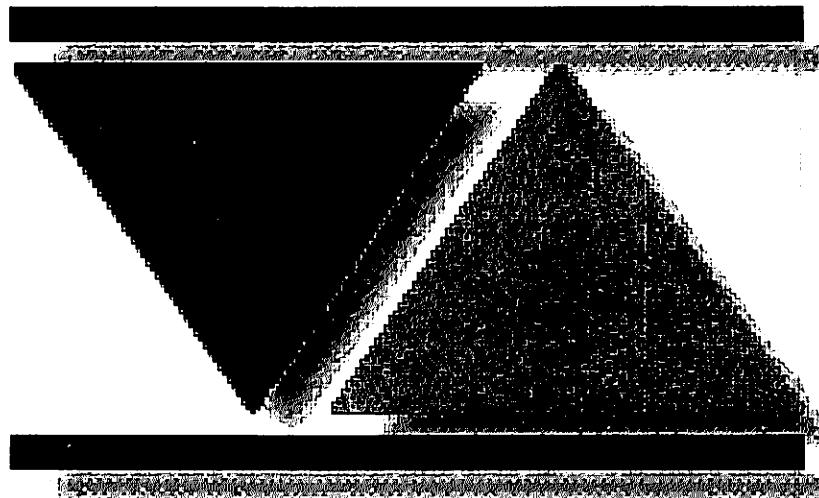


---

**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DA BAHIA (TCE/BA)**  
**1<sup>a</sup> COORDENADORIA DE CONTROLE EXTERNO**  
**GERÊNCIA DE AUDITORIA 1C**

---



## **RELATÓRIO DE AUDITORIA**

---

**ACOMPANHAMENTO DE LICITAÇÕES, CONTRATOS E CONVÉNIOS  
EMPRESA BAIANA DE ÁGUAS E SANEAMENTO S.A. (EMBASA)  
EXERCÍCIO: 2015**

---

**SUMÁRIO**

<b>1 IDENTIFICAÇÃO DO TRABALHO.....</b>	<b>03</b>
<b>2 INFORMAÇÕES SOBRE A UNIDADE JURISDICIONADA.....</b>	<b>03</b>
<b>3 INTRODUÇÃO E OBJETIVO.....</b>	<b>04</b>
<b>4 PROCEDIMENTOS E FONTES DE CRITÉRIO.....</b>	<b>04</b>
<b>5 RESULTADO DA AUDITORIA.....</b>	<b>04</b>
<b>6 CONCLUSÃO.....</b>	<b>09</b>



## RELATÓRIO DE AUDITORIA

### 1 IDENTIFICAÇÃO DO TRABALHO

Natureza do Trabalho:	Acompanhamento de Licitações, Contratos e Convênios
Ordem de Serviço nº:	126/2015
Período Abrangido:	01/09/2015 à 30/12/2015
Conselheiro Relator:	Marcus Presídio

### 2 INFORMAÇÕES SOBRE A UNIDADE JURISDICIONADA

#### 2.1 IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE

Denominação:	Empresa Baiana de Águas e Saneamento S. A. (EMBASA)
Natureza jurídica:	Sociedade de Economia Mista
Objetivo:	Executar a política de abastecimento de água e de esgotamento sanitário no Estado da Bahia.
Endereço:	4ª Avenida, 420, 390, 2º andar, Centro Administrativo da Bahia, CAB, CEP 41.745-002, Salvador, Bahia
Telefone:	(71) 3372-4922

#### 2.2 IDENTIFICAÇÃO DO DIRIGENTE MÁXIMO

Dirigente Máximo:	Rogério Cedraz
Cargo:	Presidente
Período	Em exercício a partir de 31/03/2015
Endereço:	Rua Cícero Simões, 191, apartamento 1.203, Pituba, CEP 41.830-475.

Dirigente Máximo:	Abelardo de Oliveira Filho
Cargo:	Presidente
Período	01/01/2015 a 30/03/2015
Endereço:	Rua Anquises Reis, 64, apartamento 303, Jardim Armação CEP 41.750-100.



### 3 INTRODUÇÃO E OBJETIVO

Em cumprimento à Ordem de Serviço n.º 126/2015, expedida pela Primeira Coordenadoria de Controle Externo, efetuou-se o acompanhamento das licitações e da execução de contratos e convênios, formalizados pela Empresa Baiana de Águas e Saneamento (EMBASA), vigentes no exercício de 2015.

### 4 PROCEDIMENTOS E FONTES DE CRITÉRIO

No acompanhamento das licitações, contratos e convênios foi efetuada a verificação do cumprimento das cláusulas aplicáveis e o estágio de implantação dos respectivos objetos dos contratos e convênios selecionados.

As principais fontes de critério utilizadas foram:

- Constituição Federal/1988;
- Lei Federal nº 4.320/1964 – Institui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;
- Lei Federal nº 8.666/1993 – Regulamenta o art. 37, inciso XXI, da Constituição Federal, institui normas para Licitações e Contratos da Administração Pública;
- Lei Federal nº 12.462/2011 – Institui o Regime de Contratação Direta;
- Decreto Federal nº 7.581/2011 - Trata da contratação integrada;
- Medida Provisória nº 630/2013;
- Lei Estadual nº 9.433/2005 – Dispõe sobre as licitações e contratos administrativos pertinentes a obras, serviços, compras, alienações e locações no âmbito dos Poderes do Estado da Bahia;
- Decreto Estadual nº 9.534/2005 - Aprova os Termos de Referência para elaboração dos editais de licitação de obras e serviços de engenharia da administração pública direta, autarquias, fundações, empresas públicas e sociedade de economia mista do Poder Executivo Estadual.
- Resolução TCE nº 144/2013 – Estabelece normas e procedimentos para o controle externo dos convênios.

### 5 RESULTADO DA AUDITORIA

Concluídos os trabalhos são apresentados a seguir os comentários e observações acerca de fatos considerados relevantes por esta Auditoria.



## 5.1 CONTRATOS DE OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

### 5.1.1 ATRASO NA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS

- Implantação do Sistema de Esgotamento Sanitário (SES) do Município de Conde

O Contrato nº 460006137/2014, no montante de R\$17.332 mil, cujo objeto é a execução das obras do SES de Conde, tem prazo de conclusão de 600 dias corridos, com entrega prevista para 24 de dezembro de 2016.

