

NOTA TÉCNICA GRT Nº 01 - CICLO 2021/2022

REVISÃO TARIFÁRIA DA MARGEM BRUTA DE DISTRIBUIÇÃO DO GÁS CANALIZADO DO ESTADO DE ALAGOAS

Abril de 2021



Diretora Presidente em exercício

Camilla da Silva Ferraz

Diretoria Executiva

**Maria Eulália Moraes Moura
Patrícia Barbosa de Medeiros Melo**

Equipe Técnica da Gerência de Regulação de Tarifas

**Maria Larissa Nunes da Paz
Paulo Tito da Silva**

**Layne Agnes Lucio Carlos de Lucena
Gerente**



Sumário

1. Síntese das cláusulas do Contrato de Concessão	6
2. Informações fornecidas pela Concessionária	8
2.1 Preço de Venda pela Supridora (PV)	9
2.2 Volume (V)	9
2.3 Custo de Capital (CC)	12
2.3.1 Investimento Realizado e a Realizar ao longo do ano, deduzida a Depreciação cobrada na Tarifa (INV)	12
2.3.2 Imposto de Renda e outros impostos associados a resultados (IR)	15
2.3.3 Cálculo do Custo de Capital	16
2.3.4 Justificativas e Detalhamento dos Investimentos	16
2.4 Depreciação (DP)	30
2.5 Custo Operacional (CO)	32
2.5.1 Pessoal (P)	33
2.5.2 Despesas Gerais (DG)	33
2.5.3 Serviços Contratados (SC)	33
2.5.4 Material (M)	34
2.5.5 Despesas Tributárias (DT)	34
2.5.6 Diferença com Perdas (DP)	34
2.5.7 Custo Financeiro (CF)	34
2.5.8 Despesas com Comercialização e Publicidade (DC)	35
2.5.9 Justificativas e Detalhamento das Despesas	35
2.5.10 Justificativas e Detalhamento dos Custos	71
2.6 Ajustes (AJ)	90
2.7 Aumento de Produtividade (AP)	91
2.8 Margem Bruta de Distribuição (MB)	92
2.9 Pleito da Margem Bruta de Distribuição	92
3. Análise do Pleito Tarifário pela Arsal	92
3.1 Volume (V)	92
3.2 Custo de Capital (CC)	96

3.2.1 Isenção tributária do Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica – Benefício Sudene	103
3.3 Custo Operacional (CO)	104
3.4 Depreciação (DP).....	119
3.5 Ajuste (AJ)	120
3.6 Aumento de Produtividade (AP).....	121
4. Definição da Margem Bruta de Distribuição (MB).....	122
ANEXO ÚNICO	124

Lista de Quadros

Quadro 1 - Intangível registrado em 31/12/2020	13
Quadro 2 - Investimentos à Realizar em 2021	14
Quadro 3 - Memória de cálculo da remuneração devida em função dos Investimentos Realizados e a Realizar	15
Quadro 4 - Memória de cálculo da Depreciação projetada para 2021	31
Quadro 5 - Componentes do CUSTO OPERACIONAL	32
Quadro 6 - Cálculo do CUSTO OPERACIONAL	32
Quadro 7 - Cálculo da Margem Efetiva de 2020	90
Quadro 8 - Cálculo do Aumento de Produtividade	91
Quadro 9 - Resumo do cálculo da MARGEM BRUTA DE DISTRIBUIÇÃO (MB) para 2021	92
Quadro 10 - Histórico de Venda de Gás e Projeção para 2021 (m ³ /ano)	94
Quadro 11 - Volume Projetado X Volume Contratado	95
Quadro 12 - Detalhamento dos Investimentos Propostos	97
Quadro 13 - Demonstrativo do cálculo do INV em (R\$/m ³)	103
Quadro 14 - Comparativo temporal das Componentes da Margem Bruta	123

Lista de Gráficos

Gráfico 1 - Vendas efetivamente realizadas e previsão de Vendas da ALGÁS e da ARSAL	11
Gráfico 2 - Evolução nas vendas de gás natural em 2020 e previsões para 2021	12
Gráfico 3 - Histórico de Venda de Gás e Projeção para 2021 (m ³ /ano)	94
Gráfico 4 - Evolução Histórica do Volume de Gás Natural	96

Lista de Tabelas

Tabela 1 - Síntese das Análises de Despesas e Custos Previstos	118
Tabela 2 - Cálculo do Custo Operacional (CO)	119
Tabela 3 - Cálculo da Depreciação	119

NOTA TÉCNICA GRT – ARSAL – Nº 01/2021

**PROCESSO DE REVISÃO TARIFÁRIA DA MARGEM BRUTA DE
DISTRIBUIÇÃO DA CONCESSIONÁRIA GÁS DE ALAGOAS S.A. – ALGÁS
PARA O CICLO 2021/2022**

A presente Nota Técnica, emitida pela Gerência de Regulação de Tarifas - GRT da Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de Alagoas - Arsal, tem por objetivo analisar o pleito tarifário apresentado pela Concessionária Gás de Alagoas S.A. – Algás, referente a revisão tarifária da **Margem Bruta a ser praticada no ciclo 2021/2022** no Serviço de Distribuição de Gás Natural Canalizado do Estado de Alagoas.

