



RFF-0001-2021

São Paulo, 04 de Janeiro de 2021

RELATÓRIO DE FISCALIZAÇÃO

PROCESSO ARSESP.SAN-9446-2020

FISCALIZAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:
INVESTIMENTOS, RECEITAS, DESPESAS E BASE INCREMENTAL DE
ATIVOS, REFERENTES AO ANO DE 2019

MUNICÍPIOS DA UNIDADE DE NEGÓCIO MÉDIO TIETÊ – RM

CONCESSIONÁRIA:
COMPANHIA DE SANEAMENTO BÁSICO DO ESTADO DE SÃO PAULO – SABESP

DEZEMBRO/2020



SUMÁRIO

| | |
|--|----|
| 1. INTRODUÇÃO | 3 |
| 2. DADOS DO AGENTE | 3 |
| 3. LOCAL E PERÍODO DA FISCALIZAÇÃO | 3 |
| 4. PERÍODO DE ABRANGÊNCIA DA FISCALIZAÇÃO | 3 |
| 5. EQUIPE DE FISCALIZAÇÃO (ARSESP) | 3 |
| 6. OBJETIVOS | 4 |
| 7. METODOLOGIA | 4 |
| 8. COMUNICAÇÃO ARSESP-SABESP | 5 |
| 9. RESULTADOS DA FISCALIZAÇÃO | 5 |
| 9.1. Investimentos | 5 |
| 9.1.1. Visão Geral | 5 |
| 9.1.2. Análise Detalhada (Amostra) | 6 |
| 9.1.3. Processo ARSESP.SAN-9020-2018 – Instalação de Medidores | 7 |
| 9.1.4. Processo ARSESP.SAN-9028-2019 – Investimentos Planejados 2019.... | 8 |
| 9.1.5. Recuperação Redes Água e Esgoto (Botucatu – Fev/2020) | 10 |
| 9.2. Receitas | 10 |
| 9.3. Despesas Operacionais | 12 |
| 9.4. Base Incremental de Ativos | 14 |
| 10. CONSIDERAÇÕES FINAIS..... | 16 |
| 11. ANEXOS..... | 17 |
| 11.1. Informações Solicitadas à Sabesp | 17 |
| 11.2. Faturas Cobrança Clientes | 19 |
| 11.3. Amostra Ativos Fiscalização em Campo | 21 |
| 11.4. Respostas Fiscalização em Campo (SDI-02) | 23 |
| 11.5. Evidências Fotográficas Fiscalização em Campo | 26 |



1. INTRODUÇÃO

Esta fiscalização tem por base legal a Lei 11.445, de 05 de janeiro de 2007, conforme estabelece o § 2º do Art. 42, bem como a Lei Complementar nº 1.025, de 07 de dezembro de 2007, § 1º, item 1, do Art. 6º, e item III e VI do Art. 7º. Tendo em vista a realização dos trabalhos de fiscalização, a Arsesp enviou à Sabesp o ofício nº OF.FF-0075-2020, de 09 de novembro de 2020, comunicando o início do processo de fiscalização, tendo como base os Convênios de Cooperação Técnica e os Contratos de Prestação de Serviços Públicos de Abastecimento e de Esgotamento Sanitário dos municípios pertencentes à Unidade de Negócio Médio Tietê, cuja finalidade é implementar ações de forma associada com vistas ao oferecimento universal e adequado dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário nos respectivos municípios.

2. DADOS DO AGENTE

Agente: Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo – Sabesp

Endereço: Rua Costa Carvalho, 300 – Pinheiros

Cidade: São Paulo – SP

CNPJ: 43.776.517/0001-80

Contato da UN Médio Tietê: Valdir José Felipe Galhardo – vgalhardo@sabesp.com.br

3. LOCAL E PERÍODO DA FISCALIZAÇÃO

Em razão da pandemia de Covid-19 e o isolamento social forçado que se instalou em todo o estado de São Paulo, a fiscalização foi realizada, em grande parte, de forma remota, sendo presencial a etapa de inspeção de amostra de ativos em operação, imobilizados no ano de 2019.

A fiscalização ocorreu no período de 30 de novembro a 04 de dezembro de 2020.

4. PERÍODO DE ABRANGÊNCIA DA FISCALIZAÇÃO

A fiscalização teve como escopo investimentos, receitas, despesas e base incremental de ativos, imobilizados no período de janeiro a dezembro de 2019.

5. EQUIPE DE FISCALIZAÇÃO (ARSESP)

- Rafael Piedade Carvalho
- Fábio André Nakanishi



6. OBJETIVOS

- Certificar os valores de investimentos realizados em 2019, conforme informado pela Sabesp através dos relatórios anuais dos municípios;
- Fiscalizar os investimentos de 2019 em termos financeiros;
- Analisar a receita e o resultado operacional da Unidade de Negócio Médio Tietê (RM) em 2019;
- Avaliar a despesa operacional (Opex) realizada em 2019;
- Verificar o controle patrimonial de ativos imobilizados no ano de 2019;
- Verificar o status da instalação de medidores nos municípios da Unidade de Negócio Médio Tietê (RM), conforme Processo ARSESP.SAN-9020-2018;
- Verificar o andamento dos investimentos planejados para 2019, conforme Processo ARSESP.SAN-9028-2019;
- Constatar a atual situação das obras de recuperação das redes de água e esgoto danificadas com as fortes chuvas ocorridas em fevereiro de 2020 na região de Botucatu.

7. METODOLOGIA

A fiscalização foi realizada de acordo com o Planejamento de Fiscalização constante do Processo ARSESP.SAN-9446-2020, que estabeleceu os objetivos e metodologias a serem executados.

Para a verificação dos valores dos investimentos realizados, utilizou-se o critério de amostragem, procedimento usual em auditoria contábil-financeira, onde foi solicitado um maior detalhamento das obras selecionadas.

Para o item receita, foram selecionados três municípios e verificados, no detalhe, receitas bruta e líquida de impostos, resultado operacional, volumes de água e esgoto, segmentados por classes de consumo.

Com relação à despesa operacional, analisou-se a planilha fornecida pela Sabesp, com grupos de contas contábeis contendo valores segmentados em despesas diretas e rateios.

A verificação do controle de ativos imobilizados no ano de 2019 foi realizada por meio de amostra, da qual se obteve informações mais detalhadas como fotos, especificações técnicas, comprovação de que o ativo está em operação, conciliação físico-contábil através de envio de registros do sistema SAP. Houve, nesta ocasião,



fiscalização *in loco* por parte dos especialistas da Arsesp, a fim de constatar a presença dos ativos em operação.

8. COMUNICAÇÃO ARSESP-SABESP

Segue, abaixo, lista de ofícios, reuniões e correspondências, ocorridos durante a fiscalização:

- 09.11.2020 – Ofício de abertura da fiscalização (OF.FF-0075-2020);
- 23.11.2020 – Envio, pela Sabesp, das informações solicitadas (PR-2404/2020);
- 01.12.2020 – Envio de Solicitação de Documento de Informação (SDI-01);
- 01.12.2020 – Reunião *online* de abertura da fiscalização (*Zoom*);
- 07.12.2020 – Envio de Solicitação de Documento de Informação (SDI-02);
- 08.12.2020 – Recebimento das informações solicitadas na SDI-01;
- 11.12.2020 – Recebimento das informações solicitadas na SDI-02.

9. RESULTADOS DA FISCALIZAÇÃO

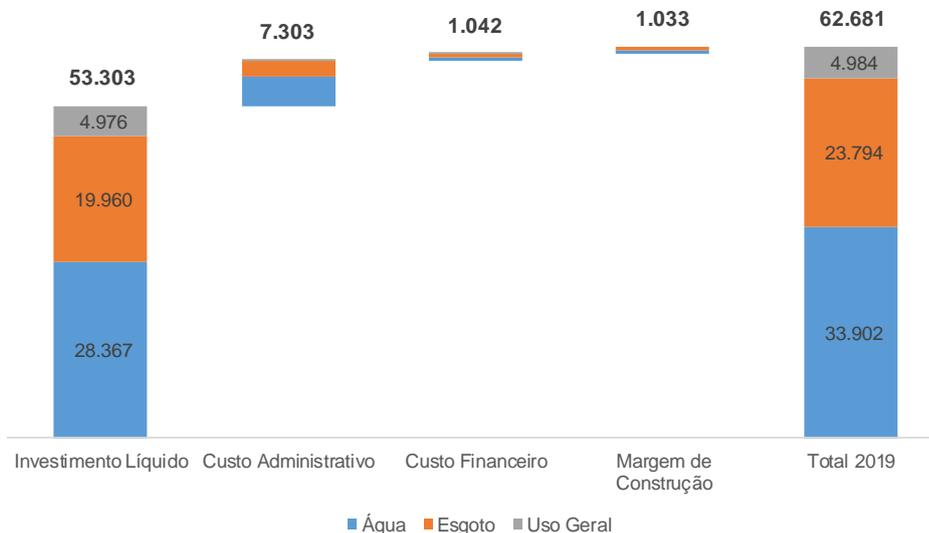
9.1. Investimentos

9.1.1. Visão Geral

Constatou-se que o investimento da Unidade de Negócio Médio Tietê – RM, em 2019, foi de R\$ 62.680.853,93, sendo mais da metade direcionado ao segmento de água.



