

NOTA TÉCNICA DRE ATR 009/2014

009.2

CARACTERIZAÇÃO DO AMBIENTE DA REGULAÇÃO NO ESTADO DO TOCANTINS

OPEX

Modelagem para Implantação da Regulação
Tarifária aplicada aos serviços de abastecimento
de água, esgotamento sanitário e serviços
complementares no Estado do Tocantins





ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DA ATR

2

Coronel Constantino Magno Castro Filho

Presidente

Claudio Pereira Sampaio

Diretor de Regulação Econômica

Sara Raquel Nunes Bezerra

Chefe da Assessoria Jurídica

Talita Cabral da Silva

Coordenadora de Arrecadação

Lorena Ursula G Coelho

Chefe da Assessoria de Comunicação

Cláudio Assis de Albuquerque

Coordenador de Terminais Rodoviários

Ana Maria Demétrio

Assessora de Planejamento e Controle

Claudio Pereira Sampaio

Coordenador de Contabilidade Regulatória

Aline Aragão Ishizawa

Diretora Operacional

Renato Rézio de Souza

Diretor de Administração e Finanças

Absalão Rodrigues Pitombeira Neto

Coordenador de Transportes

Pedro Lopes da Silva

Coordenador de Finanças

Mônica Lúcia Bezerra

**Coordenadora de Cadastro, Controle e
Normatização**

Luiz Júnior

Coordenador de Informática



Robson Gabriel de Araújo

Coordenador de Saneamento

Sumário

1. Introdução	4
2. Estruturação das despesas	5
3. Identificação das despesas	5
4. Definição das despesas	5
Definição ET03.....	5
Glossário SNIS.....	6
5. Comparação dos dados do SNIS 2011	7
5.1 SNIS período 2011	7
5.2 Estrutura do ET03	8
6. Depuração das contas do Balancete 2012 categoria OPEX	9
6.1 Categoria Pessoal	11
6.2 Categoria Materiais	14
6.3 Categoria materiais de tratamento	17
6.4 Categoria serviços	17
6.5 Categoria Força e Luz.....	21
6.6 Categoria despesas gerais.....	22
6.7 Categoria outras despesas operacionais	23
7. Parâmetros de projeção	27
8. Conclusão e considerações finais	28
9. Referências	30
ANEXO I – Relação dos municípios Foz Saneatins	31

1. Introdução

Esta Nota Técnica se insere no processo de revisão tarifária da concessionária FOZ | Saneatins, a partir da Resolução ATR no. 076, de 7 de maio de 2.013, que teve o objetivo de determinar prazos e procedimentos para a definição da metodologia de revisão e reajuste tarifário referentes à prestação de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário no âmbito do Estado do Tocantins. Foi estabelecido um prazo de 180 dias para a apresentação de proposta de metodologia, revisão e reajustes tarifários pela FOZ | Saneatins.

A ATR desenvolveu, durante o Programa de Treinamento e Capacitação para a revisão tarifária, uma sistemática voltada à avaliação crítica do material que foi entregue pelo concessionário. Esta Nota Técnica consolida a avaliação da ATR sobre o item correspondente do material do concessionário, qual seja, o Estudo Técnico no. 03 – OPEX, doravante ET03.

A estrutura de apresentação dos documentos regulatórios é apresentada na Tabela a seguir.

Estrutura da apresentação dos documentos regulatórios da Res. 076/2.013

Documento ATR	Título	Estudo Técnico a que faz referência
NT1	Caraterização do ambiente da Regulação no Estado do Tocantins	NOTA TÉCNICA DRE ATR 009/2014 009.1
NT2	OPEX	NOTA TÉCNICA DRE ATR 009/2014 009.2
NT3	Custo de capital	NOTA TÉCNICA DRE ATR 009/2014 009.3
NT4	CAPEX	NOTA TÉCNICA DRE ATR 009/2014 009.4; NOTA TÉCNICA DRE ATR 009/2014 009.2
NT5	Modelo tarifário	NOTA TÉCNICA DRE ATR 009/2014 009.5

2. Estruturação das despesas

A estruturação das despesas apresentadas atende ao disposto na Resolução ATR No 076/2013, quanto à apuração integral dos custos operacionais (OPEX) e, quanto aos custos incorridos e projetados referentes a pessoal, materiais, material de tratamento, serviços, força e luz, despesas gerais e outras despesas operacionais.

5

3. Identificação das despesas

As despesas demonstradas no ET03 estão relacionadas por grupos de categorias e subcategorias de custos e classificadas contabilmente segundo o plano de contas descrito no apêndice “B”, o que permite uma identificação adequada para fins de depuração dos valores informados no referido estudo.

4. Definição das despesas

Para melhor entendimento, transcrevemos a seguir, a definição ou classificação das despesas operacionais conforme estabelecido no ET03 ou descrito no glossário do SNIS.

Definição ET03

- ✓ **Pessoal:** custos e despesas relacionados a pessoal como salários, férias, encargos sociais, benefícios (plano de saúde e vale transporte), avisos prévios e programas de formação do empregado;
- ✓ **Materiais:** custos e despesas com materiais, exceto aqueles relacionados ao tratamento de água e esgoto (que foram classificados em categoria própria). Incluem-se nessa categoria, por exemplo, custos e despesas materiais de escritório, de limpeza e higiene, e de suprimentos de informática, bem como, dispêndios com combustíveis, lubrificantes, materiais de oficinas (reparo de veículos eletromecânicos) e materiais utilizados em ligações (religações e supressão), materiais de conservação e manutenção de bens de uso gerais.
- ✓ **Materiais de tratamento:** custos e despesas apenas com materiais de tratamento de água e de esgoto;
- ✓ **Serviços:** custos e as despesas relacionados aos serviços contratados pela Foz|Saneatins. Incluem-se nessa categoria, por exemplo, custos e despesas com aluguéis de imóveis, fretes e carretos, publicidade e propaganda e locação de máquinas,

equipamentos e veículos. Também foram considerados os serviços referentes a consertos e reparos de veículos, serviços laboratoriais, técnicos profissionais e de religação e supressão;

- ✓ **Força e luz:** custos e despesas com energia elétrica;
- ✓ **Despesas gerais:** custos e despesas que não se enquadraram nas categorias anteriores e que não possuíam natureza operacional, como, por exemplo, licenças de softwares e seguros de natureza não operacional, assinatura de jornais e revistas, doações, patrocínios e contribuições sindicais patronais;
- ✓ **Outras despesas operacionais:** custos e despesas que não se enquadraram nas categorias anteriores e possuíam natureza operacional. Apesar de não ter sido explicitamente solicitada pela agência, acredita-se que essa separação favorece o entendimento e está de acordo com a lógica operacional de uma empresa de saneamento. Nesse grupo constam itens como os ajustes de inventário, indenizações pelo direito de passagem (servidão), conduções, estadias, reembolsos (lanches, refeições e viagens), despesas de arrecadação, impostos (IPTU, IPVA, ITBI) e taxas bancárias.

6

Glossário SNIS

- ✓ **Despesas de exploração:** valor anual das despesas realizadas para a exploração dos serviços, compreendendo Despesas com Pessoal, Produtos Químicos, Energia Elétrica, Serviços de Terceiros, Água Importada, Esgoto Exportado, Despesas Fiscais ou Tributárias computadas na DEX, além de Outras Despesas de Exploração;
- ✓ **Pessoal próprio:** valor anual das despesas realizadas com empregados (inclusive diretores, mandatários, entre outros), correspondendo à soma de ordenados e salários, gratificações, encargos sociais (exceto PIS/PASEP e COFINS), pagamento a inativos e demais benefícios concedidos, tais como auxílio-alimentação, vale-transporte, planos de saúde e previdência privada;
- ✓ **Produtos químicos:** valor anual das despesas realizadas com a aquisição de produtos químicos destinados aos sistemas de tratamento de água e de esgotos e nas análises de amostras de água ou de esgotos;
- ✓ **Energia elétrica:** valor anual das despesas realizadas com energia elétrica (força e luz) nos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário, incluindo todas as unidades do prestador de serviços, desde as operacionais até as administrativas;
- ✓ **Serviços de terceiros:** valor anual das despesas realizadas com serviços executados por terceiros. Deve-se levar em consideração somente despesas com mão de obra. Não se incluem as despesas com energia elétrica e com aluguel de veículos, máquinas e equipamentos (estas últimas devem ser consideradas no item Outras Despesas de Exploração);
- ✓ **Fiscais ou tributárias computadas na DEX:** valor anual das despesas realizadas com impostos, taxas e contribuições, cujos custos pertencem ao conjunto das despesas de exploração, tais como PIS/PASEP, COFINS, CPMF, IPVA, IPTU, ISS, contribuições sindicais e taxas de serviços públicos;
- ✓ **Fiscais ou tributárias não computadas na DEX:** valor anual das despesas realizadas não computadas nas despesas de exploração, mas que compõem as despesas totais com os serviços, tais como imposto de renda e contribuição social sobre o lucro;
- ✓ **Despesas totais com os serviços:** valor anual total do conjunto das despesas realizadas para a prestação dos serviços, compreendendo Despesas de Exploração (DEX), Despesas

com Juros e Encargos das Dívidas (incluindo as despesas decorrentes de variações monetárias e cambiais), Despesas com Depreciação, Amortização do Ativo Diferido e Provisão para Devedores Duvidosos, Despesas Fiscais ou Tributárias não Computadas na DEX, mas que compõem a DTS, além de Outras Despesas com os Serviços;

- ✓ **Depreciação, amortização e provisão:** valor anual das despesas de depreciação do ativo imobilizado operacional (máquinas, equipamentos e instalações em serviço) e das despesas de amortização do ativo diferido (despesas de instalação e organização que contribuem para o resultado de mais de um exercício). Inclui, também, provisão para devedores duvidosos constituída anualmente para prevenir perdas no item contas a receber;
- ✓ **Outras despesas com os serviços:** valor anual realizado como parte das Despesas de Exploração que não são computadas nas categorias de Despesas com Pessoal, Produtos Químicos, Energia Elétrica, Serviços de Terceiros, Água Importada, Esgoto Exportado e Despesas Fiscais e Tributárias Computadas na DEX.

7

5. Comparação dos dados do SNIS 2011

Foi realizada uma comparação com os dados do SNIS, que só estavam disponíveis até 2011, exigindo ajustes, e que seguem metodologia de apuração diferente da que se utiliza neste trabalho regulatório. Assim, seguindo a metodologia já empregada pela ARSESP, foram utilizados os dados dos demonstrativos contábeis. A título de informação, os dados do SNIS são apresentados a seguir.

5.1 SNIS PERÍODO 2011

As despesas operacionais – DEX e as despesas totais com os serviços – DTS referente ao conjunto de 47 municípios (Anexo 1) operados pela FOZ | Saneatins totalizaram, respectivamente, a valores corrigidos pelo IPCA 2012 e 2013, a quantia total de R\$ 89,6 milhões e R\$ 146,8 milhões, conforme composição descrito no Quadro 1.