Esta Nota Técnica encontra-se dividida em quatro partes:

Inicia-se pela síntese das cláusulas tarifárias estabelecidas no Contrato de Concessão Nº 01/1993, firmado entre o Estado de Alagoas e a Gás de Alagoas S.A. – Algás, seguida das informações fornecidas pela Concessionaria, da análise criteriosa dos dados pela Arsal e, por último, da definição da sua Margem Bruta de Distribuição.

1. Síntese das cláusulas do Contrato de Concessão

No Contrato de Concessão Nº 01/1993 direcionado às explorações industrial; comercial, veicular; cogeração; e residencial do Serviço de Distribuição de Gás Natural Canalizado do Estado de Alagoas, é norteada a metodologia a ser empregada no estabelecimento da Tarifa Média (TM), referenciada pela *Cláusula Décima Quarta e Anexo I – Metodologia de Cálculo da Tarifa para Distribuição do Gás Canalizado no Estado de Alagoas*.

Assim, a **Tarifa Média (TM)** é definida da seguinte maneira:

$$TM = PV + MB$$

Onde:

TM = Tarifa Média (R\$/m³) a ser cobrada pela Algás;

PV = Preço de Venda (R\$/m³) do Supridor de Gás Natural (Petrobras);

MB = Margem Bruta (R\$/m³) de Distribuição da Algás.

Ademais, esclarece que o cálculo da Margem Bruta de Distribuição está estruturado na avaliação prospectiva dos custos dos serviços, na remuneração e depreciação dos investimentos vinculados, objeto da concessão, realizados ou a realizar ao longo do ano de referência e, finalmente, na projeção do volume de gás a ser vendido durante o período, segundo o orçamento anual.

No tocante à revisão da Margem Bruta, dispõe o *item 6 do Anexo I* do Contrato de Concessão, que a Concessionária deve submeter as planilhas de custos “ao Concedente para fins de aprovação da tarifa, podendo ser revistas periodicamente e confrontadas com a MB vigente, de modo a garantir o equilíbrio econômico financeiro do Contrato”. Além disso, é disposto neste item que a revisão será feita de acordo com a seguinte fórmula paramétrica, contabilizada em periodicidade anual:

$$\text{Margem Bruta de Distribuição} = \text{Custo do Capital} + \text{Custo Operacional} + \text{Depreciação} + \text{Ajuste} + \text{Aumento de Produtividade}$$

Sendo:

I. Custo de Capital: $\frac{(INV \times TR + IR)}{V}$

INV = Investimento realizado e a realizar ao longo do ano deduzida a depreciação cobrada na tarifa;

TR = Taxa de Remuneração anual do Investimento, definida em 20% a.a.;

IR = Imposto de Renda e outros impostos associados a resultados;

V = 80% das previsões atualizadas das vendas para o período de um ano.

II. Custo Operacional: $\frac{(P + DG + SC + M + DT + DP + CF + DC) \times (1 + TRS)}{V}$

P = Despesas com Pessoal;

DG = Despesas Gerais;

SC = Serviços Contratados;

M = Despesas com Materiais;

DT = Despesas Tributárias;

DP = Diferenças com Perdas de Gás;

CF = Custos Financeiros;

DC = Despesas com Comercialização e Publicidade;

TRS = Taxa de Remuneração dos Serviços, definida em 20%; e

V = 80% das previsões atualizadas das vendas para o período de um ano.

III. Depreciação: $\frac{(0,10 \text{ INV})}{V}$

IV. Ajuste: Compensação para mais ou para menos das diferenças entre aumentos de custos e os aumentos reais;

V. Aumento de Produtividade: parcela destinada a transferir para a Concessionária 50% da redução de custo unitário que, comprovadamente, conseguir obter ao longo do ano anterior ao de referência para cálculo da tarifa;

Por fim, dispõe o item 14.6, da cláusula quarta, que a tarifa pode ser revista a qualquer tempo, para adequação aos pressupostos e objetivos do Contrato de Concessão, sempre que os critérios e/ou parâmetros utilizados para sua fixação mostrem-se, quaisquer deles, desfavoráveis à viabilidade econômica dos investimentos e da atividade da Concessionária, prevista na cláusula sétima de tal instrumento contratual.

