. Marcos Batista  
DD. Diretor Administrativo**

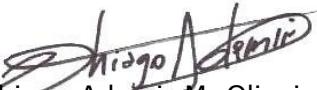
Ref: Relatório Trimestral – 1

Prezado Senhor,

Conforme pactuado no *Contrato nº 008/2020*, apresentamos a descrição do assunto em referência.

Atenciosamente,

  
Alberto Xavier de Camargo  
Diretor

  
Thiago Ademir M. Oliveira  
Diretor

## Sumário

1.	Objetivo .....	4
2.	Informações do contrato.....	5
3.	Diagnóstico .....	7
4.	Atividades desenvolvidas .....	11
5.	Indicadores .....	15

## **1. Objetivo**

Esse documento objetiva demonstrar um resumo das atividades executadas durante o primeiro trimestre referente ao Contrato N° 008/2020. Os relatórios de atividades detalham todas as tarefas executadas, enquanto esse relatório consolidará os resultados perante as entregas pactuadas.

## 2. Informações do contrato

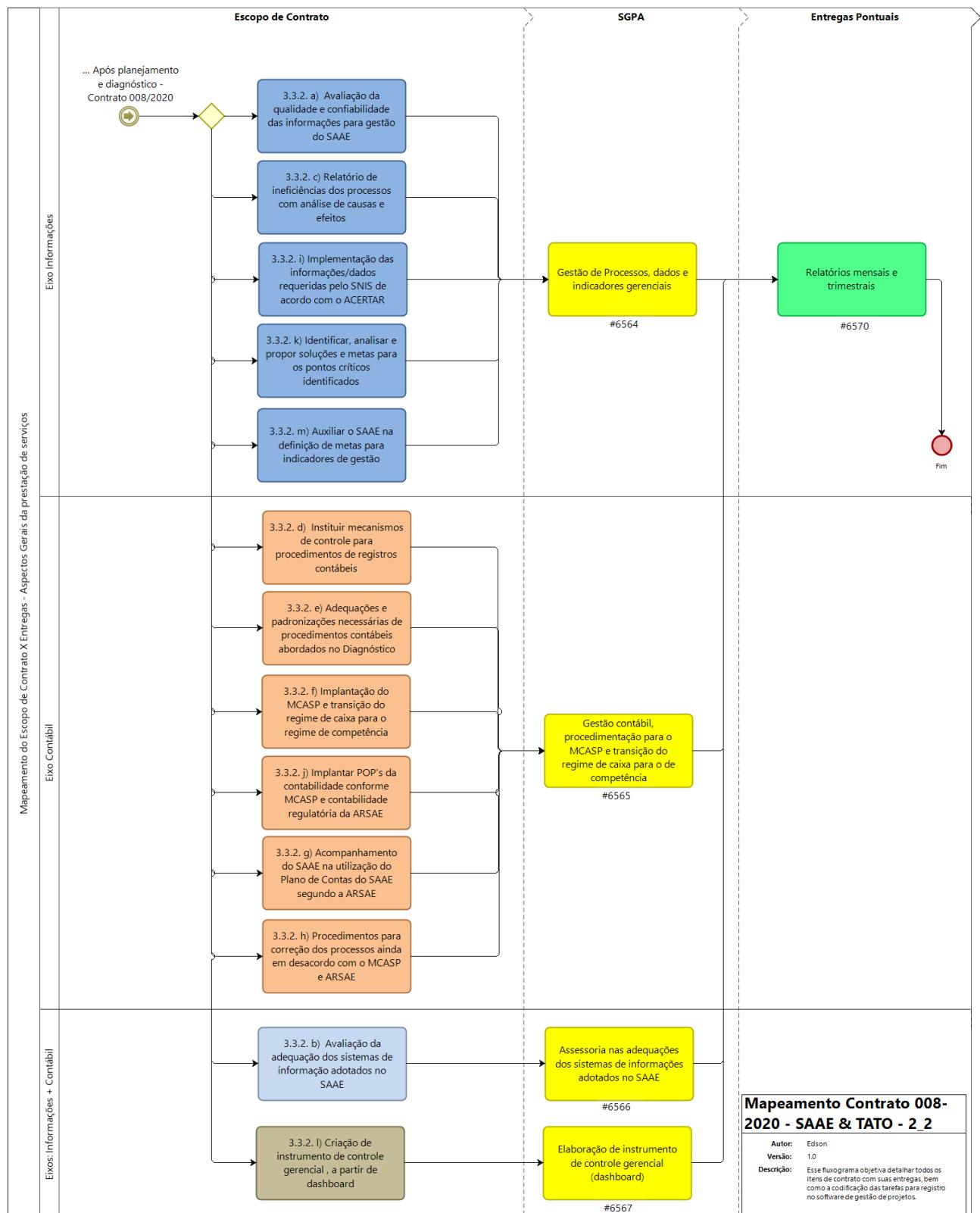
Visando detalhar os escopos do referido contrato, bem como o mapeamento das atividades a serem desenvolvidas e as entregas, uma vez que, além do Plano de Trabalho apresentado, serão abordadas inúmeras atividades concomitantes nos eixos de informações e contábil, elaborou-se um BPMN para representação das etapas a serem seguidas:

Figura 1 - BPMN de Mapeamento do contrato – Parte 1 de 2



Fonte: Elaboração própria.

Figura 2 - BPMN de Mapeamento do contrato – Parte 2 de 2



Fonte: Elaboração própria.

### **3. Diagnóstico**

A primeira etapa do projeto consistiu na execução do estudo de diagnóstico e avaliação dos processos através da aplicação de questionários e realização de reuniões com os representantes técnicos do SAAE.

Diante de todo o contexto existente determinado pela Lei Federal Nº 13.979 de 6 de fevereiro de 2020, a comunicação e realização das etapas do processo de diagnóstico foram efetuadas de forma remota, com a finalidade de obter os resultados efetivos das atividades, bem como o bom andamento do trabalho.

Os questionários foram utilizados para identificação das informações essenciais controladas pelos setores de contabilidade, comercial e operacional. Foi possível realizar o levantamento dos responsáveis pelas informações essenciais do prestador, identificar os principais grupos de dados controlados, suas partes interessadas e seus status de encaminhamento. Com este levantamento, foram definidos três conjuntos de dados essenciais, a serem acompanhados: os dados referentes à Gerência de Informações Operacionais (GIO), os dados da Gerência de Informações Econômicas (GIE) e as informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS).

Também foram abordadas as adequações necessárias nos sistemas de informação levando em consideração possíveis implementações, aprimoramentos e/ou integrações. Estas informações indicaram a necessidade de atuação em nível de sistemas em diversos pontos de controle do prestador, principalmente com relação às informações financeiras/contábeis.

A respeito dos itens necessários para implementação de forma consistente dos dados e informações do SNIS de acordo com a Metodologia ACERTAR, foi analisado se o prestador já havia respondido o questionário de Melhores Práticas e se já existia algum encaminhamento para implementação da metodologia. O resultado do questionário do ACERTAR foi considerado “nada satisfatório” pelo prestador.

Durante o diagnóstico, não foram verificadas práticas rotineiras para elaboração de procedimentos e registros. Além disso, embora tenha sido informado pelo SAAE que a realização da revisão das categorias das ligações seja frequente, não houve constatação da existência de procedimentos determinados para a execução desta atividade e não foi possível identificar a periodicidade aplicada.

Diante do levantamento realizado, observou-se que o atendimento às solicitações da Agência Reguladora era realizado de forma irregular e de acordo com a demanda, não havendo procedimentos para o encaminhamento e geração das informações de forma contínua. Estas demandas estavam majoritariamente concentradas no Diretor Administrativo, que recebia aleatoriamente as informações de outros setores sem um fluxo contínuo estabelecido.