Quadro 1 - SNIS 2011

SNIS	Valor ano 2011	Valor corrigido 2012*	Valor corrigido 2013*
Total (DEX)	R\$80.001.363,98	R\$84.665.442,83	R\$89.669.170,50
Pessoal próprio	R\$35.633.461,02	R\$37.710.891,80	R\$39.939.605,50
Produtos químicos	R\$2.189.055,15	R\$2.316.677,07	R\$2.453.592,68
Energia elétrica	R\$14.299.659,17	R\$15.133.329,30	R\$16.027.709,06
Serviços de terceiros	R\$16.081.141,20	R\$17.018.671,73	R\$18.024.475,23
Fiscais ou tributárias na DEX	R\$11.798.046,81	R\$12.485.872,94	R\$13.223.788,03
Total (DTS)	R\$130.987.285,15	R\$138.623.843,21	R\$146.816.512,34

Depreciação, amortização e provisões	R\$10.456.154,83	R\$11.065.748,66	R\$11.719.734,40
Outras despesas	R\$40.529.766,34	R\$42.892.651,72	R\$45.427.607,43

Fonte: Elaboração própria *Nota: valor corrigido pelo indexador IPCA anos 2012 e 2013: 5,83% e 5,91%, respectivamente

Por se tratar de informação autodeclarada, e com classificação diferente do regulatório, esta NT2 se pautará pelos dados apresentados nos demonstrativos contábeis, refletidos no ET03.

8

5.2 ESTRUTURA DO ET03

Segundo o ET03, as despesas operacionais incorridas nos mesmos 47 municípios, com base nas peças contábeis da empresa do ano de 2012 e já depurados os demais custos com outros municípios da ATS e Estado do Pará, bem como outros ajustes, montam a quantia de R\$ 153.202.000,00, conforme demonstrado no quadro 2.

Quadro 2 - ET03

Categoria de despesas	Valor
Pessoal	R\$ 64.617.000,00
Materiais	R\$ 8.776.000,00
Materiais de tratamento	R\$ 2.456.000,00
Serviços	R\$ 47.151.000,00
Força e luz	R\$ 15.758.000,00
Despesas gerais	R\$ 2.906.000,00
Outras despesas operacionais	R\$ 11.537.000,00
Total	R\$ 153.202.000,00

Fonte: Estudo Técnico 03 OPEX Quadro 04

Comparando os valores coletados no SNIS 2011 já corrigidos para 2013 com os valores informados no ET03, conforme demonstrado no quadro 3, verifica-se que há diferenças significativas na categoria pessoal, enquanto as categorias de produtos químicos, materiais de tratamento, e energia elétrica e força e luz, apresentam valores compatíveis. Quanto às demais categorias, a comparação fica prejudicada, em razão do SNIS não contemplar isoladamente os mesmos subconjuntos de despesas. Em função da diferença de metodologia, portanto, optou-se pelos dados contábeis refletidos no ET03, considerando que essas diferenças refletem a estrutura do SNIS, cujos dados

apresentam também um ano a mais de defasagem relativamente à base contábil anual disponível para 2012.

Quadro 3 - COMPARATIVO DEPENDAS SNIS / ET03 (em mil reais)

SNIS	Valor corrigido 2013*	ET03/Opex	Valor	Diferença
Pessoal próprio	R\$39.939,00	Pessoal	R\$64.617,00	R\$ 24.677,00
Produtos químicos	R\$2.454,0000	Material tratamento	R\$2.457,00	R\$ 3,00
Energia elétrica	R\$16.028,00	Força e luz	R\$15.758,00	(R\$ 270,00)
Serviços de terceiros + outras despesas	R\$63.452,00	Materiais, Serviços e Outras despesas operacionais	R\$67.464,00	R\$ 4.012,00
TOTAL	R\$121.873,00	TOTAL	R\$150.296,00	R\$ 28.423,00

Fonte: elaboração própria

9

6. Depuração das contas do Balancete 2012 categoria OPEX

A depuração das contas do Balancete Receitas e Despesas ano 2012, seguiu a mesma classificação de rubricas contábeis descrito no apêndice B2, do ET03, inclusive quanto as rubricas retificadoras adotadas nas contas referente aos custos e despesas da diretoria e das gerências operacionais da subclassificação “Adm. Central” para a subclassificação “Operacional”.

O detalhamento consolidado por categorias e subcategorias de despesas, apresentado no Quadro 4, está relacionado ao mesmo grupo de despesas descrito no quadro 5 do ET03.

Quadro 4 – DEPURAÇÃO CONSOLIDADA (em mil reais)

Categorias de OPEX	Valor Informado	Valor depurado base balancete 2012	Valor depurado c IPCA*	% Valor depur/inf
01. Pessoal	R\$64.617,00	R\$61.052,04	R\$64.660,22	0,07%
AGUAS	R\$17.056,00	R\$16.115,14	R\$17.067,54	0,07%
ESGOTOS	R\$3.138,00	R\$2.964,91	R\$3.140,14	0,07%
OPERACIONAL	R\$16.944,00	R\$16.008,60	R\$16.954,71	0,06%
ADM CENTRAL	R\$17.128,00	R\$16.183,13	R\$17.139,55	0,07%
COMERCIAL	R\$10.351,00	R\$9.780,27	R\$10.358,28	0,07%
02. Materiais	R\$8.776,00	R\$8.291,47	R\$8.781,50	0,06%
AGUAS	R\$4.987,00	R\$4.711,83	R\$4.990,30	0,07%
ESGOTOS	R\$851,00	R\$804,03	R\$851,54	0,06%

OPERACIONAL	R\$1.311,00	R\$1.238,89	R\$1.312,11	0,08%
ADM CENTRAL	R\$855,00	R\$807,58	R\$855,31	0,04%
COMERCIAL	R\$772,00	R\$729,14	R\$772,23	0,03%
03. Materiais de tratamento	R\$2.457,00	R\$2.320,91	R\$2.458,08	0,04%
AGUAS	R\$1.634,00	R\$1.543,65	R\$1.634,88	0,05%
ESGOTOS	R\$823,00	R\$777,26	R\$823,20	0,02%
04. Serviços	R\$47.151,00	R\$50.494,30	R\$53.478,51	13,42%
AGUAS	R\$12.612,00	R\$11.885,70	R\$12.588,15	-0,19%
ESGOTOS	R\$2.901,00	R\$2.740,76	R\$2.902,74	0,06%
OPERACIONAL	R\$6.297,00	R\$5.945,39	R\$6.296,76	0,00%
ADM CENTRAL	R\$23.428,00	R\$28.115,24	R\$29.776,85	27,10%
COMERCIAL	R\$1.913,00	R\$1.807,20	R\$1.914,00	0,05%
05. Força e Luz	R\$15.758,00	R\$15.826,53	R\$16.691,48	5,92%
AGUAS	R\$13.866,00	R\$13.926,23	R\$14.687,32	5,92%
ESGOTOS	R\$1.117,00	R\$1.121,38	R\$1.182,66	5,88%
OPERACIONAL	R\$224,00	R\$225,32	R\$237,63	6,09%
ADM CENTRAL	R\$339,00	R\$340,20	R\$358,80	5,84%
COMERCIAL	R\$212,00	R\$213,40	R\$225,06	6,16%
06. Gerais	R\$2.906,00	R\$2.745,20	R\$2.907,45	0,05%
ADM CENTRAL	R\$2.906,00	R\$2.745,20	R\$2.907,45	0,05%
07. Outras desp operacionais	R\$11.537,00	R\$10.902,91	R\$11.547,27	0,09%
AGUAS	R\$1.396,00	R\$1.319,13	R\$1.397,10	0,08%
ESGOTOS	R\$299,00	R\$285,69	R\$302,58	1,20%
OPERACIONAL	R\$1.325,00	R\$1.234,25	R\$1.307,19	-1,34%
ADM CENTRAL	R\$4.248,00	R\$4.030,70	R\$4.268,91	0,49%
COMERCIAL	R\$4.269,00	R\$4.033,13	R\$4.271,49	0,06%
TOTAL	R\$153.202,00	R\$151.633,36	R\$160.524,49	4,78%

* IPCA 2013: 5,91%

Apresentam divergência de valores as seguintes categorias e/ou subcategorias:

- Categoria Serviços / Subcategoria Administração Central;
- Categoria Força e Luz e todas respectivas subcategorias.

O detalhamento destas categorias e detalhamento das despesas individualizadas estão indicadas nos itens **6.4, (quadro 20) e 6.4**, que tratam especificamente destas categorias e/ou subcategorias.

Todos os demais valores informados nas colunas **valor depurado com correção pelo IPCA** e **valor informado ET 03**, apresentam apenas pequenas diferenças de valor, muito provavelmente em razão alguma apropriação de despesa indevida ou do critério de correção praticado sobre os valores base

do balancete exercício 2012, da SANEATINS, pois no ET 03 não foi informado o índice de correção aplicado, fazendo somente menção no quadro 5 que são valores constantes de 2013.

O quadro 5 mostra as mesmas despesas operacionais reagrupadas por subcategorias.

11

Quadro 5 – DESPESAS POR SUBCATEGORIAS (em mil reais)

Sub-categorias	Valor informado	Valor depurado base balancete 2012	Valor depurado c IPCA
AGUAS	R\$51.551,00	R\$49.501,68	R\$52.365,28
ESGOTOS	R\$9.129,00	R\$8.694,03	R\$9.202,86
OPERACIONAL	R\$26.101,00	R\$24.652,45	R\$26.108,41
ADM CENTRAL	R\$48.904,00	R\$52.222,06	R\$55.306,87
COMERCIAL	R\$17.517,00	R\$16.563,14	R\$17.541,07
TOTAL	R\$153.202,00	R\$151.633,36	R\$160.524,49

Fonte: Elaboração própria

A seguir, com base no Balancete exercício 2012 da Foz|Saneatins, são detalhadas as despesas depuradas por categorias e subcategorias identificadas no quadro 4, conforme rubrica contábil informada no ET03, Apêndice B2.