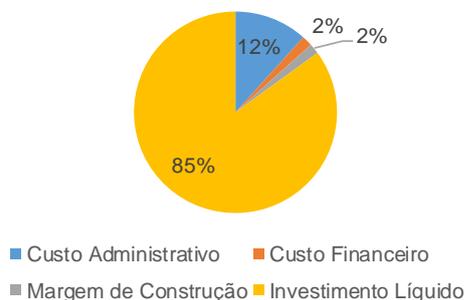
R\$ mil



Distribuição por segmento



Distribuição por classe de custo



9.1.2. Análise Detalhada (Amostra)

A partir da relação de investimentos, foi selecionada uma amostra com três obras (elementos PEP), sendo duas relacionadas a serviços de esgoto e uma de água. As três obras representam 7% do total de investimentos da UN Médio Tietê em 2019. Por meio da SDI-01, foi solicitado um maior detalhamento de cada obra. Segue, abaixo, posicionamento da Sabesp a respeito das obras selecionadas.



Ibiúna (E.EE130184/0303-00134510) – R\$ 1,7 milhão em 2019

| CONTRATADA | ESCOPO | MONTANTE (R\$) | INICIO | ESTIMATIVA DE AVANÇO | PREVISÃO DE CONCLUSÃO |
|------------------|--|----------------|------------|----------------------|-----------------------|
| CATUÍ ENGENHARIA | EXECUÇÃO DAS OBRAS REMANESCENTES DO SES DO MUNICÍPIO DE IBIUNA-DISTRITO PARURÚ, COMPREENDENDO EXECUÇÃO DE COLETOR TRONCO, EEE FINAL, LINHA DE RECALQUE, ESTAÇÃO DE TRATAMENTO E ESGOTOS E EMISSÁRIO FINAL. | 4.827.726,26 | 03/04/2018 | 0,66 | 09/12/2020 |

Salto de Pirapora (E.AE100160/0310-00160200) – R\$ 1,6 milhão em 2019

| CONTRATADA | ESCOPO | MONTANTE (R\$) | INICIO | ESTIMATIVA DE AVANÇO | PREVISÃO DE CONCLUSÃO |
|--------------------------------------|--|----------------|------------|----------------------|-----------------------|
| SOLUENG-SOLUÇ. EM ENG ³ . | EXECUÇÃO DAS OBRAS DO S.A.A. DO MUNICÍPIO DE SALTO DE PIRAPORA, COMPREENDENDO A COMPLEMENTAÇÃO DA ESTAÇÃO ELEVATÓRIA DE ÁGUA TRATADA | 430.000,00 | 01/09/2020 | 0,15 | 27/08/2021 |

Piedade (E.EE130193/0339-00152600) – R\$ 1,4 milhão em 2019

| CONTRATADA | ESCOPO | MONTANTE (R\$) | INICIO | ESTIMATIVA DE AVANÇO | PREVISÃO DE CONCLUSÃO |
|----------------------------------|--|----------------|------------|----------------------|-----------------------|
| TNG-INC. CONSTR.E EMPREEND. LTDA | EXECUÇÃO DAS OBRAS DO SES DO MUNICÍPIO DE PIEDADE, COMPREENDENDO AS OBRAS DA REDE COLETORA BAIRRO VILA MORAES COM LIGAÇÕES, ESTAÇÃO ELEVATÓRIA DE ESGOTO E LINHA DE RECALQUE | 1.932.723,76 | 24/09/2018 | 0,98 | 15/07/2020 |

Adicionalmente, para cada uma das obras acima, foi selecionado o registro contábil de maior valor de aquisição. A fim de se realizar a conciliação financeira e contábil, foi solicitada a comprovação de tais valores por meio de documentos fiscais, o que foi satisfatoriamente atendido pela concessionária, não restando qualquer observação a respeito.

9.1.3. Processo ARSESP.SAN-9020-2018 – Instalação de Medidores

Foi solicitado que a Sabesp informasse a respeito do andamento da instalação de medidores, no que compete aos municípios pertencentes à UN Médio Tietê.

Em resposta à solicitação, a concessionária enviou uma listagem contendo informações referentes a medidores de água e esgoto. Com relação à água, foi informado que todas as instalações já possuem equipamento para totalização. Esgoto, por sua vez, possui algumas observações, além das instalações que já constam como as que possuem equipamento para totalização:



| Município | Nome da Instalação | Situação | Observações |
|-------------------|-----------------------|--|---|
| Areiópolis | ETE Areiópolis | Instalar somente a Estrutura de Medição | Instalada - comunicado à ARSESP pela CI TOE-020-19 (20/12/2019) |
| Bocaina | ETE Bocaina Sede | Instalar somente a Estrutura de Medição | Instalada - comunicado à ARSESP pela CI TOE-020-19 (20/12/2019) |
| Bocaina | ETE Pedro Alexandrino | Instalar somente a Estrutura de Medição | Instalada - comunicação à ARSESP pendente (TOE) |
| Bofete | ETE São Roque Novo | Manter Situação | |
| Boracéia | ETE Boracéia | Manter Situação | |
| Botucatu | ETE César Neto | Instalar somente a Estrutura de Medição | Pendente - aguardando licitação. Novo pedido de dilação (nov/20) não enviado à ARSESP- Precisar de nova compra de calha Parshall - conclusão de instalação em maio/21 |
| Botucatu | ETE Dist. Rio Bonito | Manter Situação | |
| Botucatu | ETE Vitoriana | Instalar somente a Estrutura de Medição | Pendente - aguardando licitação. Novo pedido de dilação (nov/20) não enviado à ARSESP- Precisar de nova compra de calha Parshall - conclusão de instalação em maio/21 |
| Charqueada | ETE Charqueada Sede | Instalar somente a Estrutura de Medição | Calhas Palmer já instaladas, abrigos para loggers em construção, prevista para dez/20 |
| Ibiúna | ETE Ibiuna | Instalar somente a Estrutura de Medição | Instalada - comunicado à ARSESP pela CI TOE-020-19 (20/12/2019) |
| Iperó | ETE Iperó Sede | Manter Situação | |
| Iperó | ETE George Oetterer | Instalar somente a Estrutura de Medição | Instalada - comunicação à ARSESP pendente (TOE) |
| Laranjal Paulista | ETE Laranjal - Sede | Manter Situação | |
| Pederneiras | ETE Guaianás | Instalar somente a Estrutura de Medição | Instalada - comunicado à ARSESP pela CI TOE-010-20 (07/07/2020) |
| Pederneiras | ETE Santelmo | Instalar somente a Estrutura de Medição | Instalada - comunicado à ARSESP pela CI TOE-010-20 (07/07/2020) |
| Pederneiras | ETE Vanglória | Instalar somente a Estrutura de Medição | Instalada - comunicado à ARSESP pela CI TOE-010-20 (07/07/2020) |
| Pereiras | ETE Pereiras | Instalar somente a Estrutura de Medição | Instalada - comunicado à ARSESP pela CI TOE-020-19 (20/12/2019) |
| São Manuel | ETE Aparecida | Manter Situação | |
| Tatuí | ETE Bassi | Instalar Estrutura de Medição e Equipamento para Totalização | Projeto para ampliação já existe, instalação de sistema de medição na saída em parzo de ate 90 dias. |

Conclui-se que a solicitação de informações foi atendida satisfatoriamente, cabendo acompanhamento futuro para constatar as instalações faltantes.

9.1.4. Processo ARSESP.SAN-9028-2019 – Investimentos Planejados 2019

No referido Processo Arsesp, foram identificados investimentos em três municípios da RM: Botucatu, São Roque e Tatuí.