Com intuito de coletar informações que possibilassem o mapeamento da situação dos processos contábeis do SAAE e, em seguida, efetuar o diagnóstico da situação dos processos, levando em consideração o objetivo de avaliar a distância entre os atuais processos contábeis do SAAE àqueles requeridos para fins de adequação às normas do MCASP e as exigências da contabilidade regulatória da ARSAE-MG, foram seguidos alguns passos:

- a) Elaboração da matriz de macroprocessos contábeis;
- b) Elaboração do questionário dos procedimentos contábeis;
- c) Elaboração da “Matriz de Diagnóstico” do SAAE;

A principal fonte para construção da Matriz de Processos Contábeis foram os processos contábeis para adoção do MCASP:

- a) Imobilizado (bens móveis e imóveis);
- b) Intangíveis;
- c) Estoques;
- d) Investimentos;
- e) Passivos e Provisões;
- f) Folha de Pagamento;
- g) Receitas VPA;
- h) Despesas VPD;
- i) Operações de Crédito;
- j) Dívida Ativa; e
- k) Precatórios.

Os macros processos não aplicáveis aos procedimentos contábeis do SAAE não foram objetos da análise inicial. O questionário aplicado às informações contábeis visou a identificação dos procedimentos para cada macroprocesso apresentado no item 3.2.1 do Edital. As questões elaboradas abordaram temas contábeis, de sistema, de processos e de gestão.

As respostas dos questionários realizados para os dados do Eixo Contábil podem ser observadas no Anexo IV e a matriz de resultados está exibida no Anexo III, do Relatório de Atividades 1, encaminhado na data 24/07/2020. A análise desta matriz permitiu a visualização de cada processo contábil, de maneira mais abrangente, e os itens mais problemáticos foram ilustrados sempre pela recorrência da cor “vermelha”, dando uma visão geral da complexidade do processo de convergência ao MCASP.

Os status de encaminhamento dos dados da GIO e GIE, para o mês de junho, podem ser verificados a seguir:

Tabela 1 – Informações Operacionais (junho)

Informação	Eixo	Envio	Status
OP01: Informações operacionais do serviço de abastecimento de água	GIO	Mensal	PENDENTE
OP02: Informações resumidas de controle da qualidade da água	GIO	Mensal	PENDENTE
OP03: Informações cadastrais de SAA e SAC	GIO	Anual	PENDENTE
OP04: Informações cadastrais de mananciais de abastecimento	GIO	Anual	PENDENTE
OP05: Informações cadastrais de unidades de tratamento de água	GIO	Anual	PENDENTE
OP06: Paralisações no abastecimento de água	GIO	Mensal	PENDENTE
OP07: Informações operacionais do serviço de esgotamento sanitário	GIO	Mensal	PENDENTE
OP08: Informações resumidas de monitoramento do tratamento do esgoto	GIO	Mensal	PENDENTE
OP09: Informações cadastrais das unidades de tratamento de esgoto	GIO	Anual	PENDENTE
OP10: Informações cadastrais dos corpos d’água receptores	GIO	Anual	PENDENTE
OP11: Informações de by-pass de esgoto	GIO	Mensal	PENDENTE
OP12: Solicitações e reclamações	GIO	Mensal	PENDENTE
OP13: Ordens de serviços	GIO	Mensal	PENDENTE
OP14: Informações de contratos	GIO	Quando atualizado	OK

Fonte: Elaboração própria.

Tabela 2 – Informações Econômicas (junho)