6.1 CATEGORIA PESSOAL

Quadro 6 - Subcategoria águas

PESSOAL ÁGUA	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
13º. SALARIO	R\$(1.258.648,84)	R\$(1.333.034,99)
ASSIST. MEDICAS AO EMPREGADO	R\$(54.057,87)	R\$(57.252,69)
ASSIST. SOCIAL AO EMPREGADO	R\$(880.371,42)	R\$(932.401,37)
ASSOCIAÇÕES DE CLASSES	R\$(915,00)	R\$(969,08)
FERIAS	R\$(1.186.104,54)	R\$(1.256.203,32)
FGTS	R\$(896.099,61)	R\$(949.059,10)
FORMACAO PROF.EMPREGADO	R\$(64.614,23)	R\$(68.432,93)
GRATIF DE FUNÇÕES E CARGOS	R\$(179.065,38)	R\$(189.648,14)
INDENIZAÇÕES E AVISOS-PREVIOS	R\$(5.898,49)	R\$(6.247,09)
ORDENADOS E SALARIOS-H.EXTRA	R\$(1.708.411,34)	R\$(1.809.378,45)
ORDENADOS E SALARIOS-H.NORMAL	R\$(6.330.960,78)	R\$(6.705.120,56)
PREVIDENCIA SOCIAL	R\$(3.214.495,12)	R\$(3.404.471,78)
SEGUROS C/ACIDENTE TRABALHO	R\$(271.182,28)	R\$(287.209,15)
VALE TRANSP.TRABALHADOR	R\$(64.310,11)	R\$(68.110,84)
Total	R\$(16.115.135,01)	R\$(17.067.539,49)

Quadro 7 - Subcategoria esgotos

PESSOAL ESGOTO	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
13º. SALARIOS	R\$(169.687,88)	R\$(179.716,43)
ASSIST. MEDICAS AO EMPREGADO	R\$(14.839,35)	R\$(15.716,36)
ASSIST. SOCIAL AO EMPREGADO	R\$(194.205,61)	R\$(205.683,16)
ASSOCIAÇÕES DE CLASSES	R\$(360,00)	R\$(381,28)
FERIAS	R\$(278.820,14)	R\$(295.298,41)
FGTS	R\$(198.895,65)	R\$(210.650,38)
FORMACAO PROF. EMPREGADO	R\$(7.833,22)	R\$(8.296,16)
GRATIFIC. DE FUNÇÕES E CARGOS	R\$(21.376,17)	R\$(22.639,50)
ORDENADOS E SALARIO - H. EXTRA	R\$(338.361,01)	R\$(358.358,15)
ORDENADOS E SALARIO - H. NORMAL	R\$(1.486.426,24)	R\$(1.574.274,03)
PREVIDENCIA SOCIAL	R\$(177.233,02)	R\$(187.707,49)
SEGUROS C/ ACIDENTE TRABALHO	R\$(58.807,97)	R\$(62.283,52)
VALE TRANSPORTE TRABALHADOR	R\$(18.063,14)	R\$(19.130,67)
Total	R\$(2.964.909,40)	R\$(3.140.135,55)

Quadro 8 - Subcategoria operacional

PESSOAL OPERACIONAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
(-) APROPRIAÇÃO DOS GASTOS C/ MAO OBRA	R\$7.192.329,81	R\$7.617.396,50*
13º. SALARIO	R\$(865.547,05)	R\$(916.700,88)
AJUDAS DE ALUGUÉIS	R\$(210.650,00)	R\$(223.099,42)
ASSIST. MEDICAS AO EMPREGADO	R\$(39.029,03)	R\$(41.335,65)
ASSIST. SOCIAL AO EMPREGADO	R\$(1.000.873,94)	R\$(1.060.025,59)
ASSOCIAÇÕES DE CLASE	R\$(43.537,00)	R\$(46.110,04)
ASSOCIAÇÕES DE CLASSES	R\$(23.130,09)	R\$(24.497,08)
FERIAS	R\$(1.185.351,75)	R\$(1.255.406,04)
FGTS	R\$(1.013.215,18)	R\$(1.073.096,20)
FORMACAO PROF.EMPREGADO	R\$(153.614,75)	R\$(162.693,38)
GRATIF.FUNÇÕES E CARGOS	R\$(694.950,02)	R\$(736.021,57)
GRATIFICAÇÕES FUNÇÕES E CARGOS	R\$(494.826,90)	R\$(524.071,17)
INDENIZAÇÕES E AVISOS-PREVIOS	R\$(18.527,13)	R\$(19.622,08)
ORDENADOS E SALARIOS- H. EXTRAS	R\$(29.499,91)	R\$(31.243,35)
ORDENADOS E SALARIOS-H.EXTRA	R\$(308.161,86)	R\$(326.374,23)
ORDENADOS E SALARIOS-H.NORMAL	R\$(8.074.339,05)	R\$(8.551.532,49)
PREVIDENCIA SOCIAL	R\$(3.149.478,92)	R\$(3.335.613,12)
SALARIO MATERNIDADE EMP. CIDADÃ	R\$(13.923,00)	R\$(14.745,85)
SEGUROS C/ACIDENTE TRABALHO	R\$(301.121,65)	R\$(318.917,94)
VALE TRANSP. TRABALHADOR	R\$(19.070,34)	R\$(20.197,40)
VALE TRANSPORTE TRABALHADOR	R\$(25.012,87)	R\$(26.491,13)
Total	R\$(10.471.530,63)	R\$(11.090.398,09)
<i>Ajustes gastos operacionais 171**</i>	<i>R\$(5.537.071,50)</i>	<i>R\$(5.864.312,43)</i>
Valor Líquido	R\$(16.008.602,13)	R\$(16.954.710,52)

*FEL ** Rubricas retificadoras decorrente de ajustes nas subcategorias "administração central" para "operacional" detalhadas no quadro 8.1

Quadro 8.1 - Rubricas retificadoras das subcategorias administração central x operacional

Ajustes reclassificação contas	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
13º. SALARIO	R\$(276.341,57)	R\$(292.673,36)
AJUDAS DE ALUGUÉIS	R\$(14.500,00)	R\$(15.356,95)
ASSIST. MEDICAS AO EMPREGADO	R\$(11.826,78)	R\$(12.525,74)
ASSIST. SOCIAL AO EMPREGADO	R\$(279.776,45)	R\$(296.311,24)
ASSOCIAÇÕES DE CLASSE	R\$(27.073,56)	R\$(28.673,61)
FERIAS	R\$(435.135,81)	R\$(460.852,34)
FGTS	R\$(371.808,16)	R\$(393.782,02)
FORMACAO PROF.EMPREGADO	R\$(61.142,74)	R\$(64.756,28)
GRATIFICAÇÕES FUNÇÕES E CARGOS	R\$(447.632,09)	R\$(474.087,15)
INDENIZ E AVISOS- PREVIOS	R\$(218.952,89)	R\$(231.893,01)
ORDENADOS E SALARIOS-H.EXTRA	R\$(84.212,73)	R\$(89.189,70)
ORDENADOS E SALARIOS-H.NORMAL	R\$(2.234.554,14)	R\$(2.366.616,29)
PREVIDENCIA SOCIAL	R\$(957.481,37)	R\$(1.014.068,52)
SEGUROS C/ACID DE TRABALHO	R\$(83.435,30)	R\$(88.366,33)
VALE TRANSP.TRABALHADOR	R\$(33.197,91)	R\$(35.159,91)
Total	R\$(5.537.071,50)	R\$(5.864.312,43)

Quadro 9 - Subcategoria administração central

PESSOAL / ADM CENTRAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
13º. SALARIO	R\$(1.118.048,20)	R\$(1.184.124,85)
AJUDAS DE ALUGUÉIS	R\$(85.945,12)	R\$(91.024,48)
ASSIST. MEDICAS AO EMPREGADO	R\$(105.739,97)	R\$(111.989,20)
ASSIST. SOCIAL AO EMPREGADO	R\$(1.148.829,70)	R\$(1.216.725,54)
ASSOCIAÇÕES DE CLASSE	R\$(75.057,97)	R\$(79.493,90)
FERIAS	R\$(1.248.782,22)	R\$(1.322.585,25)
FGTS	R\$(965.612,24)	R\$(1.022.679,92)
FORMACAO PROF.EMPREGADO	R\$(167.319,71)	R\$(177.208,30)
GRATIFICAÇÕES FUNÇÕES E CARGOS	R\$(2.270.737,89)	R\$(2.404.938,50)
HONOR DIRETORIA E CONSELHO	R\$(109.378,51)	R\$(115.842,78)
INDENIZ E AVISOS- PREVIOS	R\$(307.265,57)	R\$(325.424,97)
ORDENADOS E SALARIOS-H.EXTRA	R\$(263.747,45)	R\$(279.334,92)
ORDENADOS E SALARIOS-H.NORMAL	R\$(9.066.491,46)	R\$(9.602.321,11)
PREVIDENCIA PRIVADA	R\$(879.692,39)	R\$(931.682,21)
PREVIDENCIA SOCIAL	R\$(3.413.738,50)	R\$(3.615.490,45)
SALARIO MATERN EMP. CIDADADA	R\$(21.347,12)	R\$(22.608,73)
SEGUROS C/ACID DE TRABALHO	R\$(344.564,69)	R\$(364.928,46)
VALE TRANSP.TRABALHADOR	R\$(127.900,94)	R\$(135.459,89)
Total	R\$(21.720.199,65)	R\$(23.003.863,45)
<i>Ajustes gastos operacionais*</i>	<i>R\$(5.537.071,50)</i>	<i>R\$(5.864.312,43)</i>

Valor líquido	R\$(16.183.128,15)	R\$(17.139.551,02)
----------------------	---------------------------	---------------------------

* Rubricas retificadoras decorrente de ajustes nas subcategorias "administração central" para "operacional" detalhadas no quadro 8.1

Quadro 10 - Subcategoria comercial

PESSOAL COMERCIAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
13º. SALARIO	R\$(484.637,47)	R\$(513.279,54)
AJUDAS DE ALUGUÉIS	R\$(3.600,00)	R\$(3.812,76)
ASSIST. MEDICAS AO EMPREGADO	R\$(16.948,08)	R\$(17.949,71)
ASSIST. SOCIAL AO EMPREGADO	R\$(579.801,47)	R\$(614.067,74)
ASSOCIAÇÕES DE CLASSES	R\$(5.409,00)	R\$(5.728,67)
FERIAS	R\$(693.488,62)	R\$(734.473,80)
FGTS	R\$(539.574,34)	R\$(571.463,18)
FORMACAO PROF.EMPREGADO	R\$(40.495,92)	R\$(42.889,23)
GRATIF.FUNÇÕES E CARGOS	R\$(235.129,59)	R\$(249.025,75)
INDENIZACOES E AVISOS- PREVIOS	R\$(10.198,49)	R\$(10.801,22)
ORDENADOS E SALARIOS-H.EXTRA	R\$(223.614,19)	R\$(236.829,79)
ORDENADOS E SALARIOS-H.NORMAL	R\$(5.018.617,05)	R\$(5.315.217,32)
PREVIDENCIA SOCIAL	R\$(1.721.100,21)	R\$(1.822.817,23)
SALARIO MATER EMP. CIDADADA	R\$(3.993,66)	R\$(4.229,69)
SEGUROS C/ACIDENTE TRABALHO	R\$(176.308,10)	R\$(186.727,91)
VALE TRANSP.TRABALHADOR	R\$(27.351,96)	R\$(28.968,46)
Total	R\$(9.780.268,15)	R\$(10.358.282,00)