| Investimentos: previsão enviada em maio/19 | | | | Situação em 30/12/2019 | | | |
|--|---------|------------------------------|---------------------------|--|--|-----------------|------|
| Município | Produto | Grupo Programa | Desembolso 2019 (R\$ mil) | Contrato/s firmado/s para o desenvolvimento do investimento | Justificativa técnica e/ou projeto de engenharia que dão respaldo ao investimento | Financeira | |
| | | | | | | Valor (R\$ mil) | % |
| BOTUCATU | ÁGUA | CRESCIMENTO VEGETATIVO | 4.902 | 4600005577 | 4600005577: Trata-se de processos licitatórios para contratação de diversas modalidades de serviços a serem executados nos sistemas de distribuição de água e coleta de esgoto dos municípios abrangidos pela Gerencia Divisional de Botucatu – RMDB. Visa atender à demanda de crescimento vegetativo e garantia de continuidade das demandas dos clientes a ampliação da geração de receita por conta da ampliação dos sistemas e melhoria da imagem da Sabesp junto aos clientes e autoridades municipais. | 5.041 | 103% |
| SÃO ROQUE | ÁGUA | REDUÇÃO E CONTROLE DE PERDAS | 6.156 | 4600017193 4600008567 4600003754 4600000172 | 4600017193: SERVIÇOS ESSENCIAIS PARA GARANTIR O ABASTECIMENTO DE ÁGUA E COLETA DE ESGOTOS PARA OS HABITANTES DOS MUNICIPIOS ATENDIDOS, PROCEDENDO REPAROS, EXECUÇÃO DE AMPLIAÇÃO NOS SISTEMAS DE DISTRIBUIÇÃO DE ÁGUA E COLETA DE ESGOTOS E, AINDA, REDUÇÃO NAS PERDAS DE ÁGUA, REDUZINDO E/OU POSTERGANDO INVESTIMENTOS NOS SISTEMAS IMPLANTADOS, COM MAIOR AGILIDADE, COM REDUÇÃO DE CUSTOS OPERACIONAIS E SUSTENTAÇÃO DA IMAGEM DA COMPANHIA. 4600008567: A contratação de troca de ramais para atender o programa de redução de perdas da Unidade de Negócio Médio Tietê. 4600003754: SERVIÇOS ESSENCIAIS PARA GARANTIR O ABASTECIMENTO DE ÁGUA E REDUÇÃO DE PERDAS PARA OS HABITANTES DOS MUNICIPIOS ATENDIDOS | 1.537 | 25% |
| TATUÍ | ÁGUA | REDUÇÃO E CONTROLE DE PERDAS | 2.856 | 4600017193 4600014152 4600017193 4600003754 | 4600017193: SERVIÇOS ESSENCIAIS PARA GARANTIR O ABASTECIMENTO DE ÁGUA E COLETA DE ESGOTOS PARA OS HABITANTES DOS MUNICIPIOS ATENDIDOS, PROCEDENDO REPAROS, EXECUÇÃO DE AMPLIAÇÃO NOS SISTEMAS DE DISTRIBUIÇÃO DE ÁGUA E COLETA DE ESGOTOS E, AINDA, REDUÇÃO NAS PERDAS DE ÁGUA, REDUZINDO E/OU POSTERGANDO INVESTIMENTOS NOS SISTEMAS IMPLANTADOS, COM MAIOR AGILIDADE, COM REDUÇÃO DE CUSTOS OPERACIONAIS E SUSTENTAÇÃO DA IMAGEM DA COMPANHIA. 4600014152: SERVIÇOS ESSENCIAIS PARA GARANTIR REDUÇÃO NAS PERDAS DE ÁGUA, REDUZINDO E/OU POSTERGANDO INVESTIMENTOS NOS SISTEMAS IMPLANTADOS, COM MAIOR AGILIDADE, COM REDUÇÃO DE CUSTOS OPERACIONAIS E SUSTENTAÇÃO DA IMAGEM DA COMPANHIA 4600003754: SERVIÇOS ESSENCIAIS PARA GARANTIR O ABASTECIMENTO DE ÁGUA E REDUÇÃO DE PERDAS PARA OS HABITANTES DOS MUNICIPIOS ATENDIDOS | 6.040 | 211% |
| | | | 13.914 | | | 12.618 | 91% |

Notou-se que, somados os três municípios, os desembolsos ficaram ligeiramente abaixo do previsto para 2019. Os destaques foram as grandes variações observadas nos municípios de São Roque (25% do previsto) e Tatuí (211% do previsto).

A concessionária apresentou as seguintes justificativas:

São Roque: Início do contrato de substituição de redes postergado devido interferências com o viário existente, necessidade de negociação junto à prefeitura para início em 2021.

Tatuí: Obras de Redução de Perdas embargadas pela Prefeitura, devido à lei municipal que exige o recapeamento total da via, não previsto em contrato. Em andamento contratação de pacote de reposição asfáltica para retomada das obras.

Os esclarecimentos apresentados atendem ao que foi solicitado à concessionária, cabendo apenas a recomendação de eventuais ajustes nas previsões para a continuidade



das obras, devido aos custos adicionais não previstos, como o recapeamento total da via, no caso de Tatuí, por exemplo.

9.1.5. Recuperação Redes Água e Esgoto (Botucatu – Fev/2020)

Aproveitou-se a fiscalização nesta Unidade de Negócio para que fossem dados maiores detalhes a respeito do andamento das obras de recuperação das redes de água e esgoto danificadas pelas fortes chuvas ocorridas em fevereiro de 2020, no município de Botucatu.

A Sabesp informou, por meio de nota, que “as obras e serviços de reparos no sistema de água foram realizados nas primeiras 48 horas após a ocorrência, quando todo o abastecimento foi restabelecido”. As obras de recuperação do sistema de esgotamento sanitário, por sua vez, encontram-se também, neste momento, finalizadas.

9.2. Receitas

A proposta da fiscalização no item de receita e faturamento foi conciliar as informações de faturamento registradas na contabilidade com aquelas registradas no sistema de faturamento da companhia. A outra proposta foi apurar a tarifa efetivamente cobrada na fatura do cliente, verificando se está condizente com a tabela de tarifas vigente. Foram escolhidas, aleatoriamente, faturas de um cliente industrial situado no município de Botucatu, um cliente residencial de São Roque e um cliente comercial localizado no município de Tatuí. As faturas estão contidas no anexo 11.2.

A partir dos dados contábeis e de faturamento apurados na fiscalização, foram obtidas as seguintes conclusões para a receita de três municípios escolhidos devido à sua representatividade, no ano de 2019.

Botucatu

- **Conciliação de informações de receita**

Com base no Relatório Gerencial de Desempenho de 2019 para o município de Botucatu, o resultado econômico-financeiro se apresenta conforme quadro abaixo:



| RECEITAS (R\$ x Mil) | | Período de Janeiro a Dezembro/2019 | | |
|-------------------------------------|----------|------------------------------------|------------|-----------|
| | | Previsto | | Realizado |
| | | Original | Atualizado | |
| Receita | Água | 19.857,57 | 35.788,00 | 38.911,78 |
| | Esgoto | 14.743,78 | 26.571,75 | 30.742,68 |
| | Indireta | 1.541,55 | 2.778,23 | 2.700,79 |
| Receita Bruta | | 36.142,89 | 65.137,99 | 72.355,25 |
| COFINS / PASEP | | 2.949,26 | 5.315,26 | 4.664,58 |
| Evasão (Inadimplência) Índice% 2,43 | | 722,86 | 1.302,76 | 1.684,10 |
| Receita Líquida | | 32.470,78 | 58.519,97 | 66.006,58 |

A Receita Bruta apurada foi de R\$ 72.355.250,00. Somando-se a Taxa de Regulação no valor de R\$ 354.625,94, o valor da Receita Total foi de **R\$ 72.709.875,94**.

Com base no relatório FCC560 da Sabesp, a Receita Bruta no ano de 2019 foi de **R\$ 72.709.879,25**. Uma diferença de **R\$ 3,31** ocasionada apenas pelo fato de o Relatório Gerencial de Desempenho dispor os valores em milhares de reais, ocorrendo um truncamento do valor exato. Comprova-se, desta forma, que os sistemas estão conciliados.

São Roque

- **Conciliação de informações de receita**

Com base no Relatório Gerencial de Desempenho de 2019 para o município de São Roque, o resultado econômico-financeiro se apresenta conforme quadro abaixo:

| RECEITAS (R\$ x Mil) | | Período de Janeiro a Dezembro/2019 | | |
|-------------------------------------|----------|------------------------------------|------------|-----------|
| | | Previsto | | Realizado |
| | | Original | Atualizado | |
| Receita | Água | 14.282,97 | 23.300,51 | 15.877,18 |
| | Esgoto | 10.716,78 | 17.482,80 | 12.175,87 |
| | Indireta | 666,10 | 1.086,64 | 606,99 |
| Receita Bruta | | 25.665,84 | 41.869,96 | 28.660,04 |
| COFINS / PASEP | | 2.087,06 | 3.404,72 | 1.847,79 |
| Evasão (Inadimplência) Índice% 2,89 | | 1.042,03 | 1.699,92 | 860,30 |
| Receita Líquida | | 22.536,75 | 36.765,32 | 25.951,96 |

A Receita Bruta apurada foi de R\$ 28.660.040,00. Somando-se a Taxa de Regulação no valor de R\$ 142.695,42, o valor da Receita Total foi de **R\$ 28.802.735,42**.



Com base no relatório FCC560 da Sabesp, a Receita Bruta no ano de 2019 foi de **R\$ 28.802.737,64**. Uma diferença de **R\$ 2,22** ocasionada apenas pelo fato de o Relatório Gerencial de Desempenho dispor os valores em milhares de reais, ocorrendo um truncamento do valor exato. Comprova-se, desta forma, que os sistemas estão conciliados.

Tatuí

- **Conciliação de informações de receita**

Com base no Relatório Gerencial de Desempenho de 2019 para o município de Tatuí, o resultado econômico-financeiro se apresenta conforme quadro abaixo:

| RECEITAS (R\$ x Mil) | | Período de Janeiro a Dezembro/2019 | | |
|--------------------------------|----------|------------------------------------|------------------|------------------|
| | | Previsto | | Realizado |
| | | Original | Atualizado | |
| Receita | Água | 13.392,79 | 24.136,95 | 26.039,47 |
| | Esgoto | 10.181,37 | 18.349,21 | 20.519,76 |
| | Indireta | 1.307,61 | 2.356,62 | 2.531,55 |
| Receita Bruta | | 24.881,75 | 44.842,78 | 49.090,78 |
| COFINS / PASEP | | 2.030,35 | 3.659,17 | 3.164,90 |
| Evasão (Inadimplência) Índice% | 4,84 | 497,64 | 896,86 | 2.489,65 |
| Receita Líquida | | 22.353,77 | 40.286,75 | 43.436,23 |

A Receita Bruta apurada foi de R\$ 49.090.780,00. Somando-se a Taxa de Regulação no valor de R\$ 242.602,78, o valor da Receita Total foi de **R\$ 49.333.382,78**.