Ao confrontar o cronograma físico-financeiro, por ocasião da 3º medição, de outubro de 2015, constatamos que até aquela data deveriam ter sido faturados R\$ 1.836 mil, entretanto foram efetivamente faturados R\$ 482 mil, evidenciando-se que a obra apresenta atraso de 26,27%.

Esta Auditoria, através da Solicitação nº 07, de 02/12/2015, requereu à EMBASA esclarecimentos quanto ao atraso constatado nos serviços. Em 04/12/2015, através da Nota Técnica nº 093/2015, a EMBASA apresentou a seguinte justificativa: "O atraso no início das obras ocorreu devido à espera da aprovação do processo licitatório pela Caixa Econômica Federal, o que só aconteceu em 18/08/2015 através da Carta Reversal nº 016/2015."

Ainda segundo esclarecimentos prestados pelo Gestor, tal situação decorre do fato das obras serem financiadas com recursos do FGTS, de tal forma que a CAIXA permite a contratação das obras, para posteriormente proceder à análise da licitação: "Como a fonte é FGTS e não OGU, não é obrigatório começar a obra só depois de a CAIXA aprovar. Existe essa flexibilidade. A preocupação foi não perder o recurso."

- Ampliação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) do Município de Feira de Santana

O Contrato nº 460001493/2012, no valor de R\$ 26.086 mil, tem como objetivo a execução das obras de ampliação do SAA de Feira de Santana, Setor Norte. Ao presente Contrato foi firmado aditivo de valor, correspondente R\$ 5.293 mil, e prazo de mais 610 dias, ficando sua conclusão prevista para 24 de dezembro de 2015.

Ao confrontar o cronograma físico-financeiro por ocasião da Medição nº 33, de agosto de 2015, constatamos que até aquela data deveriam ter sido faturados R\$ 21.528 mil. Entretanto foram efetivamente faturados R\$ 19.145 mil, evidenciando que a obra apresenta um atraso de 11,07%.

A Auditoria, através da Solicitação nº 7, de 02/12/2015, requereu esclarecimentos quanto ao atraso deste Contrato, sem que tivesse recebido resposta até a finalização dos trabalhos de campo.



**1ª Coordenadoria de Controle Externo  
Gerência 1C**

Os atrasos nas obras resultam na prorrogação dos prazos, trazem como consequências a oneração do contrato e a indisponibilidade dos seus benefícios à sociedade.

### 5.1.2 OBRAS PARALISADAS

Na amostra examinada pela Auditoria, verificou-se que quatro obras encontravam-se paralisadas. Solicitamos esclarecimentos a Administração, tendo a EMBASA apresentado as seguintes justificativas:

**Quadro 1 – Obras Paralisadas**

Contrato nº	Objeto	Justificativa da EMBASA
7317/2014	Ampliação do Sistema de Abastecimento de Água de Machadinho Sul	Foi paralisado no dia 04/06/2015 para aguardar a emissão da Autorização do Início do Objeto – AIO e liberação dos recursos pelo Ministério das Cidades, para reinício das obras <sup>1</sup> .
3431/2013	Execução das Obras de Implantação do Sistema de Esgotamento Sanitário de Ipirá	O atraso nos repasses de recursos pelo Órgão financiador fazendo o Contrato sofrer descontinuidade nos pagamentos desde março de 2014. A contratada condicionou o retorno da obra à regularização do pagamento
7388/2015	Execução do Sistema de Esgotamento Sanitário de Iaçu	O Processo Licitatório encontra-se em análise pela CEF e, após aprovação, será realizada a solicitação de recurso <sup>2</sup> .
2903/2013	Execução das Obras de Abastecimento de Água de Camaçari	Paralisada devido a suspensão de repasse do Agente Financiador (CEF) haverá uma reprogramação. A documentação para análise e aprovação foi encaminhada dia 11/11/2015.

Fonte: e-mails em resposta a questionamentos deste TCE.

(1) A AIO está prevista na cláusula V do anexo ao Termo de Compromisso que estabelece que a autorização do início das obras e/ou serviços ocorrerá após a finalização do processo de análise pós contratual.

(2) Em virtude a fonte ser FGTS não é obrigatório iniciar a obra após aprovação da CAIXA.

Os exames efetuados pela Auditoria nos processos de pagamento selecionados, referentes aos contratos paralisados, elencados no Quadro 1, confirmam as considerações do Gestor, uma vez que se constatou, na amostra, a existência de faturas pendentes de pagamento que, somadas, representam o montante de R\$2.004.132,54. Conforme justificativas da Diretoria Financeira e Comercial da EMBASA, estes empreendimentos estão com “suas devidas notas fiscais aptas para pagamento” e “que estão sem recursos para efetivação, aguardando liberação do Governo Federal”.

### 5.1.3 AUSÊNCIA DE ANOTAÇÃO DE RESPONSABILIDADE TÉCNICA

O Contrato nº 7.317/2014, firmado com a CPP Construções e Locações de Equipamentos Ltda., no valor de R\$ 20.897 mil, tem como objetivo a execução das obras de ampliação do Sistema Integrado de Abastecimento de Água do Município de Camaçari - Machadinho Sul.



Constatou-se que este contrato não possuí Anotação de Responsabilidade Técnica (ART) de Fiscalização da Contratada.

Através da Solicitação nº 6, datada de 12 de novembro de 2015, a Auditoria requereu à EMBASA esta ART, sem que este Tribunal houvesse recebido resposta até a finalização de nossos trabalhos.

O Art.1º da Lei Federal nº 6.496/1977 estabelece que “todo contrato, escrito ou verbal, para a execução de obras ou prestação de quaisquer serviços profissionais referentes à Engenharia, à Arquitetura e à Agronomia fica sujeito à Anotação de Responsabilidade Técnica (ART)”.

A Resolução nº 425/1998 do Conselho Federal de Engenharia e Agronomia (CONFEA), em seu Art. 6º, dispõe: “O desempenho de cargo ou função técnica, seja por nomeação, ocupação ou contrato de trabalho, tanto em entidade pública quanto privada, obriga a Anotação Responsabilidade Técnica no CREA em cuja jurisdição for exercida a atividade.”