14

6.2 CATEGORIA MATERIAIS

Quadro 11 - Subcategoria água

MATERIAIS ÁGUA	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
BENS DE PEQUENO VALOR	R\$(12.807,66)	R\$(13.564,59)
COMB.E LUBRIF.EQUIP.OPERACAO	R\$(25.408,33)	R\$(26.909,96)
COMB.E LUBRIF.VEICULOS	R\$(178.343,01)	R\$(188.883,08)
FERRAMENTAS PERECIVEIS	R\$(82.773,21)	R\$(87.665,11)
MAT. DE .LABORAT - ANALISE AGUA	R\$(53.389,93)	R\$(56.545,27)
MAT.CONS.EQUIP.ELETROMECANICOS	R\$(237.728,68)	R\$(251.778,44)
MAT.CONS.HARDWARES	R\$(7.500,99)	R\$(7.944,30)
MAT.CONS.MAN.DE SISTEMAS	R\$(1.069.826,47)	R\$(1.133.053,21)
MAT.CONS.REP.MAN.BEM USO GERAL	R\$(68.417,06)	R\$(72.460,51)
MAT.CONS.VEICULOS	R\$(181.147,50)	R\$(191.853,32)
MAT.SEGURANCA E PROTECAO	R\$(218.624,96)	R\$(231.545,70)
MATER NOVA LIGAÇÃO/ SUPRESSÃO E RELIG	R\$(1.068.251,46)	R\$(1.131.385,12)
MATERIAIS DE LIMPEZA E HIGIENE	R\$(41.325,49)	R\$(43.767,83)
MATERIAIS ELETRICOS	R\$(172.452,84)	R\$(182.644,80)
MATERIAIS EXPEDIENTE E DESENHO	R\$(52.074,33)	R\$(55.151,92)
OUTRAS DESPESAS C/MATERIAIS	R\$(33.793,69)	R\$(35.790,90)

SUBSTIT MATERIAL DE LIGAÇÃO	R\$(1.177.749,30)	R\$(1.247.354,28)
SUPRIMENTOS P/INFORMATICA	R\$(30.214,23)	R\$(31.999,89)
Total	R\$(4.711.829,14)	R\$(4.990.298,24)

Quadro 12 - Subcategoria esgoto

MATERIAIS ESGOTO	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
COMB. E LUBRIF. EQUIP. OPERACAO	R\$(6.728,55)	R\$(7.126,21)
COMB. E LUBRIF. VEICULOS	R\$(27.948,25)	R\$(29.599,99)
FERRAMENTAS PERECIVEIS	R\$(9.998,84)	R\$(10.589,77)
MAT. CONS. MAN. DE SISTEMA	R\$(444.585,52)	R\$(470.860,52)
MAT. DE LABORAT- ANAL ESGOTO	R\$(1.880,56)	R\$(1.991,70)
MAT. EXPEDIENTE E DESENHO	R\$(5.765,14)	R\$(6.105,86)
MAT. CONS. EQUIP. ELETROMECANICOS	R\$(88.309,59)	R\$(93.528,69)
MAT. CONS. REP. MAN. BEM USO GERAL	R\$(7.210,40)	R\$(7.636,53)
MAT. SEGURANCA E PROTECAO	R\$(48.955,42)	R\$(51.848,69)
MATERIAIS CONS. HARDWARES	R\$(1.331,11)	R\$(1.409,78)
MATERIAIS CONS. VEICULOS	R\$(23.247,36)	R\$(24.621,28)
MATERIAIS DE LIGAÇÕES - ESGOTO	R\$(73.385,76)	R\$(77.722,86)
MATERIAIS DE LIMPEZA E HIGIENE	R\$(24.599,81)	R\$(26.053,66)
MATERIAIS DE OFICINAS	R\$(20,00)	R\$(21,18)
MATERIAIS ELETRICOS	R\$(31.514,60)	R\$(33.377,11)
OUTRAS DESPESAS C/ MATERIAIS	R\$(3.716,09)	R\$(3.935,71)
SUPRIMENTOS P/ INFORMATICA	R\$(4.828,00)	R\$(5.113,33)
Total	R\$(804.025,00)	R\$(851.542,88)

Quadro 13 - Subcategoria operacional

MATERIAIS OPERACIONAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
COMB. E LUBRIF. EQUIP. OPERACAO	R\$(23.807,25)	R\$(25.214,26)
COMB. E LUBRIF. VEICULOS	R\$(360.921,92)	R\$(382.252,41)
FERRAMENTAS PERECIVEIS	R\$(605,48)	R\$(641,26)
FERRAMENTAS PERECIVEIS	R\$(14.328,69)	R\$(15.175,52)
HIDROMETROS	R\$-	R\$-
MAT DE LABOR AGUA E ESGOTO	R\$(10.203,63)	R\$(10.806,66)
MAT. CONS. DE HARDWARES	R\$(15.076,34)	R\$(15.967,35)
MAT. CONS. REP. MAN. BEM USO GERAL	R\$(19.865,39)	R\$(21.039,43)
MAT. CONS. VEICULOS	R\$(99.811,55)	R\$(105.710,41)
MAT. CONSERV. MAN. BENS USO GERAL	R\$(70.503,57)	R\$(74.670,33)
MAT. EXPEDIENTE E DESENHO	R\$(51.834,26)	R\$(54.897,66)
MAT. LABOR ANAL AGUA/ESGOTO	R\$(90.595,96)	R\$(95.950,18)
MAT. LIMPEZA E HIGIENE	R\$(35.471,14)	R\$(37.567,48)
MAT. SEGURANCA E PROTECAO	R\$(57.730,98)	R\$(61.142,88)
MATERIAIS CONS. HARDWARES	R\$(4.201,69)	R\$(4.450,01)
MATERIAIS DE OFICINAS	R\$(2.389,98)	R\$(2.531,23)
MATERIAIS TRATAMENTOS MEDICOS	R\$(166,82)	R\$(176,68)

OUTRAS DESPESAS C/MATERIAIS	R\$(51.420,53)	R\$(54.459,48)
SUPRIMENTOS P/INFORMATICA	R\$(54.975,55)	R\$(58.224,61)
Total	R\$(963.910,73)	R\$(1.020.877,85)
<i>Ajustes reclassificação contas*</i>	<i>R\$(274.982,50)</i>	<i>R\$(291.233,97)</i>
Total líquido	R\$(1.238.893,23)	R\$(1.312.111,82)

* Rubricas retificadoras decorrente de ajustes nas subcategorias "administração central" para "operacional" detalhadas no quadro 13.1

16

QUADRO 13.1 - Rubricas retificadoras das subcategorias administração central x operacional

Ajustes reclassificação contas	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
COMB.E LUBRIF.EQUIP.OPERACAO	R\$(5.596,97)	R\$(5.927,75)
COMB.E LUBRIF.VEICULOS	R\$(60.243,18)	R\$(63.803,55)
FERRAMENTAS PERECIVEIS	R\$(11.131,59)	R\$(11.789,47)
MAT. DE LAB- ANALIS AGUA/ESGOTO	R\$(96.842,02)	R\$(102.565,38)
MAT.CONS.DE HARDWARES	R\$(1.805,38)	R\$(1.912,08)
MAT.CONS.MAN.BENS USO GERAL	R\$(35.170,27)	R\$(37.248,83)
MAT.CONS.VEICULOS	R\$(28.619,38)	R\$(30.310,79)
MAT.EXPEDIENTE E DESENHO	R\$(9.748,76)	R\$(10.324,91)
MAT.LIMPEZA E HIGIENE	R\$(10.304,08)	R\$(10.913,05)
MAT.SEGURANCA E PROTECAO	R\$(15.467,18)	R\$(16.381,29)
MAT.TRATAMENTOS MEDICOS	R\$(31,85)	R\$(33,73)
MATERIAIS DE OFICINA	R\$321,00	R\$339,97
OUTRAS DESPESAS C/MATERIAIS	R\$6.701,68	R\$7.097,75
SUPRIMENTOS P/INFORMATICA	R\$(7.044,52)	R\$(7.460,85)
Total	R\$(274.982,50)	R\$(291.233,97)

Quadro 14 - Subcategoria administração central

MATERIAIS ADMINSTRAÇÃO CENTRAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
COMB.E LUBRIF.EQUIP.OPERACAO	R\$(10.088,81)	R\$(10.685,06)
COMB.E LUBRIF.VEICULOS	R\$(223.509,33)	R\$(236.718,73)
FERRAMENTAS PERECIVEIS	R\$(11.242,25)	R\$(11.906,67)
MAT. DE LAB- ANALIS AGUA/ESGOTO	R\$(96.687,73)	R\$(102.401,97)
MAT.CONS.DE HARDWARES	R\$(27.265,07)	R\$(28.876,44)
MAT.CONS.MAN.BENS USO GERAL	R\$(254.800,29)	R\$(269.858,99)
MAT.CONS.VEICULOS	R\$(135.122,56)	R\$(143.108,30)
MAT.EXPEDIENTE E DESENHO	R\$(93.814,94)	R\$(99.359,40)
MAT.LIMPEZA E HIGIENE	R\$(60.194,25)	R\$(63.751,73)
MAT.NATUREZA PERMANENTE	R\$(236,00)	R\$(249,95)
MAT.SEGURANCA E PROTECAO	R\$(61.534,37)	R\$(65.171,05)
MAT.TRATAMENTOS MEDICOS	R\$(3.477,35)	R\$(3.682,86)
MATERIAIS DE OFICINA	R\$-	R\$-
OUTRAS DESPESAS C/MATERIAIS	R\$(17.360,80)	R\$(18.386,82)
SUPRIMENTOS P/INFORMATICA	R\$(87.233,51)	R\$(92.389,01)
Total	R\$(1.082.567,26)	R\$(1.146.546,99)
<i>Ajustes reclassificação contas*</i>	<i>R\$(274.982,50)</i>	<i>R\$(291.233,97)</i>

Total líquido	R\$(807.584,76)	R\$(855.313,02)
----------------------	------------------------	------------------------

* Rubricas retificadoras decorrente de ajustes nas subcategorias "administração central" para "operacional" detalhadas no quadro 13.1

Quadro 15 - Subcategoria comercial

MATERIAIS COMERCIAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
COMB.E LUBRIF.EQUIP.OPERACAO	R\$(6.306,11)	R\$(6.678,80)
COMB.E LUBRIF.VEICULOS	R\$(78.714,53)	R\$(83.366,56)
FERRAMENTAS PERECIVEIS	R\$(721,93)	R\$(764,60)
MAT.CONS.DE HARDWARES	R\$(31.513,01)	R\$(33.375,43)
MAT.CONS.REP.MAN.BEM USO GERAL	R\$(23.615,48)	R\$(25.011,15)
MAT.CONS.VEICULOS	R\$(53.845,71)	R\$(57.027,99)
MAT.EXPEDIENTE E DESENHO	R\$(363.563,21)	R\$(385.049,80)
MAT.LIMPEZA E HIGIENE	R\$(19.848,69)	R\$(21.021,75)
MATERIAIS SEGURANCA E PROTECAO	R\$(74.146,36)	R\$(78.528,41)
OUTRAS DESPESAS C/MATERIAIS	R\$(6.222,03)	R\$(6.589,75)
SUPRIMENTOS P/INFORMATICA	R\$(70.643,50)	R\$(74.818,53)
Total	R\$(729.140,56)	R\$(772.232,77)

17

6.3 CATEGORIA MATERIAIS DE TRATAMENTO

Quadro 16 - Subcategoria água e esgoto

MATERIAIS DE TRATAMENTOS	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
SISTEMAS DE AGUAS	R\$(1.543.648,38)	R\$(1.634.878,00)
SISTEMAS DE ESGOTOS	R\$(777.261,36)	R\$(823.197,51)
Total	R\$(2.320.909,74)	R\$(2.458.075,51)

