



Agência Reguladora Intermunicipal dos Serviços de
Saneamento da Zona da Mata de Minas e Adjacências

RELATÓRIO DE MONITORAMENTO ECONÔMICO-FINANCEIRO nº 006/2024

Dispõe o monitoramento dos resultados econômico-financeiros relativo à prestação do serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário prestado pelo Serviço Autônomo do município de Vermelho Novo, MG.

MUNICÍPIO: VERMELHO NOVO - MG
PRESTADOR DE SERVIÇO: SAAE
SERVIÇOS PRESTADOS: ÁGUA E ESGOTO

JULHO DE 2024





DIRETORIA COLEGIADA

Gustavo Gastão Corgosinho Cardoso
Diretor Geral

Murilo Pizato Marques
Diretor Administrativo Financeiro

Thays Rodrigues da Costa
Diretora Técnica-operacional

EQUIPE TÉCNICA

Alex Rodrigues Alves
Coordenador de Regulação

Eliziane do Amaral
Analista de Regulação

Rodrigo de Vasconcellos Viana Medeiros
Analista de Regulação

Rodrigo Pena do Carmo
Coordenador de Fiscalização

Anderson da Silva Galdino
Analista de Fiscalização

Tatiane Batista Damasceno
Analista de Fiscalização

Tatiane Batista Damasceno
Analista de Fiscalização

Paola Silva Araújo
Assistente Administrativo

ARIS ZM - Agência Reguladora Intermunicipal dos Serviços de Saneamento da Zona da Mata de Minas Gerais e Adjacências

Rua José dos Santos, 275, Viçosa-MG - CEP: 36570 -266

Tel.: (31) 3891-5636





Sumário

1.	INTRODUÇÃO.....	3
2.	DO MONITORAMENTO	3
2.1.	Análise Comercial	4
2.2	Análise Financeira	6
2.3	Investimentos.....	7
2.4	Indicadores de Desempenho	8
3.	DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS	10



1. INTRODUÇÃO

A ARIS-ZM tem como missão institucional a regulação dos serviços de saneamento básico, com intuito de promover a gestão sustentável e a qualidade destes serviços em benefício da população. Dentre outras atribuições desta agência está a fiscalização e o monitoramento dos serviços regulados, quanto a seus aspectos técnicos e econômicos.

Este relatório objetiva apresentar uma síntese do desempenho financeiro e comercial obtido pelo Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE - do município de Vermelho Novo após a homologação da Resolução ARIS-ZM nº 059, de 12 de abril de 2023, que autorizou a revisão dos valores das tarifas de água e esgoto e dos outros preços públicos de serviços praticados pelo SAAE de Vermelho Novo, MG. Por meio deste monitoramento será possível avaliar a fidelidade entre as projeções que fundamentaram a implantação da tarifa a e os resultados obtidos pelo prestador.

A ARIS-ZM concluirá, a partir das apurações, sobre a necessidade de medidas corretivas, sancionatórias e compensatórias ao regulado.

2. DO MONITORAMENTO

O monitoramento econômico-financeiro dos prestadores de serviços regulados é de suma importância para que a agência colete e acompanhe de forma contínua as informações financeiras e não financeiras, a fim de verificar o desempenho destes em relação aos objetivos acordados durante o processo de revisão tarifária ordinária.

Para as análises utilizou-se das informações comerciais e contábeis fornecidas pelo SAAE, incluindo relatórios como:

- Relatório técnico de contas e consumo;
- Mapa de faturamento;
- Relatórios de inclusão e estornos;
- Relatório de despesas orçamentária liquidadas;
- Balancete de receita resumido;
- Relatório dos investimentos realizados.

2.1. Análise Comercial

A primeira análise realizada foi sobre a variação do número de economias atendidas pelo SAAE. O intuito dessa análise é fiscalizar o cumprimento das exigências da resolução interna N° 010/2021 e do artigo 29 da Lei Federal 11.445/2007 que versa sobre a tarifa social para os serviços de água e esgoto. A tabela 1 apresenta o comportamento do número de economias.

Tabela 1: Variação do número de economias ativas no período analisado.