Acrescente-se que a Resolução nº 1.025 de 30/10/2009, no seu Art. 28, § 1º estabelece que no caso de obras públicas, a ART pode ser registrada em até dez dias após a liberação da ordem de serviço ou após a assinatura do contrato ou de documento equivalente, desde que não esteja caracterizado o início da atividade.

A falta da Anotação de Responsabilidade Técnica não permite caracterizar e fixar os limites da responsabilidade e da participação técnica em cada obra ou serviço de engenharia para atribuindo-lhe garantias jurídicas de natureza contratual dotadas de fé pública. Além disto, não permite, ainda, definição para os efeitos legais, dos responsáveis técnicos pela execução das obras ou prestação dos serviços.

A EMBASA deve providenciar a regularização de sua documentação técnica bem como aperfeiçoar os Controles Internos e a fiscalização de seus contratos.

## **5.2 CONVÊNIOS**

Conforme apresentado no Relatório de Planejamento, foram selecionados para análise 8 convênios vigentes em 2015. Dos exames realizados, destacamos:

**5.2.1 Necessidade de redução do índice de perda com busca de auto sustentabilidade para o Sistema de Abastecimento de Água do Distrito de Pilar**

O Convênio CCV035/2009, firmado com a Mineração Caraíba S.A., trata da cessão pela Caraíba, para manutenção e operação pela EMBASA, do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) do Distrito de Pilar, que supre as cidades de Uauá, Santa Rosa, Pilar e Andorinha.



**1ª Coordenadoria de Controle Externo  
Gerência 1C**

Verificamos que a remuneração deste Convênio, a ser paga a Mineração Caraíba S.A, corresponde a medição e faturamento, por metro cúbico de água potável produzida pelo sistema, o que inclui as perdas de água (quando o volume inicial de água disponibilizado no sistema é desperdiçado durante a distribuição).

Toda mão de obra, supervisão, direção técnica, apoio administrativo e custos tributários devidos direta ou indiretamente são de responsabilidade da EMBASA. Eventuais ampliações do sistema, que impactariam no aumento da produção e consequentemente no faturamento da Caraíba, tem previsão de custeio pela EMBASA.

Ampliamos nossos exames verificando os valores faturados pela Caraíba e os cobrados dos consumidores pela EMBASA, que são apresentados na Tabela a seguir:

**TABELA 1: Consumo e Faturamento – SAA Pilar**

<b>Mês</b>	<b>Caraíba</b>		<b>EMBASA</b>			<b>Diferença Financeira</b>
	<b>Medido (m³)</b>	<b>Faturado (R\$ mil)</b>	<b>Medido (m³)</b>	<b>Perda Física</b>	<b>Faturado do Consumidor (R\$ mil)</b>	
jan/15	177.245	155	99.304	-44,0%	137	-11,6%
fev/15	150.702	129	104.384	-30,7%	147	13,9%
mar/15	165.060	141	109.020	-34,0%	155	10,0%
abr/15	164.600	142	90.594	-45,0%	137	-3,8%
mai/15	159.004	135	100.110	-37,0%	143	6,3%
jun/15	152.601	129	100.646	-34,0%	141	9,6%
jul/15	164.945	167	91.698	-44,4%	170	2,7%
ago/15	157.160	146	94.653	-39,8%	149	2,2%
set/15	162.326	153	92.886	-42,8%	159	3,4%
out/15	166.609	157	98.574	-40,8%	174	10,5%
<b>2015</b>	<b>1.620.252</b>	<b>1.454</b>	<b>981.869</b>	<b>-39,4%</b>	<b>1.512</b>	<b>4,1%</b>

Fonte: Banco de dados da Unidade Regional de Senhor do Bonfim.

Verifica-se pela Tabela acima, que o faturamento da EMBASA para este sistema nos meses de janeiro a outubro de 2015 foi de R\$1.512 mil. De acordo com as demonstrações financeiras da EMBASA para o exercício de 2014, o percentual de impostos diretos e indiretos correspondeu a 14,62% do faturamento. Projetando-se o custo tributário para o SAA de Pilar, teríamos uma Receita Operacional Líquida de R\$1.290 mil. Se subtraímos da Receita Operacional Líquida o custo pago a Caraíba, no total de R\$1.454 mil, apuramos um Resultado Bruto negativo de R\$162 mil. Ressaltamos que do resultado bruto negativo apurado teríamos ainda que subtrair os custos de manutenção, operação e administração do sistema, suportados pela EMBASA.



1ª Coordenadoria de Controle Externo  
Gerência 1C

Verifica-se também que, no período analisado, o sistema registrou uma perda física de 39,40%, resultado entre o que é medido para faturamento da Caraíba e o que é entregue aos consumidores nas cidades atendidas.

A perda de água no sistema reduz o faturamento da empresa e, consequentemente, sua capacidade de investir e obter financiamentos. Além de representar um custo ambiental, face à ao desperdício de um recurso natural escasso.

O planejamento estratégico da EMBASA tem como diretriz o equilíbrio econômico e financeiro da empresa, através da otimização do uso dos recursos de custeio e redução das perdas de água. Desta forma, recomendamos que a Empresa verifique a possibilidade de renegociação do termo de Convênio em busca de auto sustentabilidade, bem como adote medidas para reduzir o índice de perda do sistema.

## 6 CONCLUSÃO

A Auditoria constatou, no decorrer da vigência dos contratos e convênios inspecionados, atraso na execução de obras (item 5.1.1), existência de obras paralisadas (item 5.1.2), ausência de Anotação Responsabilidade Técnica (ART) (item 5.1.3) e necessidade de redução de perdas, com busca de auto sustentabilidade para o Sistema de Abastecimento do Distrito de Pilar (item 5.2.1).

Desta forma, sugere, se assim acatar o Exmo. Conselheiro relator, que seja dado conhecimento do teor deste Relatório ao Diretor Presidente da EMBASA, para que sejam adotadas as medidas necessárias à correção das fragilidades verificadas.

Salvador, 22 de dezembro de 2015.