2. Informações fornecidas pela Concessionária

Conforme o *Processo Administrativo Eletrônico SEI nº 25529-0000000051/2021*, o qual versa sobre o Processo de Revisão Tarifária da Margem Bruta de Distribuição da Gás de Alagoas S.A.- Algás para o Ciclo 2021/2022, objeto desta Nota Técnica, o presente tópico 2 será composto do recorte do *Relatório Pleito Tarifário 2021 (5823678)* submetido pela Concessionária à esta Agência Reguladora, através do *Ofício nº E: 21/2021/ALGAS (5814764)*, assim acostados no processo referenciado.

2.1 Preço de Venda pela Supridora (PV)

O PREÇO DE VENDA PELA SUPRIDORA corresponde ao valor que a ALGÁS paga à Supridora na aquisição de uma unidade (m³) de gás natural. Reitera-se que o PREÇO DE VENDA PELA SUPRIDORA (PV) é uma variável dependente do Contrato de Compra e Venda de Gás Natural, firmado atualmente entre a ALGÁS e a PETROBRAS. De fato, o PREÇO DE VENDA PELA SUPRIDORA (PV) não possui relação com serviço de distribuição de gás canalizado que é regulado pela ARSAL.

O PV definido no Contrato de Compra e Venda de Gás, supracitado, é calculado com base em uma série de fatores, dos quais vale destacar os seguintes: cotação do óleo Brent, taxa de câmbio e inflação. Com base nestas variáveis, a ALGÁS realizou a projeção do **Custo do Gás para o exercício de 2021 em R\$ 272 milhões de reais.**

A despeito de se ter considerado no orçamento a projeção do custo do gás, a ALGÁS sempre comunicará à ARSAL as variações para mais ou para menos do custo do gás, que serão repassadas automaticamente para o mercado ou por meio do mecanismo de Conta Gráfica, conforme resolução ARSAL n° 16 de 10 de dezembro de 2019. Assim a projeção do custo do gás não apresenta nenhum impacto sobre o cálculo da MARGEM BRUTA, foco desta revisão. Essa projeção possui apenas o objetivo de permitir que a ALGÁS possa realizar uma análise de competitividade do gás natural mais precisa, já que o custo do gás representa cerca de dois terços da tarifa do gás.

2.2 Volume (V)

Conforme mencionado anteriormente, o Contrato de Concessão preceitua em seu item 4 do Anexo I, transcrito abaixo:

“O cálculo da margem bruta da distribuição está estruturado na avaliação prospectiva dos custos dos serviços, na remuneração e depreciação dos investimentos vinculados aos serviços objeto da concessão, realizados ou a realização ao longo do ano de referência para cálculo e, finalmente, na projeção dos volumes de gás a serem vendidos durante o ano, segundo o orçamento anual”. (Grifo nosso)

Já o item 6 do Anexo I Contrato de Concessão, define a componente VOLUME (V) da seguinte forma:

“V = 80% das previsões atualizadas das vendas para o período de um ano”

Desta forma, o VOLUME (V), a ser utilizado quando do cálculo das componentes da MARGEM BRUTA, vide equação (3), corresponde a: **80% das previsões atualizadas das vendas**, que para o exercício de 2021 corresponde exatamente ao valor orçado pela ALGÁS.

Vale ressaltar que, de acordo com o art. 37 da Constituição Federal, “a administração pública direta e indireta de qualquer dos Poderes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios **obedecerá aos princípios de legalidade** [...]”, que, segundo Pietro (2005)¹, decorre a seguinte consequência: **“a Administração Pública só pode fazer o que a lei permite”**.

De logo se faz imperioso ressaltar que o Contrato de Concessão não faz menção, em qualquer de suas cláusulas, à possibilidade de utilização pela ALGÁS ou pelo Agente Regulador de qualquer outro tipo de mecanismo para definição do VOLUME (V), a exemplo do Volume de Gás Contratado pela ALGÁS junto à sua Supridora (no caso a QDC – Quantidade Diária Contratada).

É notório que o valor da QDC não representa as previsões atualizadas das vendas da Concessionária. A QDC é, na realidade, uma variável contratual que implica em obrigações e direitos tanto por parte da Supridora, quanto por parte da Concessionária, configurando-se como garantia de um futuro suprimento de gás à Concessionária no médio e no longo prazo.

A projeção de vendas da ALGÁS é realizada com base em estudos mercadológicos que levam em consideração, dentre outros fatores:

- Cenários macro e microeconômicos;
- Análise de Competitividade do Gás Natural;
- Informações oficiais na esfera federal, estadual e municipal;
- Previsão de início de consumo de novos clientes;
- Previsão de consumo informada pelos clientes industriais já interligados.