Informação	Eixo	Envio	Status
Banco faturamento (EC03)	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	PENDENTE
Combustíveis e lubrificantes	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	PENDENTE
Custo com pessoal	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	PENDENTE
Energia elétrica (EC04)	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	PENDENTE
Faturas vencidas em aberto (EC05)	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	PENDENTE
Impostos e taxas	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	PENDENTE
Investimentos	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	PENDENTE
Material de tratamento	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	PENDENTE
Serviço da dívida	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Trimestral	PENDENTE
Movimento mensal caixa	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	PENDENTE
Acompanhamento da execução dos restos a pagar	Informações contábeis	Mensal	PENDENTE
Balancetes (EC01)	Informações contábeis	Mensal	PENDENTE
Balanço Financeiro (EC02)	Informações contábeis	Trimestral	PENDENTE
Balanço Orçamentário (EC02)	Informações contábeis	Trimestral	PENDENTE
Balanço Patrimonial (EC02)	Informações contábeis	Trimestral	PENDENTE
Boletim mensal do movimento financeiro	Informações contábeis	Mensal	PENDENTE
Demonstração fluxo de caixa (EC02)	Informações contábeis	Trimestral	PENDENTE
Demonstração variações patrimoniais (EC02)	Informações contábeis	Trimestral	PENDENTE
Demonstrativo execução despesa	Informações contábeis	Mensal	PENDENTE
Demonstrativo execução receita	Informações contábeis	Mensal	PENDENTE
Notas explicativas (EC02)	Informações contábeis	Anual	PENDENTE
Matriz de Saldos Contábeis - MSC	Informações destinação específica	Mensal	PENDENTE
Cálculo dos valores mensais das DE's	Informações destinação específica	Mensal	PENDENTE
Consistência contábil contas DE	Informações destinação específica	Mensal	PENDENTE
Controle extracontábil DE	Informações destinação específica	-	PENDENTE
Extratos bancários - contas vinculadas	Informações destinação específica	Mensal	PENDENTE
Notas fiscais de execução dos serviços de consultoria	Informações destinação específica	Mensal	PENDENTE
Relatório de acompanhamento de atividades da consultoria	Informações destinação específica	Mensal	PENDENTE
Relatório consolidando diagnóstico, avanços/entregas e proposições da consultoria externa	Informações destinação específica	Semestral	PENDENTE
Perdas	Informações Operacionais	Mensal	PENDENTE

Fonte: Elaboração própria.

## **4. Atividades desenvolvidas**

Para abordagem efetiva de todos os itens de entregas pactuados, o trabalho foi desenvolvido considerando duas vertentes de abordagem: atividades do eixo contábil e atividades do eixo informações.

Foram realizadas diversas reuniões (presenciais e remotas) com o intuito de abordar todas as informações coletadas durante o diagnóstico e para o levantamento de todas as ações inerentes à etapa inicial do projeto.

Com a **identificação das informações essenciais para a gestão do SAAE (contabilidade, comercial, operacional) e a determinação de seus responsáveis, foram definidos os critérios para sua apuração e iniciados os trabalhos para certificação da qualidade e confiabilidade de tais informações (item contratual 3.3.3.a).**

As informações abordadas, inicialmente, foram as do Sistema Nacional de Informações sobre o Saneamento (SNIS) e os relatórios rotineiros das Gerências de Informações Operacionais e Econômicas da ARSAE (GIO e GIE).

Para o início do projeto, realizou-se o alinhamento da estratégia de condução das atividades. Após isso, a equipe técnica da TATO, juntamente com a equipe do SAAE, fizeram o levantamento da estrutura e do processo de geração destes dados (*as is* – situação atual) e discutiram sobre as ações imediatas voltadas para as alterações de fluxo visando a normalização das informações rotineiras do prestador. Com a identificação dos gargalos e pontos de melhorias, foram iniciadas as adequações dos processos e realizada a centralização do SEI com a Sra. Cleonice (SAAE), para maior celeridade nos encaminhamentos.

Foi possível identificar que a principal causa dos atrasos nos encaminhamentos dos dados era a definição da competência do faturamento a qual impactava na geração das informações comerciais, contábeis e operacionais e, consequentemente, no envio das informações rotineiras à ARSAE. Para sanar este problema, a conceituação de competência foi alinhada com a equipe da GIE da ARSAE e, posteriormente, com a equipe operacional do SAAE, responsável pelos dados da GIO. **Todas as ineficiências dos processos identificadas, como gargalos, disfunções e desconexões, bem como suas análises de causas e**

**efeitos e atividades de padronização propostas (item contratual 3.3.3.g)** foram abordados durante os itens presentes nos Relatórios de Atividades.

Outras ações realizadas foram as de organização das pastas para encaminhamento e a definição dos parâmetros de geração dos relatórios. Visando a geração de informações uniformes para o atendimento às informações rotineiras da ARSAE e aos dados de SNIS, discutiu-se com a empresa MGF sobre a identificação e padronização dos filtros nas telas dos relatórios do sistema comercial. Foram validados novamente os conceitos, os valores e os volumes consumidos e faturados dos relatórios de banco de faturamento, relatório técnico e mapa de faturamento e criadas pastas e subpastas no servidor, com o respectivo controle de acesso, para os responsáveis pelo envio das informações rotineiras salvarem os arquivos, visando facilitar as tramitações necessárias, bem como consolidação dos dados para envio posterior.