CATEGORIA	NÚMERO DE ECONOMIAS ATIVAS			Meta de Cadastro estimada para o 1º ciclo
	Jan/2023	Fev/2024	Δ%	
Social	0	2	-	93
Residencial	869	897	3,22%	Não se aplica
Comercial	152	169	11,18%	Não se aplica
Industrial	3	2	-33,33%	Não se aplica
Pública	29	32	10,34%	Não se aplica
TOTAL	1.053	1.102	4,65%	

Fonte: Elaboração própria a partir de dados do prestador.

Na última revisão tarifária realizada para o SAAE de Vermelho Novo ficou prevista a modificação da estrutura de cobrança para classe de usuários denominada social. Essa categoria é voltada a atender as famílias em situação de extrema pobreza e pobreza e conta com uma tarifa diferenciada em benefício deste grupo de usuários. A partir dos dados expostos na tabela 1, percebe-se que o prestador progrediu com o cadastro dos usuários na categoria social, tendo cadastrado 2 novas famílias até o mês de fevereiro de 2024.

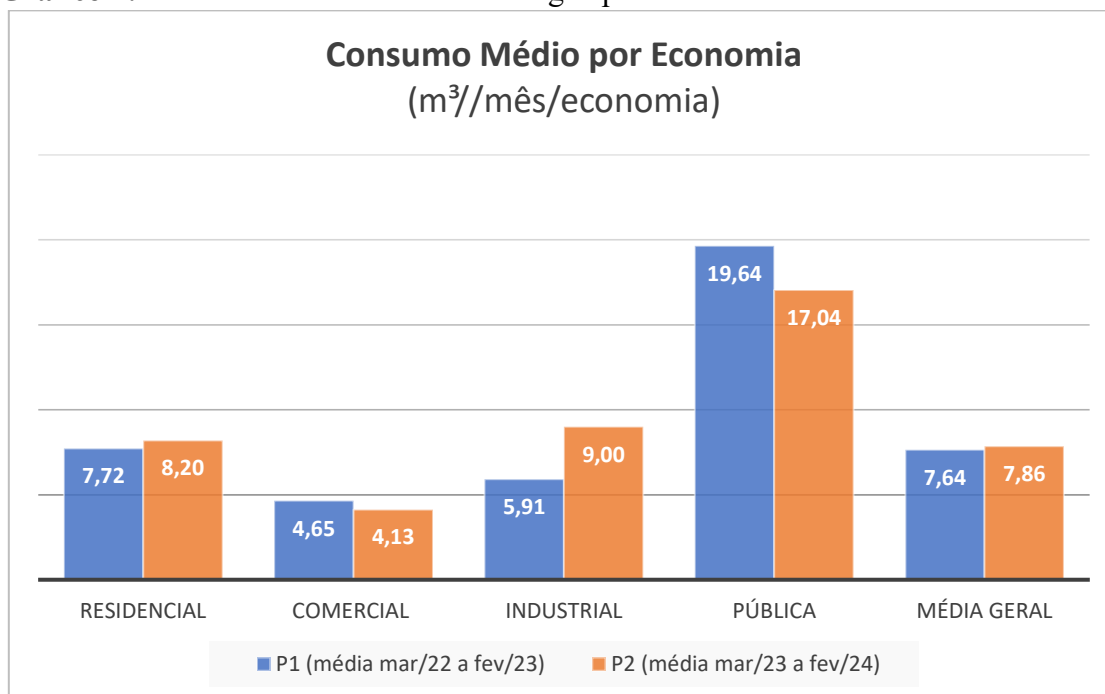
A ARIS-ZM reconhece que o número de cadastro da categoria social pode ser melhorado, já que os dados levantados na última revisão tarifária definiram uma meta de cadastro de 93 famílias até o final do ciclo tarifário proposto. Fatores como a ausência de documentação nos registros comerciais dos prestadores de serviços e a dificuldade para comprovar posse ou residência no imóvel em caso de locação informal podem retardar o acesso ao benefício por parte dos usuários, fazendo com que o prestador não avance com o cadastro na velocidade desejada pela agência reguladora. Sendo assim, é importante que o SAAE avalie as melhores estratégias de comunicação a esse grupo de usuários, de forma a progredir na ampliação do benefício.

Em relação às categorias residencial, comercial e pública, verificaram-se variações positivas no número de economias. O maior crescimento, em termos absolutos, foi observado na categoria residencial, onde o número de economias saltou de 869 para

897 unidades. Apenas a categoria industrial decresceu entre os dois meses em estudo, reduzindo o número de economias em uma unidade. Em termos gerais, o número de economias ativas atendidas pelo SAAE cresceu 4,65%, variando de 1.053 para 1.102 economias.