Jucival Santaria de Souza  
Coordenador

*Paul Gomes Issa*  
Adna Barbosa Gomes Issa  
Auditor Estadual de Controle Externo

*Pasquale Magnavita Netto*  
Pasquale Magnavita Netto

Agente de Controle Externo

*Sandra Bokor Ferreira Carneiro*  
Sandra Bokor Ferreira Carneiro  
Agente de Controle Externo

*Marcos Tadeu Carneiro Lima*  
Marcos Tadeu Carneiro Lima.  
Gerente de Auditoria

*Miguel Pelegrini Raphael*  
Miguel Pelegrini Raphael  
Auditor

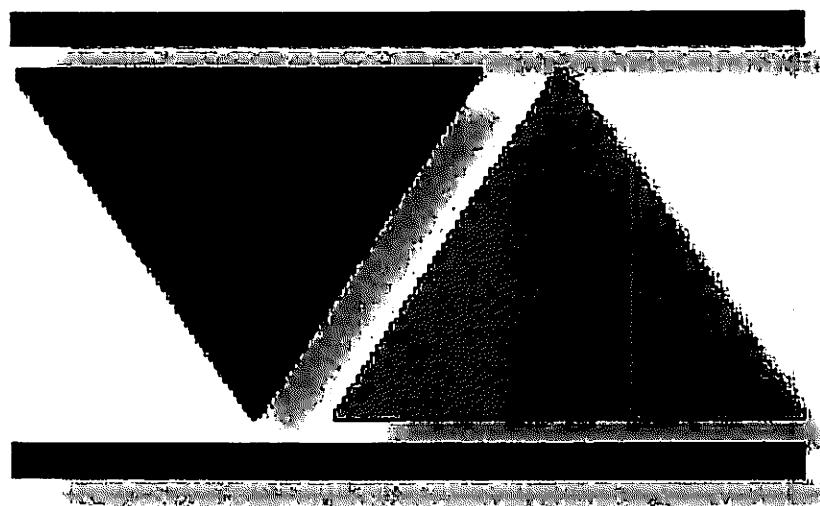
*Olyntho Teixeira Neto*  
Olyntho Teixeira Neto  
Auditor Estadual de Controle Externo

*Jorge Manoel dos Santos Costa*  
Jorge Manoel dos Santos Costa  
Agente de Controle Externo

---

**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DA BAHIA (TCE/BA)**  
**1<sup>a</sup> COORDENADORIA DE CONTROLE EXTERNO**  
**GERÊNCIA DE AUDITORIA 1C**

---



---

**RELATÓRIO DE PLANEJAMENTO DE AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DE  
LICITAÇÕES, CONTRATOS E CONVÊNIOS**  
**JURISDICIONADO: EMPRESA BAIANA DE ÁGUAS E SANEAMENTO S.A.  
(EMBASA)**  
**EXERCÍCIO: 2015**

---



## SUMÁRIO

<b>1 IDENTIFICAÇÃO DO TRABALHO.....</b>	<b>03</b>
<b>2 INFORMAÇÕES SOBRE A UNIDADE JURIS DICIONADA (UJ).....</b>	<b>03</b>
<b>3 INTRODUÇÃO E OBJETIVO.....</b>	<b>03</b>
<b>4 ESCOPO E PROCEDIMENTOS .....</b>	<b>03</b>
<b>5 PLANO DE AUDITORIA.....</b>	<b>04</b>
5.1 Objetivo da Auditoria.....	04
5.2 Metodologia.....	04
5.3 Fontes de critério.....	04
5.4 Estrutura Administrativa.....	05
5.5 Contratos e Convênios selecionados.....	05
5.6 Recursos humanos.....	09
5.7 Cronograma.....	09
<b>6 CONCLUSÃO.....</b>	<b>09</b>



## 1 IDENTIFICAÇÃO DO TRABALHO

**Natureza do Trabalho:** Acompanhamento de licitações contratos e convênios  
**Ordem de Serviço:** 185/2015  
**Período Auditado:** 01/01/2015 a 25/11/2015

## 2 INFORMAÇÕES SOBRE A UNIDADE JURIS DICIONADA (UJ)

**De no minaçāo:** Empresa Baiana de Águas e Saneamento S. A. (EMBASA)

**Endereço:** 4<sup>a</sup> Avenida Centro Administrativo da Bahia- CAB, Salvador Bahia

**Titular:** Abelardo de Oliveira Filho

**Cargo:** Presidente

## 3 INTRODUÇÃO E OBJETIVO

Em conformidade com a Resolução nº 230/2014 deste Tribunal de Contas, em cumprimento à Programação Anual aprovada e de acordo com a Ordem de Serviço nº 185/2015, expedida pela 1<sup>a</sup> Coordenadoria de Controle Externo, foi realizado o planejamento da auditoria de acompanhamento de licitações, contratos e convênios, nas áreas de engenharia, financeiro e jurídico, executados pela EMBASA e vigentes em 2015.

O planejamento foi conduzido de acordo com a metodologia indicada no Manual de Auditoria deste Tribunal, em conjunto com o Manual de Auditoria de Obras Públicas, em conformidade com as Normas de Auditoria Governamental (NAGs) aplicadas ao Controle Externo Brasileiro.

O trabalho teve por objetivo a coleta e análise de informações que permitiram a seleção das licitações, contratos e convênios a serem auditados, na perspectiva de verificar a regularidade da execução contratual, os controles internos existentes e as disposições legais pertinentes.

## 4 ESCOPO E PROCEDIMENTOS

O planejamento da auditoria teve como escopo fazer a avaliação preliminar dos convênios e dos contratos de obras em andamento, tendo sido aplicados os seguintes procedimentos: (a) exame e análise de informações fornecidas pela EMBASA, obtidas a partir de solicitações elaboradas pela equipe de Auditoria; (b) identificação dos convênios selecionadas para exame em função do valor desembolsado e das irregularidades apontadas pelo controle interno que representam risco; (c) identificação dos contratos de obras selecionados para exame em função da materialidade do valor do contrato, da relevância da obra e das fontes de recursos envolvidas; e (d) determinação da amostra a ser auditada.

**1ª Coordenadoria de Controle Externo  
Gerência 1C**

Desta forma, para selecionar a amostra de auditoria foram adotados os critérios de materialidade (volume de recursos envolvidos), relevância (aspecto ou fato importante para o alcance dos objetivos ainda que não seja material ou economicamente significativo) e risco (possibilidade de algo acontecer e ter impacto nos objetivos das unidades gestoras).