Com base no relatório FCC560 da Sabesp, a Receita Bruta no ano de 2019 foi de **R\$ 49.333.382,59**. Uma diferença de **R\$ 0,19** ocasionada apenas pelo fato de o Relatório Gerencial de Desempenho dispor os valores em milhares de reais, ocorrendo um truncamento do valor exato. Comprova-se, desta forma, que os sistemas estão conciliados.

Com base nas informações analisadas, aceitam-se os valores apresentados pela concessionária, com os valores de diferença apurados na conciliação aceitáveis por se tratar de arredondamento. As tarifas aplicadas nas faturas analisadas, por sua vez, condizem com a tabela de tarifas vigente à época, não restando qualquer observação adicional quanto ao tema receitas.

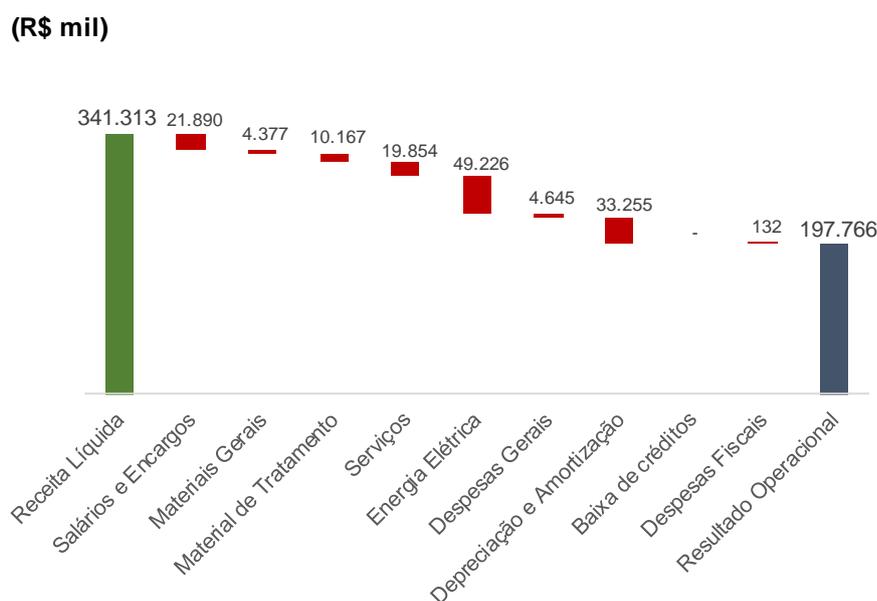
9.3. Despesas Operacionais

A fiscalização do item despesas operacionais teve como objetivo verificar a representatividade de cada grupo de contas de despesa em relação à receita líquida



(análise vertical), identificando eventuais pontos de melhoria em eficiência e/ou economicidade ou até mesmo possibilitando o aprofundamento de discussões acerca do critério de rateio das despesas entre os municípios e/ou Unidades de Negócio.

A fim de evidenciar o efeito das despesas indiretas sobre o resultado operacional da Unidade de Negócio, o gráfico abaixo simula qual seria o resultado operacional da UN Médio Tietê (RM) considerando-se apenas as despesas diretas.



O Resultado Operacional da UN Médio Tietê (RM), englobando os serviços de água e esgoto, representaria aproximadamente 58% da Receita Líquida. Porém, cabe ressaltar que há um complexo processo de rateio consolidado na contabilidade da companhia, e a estas despesas operacionais são acrescentadas as despesas indiretas, classificadas em: Operacional Rateio, Produção, Administração da Operação, Comercial e Administração Central. A inclusão destas despesas naturalmente reduz o Resultado Operacional da Unidade de Negócio e, em alguns casos, leva o mesmo a ser negativo no período.

A tabela abaixo demonstra o percentual que cada grupo de contas de despesa representa sobre a Receita Líquida. Pode-se observar que as categorias com maior representatividade na coluna das despesas indiretas, possuem cunho mais generalista, como Salários e Encargos, Materiais Gerais, Serviços e Despesas Gerais. Desta forma, fica constatado que o Resultado Operacional total negativo observado na Unidade de Negócio Médio Tietê em 2019 deveu-se, em grande parte, à alocação expressiva de despesas indiretas (a maior sendo Salários e Encargos) sobre sua Receita Líquida, devido a critérios internos da companhia, os quais não são objeto de avaliação nesta fiscalização, cabendo aqui apenas a reflexão sobre as razões de se observar um Resultado Operacional negativo ao analisarmos uma Unidade de Negócio e/ou município isoladamente.



| | Médio Tietê Total | Diretas | Indiretas |
|---------------------------------|----------------------|---------|-----------|
| Receita Líquida (R\$ mil) | 341.313 | 341.313 | 0 |
| | 100% | 100% | 0% |
| Salários e Encargos | 40% | 6% | 33% |
| Materiais Gerais | 4% | 1% | 3% |
| Material de Tratamento | 3% | 3% | 0% |
| Serviços | 14% | 6% | 8% |
| Energia Elétrica | 19% | 14% | 5% |
| Despesas Gerais | 6% | 1% | 5% |
| Depreciação e Amortização | 14% | 10% | 4% |
| Baixa de créditos | 1% | 0% | 1% |
| Despesas Fiscais | 0% | 0% | 0% |
| Resultado Operacional (R\$ mil) | -0,4% | 57,9% | 58,4% |
| | -1.426 | 197.766 | -199.192 |

9.4. Base Incremental de Ativos

O objetivo deste item da fiscalização é verificar o correto controle de ativos por parte da concessionária, conciliando a base de ativos imobilizados em 2019 com o sistema SAP, adicionalmente a inspeções em campo que comprovem a operação dos ativos e sua devida identificação patrimonial.

O valor de aquisição contábil total, em 2019, foi de R\$ 63,7 milhões, sendo os ativos segregados da seguinte forma:

| Tipo de Bens | | R\$ | Representatividade | |
|--------------|---------|----------------------|--------------------|-----|
| Massa | Móveis | 3.345.074,99 | 5% | 30% |
| | Imóveis | 16.010.472,20 | 25% | |
| Individual | Móveis | 25.913.213,61 | 41% | 70% |
| | Imóveis | 18.451.839,32 | 29% | |
| | | 63.720.600,12 | | |

Para a fiscalização em campo, foi selecionada uma amostra de plantas globais contendo valores relevantes de ativos imobilizados no ano de 2019, dentro do universo de bens individuais, em destaque na tabela acima.

A amostra foi composta por seis plantas globais, distribuídas em quatro municípios:



| Município | Planta Global | Ativos | | | % do Total Médio Tietê |
|----------------|-------------------|---------|------------|----------------------|---------------------------|
| | | Tipo | Qtde | R\$ | |
| Alumínio | ETE Alumínio | Móveis | 33 | 2.013.210,09 | 3% |
| | | Imóveis | 49 | 8.847.063,41 | 14% |
| Capela do Alto | Capela do Alto | Móveis | 0 | - | 0% |
| | | Imóveis | 1 | 552.573,71 | 1% |
| | Poço 1 Porto | Móveis | 0 | - | 0% |
| | | Imóveis | 1 | 155.570,65 | 0% |
| Cesário Lange | ETE Cesário Lange | Móveis | 53 | 9.138.986,10 | 14% |
| | | Imóveis | 0 | - | 0% |
| São Roque | EEE Carambeí | Móveis | 5 | 322.188,15 | 1% |
| | | Imóveis | 5 | 347.920,29 | 1% |
| | ETE do Carmo | Móveis | 31 | 156.647,18 | 0% |
| | | Imóveis | 19 | 367.256,38 | 1% |
| | | | 197 | 21.901.415,96 | 34% |

O valor total da amostra foi de R\$ 21,9 milhões, o que representa 34% do valor total de ativos imobilizados em toda a UN Médio Tietê (RM). O item 11.3 dos anexos contém a lista completa dos 197 ativos que compõem a amostra.

Durante a fiscalização em campo foram identificadas quatro inconsistências, em duas plantas globais, que resultaram na SDI-02, cujas solicitações foram posteriormente atendidas:

- **ETE Alumínio:** Item “impressora para espectrofotômetro” não existe na planta. Foi identificado, pelo número de BP, que se tratava de um medidor de vazão. A correção no registro do ativo (sistema SAP) foi feita imediatamente, na presença dos fiscais da Arsesp;
- **ETE Alumínio:** Seis medidores de vazão eletromagnéticos e dois *no-breaks* não foram encontrados por terem sido enviados à manutenção, devido a uma descarga elétrica ocorrida na planta. A Sabesp enviou, posteriormente, comprovante de remessa dos itens à manutenção;
- **ETE Cesário Lange:** Duas bombas dosadoras não foram encontradas por terem sido enviadas à manutenção. A Sabesp entregou, imediatamente, cópia da nota de remessa dos itens à manutenção;
- **ETE Cesário Lange:** Doze bombas dosadoras não foram encontradas por terem sido transferidas. A Sabesp enviou, posteriormente, tela do sistema SAP comprovando que os itens foram transferidos para a Unidade Botucatu –



Tratamento de Água.