6.4 CATEGORIA SERVIÇOS

Quadro 17 - Subcategoria água

SERVIÇOS ÁGUA	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ALUGUÉIS DE IMOVEIS	R\$(102.211,63)	R\$(108.252,34)
ANUNCIOS E EDITAIS	R\$(2.116,50)	R\$(2.241,59)
ENGAJAMENTOS	R\$(20.473,15)	R\$(21.683,11)
FRETES E CARRETOS (PJ)	R\$(120.190,90)	R\$(127.294,18)
LOCAÇÕES DE VEICULOS (PJ)	R\$(2.164.407,61)	R\$(2.292.324,10)
LOCAÇÕES MAQ.EQUIP.LEVES (PJ)	R\$(624.765,01)	R\$(661.688,62)
LOCAÇÕES MAQ.EQUIP.PESADO (PJ)	R\$(261.116,10)	R\$(276.548,06)
OUTROS SERV DE TERCEIROS (PF)	R\$(74.110,47)	R\$(78.490,40)
OUTROS SERV. DE TERC EQUIP (PF)	R\$(30.840,24)	R\$(32.662,90)
SERV LABORAT - ANALISE AGUA	R\$(379.120,18)	R\$(401.526,18)
SERV NOVA LIGAÇÃO - AGUA	R\$(400.072,32)	R\$(423.716,59)

SERV. TEC-PROFISSIONAIS (PF)	R\$(2.062,50)	R\$(2.184,39)
SERV.CON.S.MAN. HARDWARES	R\$(3.042,34)	R\$(3.222,14)
SERV.CON.S.MAN.DE SISTEMAS	R\$(5.318.186,33)	R\$(5.632.491,14)
SERV.CON.S.MAN.ELETRICAS	R\$(17.108,03)	R\$(18.119,11)
SERV.CON.S.MAN.EQUIP.ELETRICOS	R\$(155.337,19)	R\$(164.517,62)
SERV.CON.S.MAN.VEICULOS	R\$(133.408,58)	R\$(141.293,03)
SERV.CON.S.REP.MAN.BENS ADMIN.	R\$(81.183,19)	R\$(85.981,12)
SERV.COPIAS E REPRODUÇÕES	R\$(6.994,12)	R\$(7.407,47)
SERV.LEIT.HIDR.ENTREGA CONTA	R\$-	R\$-
SERV.LIMP.HIG.E VIGILANCIA (PJ)	R\$(1.576.908,64)	R\$(1.670.103,94)
SERV.PUBLIC E PROPAGANDAS	R\$-	R\$-
SERV.TEC-PROFISSIONAIS (PJ)	R\$(290.942,42)	R\$(308.137,12)
SERVIÇOS DE COMUNICAÇÕES	R\$(121.105,25)	R\$(128.262,57)
Total	R\$(11.885.702,70)	R\$(12.588.147,73)

Quadro 18 - Subcategoria esgotos

SERVIÇOS ESGOTO	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ENGAJAMENTOS	R\$(42,90)	R\$(45,44)
FRETES E CARRETOS (PJ)	R\$(31.092,97)	R\$(32.930,56)
LOC DE MAQ EQUIP LEVES (PJ)	R\$(3.390,71)	R\$(3.591,10)
LOC MAQ./EQUIP. PESADOS (PJ)	R\$(163.949,10)	R\$(173.638,49)
LOCAÇÕES DE VEICULOS (PJ)	R\$(576.446,05)	R\$(610.514,01)
MATERIAL PUBLIC E PROPAGANDAS	R\$(3.256,01)	R\$(3.448,44)
OUTROS SERV. DE TERC (PF)	R\$(15.272,34)	R\$(16.174,94)
OUTROS SERV. TERC EQUIP (PF)	R\$(1.596,00)	R\$(1.690,32)
SERV. CONS. MAN. HARDWARES	R\$(561,69)	R\$(594,89)
SERV. CONS. MAN.VEICULOS	R\$(14.524,16)	R\$(15.382,54)
SERV. COPIAS E REPRODUÇÕES	R\$(2.507,93)	R\$(2.656,15)
SERV. DE LABOR - ANAL ESGOTO	R\$(29.997,29)	R\$(31.770,13)
SERV. TEC-PROFISSIONAIS (PF)	R\$(18.530,00)	R\$(19.625,12)
SERV. TEC-PROFISSIONAIS (PJ)	R\$(164.882,47)	R\$(174.627,02)
SERV.CON.S.MAN. DE SISTEMAS	R\$(870.082,95)	R\$(921.504,85)
SERV.CON.S.MAN. ELETRICAS	R\$(726,00)	R\$(768,91)
SERV.CON.S.MAN.EQUIP. ELETRICOS	R\$(59.017,84)	R\$(62.505,79)
SERV.CON.S.REP.MAN.BEM ADMINIST	R\$(4.666,63)	R\$(4.942,43)
SERV.LIMP.HIG. E VIGILAN (PJ)	R\$(738.926,11)	R\$(782.596,64)
SERVIÇO DE LIGAÇÕES - ESGOTO	R\$(30.024,38)	R\$(31.798,82)
SERVIÇOS DE COMUNICAÇÕES	R\$(11.268,77)	R\$(11.934,75)
Total	R\$(2.740.762,30)	R\$(2.902.741,35)

Quadro 19 - Subcategoria operacionais

SERVIÇOS OPERACIONAIS	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ALUGUÉIS DE IMOVEIS	R\$(125.997,79)	R\$(133.444,26)
ENGAJAMENTOS	R\$(203.712,27)	R\$(215.751,67)

FRETES E CARRETOS (PJ)	R\$(328.868,40)	R\$(348.304,52)
LOC DE MAQ.EQUIP.LEVES (PJ)	R\$(12.361,77)	R\$(13.092,35)
LOCAÇ MAQ.EQUIP.PESADOS (PJ)	R\$(14.471,14)	R\$(15.326,38)
LOCAÇÕES DE VEICULOS (PJ)	R\$(73.016,99)	R\$(77.332,29)
LOCAÇÕES DE VEICULOS (PJ)	R\$(1.224.666,10)	R\$(1.297.043,87)
MATERIAL PUBLIC E PROPAGANDAS	R\$(23.830,81)	R\$(25.239,21)
OUTROS SERV DE TERC (PF)	R\$(7.048,89)	R\$(7.465,48)
OUTROS SERV TERCEIROS (PF)	R\$(81.322,73)	R\$(86.128,90)
OUTROS SERV. DE TERC EQUIP (PF)	R\$(6.829,97)	R\$(7.233,62)
SERV. TEC-PROFISSIONAIS (PF)	R\$(129.218,72)	R\$(136.855,55)
SERV.CON.S. E MANUT. HARDWARES	R\$(2.337,69)	R\$(2.475,85)
SERV.CON.S.MAN. HARDWARES	R\$(6.722,17)	R\$(7.119,45)
SERV.CON.S.MAN.VEICULOS	R\$(78.230,38)	R\$(82.853,80)
SERV.CON.S.REP.MAN.BENS ADMIN.	R\$(142.856,83)	R\$(151.299,67)
SERV.COPIAS E REPRODUÇÕES	R\$(3.337,55)	R\$(3.534,80)
SERV.DE COMUNICAÇÕES	R\$(968.101,46)	R\$(1.025.316,26)
SERV.LIMP HIG.E VIGILANCIA (PJ)	R\$(676.396,42)	R\$(716.371,45)
SERV.LIMP. HIGIENE E VIGIL (PJ)	R\$(181.932,21)	R\$(192.684,40)
SERV.TEC-PROFISSIONAIS (PJ)	R\$(604.089,56)	R\$(639.791,25)
SERVIÇOS DE COPIAS	R\$(12.874,52)	R\$(13.635,40)
Total	R\$(4.908.224,37)	R\$(5.198.300,43)
<i>Ajustes reclassificação contas*</i>	<i>R\$(1.037.165,70)</i>	<i>R\$(1.098.462,19)</i>
Total líquido	R\$(5.945.390,07)	R\$(6.296.762,62)

* Rubricas retificadoras decorrente de ajustes nas subcategorias "administração central" para "operacional" detalhadas no quadro 19.1

QUADRO 19.1 - Rubricas retificadoras das subcategorias administração central x operacional

Ajustes reclassificação contas	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ANUNCIOS E EDITAIS	R\$(1.495,60)	R\$(1.583,99)
ENGAJAMENTOS	R\$(17.859,15)	R\$(18.914,63)
FRETES E CARRETOS (PJ)	R\$(9.453,35)	R\$(10.012,04)
LOCAÇÕES DE VEICULOS (PJ)	R\$(225.102,33)	R\$(238.405,88)
MATERIAL PUBLIC E PROPAGANDAS	R\$(13.752,59)	R\$(14.565,37)
OUTROS SERV TERCEIROS (PF)	R\$(9.416,68)	R\$(9.973,21)
SERV. TEC-PROFISSIONAIS (PF)	R\$(99.022,69)	R\$(104.874,93)
SERV.CON.S.MAN. HARDWARES	R\$(1.260,00)	R\$(1.334,47)
SERV.CON.S.MAN.EQUIP.ELETRICOS	R\$(5.595,15)	R\$(5.925,82)
SERV.CON.S.MAN.VEICULOS	R\$(15.507,71)	R\$(16.424,22)
SERV.CON.S.REP.MAN.ADMIN.	R\$(15.098,62)	R\$(15.990,95)
SERV.COPIAS E REPRODUÇÕES	R\$(1.251,90)	R\$(1.325,89)
SERV.DE COMUNICAÇÕES	R\$(59.398,13)	R\$(62.908,56)
SERV.LIMP HIG.E VIGILANCIA (PJ)	R\$(256.067,57)	R\$(271.201,16)
SERV.PUBLIC E PROPAGANDAS	R\$(7.359,29)	R\$(7.794,22)
SERV.TEC-PROFISSIONAIS (PJ)	R\$(299.524,94)	R\$(317.226,86)

Total	R\$(1.037.165,70)	R\$(1.098.462,19)
--------------	--------------------------	--------------------------