A seguir, o Gráfico 1 apresenta o comportamento do consumo médio mensal por economia entre as diferentes categorias de usuários existentes. O principal objetivo em analisar o consumo de água é avaliar se ocorreram variações substanciais no perfil de consumo de água no município que possam levar a uma modificação na demanda por água nas residências.

Gráfico 1: Média de consumo mensal de água por economia



Fonte: Elaboração própria a partir de dados do prestador.

Em linhas gerais, verifica-se que o consumo médio de água por economia teve uma pequena variação positiva de 2,9% quando comparados os dois períodos em análise (P1 e P2). A média mensal de consumo de 7,86 m³ por economia representa um valor inferior ao observado na média nacional e na do estado de Minas Gerais, que correspondem, respectivamente, a 11,12 m³/mês e 10,87 m³/mês por economia. O consumo abaixo da média verificado no município de Vermelho Novo pode estar atrelado a uma série de fatores, como, por exemplo: uso de fontes alternativas para o consumo de água pelas unidades usuárias, como poços artesianos, valor tarifário elevado para determinados grupos de usuários, número médio reduzido de pessoas residentes por

domicílio e até mesmo a presença de ligações irregulares no sistema de abastecimento que inviabilizam a medição correta do consumo. Dessa forma, julga-se importante um diagnóstico mais preciso do SAAE em relação a essa questão e também a ampla divulgação da tarifa social para as famílias que se encontrem em situação de extrema pobreza e pobreza.

Os dados levantados e as análises executadas até o momento forneceram informações sobre as mudanças de comportamento dos usuários em relação ao consumo de água, bem como permitiram identificar a variação do número de economias atendidas pelo SAAE. Este fato pode refletir no resultado financeiro obtido pelo prestador após a revisão tarifária realizada no ano de 2023.

2.2. Análise Financeira

O monitoramento das receitas e despesas é fundamental para avaliar o resultado financeiro obtido pelo prestador de serviço e identificada de qualquer discrepância, é necessário apurar os reais motivos que podem ter causado essa anormalidade. A tabela 2 coloca em evidência os valores projetados versus o realizado pelo prestador após o período de aplicação da nova estrutura de cobrança.

Tabela 2: Comparação das Receitas e despesas projetadas e realizadas (valor médio mensal)

DESCRIÇÃO DESPESAS	VALOR PROJETADO	VALOR REALIZADO	Δ%
	Média Mensal	Mar/23 a Fev/24	
1. Despesas Operacionais	R\$ 76.428,29	R\$ 73.527,84	-3,79%
1.1 Pessoal e encargos	R\$ 39.711,80	R\$ 38.184,01	-3,85%
1.2 Material de Consumo	R\$ 7.313,94	R\$ 5.041,14	-31,07%
1.3 Análises de água e efluentes	R\$ 3.843,33	R\$ 0,00*	-
1.4 Serviços de Terceiros	R\$ 13.183,47	R\$ 15.865,96	20,35%
1.5 Energia Elétrica	R\$ 11.307,89	R\$ 11.743,58	3,85%
1.6 Outras Despesas correntes	R\$ 1.067,86	R\$ 2.693,15	152,20%
2. Despesa de Capital (Investimentos)	R\$ 0,00	R\$ 1.378,71	-
RECEITAS	R\$ 77.107,17	R\$ 68.448,21	-11,23%
3. Receita Tarifária (Faturamento líquido)	R\$ 64.753,57	R\$ 63.764,67	-1,53%
4. Outras Receitas Correntes	R\$ 4.139,52	R\$ 4.683,55	13,14%
5. Receitas Acessórias (ICMS Ecológico)	R\$ 8.214,08	R\$ 0,00	-

* não foi possível visualizar o lançamento da despesa relacionada às análises laboratoriais nos relatórios contábeis. É provável que essa despesa esteja classificada dentro do elemento global "serviços de terceiros".

Fonte: Elaboração própria a partir de dados do prestador.