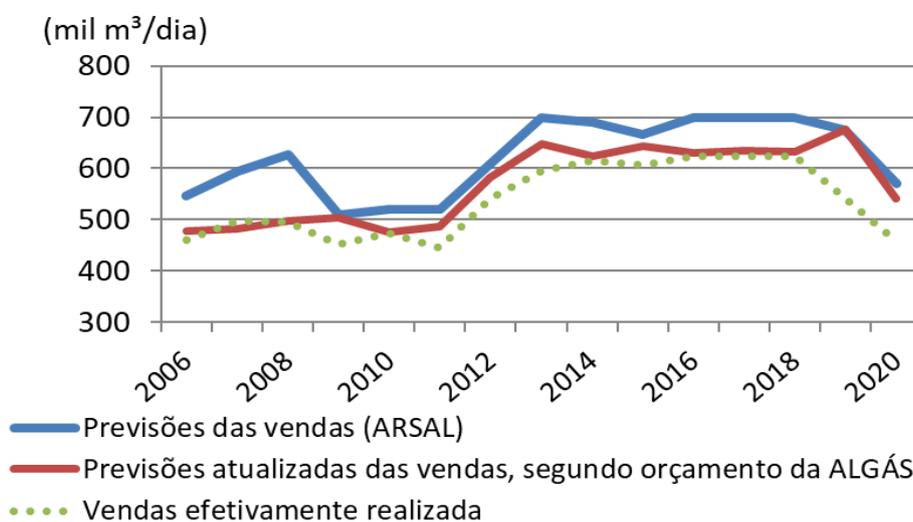
No exercício de 2020, a diferença entre as **previsões atualizadas das vendas**, segundo orçamento da ALGÁS, e as vendas efetivamente realizadas ao longo deste ano foi de cerca de 15% o que se deve à paralização da planta da BRASKEM (UCS)

¹ PIETRO, Maria Sylvania Zanella Di. Direito Administrativo. 15. ed. São Paulo: Atlas, 2003.

decorrente dos eventos geológicos ocorridos no bairro do Pinheiro e aos efeitos da pandemia.

O gráfico abaixo apresenta as **previsões atualizadas das vendas, segundo orçamento da ALGÁS** e as **previsões atualizadas das vendas** elaborada pela ARSAL, tendo por parâmetro o valor da QDC.

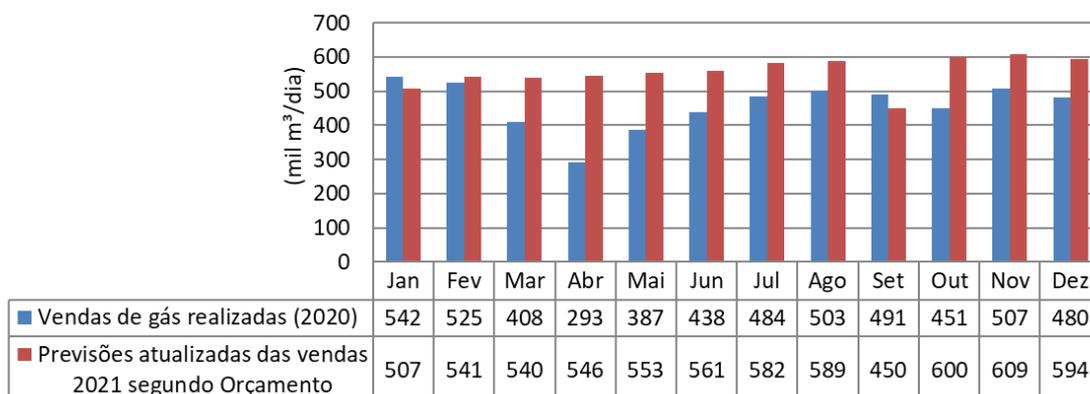
Gráfico 1 - Vendas efetivamente realizadas e previsão de Vendas da ALGÁS e da ARSAL



Pode-se observar que historicamente, a Concessionária possui uma metodologia que resulta em uma maior precisão na determinação das previsões de vendas, o que se deve especialmente ao fato da venda de gás ser ponto central de seu negócio. A maior precisão do modelo adotado pela ALGÁS reflete o amadurecimento do seu processo de previsão de vendas que ano-a-ano passa por revisões e melhorias, bem como dos próprios clientes que têm transmitido informações mais precisas.

Para o ano de 2021, a **previsão atualizada das vendas, segundo o orçamento da ALGÁS**, corresponde a 203.047.821 m³ (equivalente a aproximadamente 556 mil m³/dia). O Gráfico 2 ilustra a previsão de vendas para 2021 e os volumes registrados em 2020 em base diária para cada um dos meses dos anos.