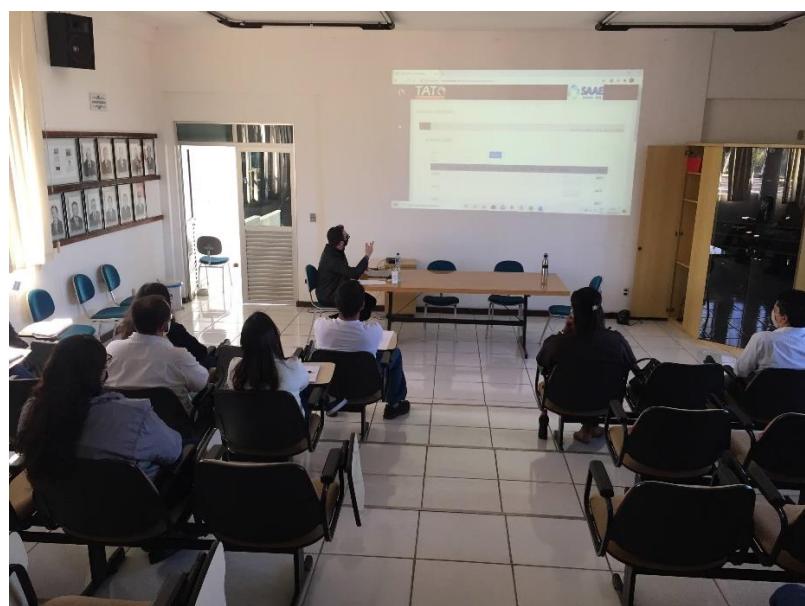
Realizou-se o levantamento dos responsáveis por cada um dos relatórios/dados das informações rotineiras e do SNIS e iniciou-se a elaboração de seis procedimentos, a fim de **atender às demandas de informações solicitadas pelo Regulador, com qualidade, confiabilidade, consistidas e dentro dos prazos acordados (item contratual 3.3.3.c)**. São eles:

- 1) POP - Informações Rotineiras - FINANCEIRO (GIE): em fase final de elaboração. Aguardando a implantação do sistema GOV para complementação das etapas de geração dos relatórios;
- 2) POP - Informações Rotineiras - OPERACIONAL (GIO): em fase final de elaboração. Aguardando complementação dos dados relacionados com o tratamento de água e esgoto;
- 3) POP - Levantamento de informações sobre saneamento – SNIS ÁGUA: em elaboração;
- 4) POP - Levantamento de informações sobre saneamento – SNIS ESGOTO: em elaboração;
- 5) POP - Levantamento de informações sobre saneamento – SNIS FINANCEIRO: em elaboração;
- 6) POP - Levantamento de informações sobre saneamento – SNIS QUALIDADE: em elaboração;

A fim de facilitar o controle do levantamento dos dados do SNIS, foi disponibilizado, ao SAAE, uma plataforma *online* (SOIG - Sistema *Online* de Indicadores de Gestão) para lançamentos mensais dos valores. Realizou-se uma reunião com todos os envolvidos para determinação dos usuários do sistema e os prazos de digitação. Os usuários definidos foram:

- a) Sra. Carolina de Souza Andrade
- b) Sra. Rozimeire de Alvarenga Souza
- c) Sr. Antônio da Silva Pereira
- d) Sr. Cláudio Jorge de Andrade
- e) Sr. Frederico Sander Neves Cota
- f) Sra. Adriana Saraiva Souza
- g) Sra. Cleonice Penha do Carmo
- h) Sr. José Gonçalves.