Como previsto no último estudo tarifário, o SAAE incorporou os custos com energia elétrica decorrentes da operação dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário, anteriormente custeados pela prefeitura. As despesas com pessoal também aumentaram após a aprovação da atualização do plano de cargos e salários do SAAE. Mesmo com a inclusão dessas novas despesas em seu orçamento, as despesas operacionais efetivamente liquidadas pelo SAAE no período de março de 2023 a fevereiro de 2024 ficaram 3,79% abaixo da projeção realizada na última revisão tarifária.

A partir da avaliação das informações secundárias coletadas junto ao SAAE, observou-se que, em 2024, a autarquia passou a ter despesas mensais de R\$ 1.910,17 para análise laboratoriais de água. Já a análise dos efluentes ainda está sendo custeada pela prefeitura, um cenário que deve mudar nos próximos meses e impactar o nível de despesa operacional do SAAE.

Outro ponto que merece destaque na Tabela 2 é o valor destinado para as despesas de capital, relacionadas à realização de investimentos em obras, instalações e compra de equipamentos. Mesmo sem que a tarifa incorpore uma margem para financiamento desses investimentos, verificou-se que o SAAE avançou na realização de investimentos pontuais utilizando recursos próprios, desembolsando R\$ 1.378,71 mensais para essa finalidade.

Por fim, é importante destacar que a receita tarifária prevista ficou 1,53% abaixo do valor projetado, enquanto outras receitas de serviços (juros, multas, outros preços públicos, etc.) ficaram 13,14% acima do valor projetado. A ausência dos repasses do ICMS ecológico no período analisado influenciou os resultados da receita esperada, resultando em um valor 11,23% inferior à previsão da última revisão tarifária. Esse desempenho das receitas, combinado com o comportamento das despesas, pode impactar diretamente a sustentabilidade financeira do serviço caso o cenário seja mantido.

2.3 Investimentos

A última revisão tarifária realizada para o SAAE de Vermelho Novo, detalhada no Parecer Técnico nº 004/2023, buscou definir tarifas que garantisse ao prestador de serviço recursos financeiros suficientes custear a operação e a manutenção dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Em atenção a modicidade dos valores das tarifas, ficou previsto na ocasião que o financiamento dos investimentos programados teria origem não tarifária, sendo esses recursos provenientes de fontes externas. Mesmo

que a tarifa construída seja insuficiente para custear todas as necessidades de investimentos, torna-se prudente avaliar o progresso das ações do prestador.

Sendo assim, foi solicitado ao SAAE a relação de investimentos realizados entre o período de março de 2023 a fevereiro de 2024. Em resposta a essa solicitação, o SAAE forneceu o resumo do andamento das ações nos primeiros doze meses do ciclo tarifário proposto. O quadro 1 a seguir resume essas informações.

Quadro 1: Investimentos realizados pelo SAAE de Vermelho Novo com recurso próprio entre o período de março de 2023 a fevereiro de 2024.

AÇÕES	FONTE DE RECURSOS	Valor
Expansão de rede de esgoto	Próprio (Tarifa)	R\$5.236,90
Aquisição de Tubos para rede da água na Rua Geraldo Izauro	Próprio (Tarifa)	R\$2.807,60
Aquisição de Impressora Térmica	Próprio (Tarifa)	R\$4.900,00
Aquisição de bombas	Próprio (Tarifa)	R\$3.600,00
TOTAL		R\$16.544,50

Fonte: SAAE de Vermelho Novo. Adaptado.

Com base nas informações fornecidas pelo SAAE, nota-se que, embora não tenha sido prevista a geração de recursos tarifários para financiamento de investimentos na última revisão tarifária, houve um esforço do prestador na execução de investimentos pontuais com a utilização de recursos próprios da autarquia. Foram identificados investimentos voltados à expansão da rede de esgoto e de água no município e à aquisição de equipamentos para a operacionalização dos serviços cotidianos prestados pelo SAAE.

A ARIS-ZM, atuando como entidade reguladora e fiscalizadora do SAAE de Vermelho Novo, continuará monitorando anualmente o progresso dos investimentos. Vale mencionar que, dada a baixa capacidade de execução de investimentos com recursos próprios, o SAAE dependerá de recursos externos para a execução de obras e/ou compra de equipamentos que demandem maiores valores de investimento.