Quadro 20 - Subcategoria administração central

SERVIÇOS ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ACORDO DIV. CUSTOS E RATEIO DESPESAS	R\$(16.654.451,91)	R\$(17.638.730,02)
ALUGUÉIS DE IMOVEIS	R\$(148.617,31)	R\$(157.400,59)
ANUNCIOS E EDITAIS	R\$(172.449,86)	R\$(182.641,65)
CONSULT TÉCNICA, FINANCEIRA E ADM. - FTP	R\$(87.823,76)	R\$(93.014,14)
ENGAJAMENTOS	R\$(19.850,40)	R\$(21.023,56)
FRETES E CARRETOS (PJ)	R\$(179.480,43)	R\$(190.087,72)
LOC DE MAQ.EQUIP.LEVES (PJ)	R\$(22.687,11)	R\$(24.027,92)
LOC DE MAQ.EQUIP.PESADOS (PJ)	R\$(6.077,30)	R\$(6.436,47)
LOCAÇÕES DE VEICULOS (PJ)	R\$(437.251,88)	R\$(463.093,47)
MATERIAL PUBLIC E PROPAGANDAS	R\$(158.323,23)	R\$(167.680,13)
OUTROS SERV TERCEIROS (PF)	R\$(50.811,39)	R\$(53.814,34)
OUTROS SERV. DE TERCEQUIP (PF)	R\$(78.655,94)	R\$(83.304,51)
SERV. TEC-PROFISSIONAIS (PF)	R\$(458.389,68)	R\$(485.480,51)
SERV.CON.S.MAN. HARDWARES	R\$(15.810,50)	R\$(16.744,90)
SERV.CON.S.MAN.EQUIP.ELETRICOS	R\$(6.715,91)	R\$(7.112,82)
SERV.CON.S.MAN.VEICULOS	R\$(90.595,89)	R\$(95.950,11)
SERV.CON.S.REP.MAN.ADMIN.	R\$(58.250,74)	R\$(61.693,36)
SERV.COPIAS E REPRODUÇÕES	R\$(9.729,51)	R\$(10.304,52)
SERV.DE COMUNICAÇÕES	R\$(676.972,09)	R\$(716.981,14)
SERV.LIMP HIG.E VIGILANCIA (PJ)	R\$(1.148.819,64)	R\$(1.216.714,88)
SERV.PUBLIC E PROPAGANDAS	R\$(724.968,17)	R\$(767.813,79)
SERV.TEC-PROFISSIONAIS (PJ)	R\$(7.945.675,99)	R\$(8.415.265,44)
Total	R\$(29.152.408,64)	R\$(30.875.315,99)
<i>Ajustes reclassificação contas</i>	<i>R\$(1.037.165,70)</i>	<i>R\$(1.098.462,19)</i>
Líquido	R\$(28.115.242,94)	R\$(29.776.853,80)

Quadro 21 - Subcategoria comercial

SERVIÇOS COMERCIAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ALUGUÉIS DE IMOVEIS	R\$(108.693,30)	R\$(115.117,07)
FRETES E CARRETOS (PJ)	R\$(10.613,27)	R\$(11.240,51)
LOC DE MAQ.EQUIP.LEVES (PJ)	R\$(4.508,74)	R\$(4.775,21)
LOC MAQ.EQUIP.PESADOS (PJ)	R\$(163,35)	R\$(173,00)
LOCAÇÕES DE VEICULOS (PJ)	R\$(433.220,73)	R\$(458.824,08)
MATERIAL PUBLIC E PROPAGANDAS	R\$(10.145,77)	R\$(10.745,39)
OUTROS SERV DE TERC (PF)	R\$(2.688,00)	R\$(2.846,86)
OUTROS SERV. DE TERC EQUIP (PF)	R\$(2.610,02)	R\$(2.764,27)
SERV.CON.S.MAN. HARDWARES	R\$(10.313,04)	R\$(10.922,54)
SERV.CON.S.MAN.VEICULOS	R\$(27.180,25)	R\$(28.786,60)
SERV.CON.S.PEP.MAN.BENS ADMIN.	R\$(54.446,11)	R\$(57.663,88)
SERV.COPIAS E REPRODUÇÕES	R\$(3.291,89)	R\$(3.486,44)

SERV.DE COMUNICAÇÕES	R\$(797.569,19)	R\$(844.705,53)
SERV.LIMP.HIG.E VIGILANCIA (PJ)	R\$(268.267,41)	R\$(284.122,01)
SERV.PUBLIC E PROPAGANDAS	R\$(39.070,00)	R\$(41.379,04)
SERV.TEC-PROFISSIONAIS (PJ)	R\$(34.417,11)	R\$(36.451,16)
Total	R\$(1.807.198,18)	R\$(1.914.003,59)

6.5 CATEGORIA FORÇA E LUZ

Os valores corrigidos pelo IPCA 2013 com a redução efetiva de 0,42% no custo de energia elétrica, conforme o percentual informado no ET 03 – OPEX.

Quadro 22 - Subcategorias água e esgotos

FORÇA E LUZ ÁGUA / ESGOTO	Valor balancete 2012	Redução efetiva EE (0,42%)	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
SISTEMAS DE AGUAS	R\$(13.926.230,77)	R\$(13.867.740,60)	R\$(14.687.324,07)
SISTEMAS DE ESGOTOS	R\$(1.121.378,64)	R\$(1.116.668,85)	R\$(1.182.663,98)
Total	R\$(15.047.609,41)	R\$(14.984.409,45)	R\$(15.936.923,13)

Quadro 23 - Subcategoria operacional

FORÇA E LUZ OPERACIONAL	Valor balancete 2012	Redução efetiva EE (0,42%)	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ENERGIAS ELETRICAS - LUZ	R\$(144.900,35)	R\$(144.291,77)	R\$(152.819,41)
ENERGIAS ELETRICAS-LUZ	R\$(37.911,04)	R\$(37.751,81)	R\$(39.982,95)
Total	R\$(182.811,39)	R\$(182.043,58)	R\$(192.802,36)
Ajustes reclassificação contas	R\$(42.505,16)	R\$(42.326,64)	R\$(44.828,14)
Total Líquido	R\$(225.316,55)	R\$(224.370,22)	R\$(237.630,50)

QUADRO 23.1 - Rubricas retificadoras das subcategorias administração central x operacional

Ajustes reclassificação contas	Valor balancete 2012	Redução efetiva EE (0,42%)	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
DICMO - LABORATORIO DE HIDROMETRIA	R\$(1.302,04)	R\$(1.296,57)	R\$(1.373,20)
DIRETORIA DE OPERACOES	R\$(1.314,74)	R\$(1.309,22)	R\$(1.386,59)
DIV. CONT. QUALID. ESGOTO	R\$(19.329,70)	R\$(19.248,52)	R\$(20.386,10)
DIV. CONT. ENERGIA E AUTOMACAO	R\$(1.196,04)	R\$(1.191,02)	R\$(1.261,41)
DIV. CONT. MANUT. ELETROMECHANICA	R\$(8.149,91)	R\$(8.115,68)	R\$(8.595,32)
DIV. DESENVOLVIMENTO OPERACIONAL	R\$(2.593,02)	R\$(2.582,13)	R\$(2.734,73)
DIV. MONT. REC MAT. EQUIP. ELETROM	R\$(2.053,19)	R\$(2.044,57)	R\$(2.165,40)
GERENCIA AGUAS SUBTERRANEAS	R\$(2.295,55)	R\$(2.285,91)	R\$(2.421,01)
GERENCIA DES. CONT. DA QUALIDADE	R\$(2.218,83)	R\$(2.209,51)	R\$(2.340,09)
GER. DES. MANUT. ELETROMECHANICA	R\$(1.229,96)	R\$(1.224,79)	R\$(1.297,18)
GERENCIA DES. OPERACIONAL	R\$(822,18)	R\$(818,73)	R\$(867,11)

Total	R\$(42.505,16)	R\$(42.326,64)	R\$(44.828,14)
--------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Quadro 24 - Subcategoria administração central

FORÇA E LUZ ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	Valor balancete 2012	Redução efetiva EE (0,42%)	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ENERGIAS ELÉTRICAS-LUZ	R\$(382.709,07)	R\$(381.101,69)	R\$(403.624,80)
Total	R\$(382.709,07)	R\$(381.101,69)	R\$(403.624,80)
Ajustes reclassificação contas	R\$(42.505,16)	R\$(42.326,64)	R\$(44.828,14)
Total Líquido	R\$(340.203,91)	R\$(338.775,05)	R\$(358.796,66)

22

Quadro 25 - Subcategoria comercial

FORÇA E LUZ COMERCIAL	Valor balancete 2012	Redução efetiva EE (0,42%)	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ENERGIAS ELÉTRICAS-LUZ	R\$(213.398,59)	R\$(212.502,32)	R\$(225.061,20)
Total	R\$(213.398,59)	R\$(212.502,32)	R\$(225.061,20)

Considerando que as informações relativas aos volumes consumidos de energia elétrica e respectivos custos estão restritas exclusivamente a determinado período, conforme contido no Apêndice “A” sob o título EFEITO DA LEI Nº 12.783/13 E DO REAJUSTE DA CELTINS EM 2013 NO OPEX DE ENERGIA ELÉTRICA do ET 03, a verificação do impacto da redução de energia elétrica nos custos da Saneatins/Foz ficam prejudicadas, pela ausência de dados mais abrangentes, a exemplo do balancete de 2013 e dados de consumo de energia elétrica referente a todo o período de 2012 e 2013.

Cotejando apenas dos dados de despesas com energia elétrica informados no balancete de 2012, período setembro a dezembro de 2012, o quadro 26, mostra os valores depurados por subcategoria, cujo montante de R\$ 6.641.667,93 é menor que o valor informado no referido “Apêndice A”.

Quadro 26 – Energia elétrica

PERÍODO SETEMBRO/OUTUBRO 2012		
SUBCATEGORIAS	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ÁGUA	R\$(5.555.962,43)	R\$(5.884.319,81)
ESGOTO	R\$(397.466,07)	R\$(420.956,31)
OPERACIONAL	R\$(79.730,43)	R\$(84.442,50)
ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	R\$(161.653,76)	R\$(171.207,50)
COMERCIAL	R\$(76.236,25)	R\$(80.741,81)
TOTAL	R\$(6.271.048,94)	R\$(6.641.667,93)

6.6 CATEGORIA DESPESAS GERAIS

Quadro 27 – Despesas gerais

DESPESAS GERAIS ADM CENTRAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
BENS DE PEQUENO VALOR	R\$(15.227,24)	R\$(16.127,17)

BENS DE PEQUENOS VALOR	R\$(40.557,00)	R\$(42.953,92)
BRINDES	R\$(17.500,00)	R\$(18.534,25)
CONTRIBUICAO ADICIONAL	R\$(99.368,29)	R\$(105.240,96)
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL PATRONAL	R\$(17.538,93)	R\$(18.575,48)
DESPESAS GERAIS	R\$(174.492,94)	R\$(184.805,47)
DOAÇÕES	R\$(320,39)	R\$(339,33)
DOAÇÕES	R\$(429.431,17)	R\$(454.810,55)
EMOLUMENTOS	R\$(19.095,67)	R\$(20.224,22)
FUNDO SOCIO CULTURAL	R\$(99.881,55)	R\$(105.784,55)
INDENIZAÇÕES POR DANOS	R\$(338.651,00)	R\$(358.665,27)
INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS	R\$(23.300,82)	R\$(24.677,90)
JORNAIS, REVISTAS E LIVROS	R\$(50.123,42)	R\$(53.085,71)
PATROCINIO - LEI ROANET ART 18	R\$(243.304,00)	R\$(257.683,27)
PATROCINIOS	R\$(232.032,11)	R\$(245.745,21)
SEGUROS	R\$(771.660,04)	R\$(817.265,15)
SOFTWARES	R\$(172.719,72)	R\$(182.927,46)
Total	R\$(2.745.204,29)	R\$(2.907.445,86)