Figura 3 – Realização do treinamento do SOIG



**Para realização do acompanhamento das ações de investimentos e, posteriormente, para realização de análises que demonstrem oportunidades de ganho em eficiência e redução de custos (item contratual 3.3.3.g), estruturou-se o Planejamento Estratégico (PE), de acordo com as ações do SAAE, com o detalhamento das sub-ações e definição da sistemática de monitoramento. Definiu-se que o critério para estabelecimento do avanço percentual físico das ações seguirá a recomendação estabelecida pela engenharia e diretoria do SAAE.**

Foi realizada uma análise para entendimento do processo de compra junto a contabilidade, visando implementar melhorias nos fluxos que agilizem os controles existentes e feitas as atualizações das ações do planejamento estratégico que continham etapas em processo licitatório em execução.

Discutiu-se, juntamente com a empresa GOV, a habilitação do campo de centro de custos (disponível e não utilizado) para o cadastro das ações, visando o acompanhamento dos valores empenhado, liquidado e pago e para tratar do processo de integração da contabilidade com o Planejamento Estratégico (PE). Os ajustes necessários do campo centros de custos ainda deverão ser adequados no sistema transacional da contabilidade e, assim que estiverem concluídos, serão objeto de vinculação com a matriz do Planejamento Estratégico e a execução financeira.

**Quanto à adequação dos sistemas de informação adotados pelo SAAE (item contratual 3.3.3.b),** e indicação dos sistemas que necessitam ser implantados ou aprimorados e o seu grau de integração, foi realizada uma reunião com representantes da TATO e da empresa MGF para tratar do conceito do banco e mapa de faturamento, visando a consistência dos relatórios para contabilização e padronização para o envio das informações rotineiras. Posteriormente, foram identificados e padronizados os filtros das telas dos relatórios de mapa de faturamento, visando a geração de informações uniformes para a consolidação da planilha utilizadas nas contabilizações.

Realizou-se o alinhamento da estratégia de condução das atividades do eixo contábil, baseado no diagnóstico, e realizou-se a validação da ordem de priorização dos macroprocessos a serem implementados. Após isso, foi feita a análise do layout do sistema e, solicitado, à empresa GOV, a geração ou disponibilização do gerador de relatório a ser utilizado na prestação de contas dos investimentos, no levantamento dos dados financeiros do SNIS e na estruturação de planilha gerencial com as informações orçamentárias e financeiras de maneira integrada com a Contabilidade.

**A elaboração dos POP's (Procedimentos Operacionais Padrão) de adequação aos processos contábeis (item contratual 3.3.3.d)** será iniciada após a finalização das adequações de sistemas apontadas anteriormente e a **elaboração dos Balancetes mensais do último exercício, bem como as análises correspondentes (item contratual 3.3.3.f)**, será disponibilizada gradualmente após a implementação de cada POPs conforme com a priorização definida em conjunto com a ARSAE-MG e SAAE..

## 5. Indicadores

Foram criados indicadores de desempenho relacionados com o encaminhamento das informações rotineiras à ARSAE. Foram eles:

$$GIO_{efMês/Ano} = \frac{\text{relatórios (GIO) efetivamente encaminhados e válidos (acumulativo)}}{\text{quantidade de relatórios mensais da GIO} \cdot \text{número do mês}}$$

(1)

$$GIE_{efMês/Ano} = \frac{\text{relatórios (GIE) efetivamente encaminhados e válidos (acumulativo)}}{\text{quantidade de relatórios mensais da GIE} \cdot \text{número do mês}}$$

(2)

Estes indicadores foram calculados através da razão entre os relatórios efetivamente encaminhados à ARSAE pela quantidade acumulada de relatórios até o mês da análise. Os valores verificados para tais indicadores para os meses de julho e agosto podem ser observados na Tabela 1, a seguir:

Tabela 1- Acompanhamento dos indicadores

Mês	GIO <sub>ef</sub>	GIE <sub>ef</sub>
Junho/2020	12,3%	0,00%
Julho/2020	84,90%	79,41%
Agosto/2020	98,36%	94,26%

Fonte: Elaboração própria.