2.4 Indicadores de Desempenho

Nesta seção, o objetivo é avaliar alguns indicadores de desempenho econômico-financeiro que irão mostrar a situação do prestador em manter condições de sustentar economicamente os serviços de água e esgoto. A definição e origem dos indicadores estão baseadas na Norma de Referência N° 02 da ANA. A seguir, no quadro 2 são apresentados os indicadores.

Quadro 2: Apresentação dos indicadores utilizados na análise financeira.

Indicador	Equação	Definição
Suficiência de Caixa	$\frac{FN006}{FN015 + FN034 + FN016 + FN022} \times 100$	FN006: Arrecadação Total FN015: Despesas operacionais FN016: Despesas com juros e encargos da dívida FN022: Despesas fiscais ou tributárias FN034: Despesas com amortização do serviço da dívida
Evasão de Receita	$\frac{FN005 - FN006}{FN005} \times 100$	FN005: Receita operacional (faturamento) FN006: Arrecadação

Fonte: SNIS e ANA. Adaptado.

Com base nessas definições, foram aplicados os indicadores do quadro 2 para o SAAE de Vermelho Novo e seus resultados podem ser visualizados na tabela 3.

Tabela 3: Resultado para os indicadores analisados.

INDICADORES	
Suficiência de Caixa	Evasão de Receita
91%	1,95%

Fonte: Elaboração própria a partir de dados da pesquisa.

A Tabela 3 apresenta os resultados dos indicadores avaliados para o SAAE do município de Vermelho Novo. O primeiro indicador da tabela mostra a suficiência de caixa da autarquia. O resultado indica uma suficiência de caixa de 91%, o que significa que, para cada real de despesas com operação e amortização de financiamentos gerados pelo prestador, existe uma contrapartida de receita de aproximadamente R\$ 0,91. Idealmente, esse indicador deve ser igual ou superior a 100%, mostrando que a entidade teria uma folga ou equilíbrio em seu caixa. Desse modo, constata-se que o prestador apresenta dificuldades para honrar seus compromissos de curto prazo com vista a manter a operação do serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Não existindo autossuficiência financeira, é provável que o SAAE ainda dependa de aportes da prefeitura para assegurar o cobrimento de todas as despesas. Além disso, na última revisão tarifária realizada para o SAAE, foram previstas receitas acessórias provenientes do ICMS ecológico. Essas passaram a ser recebidas a partir do mês de março de 2024, o que permitirá garantir o equilíbrio econômico-financeiro desejado para a prestação dos serviços.

O próximo indicador da Tabela 3 é o de evasão de receitas do prestador. Esse indicador pode ser considerado uma *proxy* para a inadimplência líquida existente. O resultado encontrado mostra uma inadimplência média corrente de aproximadamente 1,95%, ou seja, comparando-se o valor da receita faturada com o valor arrecadado, temos

que 98,05% do valor faturado foi arrecadado aos cofres da autarquia. Esse resultado revela que o prestador tem um bom controle sobre os valores arrecadados para pagamento dos usuários. Esse resultado pode também sinalizar que o prestador tem boa gestão da sua política de cobrança e corte do serviço por inadimplência.

3. DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS

Após a análise da situação financeira do SAAE de Vermelho Novo na prestação dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, constatou-se que os serviços são operados sem a devida sustentabilidade econômico-financeira. Parte desse resultado está atrelada ao não recebimento dos repasses do ICMS ecológico no período analisado. Dessa forma, o recebimento desse recurso, conforme programado na última revisão tarifária, será de suma importância para garantir o equilíbrio econômico-financeiro do SAAE.

Além da situação financeira específica, é crucial que o SAAE se empenhe na divulgação e expansão da tarifa social para as famílias em situação de extrema pobreza e pobreza, criando campanhas voltadas para esse público e emitindo comunicados nas contas de água.

Viçosa, 3 de maio de 2024.

Alex Rodrigues Alves
Coordenador de Regulação Econômica
CORECON/MG:8411



VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 99DB-E4FB-BC9C-3053

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ ALEX ALVES (CPF 086.XXX.XXX-01) em 30/07/2024 11:38:09 (GMT-03:00)
Papel: Parte
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)
- ✓ MURILO PIZATO MARQUES (CPF 057.XXX.XXX-95) em 30/07/2024 18:26:33 (GMT-03:00)
Papel: Parte
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://arizm.1doc.com.br/verificacao/99DB-E4FB-BC9C-3053>