Todas as solicitações foram plenamente atendidas e constam no item 11.4 dos anexos deste relatório.

O item 11.5 dos anexos, por sua vez, contém as principais fotos dos ativos fiscalizados em campo pela equipe da Arsesp.

10. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A fiscalização econômico-financeira da Unidade de Negócio Médio Tietê – RM verificou que os sistemas de controle físico, financeiro e contábil da mesma estão conciliados e representam fidedignamente a realidade, o que pôde ser observado com as tempestivas e acuradas respostas às indagações desta equipe de fiscalização da Arsesp. Em vista disto, não há qualquer constatação ou não-conformidade a ser apontada, não havendo, portanto, necessidade de emissão de Termo de Notificação (TNS) nesta fiscalização.

Rafael Piedade Carvalho

Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos

Fábio André Nakanishi

Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos

Código para simples verificação: 4d02923f801c05e5. Havendo assinatura digital, esse código confirmará a sua autenticidade. Verifique em <http://certifica.arsesp.sp.gov.br>



11. ANEXOS

11.1. Informações Solicitadas à Sabesp

11.1.1. Ofício de Abertura – OF.FF-0075-2020

INFORMAÇÕES QUE DEVERÃO SER DISPONIBILIZADAS À FISCALIZAÇÃO ATÉ 23/11/2020:

A) INFORMAÇÕES GERAIS SOBRE INVESTIMENTOS (ano 2019)

- Planilha com detalhamento dos investimentos realizados: serviços de terceiros, materiais e rateios, para cada município;
- Planilha de composição dos custos das respectivas obras: custos diretos, custos administrativos (despesas capitalizáveis) e custos financeiros (juros de obras);
- Custos de supervisão, administração de obras em andamento (margem de construção).

B) INFORMAÇÕES SOBRE O CONTROLE DE ATIVOS

Listagem, em MS-Excel, contendo os bens imobilizados no ano de 2019, apresentando as seguintes informações, no mínimo:

- Código (número de patrimônio);
- Dados técnicos;
- Localização (cadastro, Município e Endereço);
- Quantidade;
- Unidade de medida (m, unidades, etc);
- Data do início da depreciação;
- Fatores utilizados na depreciação;
- Crterios utilizados na avaliação atual de cada bem;
- Índice de Aproveitamento da instalação;
- Valor original do bem; e
- Valor depreciado do bem.

A partir da listagem de ativos fornecida (bens imobilizados), será definida uma amostra para fiscalização. Esta fiscalização compreenderá a comprovação dos registros contábeis e também a fiscalização física para cada um dos ativos da amostra.

C) INFORMAÇÕES GERAIS SOBRE RECEITAS

- Planilha com a receita bruta e líquida de impostos dos municípios que fazem parte da Unidade de Negócio, discriminando as classes de consumo (residencial, industrial, demanda firme, etc.) e os volumes e os valores de água e esgoto, medidos e faturados. Compor a receita informada no Relatório Gerencial de

Desempenho dos respectivos municípios. (ano base - 2019).

- Detalhar a forma de apuração da receita informada para os municípios da Unidade de Negócio Médio Tietê (RM).

D) INFORMAÇÕES GERAIS SOBRE DESPESAS OPERACIONAIS

- Planilha com as despesas operacionais (OPEX) dos municípios que fazem parte da Unidade de Negócio, discriminando as contas contábeis e detalhando possíveis rateios que possam compor essas despesas operacionais. (ano base - 2019).

E) INFORMAÇÕES SOBRE O PROCESSO ARSESP 9020-2018 – Instalação de medidores

- Informar o andamento da instalação de medidores nas estações de tratamento da Unidade de Negócio Médio Tietê (RM) que constam no planejamento informado pela SABESP, conforme processo ARSESP 9020-2018 – Fiscalização para acompanhamento, da implantação de medidores em instalações da SABESP – Determinação do Índice de Aproveitamento conforme TNS 1838-2018.

F) INFORMAÇÕES SOBRE O PROCESSO ARSESP 9028-2019 – Acompanhamento dos investimentos planejados por município – ano 2019

- Informar os investimentos realizados para o ano de 2019 nos municípios da Unidade de Negócio Médio Tietê (RM) que constam no planejamento informado pela SABESP, conforme processo ARSESP 9028-2019 – Processo Fiscalizatório para acompanhamento da evolução dos investimentos da SABESP, conforme TNS 1872-2019.

G) INFORMAÇÕES SOBRE NOTA TÉCNICA – PROTOCOLO 569302017098 – Recuperação das redes de água e esgoto no município de Botucatu

- Informar sobre o andamento das obras destinadas à recuperação das redes de água e esgoto danificadas após as fortes chuvas ocorridas em fevereiro de 2020, no município de Botucatu, mencionadas na Nota Técnica (protocolo 569302017098);
- Informar a situação atual do cronograma anexo à mesma Nota Técnica, referente ao contrato CT 10590670/20, cujas obras tinham sua conclusão prevista para out/20.

II – Informações e documentos que devem ser disponibilizados à fiscalização no período em que ela ocorrer na Unidade de Negócios/Diretoria:

Dossiês de contratos/obras previamente selecionados.

11.1.2. Solicitação de Documento de Informação – SDI-01

| Documento | Prazo para entrega | |
|--|--------------------|-------|
| | Data | Hora |
| 1. Referente ao item "A) Informações gerais sobre investimentos". Detalhar os três investimentos listados abaixo (elemento PEP), de forma que seja possível identificar: (1) escopo do investimento/obra; (2) montante total previsto; (3) data de início da obra; (4) estimativa do avanço percentual da obra; (5) previsão de data de conclusão da obra. Devidamente justificado, tal detalhamento poderá ser feito por meio de dossiês, contratos com terceiros, comprovantes de pagamentos, notas fiscais etc. (a) E.EE130184/0303-00134510 (Ibiúna); (b) E.AE100180/0310-00180200 (Salto de Pirapora); (c) E.EE130193/0339-00152800 (Piedade). | 08/12/2020 | 18h00 |



| | | |
|---|------------|-------|
| <p>2. Referente ao item "A) Informações gerais sobre investimentos".</p> <p>Em relação aos mesmos Elementos PEPs mencionados no item 1, comprovar, através de documentos fiscais, os valores:</p> <p>(a) nº documento 103906327 – R\$ 420.567,41; (b) nº documento 103189670 – R\$ 294.130,74; (c) nº documento 103625970 – R\$ 459.860,71.</p> | 08/12/2020 | 18h00 |
| <p>3. Referente ao item "B) Informações sobre o controle de ativos".</p> <p>Pede-se o envio de evidências (fotos, desenho técnico, especificações técnicas, telas do SAP ou qualquer outro tipo de documento) que justifiquem o valor de aquisição de:</p> <p>(a) imobilizado 1366334 – R\$ 1.033.690,94; (b) imobilizado 1366788 – R\$ 841.403,26; (c) imobilizado 1381740 – R\$ 480.000,00.</p> <p>Solicita-se, adicionalmente, o envio de documentos fiscais que comprovem a aquisição dos ativos acima.</p> | 08/12/2020 | 18h00 |
| <p>4. Referente ao item "C) Informações gerais sobre receitas".</p> <p>Pede-se o envio de uma fatura de cobrança, escolhida aleatoriamente, de um cliente em cada uma das três situações abaixo:</p> <p>(a) residencial – São Roque – jan/19; (b) comercial – Tatuí – out/19; (c) industrial – Botucatu – jun/19.</p> | 08/12/2020 | 18h00 |
| <p>5. Referente ao item "F) Informações sobre o processo Arsesp 9028-2019".</p> <p>Pede-se a justificativa para as diferenças observadas entre os valores previstos e realizados nos investimentos dos municípios:</p> <p>(a) São Roque – 25% do previsto em 2019; (b) Tatuí – 211% do previsto em 2019.</p> | 08/12/2020 | 18h00 |

11.1.3. Solicitação de Documento de Informação – SDI-02

| Documento | Prazo para entrega | |
|---|--------------------|-------|
| | Data | Hora |
| <p>1. ETE Alumínio – Controle de Ativos.</p> <p>Comprovar, por meio de tela do SAP, correção da denominação do imobilizado, pois não se trata de uma impressora.</p> <p>Imobilizado: 1309884 Inventário (BP): 1969079 Denominação: Impressora para espectrofotômetro</p> <p>Obs.: Solicitação atendida imediatamente em campo.</p> | 11/12/2020 | 18h00 |
| <p>2. ETE Alumínio – Controle de Ativos.</p> <p>Comprovar, documentalmente, o envio para a manutenção dos equipamentos não encontrados na planta.</p> <p>Imobilizado: 1309879/1309881/1309882/1309887/1309889/1309890 Inventário (BP): 1969075/1969076/1969078/1969080/1969081/1969082 Denominação: Medidor vazão eletromagnético</p> <p>Imobilizado: 1310029/1310032 Inventário (BP): 1969136/1969138</p> | 11/12/2020 | 18h00 |



| | | |
|--|------------|-------|
| Denominação: No-break Obs.: Solicitação já atendida. | | |
| 3. ETE Cesário Lange – Controle de Ativos. Comprovar, documentalmente, o envio para a manutenção dos equipamentos não encontrados na planta. Imobilizado: 1366495/1366496 Inventário (BP): 2733532/2733533 Denominação: Bomba dosadora Obs.: Solicitação atendida imediatamente em campo. | 11/12/2020 | 18h00 |
| 4. ETE Cesário Lange – Controle de Ativos. Comprovar, documentalmente, a transferência dos equipamentos não encontrados na planta. Imobilizado: 1399760/1399761/1399762/1399763/1399764/1399765/ 1400479/1400480/1400805/1400806/1401118/1401119 Inventário (BP): 2712258/2712259/2712260/2712261/2712262/2712263/ 2712294/2712295/2718442/2718443/2718486/2718487 Denominação: Bomba dosadora | 11/12/2020 | 18h00 |