Observou-se um avanço expressivo na quantidade de relatórios encaminhados nos dois últimos meses. Os status de encaminhamento dos dados da GIO e GIE, atualizados, para o mês de agosto/2020, podem ser verificados a seguir:

Tabela 3 – Informações Econômicas (agosto/2020)

<b>Informação</b>	<b>Eixo</b>	<b>Envio</b>	<b>Status</b>
Banco faturamento (EC03)	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	OK (0/7)
Combustíveis e lubrificantes	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	OK (0/7)
Custo com pessoal	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	OK (0/7)
Energia elétrica (EC04)	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	PENDENTE (1/7)
Faturas vencidas em aberto (EC05)	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	PENDENTE (7/7)
Impostos e taxas	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	OK (0/7)
Investimentos	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	OK (0/7)
Material de tratamento	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	OK (0/7)
Serviço da dívida	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Trimestral	OK (0/2)
Movimento mensal caixa	Informações comerciais, financeiras e gerenciais	Mensal	OK (0/7)
Acompanhamento da execução dos restos a pagar	Informações contábeis	Mensal	OK (0/7)
Balancetes (EC01)	Informações contábeis	Mensal	OK (0/7)
Balanço Financeiro (EC02)	Informações contábeis	Trimestral	OK (0/2)
Balanço Orçamentário (EC02)	Informações contábeis	Mensal	PENDENTE (1/7)
Balanço Patrimonial (EC02)	Informações contábeis	Trimestral	OK (0/2)
Boletim mensal do movimento financeiro	Informações contábeis	Mensal	OK (0/7)
Demonstração fluxo de caixa (EC02)	Informações contábeis	Trimestral	OK (0/2)
Demonstração variações patrimoniais (EC02)	Informações contábeis	Trimestral	OK (0/2)
Demonstrativo execução despesa	Informações contábeis	Mensal	OK (0/7)
Demonstrativo execução receita	Informações contábeis	Mensal	OK (0/7)
Notas explicativas (EC02)	Informações contábeis	Anual	-
Matriz de Saldos Contábeis - MSC	Informações destinação específica	Mensal	OK (0/7)
Cálculo dos valores mensais das DE's	Informações destinação específica	Mensal	OK (0/7)
Consistência contábil contas DE	Informações destinação específica	Mensal	OK (0/7)
Controle extracontábil	Informações destinação específica	Mensal	OK (0/7)
Extratos bancários - contas vinculadas	Informações destinação específica	Mensal	OK (0/7)
Notas fiscais de execução dos serviços de consultoria	Informações destinação específica	Mensal	OK (0/7)
Relatório de acompanhamento de atividades da consultoria	Informações destinação específica	Mensal	-
Relatório consolidando diagnóstico, avanços/entregas e proposições da consultoria externa	Informações destinação específica	Semestral	-
TOTAL		-	(157-9)/157

Fonte: Elaboração própria.

Figura 4 – Informações Operacionais (agosto)

<b>Informação</b>	<b>Eixo</b>	<b>Envio</b>	<b>Status</b>
OP01: Informações operacionais do serviço de abastecimento de água	GIO	Mensal	PENDENTE (1/7)
OP02: Informações resumidas de controle da qualidade da água	GIO	Mensal	OK (0/7)
OP03: Informações cadastrais de SAA e SAC	GIO	Anual	OK (0/1)
OP04: Informações cadastrais de mananciais de abastecimento	GIO	Anual	OK (0/1)
OP05: Informações cadastrais de unidades de tratamento de água	GIO	Anual	OK (0/1)
OP06: Paralisações no abastecimento de água	GIO	Mensal	OK (0/7)
OP07: Informações operacionais do serviço de esgotamento sanitário	GIO	Mensal	OK (0/7)
OP08: Informações resumidas de monitoramento do tratamento do esgoto	GIO	Mensal	OK (0/7)
OP09: Informações cadastrais das unidades de tratamento de esgoto	GIO	Anual	OK (0/1)
OP10: Informações cadastrais dos corpos d'água receptores	GIO	Anual	OK (0/1)
OP11: Informações de by-pass de esgoto	GIO	Mensal	OK (0/7)
OP12: Solicitações e reclamações	GIO	Mensal	OK (0/7)
OP13: Ordens de serviços	GIO	Mensal	OK (0/7)
OP14: Informações de contratos	GIO	Quando atualizado	OK

Fonte: Elaboração própria.