## **5 PLANO DE AUDITORIA**

Considerando os critérios de materialidade, relevância e risco, além de fatores relacionados à fragilidade, ou inexistência dos controles internos, identificadas em auditorias anteriores, falhas da estrutura organizacional e desempenho do órgão, foi elaborado o seguinte Plano de Auditoria:

### **5.1 Objetivo da Auditoria**

A auditoria objetiva acompanhar as licitações, contratos e convênios sob os aspectos financeiro e jurídico, bem como acompanhar a execução das obras e serviços de engenharia relacionados aos contratos e convênios selecionados, verificando a regularidade quanto à legislação aplicável, bem assim aspectos relativos à economicidade, eficiência e eficácia.

A auditoria objetiva ainda, avaliar a adequação dos controles internos relativos a contratos e convênios, abrangendo o edital, contrato, termo de recebimento, o controle dos recebimentos dos recursos e sua aplicação, até os registros nos respectivos sistemas.

### **5.2 Metodologia**

Os exames seguem a metodologia indicada no Manual de Auditoria deste Tribunal, em conformidade com as Normas de Auditoria Governamental (NAGs) aplicadas ao Controle Externo Brasileiro, e compreendem: (i) realização de testes e avaliação de controles; (ii) obtenção de evidências; (iii) desenvolvimento dos achados de auditoria; e (iv) discussão com a Administração.

### **5.3 Fontes de critério**

Principais fontes de critério a serem utilizadas:

- a) Constituições Federal;
- b) Constituição Estadual;
- c) Lei Federal nº 8.666/1993 – institui normas para licitações e contratos da Administração Pública e dá outras providências;
- d) Lei Estadual nº 9.433/2005 – dispõe sobre as licitações e contratos administrativos pertinentes a obras, serviços, compras, alienações e locações no âmbito dos Poderes do Estado da Bahia;


**1º Coordenadoria de Controle Externo  
Gerência 1C**

- e) Decreto Estadual nº 9.534/2005 – aprova os Termos de Referência para elaboração dos editais de licitação de obras e serviços de engenharia da administração pública direta, autarquias, fundações, empresas públicas e sociedade de economia mista do Poder Executivo Estadual e dá outras providências.

#### **5.4 Estrutura Administrativa**

A EMBASA, criada em 11/05/1971 pela Lei Estadual 2.929, é uma sociedade de economia mista de capital autorizado, pessoa jurídica de direito privado, tendo como acionista majoritário o Governo do Estado da Bahia.

Conforme definido em seu estatuto social, os órgãos de deliberação superior da EMBASA são: a Assembleia Geral dos Acionistas, o Conselho de Administração e a Diretoria Executiva. Suas contas são fiscalizadas pelo Conselho Fiscal, o Tribunal de Contas do Estado da Bahia, a Auditoria Geral do Estado e por auditoria externa independente. O órgão regulador é a Comissão de Regulação de Serviços Públicos de Saneamento Básico do Estado da Bahia – CORESAB.

Sua Diretoria Executiva é formada pela Presidência e por sete diretorias: três Diretorias de Operação e Expansão (Região Metropolitana de Salvador, Norte e Sul), a Diretoria Técnica e de Sustentabilidade, a Diretoria Financeira e Comercial, a Diretoria de Gestão Corporativa.

#### **5.5 Contratos e convênios selecionados**

Com base no escopo estabelecido foram selecionados os contratos e convênios em andamento, a partir da Listagem de Contratos de Obras e Serviços de Engenharia e de Convênios em andamento, remetidas pela EMBASA, elencados a seguir:

**Quadro 1 – Contratos em andamento**

Cont.	Objeto	Valor (R\$)
325/2008	Execução do SES de Candeias com os materiais	46.346.598,87
3431/2013	Execução das Obras de Implantação do SES de Ipirá	40.114.586,25
3301/2013	Ampliação do SES de Barreiras	32.727.421,55
1493/2012	Ampliação do SAA de Feira de Santana – Setor Norte	31.379.232,26
2903/2013	SAA de Camaçari – PAC II	25.890.831,41
7388/2015	Execução do Sistema de Esgotamento Sanitário de Iaçu	24.668.897,82
7317/2015	Ampliação do SAA, Integrado, de Machadinho Sul	20.897.635,44
2479/2013	Ampliação do SAA, Integrado, de Amélia Rodrigues	19.730.536,51
6137/2014	Execução das obras do SES de Conde.	17.332.151,48

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015.