Gráfico 2 - Evolução nas vendas de gás natural em 2020 e previsões para 2021



Para determinação dessa projeção vale destacar as previsões de consumo informadas pela BRASKEM e pela Portobello, as quais foram consideradas para a determinação das **previsões atualizadas das vendas**.

Diante do exposto, a componente VOLUME (V) a ser adotada para o exercício 2021 corresponde a 162.438.257 m³, conforme equação (3) abaixo:

$$V = 80\% \text{ das previsões atualizadas das vendas para o período de um ano} \quad (3)$$

$$V = 80\% \times 203.047.821 \text{ m}^3 = 162.438.257 \text{ m}^3$$

2.3 Custo de Capital (CC)

Conforme já exposto no item 4 de Pleito, o CUSTO DO CAPITAL (CC) é dado pela equação (4) abaixo:

$$CC = (INV \times TR + IR) / V \quad (4)$$

Considerando que a Taxa de Remuneração Anual do Investimento (TR) é uma constante de valor igual a 20% ao ano, o cálculo do CUSTO DE CAPITAL (CC) deve ser orientado para a definição do “Investimento Realizado e a Realizar ao Longo do Ano, Deduzida a Depreciação Cobrada na Tarifa (INV)” e para o valor do “Imposto de Renda e Outros Impostos Associados a Resultados (IR)”.

2.3.1 Investimento Realizado e a Realizar ao longo do ano, deduzida a Depreciação cobrada na Tarifa (INV)

A componente INV leva em consideração tanto os investimentos já realizados como os “Investimentos a Realizar” e aqueles que estão em andamento (obras em

andamento), conforme expresso na Cláusula Décima Quarta, Item 14.2, do Contrato de Concessão, abaixo transcrito:

“Para fins de cálculo de remuneração do capital investido, os investimentos compreenderão todos os ativos da empresa utilizados, direta ou indiretamente, na exploração dos serviços de distribuição, incluídas as obras em andamento, que deverão ser capitalizadas com base em seus custos históricos acrescidos da correção monetária prevista ao ANEXO I, com encargos decorrentes dos recursos financeiros de terceiros e de remuneração de capital próprio aplicado durante a fase de construção, este à mesma taxa considerada para os investimentos da empresa.”

Em síntese, para o cálculo da componente INV deve-se levar em consideração:

- Investimentos Já Realizados, acrescidos da correção monetária;
- Obras em Andamento;
- Investimentos a Realizar (orçados para o exercício).

Com relação aos investimentos já realizados pela Concessionária, pode-se verificar, a partir do balancete do mês de dezembro de 2020 (Documentos Contábeis), que o montante total de Investimentos Já Realizados pela ALGÁS corresponde a R\$ 193.928.946,50, conforme apresentado no quadro a seguir.

Quadro 1 - Intangível registrado em 31/12/2020

Conta contábil	INTANGÍVEL	Saldo em 31/12/2020
1.2.6.2.01	REDES DE DISTRIBUIÇÃO	176.528.236,84
1.2.6.2.02	BENS IMÓVEIS	160.236,25
1.2.6.2.03	VEÍCULOS	52.370,00
1.2.6.2.04	OUTROS BENS DE USO	17.188.103,41
1.2.6.2.07.002	OBRAS EM ANDAMENTO	0,00
	TOTAL	193.928.946,50

Nota: Contabilização realizada conforme ICPC01 (Interpretação do Comitê de Pronunciamento Contábil)

Aplicando-se a correção monetária aos “Investimentos Já Realizados”, com base no IGP, conforme determinado pelo contrato de concessão e considerando os valores das baixas do intangível relativas à 2020 (R\$ 119.364,09), o saldo dos “Investimentos Já Realizados” alcança o valor total de R\$ 409.275.905,69 em 31 de dezembro de 2020.

Para o exercício de 2021, a ALGÁS orçou a realização de R\$ 20.515.977,56, a título de “Investimentos a Realizar”. Conforme determinado no Contrato de Concessão,

item 14.2, transcrito a seguir, os encargos decorrentes dos recursos financeiros deverão ser considerados para cálculo da remuneração do capital investido durante a fase de construção da obra.

“14.2 Para fins de cálculo de remuneração do capital investido, os investimentos compreenderão todos os ativos da empresa utilizados, direta ou indiretamente, na exploração dos serviços de distribuição, incluídas as obras em andamento, que deverão ser capitalizadas com base em seus custos históricos acrescidos da correção monetária prevista ao ANEXO I, com encargos decorrentes dos recursos financeiros de terceiros e de remuneração de capital próprio aplicado durante a fase de construção, este à mesma taxa considerada para os investimentos da empresa.”