11.2. Faturas Cobrança Clientes

CSI – Comercial Serviços e Informações
Município: BOTUCATU 17:49 01/12/2020

CAPZT | Cons. Conta Paga/Inconsistente

RGI: 295602333 Grupo: 64 Ciclo: 3 At. Com / Mun: 224

Endereço: R JOAQUIM LIRA BRANDAO 00150 MARMORARIA, VILA SAO BENEDITO

| Conta | | Valores | | Economias | |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Conta: 1474029560231 | Mês Referência: 0619 | Água: 131,22 | Esgotos: 104,61 | Residenciais | <input type="checkbox"/> |
| Situação: BAXADO - CSI | Vencimento: 050619 | Serviço: 1,90 | Esgoto Não Doméstico | Comerciais | <input type="checkbox"/> |
| Fator: 0,9730 | Mês Reemissão: 0619 | Acresc./ATM/Juros: 6,74 | Débito | Industriais | 0001 |
| DEBITO NORMAL | | TRCF: 1,22 | Doação | Públicas | <input type="checkbox"/> |
| Banco/Agência: 9999 | Data de Pagamento: 050619 | Crédito | Total: 245,69 | Faturadas | 1 |
| Tipo de Cobrança: LIG. COMUM | | Retenção ou Desc. Incondicional | Taxa do Lixo | | |
| C. Risco: N | Pc.Fat: - | Total a Pagar: 245,69 | | | |
| Fator Poluição: - | VOLUME: - | PIS/PASEP/COFINS: 16,12 | | | |
| Data Atual: 060619 | Código da Operação: 1000 | Hidrômetro | | | |
| Código do Erro: - | | Hidrômetro: Y127264555 | CPH: - | Data de Instalação: 211212 | Válvula: <input type="checkbox"/> |
| Userid: - | | Motivo: - | | | |
| Leitura | | Ligação | | | |
| Data: 220519 | Código: 19 | Qtde Meses sem Leitura: 1 | Data: 220186 | Benef. Ligação: N | Situação: --- |
| Anterior: 1502 | Atual: - | Consumo: 22 | Período: 30 | Água: 2 | Esgoto: 2 |
| Média: 22 | Crédito Atual: 22 | Crédito Anterior: - | TL: 1 | Dt Supressão: - | EP / Gde Cons: - |
| | | Ramo de Atividade: 9999999 | | | |
| Detalhes: <input type="checkbox"/> | | | | | |



CSI – Comercial Serviços e Informações

Município: SAO ROQUE 15:02 01/12/2020
CAPZT | Cons. Conta Paga/Inconsistente

| | | | | | | | |
|---|----------------|---|----------------------|----------|--------------|---------------|-------------------|
| RGI | Grupo | Ciclo | At. Com / Mun | | | | |
| 387570365 | 61 | 4 | 653 | | | | |
| Endereço | | | | | | | |
| R CINCO JD CONCEICAO 00199 LT-9 QU-05, JD CONCEICAO | | | | | | | |
| Conta | | Valores | Economias | | | | |
| Conta | Mês Referência | Água | Esgotos | | | | |
| 1469038757031 | 0119 | 425,82 | 120,14 | | | | |
| Situação | Vencimento | Serviço | Esgoto Não Doméstico | | | | |
| CANCEL.PARC. LOTE | 110219 | | | | | | |
| Fator | Mês Reemissão | Acresc./ATM/Juros | Débito | | | | |
| 1,0000 | 0119 | 10,55 | | | | | |
| DEBITO REFORMADO C/ D.A. | | TRCF | Doação | | | | |
| Banco/Agência | | Data de Pagamento | Acordo | | | | |
| | | | 1022 | | | | |
| Tipo de Cobrança | | Retenção ou Desc. Incondicional | | | | | |
| LEG. COMUM | | Taxa do Livro | | | | | |
| C. Risco | | Total a Pagar | | | | | |
| N | | 559,27 | | | | | |
| Data Atual | | PIS/PASEP/COFINS | | | | | |
| | | 36,41 | | | | | |
| Código da Operação | | Hidrometro | | | | | |
| | | Hidrometro CPH Data de Instalação Válvula | | | | | |
| | | 1717287115 231017 | | | | | |
| Userid Motivo | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Leitura | | Ligação | | | | | |
| Data | Código | Qtd Meses sem Leitura | Data | Benef. | Situação | | |
| 191218 | 9 | | Ligação | Esgoto | Água | Esgoto | |
| Anterior | Atual | Consumo | Período | 060390 | N | 2 | 2 |
| 484 | 566 | 82 | 30 | TL | Dt Supressão | EP / Gde Cons | Ramo de Atividade |
| Média | Crédito Atual | Crédito Anterior | | 1 | | | 40100 |
| 37 | | | | Detalhes | | | |
| | | | | v | | | |

CSI – Comercial Serviços e Informações

Município: TATUI 14:54 01/12/2020
CAPZT | Cons. Conta Paga/Inconsistente

| | | | | | | | |
|--|----------------|---|----------------------|----------|--------------|---------------|-------------------|
| RGI | Grupo | Ciclo | At. Com / Mun | | | | |
| 393997022 | 68 | 12 | 687 | | | | |
| Endereço | | | | | | | |
| R LAZARA DE CAMARGO 00017, JD PERDIZES | | | | | | | |
| Conta | | Valores | Economias | | | | |
| Conta | Mês Referência | Água | Esgotos | | | | |
| 1478039399701 | 1019 | 386,12 | 308,52 | | | | |
| Situação | Vencimento | Serviço | Esgoto Não Doméstico | | | | |
| Baixado - CSI | 151019 | | | | | | |
| Fator | Mês Reemissão | Acresc./ATM/Juros | Débito | | | | |
| 1,0000 | 1019 | 17,51 | | | | | |
| DEBITO NORMAL | | TRCF | Doação | | | | |
| Banco/Agência | | Data de Pagamento | Acordo | | | | |
| 237 - 9999 | | 081119 | | | | | |
| Tipo de Cobrança | | Retenção ou Desc. Incondicional | | | | | |
| LEG. COMUM | | Taxa do Livro | | | | | |
| C. Risco | | Total a Pagar | | | | | |
| N | | 715,68 | | | | | |
| Data Atual | | PIS/PASEP/COFINS | | | | | |
| 111119 | | 46,57 | | | | | |
| Código da Operação | | Hidrometro | | | | | |
| 1006 | | Hidrometro CPH Data de Instalação Válvula | | | | | |
| | | A18S055840 01 070618 | | | | | |
| Userid Motivo | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Leitura | | Ligação | | | | | |
| Data | Código | Qtd Meses sem Leitura | Data | Benef. | Situação | | |
| 021019 | 9 | | Ligação | Esgoto | Água | Esgoto | |
| Anterior | Atual | Consumo | Período | 131088 | N | | 2 |
| 658 | 705 | 47 | 30 | TL | Dt Supressão | EP / Gde Cons | Ramo de Atividade |
| Média | Crédito Atual | Crédito Anterior | | 1 | | | 9300000 |
| 44 | | | | Detalhes | | | |
| | | | | v | | | |