6.7 CATEGORIA OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS

Quadro 28 - Subcategoria água

OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS ÁGUA	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
AJUSTES DE INVENTARIOS	R\$903,79	R\$957,20
CONDUÇÕES, VIAGENS E ESTADAS	R\$(28.544,90)	R\$(30.231,90)
EMOLUMENTOS	R\$(2.461,64)	R\$(2.607,12)
ESTAGIARIOS	R\$(3.550,17)	R\$(3.759,99)
INDENIZAÇÕES (SERVIDAO)	R\$(197.965,84)	R\$(209.665,62)
LANCHES E REFEIÇ-REEMB E APV	R\$(325.342,14)	R\$(344.569,86)
LANCHES E REFEIÇÕES	R\$(176.988,20)	R\$(187.448,20)
LOC DE SISTEMA (PREFEITURAS)	R\$(331.682,99)	R\$(351.285,45)
MENOR APRENDIZ	R\$(23.100,58)	R\$(24.465,82)
PERDAS COM MATERIAIS	R\$(420,08)	R\$(444,91)
SEGUROS	R\$(229.652,20)	R\$(243.224,65)
SOFTWARES	R\$(329,64)	R\$(349,12)
Total	R\$(1.319.134,59)	R\$(1.397.095,44)

Quadro 29 - Subcategoria esgoto

OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS ESGOTO	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
AJUSTES DE INVENTARIOS	R\$(296,88)	R\$(314,43)
BENS DE PEQUENO VALOR	R\$(2.720,29)	R\$(2.881,06)
CONDUÇÕES, VIAGENS E ESTADAS	R\$(16.823,09)	R\$(17.817,33)
ESTAGIARIOS	R\$(52,50)	R\$(55,60)
LANCHES E REFEIÇÕES	R\$(25.200,37)	R\$(26.689,71)

LANCHES E REFEIÇ - REEMB E APV	R\$(131.418,71)	R\$(139.185,56)
PERDAS COM MATERIAIS	R\$(17,74)	R\$(18,79)
SEGUROS	R\$(109.163,41)	R\$(115.614,97)
Total	R\$(285.692,99)	R\$(302.577,45)

Quadro 30 - Subcategoria operacional

OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS OPERACIONAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
AJUSTES DE INVENTARIOS	R\$(1.464,70)	R\$(1.551,26)
BENS DE PEQUENOS VALOR	R\$(10.933,59)	R\$(11.579,77)
CONDUÇÕES, VIAGENS E ESTADAS	R\$(163.110,53)	R\$(172.750,36)
EMOLUMENTOS	R\$(2.132,87)	R\$(2.258,92)
ESTAGIARIOS	R\$(152.835,38)	R\$(161.867,95)
JORNAIS, REVISTAS E LIVROS	R\$(14.152,84)	R\$(14.989,27)
LANC E REFEIÇÕES - REEMB E APV	R\$(299.539,33)	R\$(317.242,10)
LANCHES E REFEIÇÕES	R\$(133.871,08)	R\$(141.782,86)
MENOR APRENDIZ	R\$(182.005,62)	R\$(192.762,15)
SEGUROS	R\$(8.288,28)	R\$(8.778,12)
SOFTWARES	R\$(81,00)	R\$(85,79)
Total	R\$(968.415,22)	R\$(1.025.648,56)
Ajustes reclassificação contas	R\$(265.833,81)	R\$(281.544,59)
Valor Líquido	R\$(1.234.249,03)	R\$(1.307.193,15)

QUADRO 30.1 - Rubricas retificadoras das subcategorias administração central x operacional

Ajustes reclassificação contas	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
AJUSTES DE INVENTARIOS	R\$5.022,81	R\$5.319,66
DIRETORIA DE OPERACOES	R\$0,02	R\$0,02
DIV. CONT. QUALID. DE AGUA	R\$(118,34)	R\$(125,33)
DIV. CONT. QUALID. ESGOTO	R\$(1,73)	R\$(1,83)
DIVISAO CONT. MANUT. ELETROMECANICA	R\$0,01	R\$0,01
DIVISAO MONT. REC MAT. EQUIP. ELETROM	R\$(68,35)	R\$(72,39)
GERENCIA DES. MANUT . ELETROMECANICA	R\$5.211,20	R\$5.519,18
CONDUÇÕES, VIAGENS E ESTADAS	R\$(165.730,20)	R\$(175.524,85)
DIRETORIA DE OPERACOES	R\$(72.198,57)	R\$(76.465,51)
DIV. CONT. QUALID. DE AGUA	R\$(6.575,56)	R\$(6.964,18)
DIV. CONT. QUALID. ESGOTO	R\$(4.431,03)	R\$(4.692,90)
DIVISAO CONT. ENERGIA E AUTOMACAO	R\$(9.462,86)	R\$(10.022,12)
DIVISAO CONT. MANUT. ELETROMECANICA	R\$(654,00)	R\$(692,65)
DIVISAO DESENVOLVIMENTO OPERACIONAL	R\$(20.845,37)	R\$(22.077,33)
GERENCIA DES. COMERCIAL	R\$(1.407,08)	R\$(1.490,24)

GERENCIA DES. CONT. DA QUALIDADE	R\$(28.019,51)	R\$(29.675,46)
GERENCIA DES. MANUT. ELETROMECANICA	R\$(4.513,32)	R\$(4.780,06)
GERENCIA DES. OPERACIONAL	R\$(17.622,90)	R\$(18.664,41)
ESTAGIARIOS	R\$(36.727,47)	R\$(38.898,06)
DIV. CONT. QUALID. DE AGUA	R\$(6.654,07)	R\$(7.047,33)
DIV. CONT. QUALID. ESGOTO	R\$(14.331,58)	R\$(15.178,58)
DIVISAO CONT. ENERGIA E AUTOMACAO	R\$(2.836,74)	R\$(3.004,39)
DIVISAO CONT. MANUT. ELETROMECANICA	R\$(3.143,00)	R\$(3.328,75)
GERENCIA AGUAS SUBTERRANEAS	R\$(1.050,00)	R\$(1.112,06)
GERENCIA DES. MANUT. ELETROMECANICA	R\$(8.712,08)	R\$(9.226,96)
LANC E REFEIÇÕES - REEMB E APV	R\$(29.392,00)	R\$(31.129,07)
DIRETORIA DE OPERACOES	R\$(4.752,60)	R\$(5.033,48)
DIV. CONT. QUALID. DE AGUA	R\$(1.125,36)	R\$(1.191,87)
DIV. CONT. QUALID. ESGOTO	R\$(3.181,12)	R\$(3.369,12)
DIVISAO CONT. ENERGIA E AUTOMACAO	R\$(5.722,32)	R\$(6.060,51)
DIVISAO CONT. MANUT. ELETROMECANICA	R\$(185,60)	R\$(196,57)
DIVISAO DESENVOLVIMENTO OPERACIONAL	R\$(7.079,29)	R\$(7.497,68)
DIVISAO GESTAO DE RESULTADO	R\$(1.132,49)	R\$(1.199,42)
DIVISAO MONT. REC MAT. EQUIP. ELETROM	R\$(291,31)	R\$(308,53)
GERENCIA AGUAS SUBTERRANEAS	R\$(496,29)	R\$(525,62)
GERENCIA DES. COMERCIAL	R\$(227,85)	R\$(241,32)
GERENCIA DES. CONT. DA QUALIDADE	R\$(2.345,88)	R\$(2.484,52)
GERENCIA DES. MANUT. ELETROMECANICA	R\$(858,26)	R\$(908,98)
GERENCIA DES. OPERACIONAL	R\$(1.993,63)	R\$(2.111,45)
LANCHES E REFEIÇÕES	R\$(24.457,84)	R\$(25.903,30)
DIRETORIA DE OPERACOES	R\$(12.741,16)	R\$(13.494,16)
DIV. CONT. QUALID. DE AGUA	R\$(1.244,75)	R\$(1.318,31)
DIV. CONT. QUALID. ESGOTO	R\$(4.053,58)	R\$(4.293,15)
DIVISAO CONT. ENERGIA E AUTOMACAO	R\$(929,45)	R\$(984,38)
DIVISAO DESENVOLVIMENTO OPERACIONAL	R\$(874,12)	R\$(925,78)
DIVISAO MONT. REC MAT. EQUIP. ELETROM	R\$(4,17)	R\$(4,42)
GERENCIA AGUAS SUBTERRANEAS	R\$(524,02)	R\$(554,99)
GERENCIA DES. CONT. DA QUALIDADE	R\$(2.176,88)	R\$(2.305,53)
GERENCIA DES. MANUT. ELETROMECANICA	R\$(745,64)	R\$(789,71)
GERENCIA DES. OPERACIONAL	R\$(1.164,07)	R\$(1.232,87)
MENOR APRENDIZ	R\$(14.549,11)	R\$(15.408,96)
DIRETORIA DE OPERACOES	R\$(14.549,11)	R\$(15.408,96)
Total	R\$(265.833,81)	R\$(281.544,59)

Quadro 31 - Subcategoria administração central

OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS ADM CENTRAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
AJUSTES DE INVENTARIOS	R\$7.788,51	R\$8.248,81
BAIXAS DO IMOBILIZADO	R\$(26.802,90)	R\$(28.386,95)
CONDUÇÕES, VIAGENS E ESTADAS	R\$(1.984.600,99)	R\$(2.101.890,91)
ESTAGIARIOS	R\$(134.667,06)	R\$(142.625,88)
INDENIZAÇÕES (SERVIDAO)	R\$-	R\$-
IPTU	R\$(596.278,65)	R\$(631.518,72)
IPVA	R\$(108.305,29)	R\$(114.706,13)
ITBI	R\$(87,92)	R\$(93,12)
LANC E REFEIÇÕES - REEMB E APV	R\$(442.357,90)	R\$(468.501,25)
LANCHES E REFEIÇÕES	R\$(169.952,65)	R\$(179.996,85)
MENOR APRENDIZ	R\$(186.256,42)	R\$(197.264,17)
OUTROS IMPOSTOS	R\$(1.468,90)	R\$(1.555,71)
PERDAS COM MATERIAIS	R\$(5.971,50)	R\$(6.324,42)
TAXAS	R\$(377.089,44)	R\$(399.375,43)
TAXAS BANCARIAS	R\$(270.482,84)	R\$(286.468,38)
Total	R\$(4.296.533,95)	R\$(4.550.459,11)
<i>Ajustes 171</i>	<i>R\$(265.833,81)</i>	<i>R\$(281.544,59)</i>
Líquido	R\$(4.030.700,14)	R\$(4.268.914,52)

Quadro 33 - Subcategoria comercial

OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS COMERCIAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
AJUSTES DE INVENTARIOS	R\$(10,78)	R\$(11,42)
CONDUÇÕES, VIAGENS E ESTADAS	R\$(32.704,35)	R\$(34.637,18)
DESPESAS DE ARRECADAÇÕES	R\$(3.685.571,84)	R\$(3.903.389,14)
ESTAGIARIOS	R\$(5.368,15)	R\$(5.685,41)
LANC E REFEIÇÕES - REEMB E APV	R\$(126.180,63)	R\$(133.637,91)
LANCHES E REFEIÇÕES	R\$(98.752,53)	R\$(104.588,80)
MENOR APRENDIZ	R\$(81.776,15)	R\$(86.609,12)
PERDAS COM MATERIAIS	R\$(2.766,41)	R\$(2.929,90)
Total	R\$(4.033.130,84)	R\$(4.271.488,87)

7. Parâmetros de projeção

Com exceção da subcategoria administração central, cujos valores permanecem congelados para o período considerado, a metodologia utiliza como referência indicadores físicos, tais como ligações de água e esgoto, volumes produzidos e tratados, vinculando diretamente as projeções das despesas por categoria e subcategoria, ao crescimento de tais indicadores, que por sua vez estão atrelados às projeções de demanda, objeto do Estudo Técnico 02.