**Quadro 2 – Contratos concluídos**

<b>Contratos</b>	<b>Objeto</b>
1853/2012	Extensão de rede em Pedra Preta, Itaquerê e Algodão no SAA de Brumado
4819/2014	Urbanização da Área do Reservatório de Cajá - Cruz das Almas/BA
6003/2014	Recuperação de Pavimentação do SES de Camacan – BA
4231/2014	Execução das obras de ampliação do SIAA de Campo Formoso
330/2008	Execução de rede coletora, ligações intradomiciliares, estações elevatórias, linha de recalque em fºdn, estação de tratamento e projeto técnico social.
600/2011	Dias D'Avila
62/2009	Ampliação do SAA de Euclides da Cunha.
2949/2013	Obras de reforço de produção do SAA de Guajeru.
578/2011	Complementação das obras de implantação do SES de Ipiaú
4816/2014	Execução de pavimentação e construção de sanitário - ETE do SES Ipiaú
1927/2012	Sistema Integrado de Abastecimento de Água de Ipuaçu.
5349/2014	Serviços complementares no SIAA de Ipuaçu.
2872/2013	Implantação da 1ª, 2ª e 3ª etapas da Adutora do S. Francisco – SIAA de Irecê/BA, 04 EEAB, 07 EE de Água Tratada, 01 ETA e a área do RED.
463/2012	SIAA Irece 2ª Fase (BNDES) - Sistema Adutor do São Francisco.
4337/2013	Estabilização de taludes e serviços diversos na ETA do SES de Itaparica.
3024/2013	Serviços de implantação do projeto paisagístico e cinturão verde da ETA e plano de recuperação da jazida de argila do SES de Jaguaquara/BA.
3701/2013	Serviços e obras complementares de ampliação do Sistema Integrado de Abastecimento de Água de Licínio de Almeira e Tauape.
1891/2012	Execução da adutora de água tratada, para abastecimento da cidade de Malhada de Pedras, incluindo a derivação para a Fazenda Arrecife.
2211/2013	Ampliação do SES de Maragogipe e Localidades.
3667/2013	Execução dos Serviços de Implantação do SAA de Moenda, no município de Presidente Tancredo Neves.
5220/2014	Recuperação de trecho da o.s-f-014 e de pv's no SES de Mucuri/ba.
4640/2014	Urbanização da ETE e recuperação do leito de secagem do SES de Mucuri.
4818/2014	Urbanização da ETA de Muritiba/BA.
138/2008	Ampliação do SES de Paulo Afonso.
6047/2014	Execução das obras de implantação de adutora complementar do SAA de Piripá.
2328/2013	Obras de melhorias na torre de equilíbrio e difusores da ETA e ampliação da linha de recalque da EEE B3 do SES de Porto Seguro.
2198/2013	Ampliação da Adutora da ETA Principal do SIAA de Salvador.
570/2011	Ampliação da Capacidade do R-14 – Águas Claras e Recomposição da do R-7 (Cabula), construção da Linha Tronco da Av. Luiz Eduardo Magalhães.
3038/2013	Drenagem na ETE e Ligações Domiciliares em Santo Antônio de Jesus
1008/2009	Implantação de Rede Convencional e Rede Condominal, Ramais Prediais, Ligações Intradomiciliares, EE, ETE e Linha de Recalque/Emissário,
5766/2014	Urbanização da ETE de São Francisco do Conde.
5744/2014	Execução da adutora do SIAA de Vitória da Conquista.
5700/2014	Recuperação da Pavimentação em Paralelo no Alto do Maragojipinho, em Mar Grande - Vera Cruz/Ba
277/2008	Ampliação do SES de Vitória da Conquista.

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015.

**Quadro 2 – Contratos concluídos**

<b>Contratos</b>	<b>Objeto</b>
1853/2012	Extensão de rede em Pedra Preta, Itaquerê e Algodão no SAA de Brumado
4819/2014	Urbanização da Área do Reservatório de Cajá - Cruz das Almas/BA
6003/2014	Recuperação de Pavimentação do SES de Camacan – BA
4231/2014	Execução das obras de ampliação do SIAA de Campo Formoso
330/2008	Execução de rede coletora, ligações intradomiciliares, estações elevatórias, linha de recalque em Pdn, estação de tratamento e projeto técnico social.
600/2011	Dias D'Ávila
62/2009	Ampliação do SAA de Euclides da Cunha.
2949/2013	Obras de reforço de produção do SAA de Guajeru.
578/2011	Complementação das obras de implantação do SES de Ipiaú
4816/2014	Execução de pavimentação e construção de sanitário - ETE do SES Ipiaú
1927/2012	Sistema Integrado de Abastecimento de Água de Ipuacu.
5349/2014	Serviços complementares no SIAA de Ipuacu.
2872/2013	Implantação da 1ª, 2ª e 3ª etapas da Adutora do S. Francisco – SIAA de Irecê/BA, 04 EEAB, 07 EE de Água Tratada, 01 ETA e a área do RED.
463/2012	SIAA Irecê 2ª Fase (BNDES) - Sistema Adutor do São Francisco.
4337/2013	Estabilização de taludes e serviços diversos na ETA do SES de Itaparica.
3024/2013	Serviços de implantação do projeto paisagístico e cinturão verde da ETA e plano de recuperação da jazida de argila do SES de Jaguaquara/BA.
3701/2013	Serviços e obras complementares de ampliação do Sistema Integrado de Abastecimento de Água de Licínio de Almeira e Tauape.
1891/2012	Execução da adutora de água tratada, para abastecimento da cidade de Malhada de Pedras, incluindo a derivação para a Fazenda Arrecife.
2211/2013	Ampliação do SES de Maragogipe e Localidades.
3667/2013	Execução dos Serviços de Implantação do SAA de Moenda, no município de Presidente Tancredo Neves.
5220/2014	Recuperação de trecho da o.s-f-014 e de pv's no SES de Mucuri/ba.
4640/2014	Urbanização da ETE e recuperação do leito de secagem do SES de Mucuri.
4818/2014	Urbanização da ETA de Muritiba/BA.
138/2008	Ampliação do SES de Paulo Afonso.
6047/2014	Execução das obras de implantação de adutora complementar do SAA de Piripá.
2328/2013	Obras de melhorias na torre de equilíbrio e difusores da ETA e ampliação da linha de recalque da EEE B3 do SES de Porto Seguro.
2198/2013	Ampliação da Adutora da ETA Principal do SIAA de Salvador.
570/2011	Ampliação da Capacidade do R-14 – Águas Claras e Recomposição da do R-7 (Cabula), construção da Linha Tronco da Av. Luiz Eduardo Magalhães.
3038/2013	Drenagem na ETE e Ligações Domiciliares em Santo Antônio de Jesus
1008/2009	Implantação de Rede Convencional e Rede Condominal, Ramais Prediais, Ligações Intradomiciliares, EE, ETE e Linha de Recalque/Emissário,
5766/2014	Urbanização da ETE de São Francisco do Conde.
5744/2014	Execução da adutora do SIAA de Vitória da Conquista.
5700/2014	Recuperação da Pavimentação em Paralelo no Alto do Maragojipinho, em Mar Grande - Vera Cruz/Ba
277/2008	Ampliação do SES de Vitória da Conquista.

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015.

**Quadro 3 – Contratos paralisados**

<b>Contratos</b>	<b>Objeto</b>
2487/2013	Complementação das obras da 1ª etapa e execução das obras da 2ª etapa da implantação do SES de Jacobina.
1628/2012	Execução das obras de ampliação do SIAA de Laje nos Subsistemas: Tourinho e Torre 1 e 2.
4117/2014	Execução das obras do Sistema Integrado de Abastecimento de Água de Jussiape.

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015.