| Denominação do Imobilizado | Valor de Aquisição Contábil | Planta Global | Município |
|---|-----------------------------|-------------------|---------------|
| BOMBA DOSADORA | 83.788,16 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| BOMBA DOSADORA | 126.592,99 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| BOMBA DOSADORA | 83.788,16 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| BOMBA DOSADORA | 126.592,99 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| BOMBA SUBMERSA | 189.434,11 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| BOMBA SUBMERSA | 189.434,11 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| BOMBA SUBMERSA | 236.792,63 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| BOMBA SUBMERSA | 236.792,63 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| CONJUNTO MOTO-BOMBA SUBMERSIVEL | 395.261,56 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| CONJUNTO MOTO-BOMBA SUBMERSIVEL | 395.261,56 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| GERADOR ESTACIONARIO DIESEL | 1.033.690,94 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| MEDIDOR DE VAZAO ULTRASSONICO | 9.333,33 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| MEDIDOR DE VAZAO ULTRASSONICO | 9.333,34 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| MONOVIA | 153.004,47 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| MONOVIA | 91.074,09 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| MOTOR ELETRICO DE INDUCAO TRIFASICO | 35.518,90 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| MOTOR ELETRICO DE INDUCAO TRIFASICO | 81.966,69 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| MOTOR ELETRICO DE INDUCAO TRIFASICO | 35.518,90 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 181.237,45 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 200.363,00 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 200.363,00 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 244.989,30 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 212.202,64 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 289.615,60 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 289.615,60 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 181.237,45 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 237.703,38 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 237.703,38 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 237.703,38 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 260.471,91 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO DE MOTORES PCM | 228.595,97 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO ESTACAO PCE | 352.456,73 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO ESTACAO PCE | 352.456,73 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| PAINEL DE COMANDO ESTACAO PCE | 352.456,73 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| RESERVATORIO METALICO | 841.403,26 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| TALHA MANUAL | 153.004,47 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| TALHA MANUAL | 91.074,09 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| TRANSFORMADOR TRIFASICO | 317.848,58 | ETE CESÁRIO LANGE | CESÁRIO LANGE |
| ABRIGO PARA PAINEL (EEE) | 35.180,70 | EEE CARAMBÉ | SÃO ROQUE |
| BASE DE CONCRETO | 17.556,84 | EEE CARAMBÉ | SÃO ROQUE |
| CAIXA DE AREIA | 123.098,91 | EEE CARAMBÉ | SÃO ROQUE |
| ENTRADA DE ENERGIA - AREA OPERACIONAL | 13.804,23 | EEE CARAMBÉ | SÃO ROQUE |
| POÇO EEE | 158.279,61 | EEE CARAMBÉ | SÃO ROQUE |
| CONJUNTO MOTO-BOMBA SUBMERSIVEL | 41.613,74 | EEE CARAMBÉ | SÃO ROQUE |
| CONJUNTO MOTO-BOMBA SUBMERSIVEL | 41.613,74 | EEE CARAMBÉ | SÃO ROQUE |
| GERADOR ESTACIONARIO DIESEL | 140.119,68 | EEE CARAMBÉ | SÃO ROQUE |
| GUINDASTE GIRAFÁ | 34.510,58 | EEE CARAMBÉ | SÃO ROQUE |
| PAINEL DE COMANDO GERAL | 64.330,41 | EEE CARAMBÉ | SÃO ROQUE |
| ABRIGO PARA PAINEL | 2.619,51 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| BASE DE CONCRETO | 94.302,64 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| BASE DE CONCRETO | 13.097,59 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| CALHA PARSHALL - SES | 523,90 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| DECANTADOR - SES | 15.717,11 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| DECANTADOR - SES | 15.717,11 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| FILTRO ANAERÓBIO | 2.619,51 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| FILTRO ANAERÓBIO | 2.619,51 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| LABORATÓRIO | 13.097,59 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| POÇO DE SUÇÃO | 5.239,04 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| TANQUE ANAERÓBIO | 34.053,73 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| TANQUE ANAERÓBIO | 34.053,73 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| TANQUE ANÓXICO | 15.717,11 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| TANQUE ANÓXICO | 15.717,11 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| TANQUE DE AERAÇÃO | 23.575,66 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| TANQUE DE AERAÇÃO | 23.575,66 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| TANQUE DE CONTATO | 13.097,59 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| TANQUE DE CONTATO | 13.097,59 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| TANQUE DE LODO | 28.814,69 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| AERADOR MECANICO SUBMERSIVEL | 5.239,04 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| AERADOR MECANICO SUBMERSIVEL | 5.239,04 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| AERADOR MECANICO SUBMERSIVEL | 5.239,04 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| AERADOR MECANICO SUBMERSIVEL | 5.239,04 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| BOMBA CENTRIFUGA HORIZONTAL | 3.929,28 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| BOMBA CENTRIFUGA HORIZONTAL | 3.929,28 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| BOMBA CENTRIFUGA HORIZONTAL | 3.929,28 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| BOMBA CENTRIFUGA HORIZONTAL | 3.929,28 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| BOMBA CENTRIFUGA HORIZONTAL | 3.929,28 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| BOMBA DOSADORA | 2.619,51 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| BOMBA DOSADORA | 2.619,51 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| BOMBA DOSADORA | 2.619,51 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| BOMBA DOSADORA | 2.619,51 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| CAIXA AREIA | 15.717,11 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| CONJ. MOTO-BOMBA SUBMERSIVEL ACIMA 80CV | 2.619,51 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| CONJ. MOTO-BOMBA SUBMERSIVEL ACIMA 80CV | 2.619,51 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| LAVADOR DE GASES | 1.047,81 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| LAVADOR DE GASES | 1.047,81 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| LAVADOR DE GASES | 1.047,81 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| LAVADOR DE GASES | 1.047,81 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| LAVADOR DE GASES | 1.047,81 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| MEDIDOR DE VAZAO ULTRASSONICO | 523,90 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| MISTURADOR | 18.336,62 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| MISTURADOR | 18.336,62 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| MOTOR ELETRICO DE INDUCAO TRIFASICO | 3.929,28 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| MOTOR ELETRICO DE INDUCAO TRIFASICO | 3.929,28 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| MOTOR ELETRICO DE INDUCAO TRIFASICO | 3.929,28 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| MOTOR ELETRICO DE INDUCAO TRIFASICO | 3.929,28 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| MOTOR ELETRICO DE INDUCAO TRIFASICO | 3.929,28 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| MOTOR ELETRICO DE INDUCAO TRIFASICO | 3.929,28 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |
| PENEIRA ESTÁTICA | 15.717,11 | ETE DO CARMO | SÃO ROQUE |



| | | | | | |
|---|--|--|---|---|--|
| COMPANHIA DE SANEAMENTO DO ESTADO DE SÃO PAULO RUA R. COSTA QUILHÃO, 800 - PINHEIROS - TEL. 3000-0000 AVENIDA ESTADUAL, Nº 808 - JARDIM - CEP. 04719-900 - SP | | NOTA <input type="checkbox"/> REVOLUCOR <input checked="" type="checkbox"/> IMPRES. RECIBO | | 007/2020 DATA DE EMISSÃO 15/09/20 | |
| PERMISSÃO DA RECALIBRAÇÃO PARA BARRA DE INSTALAR DESTINADA À EXECUÇÃO DE SERVIÇOS ESPECIALIZADOS | | | | | |
| UNIDADE DE ORDEM - NOME ETE de Alumínio | | | | SIGLA RMDT52 | |
| ENDEREÇO DE ORIGEM - RUA R Estrada São Lourenço s/n | | Nº S/N | | CATEGORIA Alumínio | |
| UNIDADE DE DESTINO - NOME Saneamento Tabul | | | | SIGLA DO N.º DO ALMOAR RMDT | |
| ENDEREÇO DE DESTINO - I R 15 de Novembro | | Nº 3451 | | BAIRRO Valinho | |
| PARTICIPANTES SABESP | | VEÍCULO - PLACA Nº DOCTO - GRUPO | | DATA DOCTO ORDEM | |
| ACÓRDO 1 - FORMAL 2 - FINANC. | | SÍMBOLO 1 - SERVIÇO 2 - INVEST. 3 - DETAL. | | MODO DE EXECUÇÃO POR EMPREGADOR 1 - SIM 2 - NÃO | |
| CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL | | | | | |
| CENTRO DE CUSTO | | | | | |
| CONTA DESPESAS Nº - CONTABILIT. | | | | | |
| CATEGORIA DE PROGRAMA | | | | | |
| DADOS EXTERNOS | | | | | |
| CÓDIGO DO MATERIAL 1 BP 1969075 | | NOME BASE DESCRIÇÃO Medidor Vazão Eletromagnético | | | |
| QUANTIDADE EMPREGADA 1,00 | | UNID. MEDIDA U. I. | | VALOR UNITÁRIO VALOR TOTAL DO ITEM | |
| CÓDIGO DO MATERIAL 2 BP 1969076 | | NOME BASE DESCRIÇÃO Medidor Vazão Eletromagnético | | | |
| QUANTIDADE EMPREGADA 1,00 | | UNID. MEDIDA U. I. | | VALOR UNITÁRIO VALOR TOTAL DO ITEM | |
| CÓDIGO DO MATERIAL 3 BP 1969078 | | NOME BASE DESCRIÇÃO Medidor Vazão Eletromagnético | | | |
| QUANTIDADE EMPREGADA 1,00 | | UNID. MEDIDA U. I. | | VALOR UNITÁRIO VALOR TOTAL DO ITEM | |
| CÓDIGO DO MATERIAL 4 BP 1969080 | | NOME BASE DESCRIÇÃO Medidor Vazão Eletromagnético | | | |
| QUANTIDADE EMPREGADA 1,00 | | UNID. MEDIDA U. I. | | VALOR UNITÁRIO VALOR TOTAL DO ITEM | |
| CÓDIGO DO MATERIAL 5 BP 1969081 | | NOME BASE DESCRIÇÃO Medidor Vazão Eletromagnético | | | |
| QUANTIDADE EMPREGADA 1,00 | | UNID. MEDIDA U. I. | | VALOR UNITÁRIO VALOR TOTAL DO ITEM | |
| Equipamento com defeito devido descarga elétrica | | | | VALOR TOTAL DA NOTA - 38 | |
| RECEBIDO <i>Carolina Per</i> RG 42213 078 2 | | | | | |
| EMITIDO EM: 15/09/20 Nome: <i>Isaias J. Padrozo</i> ASSINATURA | | | RECEBIDO POR: 15/09/20 Nome: <i>Isaias J. Padrozo</i> ASSINATURA | | |