Quadro 2 - Investimentos à Realizar em 2021

ANO	Investimento em Saturação na Rede de Distribuição	Investimento em Melhorias na Rede de Distribuição	Investimentos Administrativos	TOTAL
jan-21	853.162,82	274.064,88	89.928,53	1.217.156,23
fev-21	692.062,82	25.554,78	99.928,53	817.546,13
mar-21	692.062,82	42.087,84	145.928,53	880.079,20
abr-21	692.062,82	21.148,24	143.651,53	856.862,59
mai-21	692.062,82	75.618,38	53.123,50	820.804,70
jun-21	922.062,82	27.745,42	321.142,90	1.270.951,14
jul-21	3.352.008,69	26.552,89	191.044,86	3.569.606,44
ago-21	2.500.166,24	49.793,48	103.766,76	2.653.726,48
set-21	2.271.350,02	25.987,04	213.028,78	2.510.365,84
out-21	2.271.350,02	38.053,39	65.551,00	2.374.954,41
nov-21	1.608.164,82	19.105,91	23.000,00	1.650.270,73
dez-21	1.618.315,70	232.837,96	42.500,00	1.893.653,67
TOTAL	18.164.832,43	858.550,21	1.492.594,92	20.515.977,56

Com base nas informações relativas aos investimentos apresentadas, foi calculado o valor do INVESTIMENTO REALIZADO E A REALIZAR AO LONGO DO ANO, DEDUZIDA

A DEPRECIACÃO COBRADA NA TARIFA (INV). Considerando que o Ativo Regulatório sofre variação mensal, deve-se calcular a remuneração dos investimentos pro rata temporis, conforme apresentado no quadro 3.

Quadro 3 - Memória de cálculo da remuneração devida em função dos Investimentos Realizados e a Realizar

Mês	Adições à Base de Ativo	Base de Ativo	Depreciação acumulada	INV	20% x INV
dez/20	-	409.275.905,69	301.934.115,06		
jan/21	1.217.156,23	415.692.710,04	305.921.459,19	111.466.294,22	1.706.489,94
fev/21	817.546,13	416.909.866,27	307.624.675,65	110.988.407,07	1.699.173,74
mar/21	880.079,20	417.727.412,40	309.331.475,04	110.102.736,75	1.685.614,60
abr/21	856.862,59	418.607.491,59	311.043.080,23	109.276.016,56	1.672.957,95
mai/21	820.804,70	419.464.354,19	312.754.770,09	108.421.273,96	1.659.872,30
jun/21	1.270.951,14	420.285.158,88	314.463.417,83	107.530.388,79	1.646.233,32
jul/21	3.569.606,44	421.556.110,03	316.173.656,19	107.092.692,20	1.639.532,41
ago/21	2.653.726,48	425.125.716,47	317.905.081,79	108.952.060,28	1.667.998,35
set/21	2.510.365,84	427.779.442,95	319.648.968,49	109.874.361,16	1.682.118,29
out/21	2.374.954,41	430.289.808,80	321.396.441,05	110.640.840,31	1.693.852,68
nov/21	1.650.270,73	432.664.763,21	323.155.493,80	111.268.322,16	1.703.459,10
dez/21	1.893.653,67	434.315.033,94	324.910.285,68	111.159.540,14	1.701.793,70
TOTAL	20.515.977,56	-	-	-	20.159.096,38

- a) O INV corresponde à Base de Ativo Regulatória deduzida da Depreciação acumulada, registrados no mês anterior;
b) A memória de cálculo da Depreciação acumulada está apresentada no Item 5.4 e no Anexo V.
c) Taxa de retorno de 20% ao ano foi convertida para base mensal (1,531% ao mês) de modo a permitir o cálculo *pro rata temporis* da remuneração da Concessionária.

Conforme apresentado no quadro 5, a remuneração (INV x TR) a ser aplicada na equação 4, conforme determina o Contrato de Concessão, corresponde a R\$ 20.159.096,38, calculada *pro rata temporis*.

2.3.2 Imposto de Renda e outros impostos associados a resultados (IR)

Nos termos do Contrato de Concessão, a variável IR existente na fórmula de cálculo do CUSTO DE CAPITAL é definida como sendo: o **Imposto de renda e outros impostos associados a resultados**, o que, segundo a legislação em vigor, corresponde ao Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e à Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL).

A Contribuição Social prevista para o exercício 2021 alcançou o montante de R\$ 2.319.821,70, conforme se verifica no Demonstrativo de Resultado que compõe o orçamento. Já o Imposto de Renda Pessoa Jurídica total que deverá ser recolhido à Receita no exercício de 2020 alcançou o montante de R\$ 1.604.987,29.