**Quadro 4 – Contratos rescindidos**

<b>Contratos</b>	<b>Objeto</b>
2905/2013	Implantação do Sistema de Esgotamento Sanitário de Chorochó.
1641/2012	Execução das Obras de Ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário de Itaberaba.
1641/2012	Execução das Obras de Ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário de Itaberaba.
2480/2013	Execução das obras de ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário de Itaparica
2934/2013	Execução das obras de ampliação do Sistema de Abastecimento de Água de Macaúbas

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015.

**Quadro 5 – Contratos encerrados**

<b>Contratos</b>	<b>Objeto</b>
264/2008	Implantação de Rede Convencional, Ramais Prediais, Ligações Intradomiciliares, EE, Estação de Tratamento, Linha de Recalque, Projeto Técnico Social.
2140/2013	Ampliação do Sistema Adutor de Água Tratada da ETA Principal do Sistema Integrado de Abastecimento de Água de Salvador - PAC 2
356/2008	Implantação de Rede Convencional e Rede Condominial, Ramais Prediais, Ligações Intradomiciliares, EE, Linha de Recalque e Chaminé de Equilíbrio.
2545/2013	Execução das obras do Sistema Integrado de Abastecimento de Água de Caetité / Maniaçu.

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015..

**Quadro 6 – Contratos de obras não iniciadas**

<b>Contratos</b>	<b>Objeto</b>
5580/2014	SES de Lauro de Freitas - Fase 1
7625/2015	Execução das obras de ampliação do sistema de abastecimento de água de Luis Eduardo Magalhães.
7626/2015	Execução das obras de ampliação do Sistema Integrado de Abastecimento de Água de Simões Filho.

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015.

**Quadro 3 – Contratos paralisados**

<b>Contratos</b>	<b>Objeto</b>
2487/2013	Complementação das obras da 1ª etapa e execução das obras da 2ª etapa da implantação do SES de Jacobina.
1628/2012	Execução das obras de ampliação do SIAA de Laje nos Subsistemas: Tourinho e Torre 1 e 2.
4117/2014	Execução das obras do Sistema Integrado de Abastecimento de Água de Jussiape.

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015.

**Quadro 4 – Contratos rescindidos**

<b>Contratos</b>	<b>Objeto</b>
2905/2013	Implantação do Sistema de Esgotamento Sanitário de Chorrochó.
1641/2012	Execução das Obras de Ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário de Itaberaba.
1641/2012	Execução das Obras de Ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário de Itaberaba.
2480/2013	Execução das obras de ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário de Itaparica
2934/2013	Execução das obras de ampliação do Sistema de Abastecimento de Água de Macaúbas

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015.

**Quadro 5 – Contratos encerrados**

<b>Contratos</b>	<b>Objeto</b>
264/2008	Implantação de Rede Convencional, Ramais Prediais, Ligações Intradomiciliares, EE, Estação de Tratamento, Linha de Recalque, Projeto Técnico Social.
2140/2013	Ampliação do Sistema Adutor de Água Tratada da ETA Principal do Sistema Integrado de Abastecimento de Água de Salvador - PAC 2
356/2008	Implantação de Rede Convencional e Rede Condominal, Ramais Prediais, Ligações Intradomiciliares, EE, Linha de Recalque e Chaminé de Equilíbrio.
2545/2013	Execução das obras do Sistema Integrado de Abastecimento de Água de Caetité / Maniacu.

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015..

**Quadro 6 – Contratos de obras não iniciadas**

<b>Contratos</b>	<b>Objeto</b>
5580/2014	SES de Lauro de Freitas - Fase 1
7625/2015	Execução das obras de ampliação do sistema de abastecimento de água de Luis Eduardo Magalhães.
7626/2015	Execução das obras de ampliação do Sistema Integrado de Abastecimento de Água de Simões Filho.

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015.


**Quadro 7 – Contratos de obras suspensas**

Contratos	Objeto
1652/2012	Execução das obras de Implantação do Sistema de Esgotamento Sanitário de Baixa Grande.

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015.

**Quadro 8 – Convênios**

Contrato	Objeto
7500000055/2013	Execução de projetos artístico culturais, através da implantação do Programa Sesi Cultura, para o desenvolvimento do ensino de arte e cultura com os empregados da EMBASA.
7500000059/2013	Aquisição de capas de proteção de tonéis, para ajuda no combate ao mosquito aedes aegypti.
7500000097/2013	Escavação mecânica e/ou manual, reaterro de valas, limpeza e recuperação de pavimentação da cidade de Lapão, decorrente de intervenções da Embasa nas vias públicas e rurais.
CV057/2011	Descarte dos resíduos sólidos do Sistema de Esgotamento Sanitário de Salvador para disposição no Aterro Metropolitano Centro (AMC) que atende aos municípios de Salvador, Simões Filho e Lauro de Freitas.
7500000108/2014	Soma de esforços com vistas a efetuar a recuperação de pavimentação na cidade de Euclides da Cunha, decorrente de intervenções da EMBASA nas vias públicas e rurais.
7500000086/2013	Viabilizar a operacionalização, funcionamento e manutenção dos postos fixos e móveis do SAC.
CCV035/2009-SAP	A Caraíba cede p/operação e manutenção pela Embasa do Sistema de Abastecimento de Água do Distrito de Pilar, ETA, ETE Água Bruta, Conforme Aditivo nº876/2012, incluída a cidade de Andorinha.
7500000082/2013	Regular a cessão onerosa, traduzida na transferência da administração e operação do sistema de abastecimento denominado ÁGUAS DO SERTÃO, podendo a concessionária comercializar diretamente o consumo da água gerada e cabendo ao cedente, gerenciar e monitorar o aquífero explorado.

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 04/08/2015.

Os exames financeiros serão limitados para os contratos em andamento e convênios.

Os exames de engenharia que incluem visitas “in loco”, serão realizados especificamente para os contratos em andamento.

Os demais itens, isto é, contratos concluídos, paralisados, rescindidos, não iniciados e suspensos, esta auditoria se limitará a solicitar justificativas para o respectivo estado da obra, analisando a necessidade de aprofundar os exames.


**Quadro 7 – Contratos de obras suspensas**

<b>Contratos</b>	<b>Objeto</b>
1652/2012	Execução das obras de Implantação do Sistema de Esgotamento Sanitário de Baixa Grande.