| | | | |
|---|---|--|---|
| | COMPANHIA DE SANEAMENTO BÁSICO DO ESTADO DE SÃO PAULO RUA ALTA LINDA, CANTANHO, 200 - TORREBONITA - POB. 0319-400 FONE: (11) 2415-1100 FAX: (11) 2415-1101 CIP: 41.748.11/001-00 | NOTA <input checked="" type="checkbox"/> SIMPLES REMESSA <input type="checkbox"/> DEVOLUÇÃO | 007/2020 DATA DE EMISSÃO 03/11/2020 |
| | FUNDIÇÃO DA SECRETARIA DA SAÚDE PARA MELH. DE PREVENÇÃO (CONTADORIA E PRELIMINAR DE SERVIÇOS - SUP. FUNDIÇÃO) | | |
| UNIDADE DE ORÇAM. - ROTEIRO PO DE CESÁRIO LANGE | | SÍMBOLO RMDR.33 | |
| R. 7 SETEMBRO Nº 1499 | | CESÁRIO LANGE SP. | |
| DISTRITO MANUTENÇÃO | | SÍMBOLO RMO | |
| BOTUCATU -S.P. | | | |
| TRANSPORTADOR | MÁRCIO | PLACA VEÍCULO | Nº VEÍCULO QUANT. |
| ENDEREÇO GERAL | | CÓDIGO INTERM. | UNIDADE DE CONTABIL. |
| DADOS DOS MATERIAIS | | | |
| CÓDIGO DO MATERIAL | QTD | UN | UN |
| 1 | 1,00 | UN | UN |
| NOME: BOMBA DOSADORA BP 02733532 | | | |
| CÓDIGO DO MATERIAL | QTD | UN | UN |
| | 1,00 | UN | UN |
| NOME: BOMBA DOSADORA BP 02733533 | | | |
| CÓDIGO DO MATERIAL | QTD | UN | UN |
| | | | |
| NOME: | | | |
| VALOR TOTAL: R\$ | | | |
| RECEBIMENTO | | | |
| ASSINATURA: [Handwritten Signature] DATA: 03/11/2020 | | | |
| EMITENTE MARCELO TAVARES AGENTE SAN. AMBIENTAL | | APROVAÇÃO ROBRIGO G.N PEREIRA AGENTE SAN. AMBIENTAL | |
| DATA: 03/11/2020 | | DATA: 03/11/2020 | |

TELA EXTRAÍDA DO SISTEMA SAP – TRANSAÇÃO ZS8FI034

SABESP: Lista de intenções de transferência/baixa de bens patrimoniais

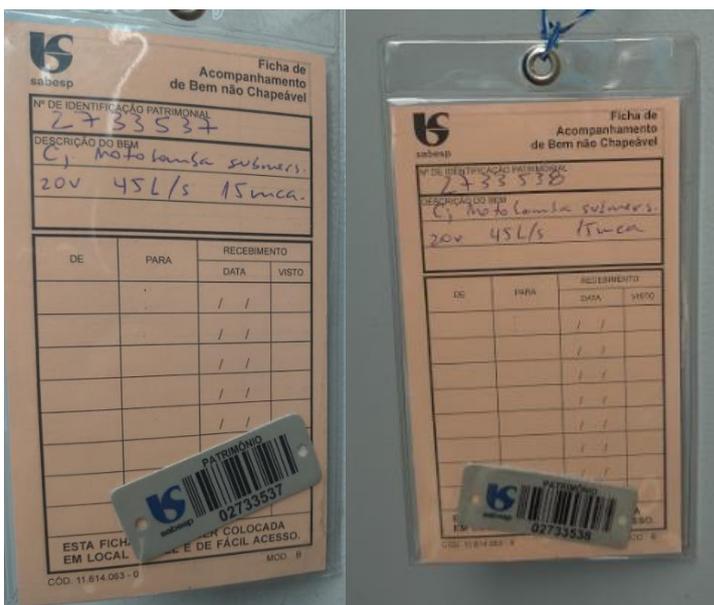
| Em. | Nº doc. | Mês. | Nº inventário | Imobilizado | Sub. | J. | N. | Cl. | Sts. | Montante Lançado | Quantidade do Imob. | Montante Lançado | Porco | Chr. org. | Qtd. do Imobilizado | Chr. dest. | N. Imob. Dest. |
|------|---------|------|---------------|-------------|------|----|----|-----|------|------------------|---------------------|------------------|-------|------------|---------------------|------------|----------------|
| 985P | 27453 | 12/0 | 2712250 | 1399760 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 479,13 | 1,000 | 479,13 | 0,00 | 6801310264 | 0,00 | 6801302224 | 1399760 |
| 985P | 27454 | 12/0 | 2712259 | 1399761 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 479,13 | 1,000 | 479,13 | 0,00 | 6801310264 | 0,00 | 6801302224 | 1399761 |
| 985P | 27455 | 12/0 | 2712200 | 1399702 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 479,13 | 1,000 | 479,13 | 0,00 | 6801310264 | 0,00 | 6801302224 | 1399702 |
| 985P | 27456 | 12/0 | 2712201 | 1399703 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 479,13 | 1,000 | 479,13 | 0,00 | 6801310264 | 0,00 | 6801302224 | 1399703 |
| 985P | 27457 | 12/0 | 2712202 | 1399704 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 479,13 | 1,000 | 479,13 | 0,00 | 6801310264 | 0,00 | 6801302224 | 1399704 |
| 985P | 27458 | 12/0 | 2712203 | 1399705 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 479,13 | 1,000 | 479,13 | 0,00 | 6801310264 | 0,00 | 6801302224 | 1399705 |
| 986D | 27450 | 12/0 | 2712204 | 1400370 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1.355,78 | 1,000 | 1.355,78 | 0,00 | 6801310264 | 0,00 | 6801302224 | 1400370 |
| 985P | 27450 | 12/0 | 2712295 | 1400400 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1.099,40 | 1,000 | 1.099,40 | 0,00 | 6801310264 | 0,00 | 6801302224 | 1400400 |
| 985P | 27461 | 12/0 | 2718442 | 1400805 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1.099,40 | 1,000 | 1.099,40 | 0,00 | 6801310264 | 0,00 | 6801302224 | 1400805 |
| 985P | 27462 | 12/0 | 2718443 | 1400800 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1.099,40 | 1,000 | 1.099,40 | 0,00 | 6801310264 | 0,00 | 6801302224 | 1400800 |
| 985P | 27463 | 12/0 | 2718495 | 1401118 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1.355,78 | 1,000 | 1.355,78 | 0,00 | 6801310264 | 0,00 | 6801302224 | 1401118 |
| 985P | 27464 | 12/0 | 2718487 | 1401119 | 0 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1.355,78 | 1,000 | 1.355,78 | 0,00 | 6801310264 | 0,00 | 6801302224 | 1401119 |

DEMONSTRATIVO DO CENTRO DE CUSTO DESTINO SAP

| SKLA | UNIDADE | CENTRO DE CUSTO | TIPOLOC | DESCRIÇÃO DA TIPOLOGIA | CENTRO DE LUCRO | MUNICÍPIO | CLASSE IMOBILIZAT |
|----------|-------------------------|-----------------|---------|------------------------|-----------------|-----------|-------------------|
| RMDR2112 | Botucatu - Trat de Água | 630120224 | E | Tratamento - Água | 68000A224 | Botucatu | PROGRAMA |

11.5. Evidências Fotográficas Fiscalização em Campo EEE CARAMBEÍ – São Roque









ETE DO CARMO - São Roque





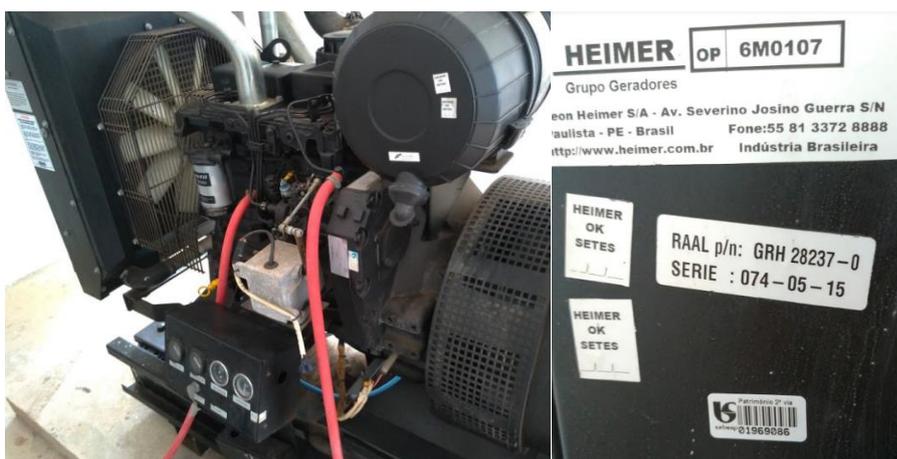
ETE Alumínio











POÇO PROFUNDO - DE 201 ATÉ 300 METROS PR - POÇO 1 PORTO (PP1) Capela do Alto



POÇO PROFUNDO - DE 401 ATÉ 500 METROS PR - Capela do Alto



ETE Cesário Lange