Assim, considerando os valores apresentados, a componente IR a ser considerada para fins de cálculo do CUSTO DE CAPITAL, corresponde a CSLL somada ao IRPJ (R\$ 2.319.821,70+ R\$ 1.604.987,29), ou seja, R\$ 3.924.808,98.

2.3.3 Cálculo do Custo de Capital

Considerando os valores das componentes INV e IR apresentados nos subitens anteriores e a Equação (4), o CUSTO DE CAPITAL a ser aplicado à margem de 2021 corresponde a R\$ 0,1483/m³, conforme equação cálculo apresentado a seguir.

$$CC = (INV \times TR + IR) / V$$

$$R\$ 0,1483/m^3 = (R\$ 20.159.096,38 + R\$ 3.924.808,98) / 162.438.257 \text{ m}^3$$

2.3.4 Justificativas e Detalhamento dos Investimentos

Em harmonia com classificação dos investimentos adotados no orçamento da Companhia, as informações relativas aos investimentos estão organizadas conforme discriminado a seguir:

- Rede de Distribuição:
 - Saturação;
 - Expansão;
- Melhoria da Rede:
 - Melhoria da Rede de Distribuição;
 - Modernização;
- Administrativo;
 - Móveis e Utensílios
 - Informática;
 - Máquinas, Equipamentos e Veículos;
 - Benfeitoria em Bens de Terceiros.
- **REDE DE DISTRIBUIÇÃO**
 - **SATURAÇÃO**

Este projeto contempla as obras de construção e montagem de tubulações em polietileno, bem como de implantação de estações de regulagem e medição e conjuntos de regulagem e medição. A descrição destes investimentos está apresentada discriminando os gastos com Pessoal dos demais gastos do projeto, conforme subitens a seguir.

BASE PESSOAL

Os gastos dos colaboradores alocados na área de engenharia da ALGÁS, responsável pela implantação de novos gasodutos da Companhia, foram alocados como investimento, conforme instruções contidas na Nota Técnica ABEGÁS, e previsto Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1). Tal prática tem sido adotada pela ALGÁS desde 2015, tudo em conformidade com os normativos contábeis e legais.

Os investimentos para 2021 com pessoal contabilizados como INVESTIMENTOS (Salários, Encargos do Pessoal e Benefícios Sociais) lotados na área de Engenharia, foram orçados em R\$ 2.019.850,75, O quadro apresenta os investimentos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Salário	1.032.049,11	1.2.6.2.01.001	N/A
Encargos Sociais	689.987,01		N/A
Benefícios Sociais	297.814,63		N/A
Previdência complementar	66.373,54		0020
Seguro de Vida	8.348,87		0035
Auxílio Alimentação	128.254,82		0059
Plano de Saúde	92.344,95		0082
Plano Odontológico	2.492,44		0097
TOTAL	2.019.850,75		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Previdência complementar	Gasto necessário para pagamento do benefício da Previdência Complementar, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que, o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 66.373,54, considerando a previsão dos reajustes salariais. Observa-se ainda, que as contribuições dos empregados variam entre 1% a 6% sobre o salário base, com participação paritária da empresa. O total da fatura apresentada contempla os valores dos participantes e da patrocinadora (Algás).
Seguro de Vida	Gasto necessário para pagamento do benefício do Seguro de Vida, em atendimento ao Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que, o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 8.348,87, considerando o aumento inflacionário do período.
Auxílio Alimentação	Gasto necessário para pagamento do benefício Auxílio Alimentação, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 128.254,82, considerando o aumento inflacionário do período.
Plano de Saúde	Gasto necessário para pagamento do benefício Plano de Saúde, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 92.344,95, considerando o aumento inflacionário do período.
Plano Odontológico	Gasto necessário para pagamento do benefício Plano Odontológico, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 2.492,44, considerando o aumento inflacionário do período.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