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 07/08/2015.

**Quadro 8 – Convênios**

<b>Contrato</b>	<b>Objeto</b>
7500000055/2013	Execução de projetos artístico culturais, através da implantação do Programa Sesi Cultura, para o desenvolvimento do ensino de arte e cultura com os empregados da EMBASA.
7500000059/2013	Aquisição de capas de proteção de tonéis, para ajuda no combate ao mosquito aedes aegypti.
7500000097/2013	Escavação mecânica e/ou manual, reaterro de valas, limpeza e recuperação de pavimentação da cidade de Lapão, decorrente de intervenções da Embasa nas vias públicas e rurais.
CV057/2011	Descarte dos resíduos sólidos do Sistema de Esgotamento Sanitário de Salvador para disposição no Aterro Metropolitano Centro (AMC) que atende aos municípios de Salvador, Simões Filho e Lauro de Freitas.
7500000108/2014	Soma de esforços com vistas a efetuar a recuperação de pavimentação na cidade de Euclides da Cunha, decorrente de intervenções da EMBASA nas vias públicas e rurais.
7500000086/2013	Viabilizar a operacionalização, funcionamento e manutenção dos postos fixos e móveis do SAC.
CCV035/2009-SAP	A Caraíba cede p/operação e manutenção pela Embasa do Sistema de Abastecimento de Água do Distrito de Pilar, ETA, ETE Água Bruta, Conforme Aditivo nº876/2012, incluída a cidade de Andorinha.
7500000082/2013	Regular a cessão onerosa, traduzida na transferência da administração e operação do sistema de abastecimento denominado ÁGUAS DO SERTÃO, podendo a concessionária comercializar diretamente o consumo da água gerada e cabendo ao cedente, gerenciar e monitorar o aquífero explorado.

Fonte: Planilha disponibilizada pela EMBASA em 04/08/2015.

Os exames financeiros serão limitados para os contratos em andamento e convênios.

Os exames de engenharia que incluem visitas “in loco”, serão realizados especificamente para os contratos em andamento.

Os demais itens, isto é, contratos concluídos, paralisados, rescindidos, não iniciados e suspensos, esta auditoria se limitará a solicitar justificativas para o respectivo estado da obra, analisando a necessidade de aprofundar os exames.



## **5.6 Recursos humanos**

A auditoria será realizada pelos servidores, Adna Barbosa Gomes Issa (contadora), Miguel Pellegrini Rafael (economista), Kleber Miranda Morgado (advogado), Antonio Fábio Dantas Filho (administrador), Maria Aparecida Monteiro Batista (advogada), Sandra Bokor Ferreira Carneiro (engenheira), Pasquale Magnavita Netto (engenheiro) e Jorge Manoel dos Santos Costa (engenheiro).

## **5.7 Cronograma**

**QUADRO 01 – Cronograma da auditoria**

Fase	Período	Quantidade dias úteis
Planejamento	01/10 a 16/10/2015	12
Execução	19/10 a 25/11/2015	29
Elaboração do Relatório	26/11 a 02/12/2015	5
Revisão do Relatório pelo Gerente	03/12 a 09/12/2015	3
Revisão do Relatório pelo Coordenador	10/12 a 14/12/2015	3
<b>Total</b>		<b>52</b>

## **6 CONCLUSÃO**

O planejamento objetivou documentar e justificar a seleção dos convênios e contratos de obras a serem auditados, levando-se em consideração a capacidade operacional da Gerência/Coordenadoria, bem como definir o objetivo, fontes de critério, escopo e recursos necessários para execução dos trabalhos de auditoria.

Os exames serão conduzidos de acordo com a metodologia indicada no Manual de Auditoria deste Tribunal, em conformidade com as Normas de Auditoria Governamental (NAGs) aplicadas ao Controle Externo Brasileiro, e compreenderão:

(i) realização de testes e avaliação de controles; (ii) obtenção de evidências; (iii) desenvolvimento dos achados de auditoria; e (iv) apresentação dos resultados para a Auditado.

Salvador, 16 de outubro de 2015

Jucival Santana de Souza  
**Coordenador de Controle Externo**

Marcos Tadeu Cameiro Lima  
**Gerente de Auditoria**

Miguel Pellegrini Raphael  
**Auditor**



## 5.6 Recursos humanos

A auditoria será realizada pelos servidores, Adna Barbosa Gomes Issa (contadora), Miguel Pellegrini Rafael (economista), Kleber Miranda Morgado (advogado), Antonio Fábio Dantas Filho (administrador), Maria Aparecida Monteiro Batista (advogada), Sandra Bokor Ferreira Carneiro (engenheira), Pasquale Magnavita Netto (engenheiro) e Jorge Manoel dos Santos Costa (engenheiro).

## 5.7 Cronograma

**QUADRO 01 – Cronograma da auditoria**

Fase	Período	Quantidade dias úteis
Planejamento	01/10 a 16/10/2015	12
Execução	19/10 a 25/11/2015	29
Elaboração do Relatório	26/11 a 02/12/2015	5
Revisão do Relatório pelo Gerente	03/12 a 09/12/2015	3
Revisão do Relatório pelo Coordenador	10/12 a 14/12/2015	3
<b>Total</b>		<b>52</b>

## 6 CONCLUSÃO

O planejamento objetivou documentar e justificar a seleção dos convênios e contratos de obras a serem auditados, levando-se em consideração a capacidade operacional da Gerência/Coordenadoria, bem como definir o objetivo, fontes de critério, escopo e recursos necessários para execução dos trabalhos de auditoria.

Os exames serão conduzidos de acordo com a metodologia indicada no Manual de Auditoria deste Tribunal, em conformidade com as Normas de Auditoria Governamental (NAGs) aplicadas ao Controle Externo Brasileiro, e compreenderão:

(i) realização de testes e avaliação de controles; (ii) obtenção de evidências; (iii) desenvolvimento dos achados de auditoria; e (iv) apresentação dos resultados para a Auditado.

Salvador, 16 de outubro de 2015

Jucival Santana de Souza  
Coordenador de Controle Externo

Marcos Tadeu Cameiro Lima  
Gerente de Auditoria

Miguel Pellegrini Raphael  
Auditor