27

Quanto ao critério de projeção da subcategoria operacional atrelada ao crescimento do conjunto do número de ligações totais de água e esgoto, há vinculação de dois indicadores a uma única subcategoria. Na medida em que a subcategoria operacional está associada exclusivamente aos sistemas de água e esgoto, a fórmula de projeção poderia ficar atrelada ao percentual que as subcategorias de água e esgoto apresentam entre si, ou melhor dizendo, o custo proporcional entre si.

Simulando o critério de projeção com base na opção de atribuir o percentual de custo que os sistemas de água e esgoto representam na composição do custo operacional, observa-se, conforme apresentado no quadro 34, uma redução representativa das despesas operacionais em todos os anos projetados, com maior ênfase na categoria de pessoal.

Quadro 34 – Projeção despesa operacional (em mil reais)

Projeção	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Opção operacional pessoal	R\$ 16.944,00	R\$ 18.110,16	R\$19.734,01	R\$21.111,27	R\$22.560,13	R\$24.580,28
ET 03 operacional pessoal	R\$ 16.944,00	R\$18.206,38	R\$20.103,10	R\$21.699,09	R\$23.380,28	R\$25.752,70
Diferença	R\$-	R\$(96,22)	R\$(369,09)	R\$(587,82)	R\$(820,15)	R\$(1.172,42)
Opção operacional material	R\$ 1.311,00	R\$ 1.399,06	R\$ 1.518,56	R\$ 1.620,20	R\$ 1.727,08	R\$ 1.875,45
ET 03 operacional material	R\$ 1.311,00	R\$ 1.408,67	R\$ 1.555,43	R\$ 1.678,91	R\$ 1.808,99	R\$ 1.992,55
Diferença	R\$-	R\$(9,61)	R\$(36,86)	R\$(58,71)	R\$(81,92)	R\$(117,10)
Opção operacional serviços	R\$ 6.297,00	R\$6.764,56	R\$7.464,93	R\$8.054,44	R\$8.675,39	R\$9.551,24
ET 03 operacional serviços	R\$ 6.297,00	R\$ 6.766,15	R\$ 7.471,03	R\$ 8.064,16	R\$ 8.688,95	R\$ 9.570,63
Diferença	R\$-	R\$(1,59)	R\$(6,10)	R\$(9,72)	R\$(13,56)	R\$(19,39)
Opção operacional EE	R\$ 224,00	R\$236,31	R\$249,14	R\$260,39	R\$272,20	R\$287,78
ET 03 operacional EE	R\$ 224,00	R\$ 240,69	R\$ 265,76	R\$ 286,86	R\$ 309,09	R\$ 340,45
Diferença	R\$-	R\$(4,38)	R\$(16,62)	R\$(26,47)	R\$(36,88)	R\$(52,67)
Opção operacional outras desp	R\$ 1.325,00	R\$1.420,97	R\$1.561,50	R\$1.680,06	R\$1.804,90	R\$1.980,37
ET 03 operacional outras desp	R\$ 1.325,00	R\$ 1.423,72	R\$ 1.572,04	R\$ 1.696,84	R\$ 1.828,31	R\$ 2.013,83
Diferença	R\$-	R\$(2,75)	R\$(10,53)	R\$(16,78)	R\$(23,41)	R\$(33,46)

Opção operacional total	R\$26.101,00	R\$27.931,06	R\$30.528,15	R\$32.726,37	R\$35.039,70	R\$38.275,12
ET 03 operacional total	R\$26.101,00	R\$28.045,61	R\$30.967,36	R\$33.425,87	R\$36.015,62	R\$39.670,16
Diferença total	R\$-	R\$(114,55)	R\$(439,21)	R\$(699,50)	R\$(975,92)	R\$(1.395,04)

Nas projeções da Categoria Força e Luz, as subcategorias água e esgoto devem ser revistas, pois os valores projetados não apresentam conformidade com os percentuais de crescimento dos parâmetros de projeção utilizados no ET de DEMANDA 02, conforme demonstrado no quadro 35, a seguir.

28

QUADRO 35 – Projeção de despesas subcategorias água e esgotos da Categoria Força e Luz

SUBCATEGORIAS	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Água ET 03	R\$ 13.866,00	R\$13.866,00	R\$13.866,00	R\$13.866,00	R\$13.866,00	R\$13.866,00
Δ % Vol. produzido ET 02		4,50%	1,98%	1,99%	2,00%	2,01%
Água calculado	R\$ 13.866,00	R\$14.489,58	R\$14.777,17	R\$15.071,64	R\$15.373,00	R\$15.681,66
Esgotos ET 03	R\$ 1.117,00	R\$1.280,00	R\$1.849,00	R\$2.320,00	R\$2.824,00	R\$3.548,00
Δ % Vol. Tratado ET 02		24,67%	40,96%	24,99%	20,53%	23,68%
Esgoto calculado	R\$ 1.117,00	R\$1.392,54	R\$1.962,96	R\$2.453,55	R\$2.957,27	R\$3.657,49

8. Conclusão e considerações finais

Com base no que foi apresentado no ET02, a ATR considera essencial glosar os seguintes itens do OPEX proposto no ET02.

Quadro 36 – Itens de glosa

PESSOAL / ADM CENTRAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
AJUDAS DE ALUGUÉIS	R\$85.945,12	R\$91.024,48
Reclassificação	R\$(14.500,00)	R\$(15.356,95)
Valor líquido	R\$71.445,12	R\$75.667,53
PESSOAL / ADM CENTRAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ASSOCIAÇÕES DE CLASSE	R\$75.057,97	R\$79.493,90
Reclassificação	R\$(27.073,56)	R\$(28.673,61)
Valor líquido	R\$47.984,41	R\$50.820,29
PESSOAL OPERACIONAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
AJUDAS DE ALUGUÉIS	R\$210.650,00	R\$223.099,42
Reclassificação	R\$14.500,00	R\$15.356,95
Valor líquido	R\$225.150,00	R\$238.456,37
PESSOAL OPERACIONAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ASSOCIAÇÕES DE CLASSE	R\$43.537,00	R\$46.110,04

ASSOCIAÇÕES DE CLASSE	R\$23.130,09	R\$24.497,08
Reclassificação	R\$27.073,56	R\$28.673,61
Valor líquido	R\$93.740,65	R\$99.280,72
PESSOAL COMERCIAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
AJUDAS DE ALUGUÉIS	R\$3.600,00	R\$3.812,76
PESSOAL COMERCIAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ASSOCIAÇÕES DE CLASSES	R\$5.409,00	R\$5.728,67
ESGOTO	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ASSOCIAÇÕES DE CLASSES	R\$360,00	R\$381,28
ÁGUA	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ASSOCIAÇÕES DE CLASSES	R\$915,00	R\$969,08
DESPESAS GERAIS ADM CENTRAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
BENS DE PEQUENO VALOR	R\$15.227,24	R\$16.127,17
BENS DE PEQUENOS VALOR	R\$40.557,00	R\$42.953,92
BRINDES	R\$17.500,00	R\$18.534,25
CONTRIBUIÇÃO ADICIONAL	R\$99.368,29	R\$105.240,96
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL PATRONAL	R\$17.538,93	R\$18.575,48
DESPESAS GERAIS	R\$174.492,94	R\$184.805,47
DOAÇÕES	R\$320,39	R\$339,33
DOAÇÕES	R\$429.431,17	R\$454.810,55
EMOLUMENTOS	R\$19.095,67	R\$20.224,22
FUNDO SOCIO CULTURAL	R\$99.881,55	R\$105.784,55
INDENIZAÇÕES POR DANOS	R\$338.651,00	R\$358.665,27
INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS	R\$23.300,82	R\$24.677,90
JORNAIS, REVISTAS E LIVROS	R\$50.123,42	R\$53.085,71
PATROCÍNIO - LEI ROANET ART 18	R\$243.304,00	R\$257.683,27
PATROCÍNIOS	R\$232.032,11	R\$245.745,21
SEGUROS	R\$771.660,04	R\$817.265,15
SOFTWARES	R\$172.719,72	R\$182.927,46
Subtotal Despesas Gerais	R\$2.745.204,29	R\$2.907.445,86
SERVIÇOS ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	Valor balancete 2012	Valor corrigido IPCA 2013 (5,91%)
ACORDO DIV. CUSTOS E RATEIO DESPESAS	R\$(16.654.451,91)	R\$(17.638.730,02)
TOTAL GERAL	R\$(13.460.643,44)	R\$(14.256.167,47)



Quanto aos itens acima, podem ser objeto de justificativa pelo concessionário, para avaliação posterior, procedendo-se aos ajustes necessários onde for o caso. No caso das despesas relativas aos serviços de Administração Central, foi identificado um ajuste já realizado que estava mencionado no Estudo Técnico 02, que corresponde a itens não recorrentes em função da transferência de controle da Foz|Saneatins realizada em 2012.

9. Referências

FOZ SANEATINS. Proposta de Modelagem Tarifária. Estudo Técnico 03 – OPEX. Palmas, 2013.

ANEXO I – Relação dos municípios Foz Saneatins

1. Aguiarnópolis
2. Aliança do Tocantins
3. Almas
4. Alvorada
5. Araguaçu
6. Araguaína
7. Araguanã
8. Arapoema
9. Arraias
10. Augustinópolis
11. Babaçulândia
12. Barrolândia
13. Buriti do Tocantins
14. Campos Lindos
15. Carrasco Bonito
16. Colinas do Tocantins
17. Colméia
18. Combinado
19. Cristalândia
20. Dianópolis
21. Figueirópolis
22. Filadélfia
23. Goiatins
24. Guaraí
25. Gurupi
26. Lagoa da Confusão
27. Miracema do Tocantins
28. Miranorte
29. Muricilândia
30. Natividade
31. Nazaré
32. Nova Olinda
33. Palmas
34. Palmeiras do Tocantins
35. Palmeirópolis
36. Paraíso do Tocantins
37. Paranã
38. Peixe
39. Porto Nacional
40. Rio Sono
41. Santa Rita do Tocantins
42. São Miguel do Tocantins
43. São Sebastião do Tocantins
44. Taguatinga
45. Tocantinópolis



- 46. Wanderlândia
- 47. Xambioá