IMPLANTAÇÃO DE REDE URBANA DE MACEIÓ

O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Serviço de Montagem/instalação de CMs e CRMs	290.958,96	1.2.6.2.01.001	0114
Serviços de Construção e Montagem de redes de PEAD e AC e aquisição de materiais de PEAD, de CRM, CRP e CM's	6.019.310,80		0143
Instalação e aquisição de ERPMs soldadas	690.000,00		0480
TOTAL	7.000.269,76		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Serviços de montagem/instalação de CRMs e CMs	Gasto necessário para realizar serviços de montagem/instalações de CRMs e CMs, com instalação de conjuntos de regulagem e medição (CRM/CM) em novos clientes e substituição de conjuntos (CRM/CM) após 10 anos de uso, majoritariamente para distribuição de gás natural para clientes dos segmentos residencial e comercial.
Serviços de Construção e Montagem de redes de PEAD e AC e aquisição de materiais de PEAD, de CRM, CRP e CM's	Estes investimentos visam a interligação de clientes, especialmente dos segmentos comercial e residencial, localizados na região metropolitana de Maceió. A projeção deste investimento foi realizada baseada nos seguintes fatores: <ul style="list-style-type: none"> • Compromissos comerciais assumidos pela Companhia; • Projeção de expansão da rede de distribuição da Companhia considerada necessária para o atendimento dos novos clientes já contratados, além daqueles previstos em função do mercado potencial identificado, nos diversos segmentos de mercado, juntamente com a eventual implantação de projetos estruturantes de rede, cuja necessidade decorre da própria expansão planejada da mesma, e que tem por objetivo manter a estabilidade operacional do sistema, com a conseqüente garantia da continuidade do fornecimento de gás natural aos clientes existentes.
Instalação e aquisição de ERPMs soldadas	Gasto necessário para realizar serviços de substituição das estações roscadas existentes, visto que sua estrutura permite a presença de diversos pontos de vazamento, cuja correção pode criar novos pontos de folga e conseqüentemente novos vazamentos. As novas estações são soldadas e flangeadas, reduzindo o número de pontos de possíveis vazamentos, possuindo acoplamentos mais seguros e deixando a estrutura da estação mais robusta.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

IMPLANTAÇÃO DE REDE URBANA DE CIDADE UNIVERSITÁRIA – CRUZ DAS ALMAS (SUBSTITUIÇÃO MUTANGE)

O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Serviços de Construção e Montagem de redes em Aço Carbono da Rede Urbana Cidade Universitária – Cruz das Almas (Substituição Mutange)	4.548.389,55	1.2.6.2.01.001	0526

Materiais da Rede Urbana Cidade Universitária – Cruz das Almas (Substituição Mutange)	2.429.945,87		
TOTAL	6.978.000,00		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Serviços de Construção e Montagem de redes em Aço Carbono da Rede Urbana Cidade Universitária – Cruz das Almas (Substituição Mutange)	Estes investimentos visam a construção e montagem de tubulações visando a substituição do duto de aço carbono no Mutange, para melhorar a confiabilidade da distribuição de gás natural fornecido. Esse duto terá uma maior vazão para o crescimento do consumo de cliente na região Metropolitana de Maceió.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VIII este Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

PROJETO EXECUTIVO DE SÃO MIGUEL DOS CAMPOS

O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Elaboração de Projeto executivo de São Miguel dos Campos	161.100,00	1.2.6.2.01.001	0603
TOTAL	161.100,00		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Elaboração de Projeto executivo de São Miguel dos Campos	Elaboração do Projeto Executivo da rede de distribuição de São Miguel dos Campos. Visando a expansão da rede de distribuição da Companhia considerada necessária para o atendimento dos novos clientes previstos, em função do mercado potencial identificado nos diversos segmentos de mercado. Continuação do projeto de interiorização do gás natural para uma maior diversificação da matriz energética do estado e promoção do desenvolvimento econômico e social do Estado.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

IMPLANTAÇÃO DE REDE URBANA DE ARAPIRACA

O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Serviços de C&M de redes de PEAD e AC – Arapiraca	1.641.289,10	1.2.6.2.01.001	0619
Materiais para projetos de saturação PEAD e AC AC – Arapiraca	363.987,41		
TOTAL	2.005.276,51		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Serviços de C&M de redes de PEAD e AC – Arapiraca	Estes investimentos visam a construção e montagem de tubulações visando à interligação de clientes, especialmente dos segmentos comercial e industrial localizados na região de Arapiraca. A projeção deste investimento foi realizada baseada nos seguintes fatores: <ul style="list-style-type: none"> • Compromissos comerciais assumidos pela Companhia; • Projeção de expansão da rede de distribuição da Companhia considerada necessária para o atendimento dos novos clientes já contratados, além daqueles previstos em função do mercado potencial identificado, nos diversos segmentos de mercado, juntamente com a eventual implantação de projetos estruturantes de rede, cuja necessidade decorre da própria expansão planejada da mesma, e que tem por objetivo manter a estabilidade operacional do sistema, com a consequente garantia da continuidade do fornecimento de gás natural aos clientes existentes.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VIII este Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **MELHORIA DA REDE**

○ **MELHORIA DA REDE DE DISTRIBUIÇÃO**

Os investimentos alocados nesta rubrica possuem objetivo de melhorar a operação da rede de distribuição, seja do ponto de vista de segurança, seja do ponto de vista de eficiência. Estão inclusos nesta rubrica investimentos como aquisição de medidores e acessórios, lacre, aquisição de equipamento para inspeção de PCM para detecção de falhas nas condições de revestimento do gasoduto. O quadro apresenta todos os investimentos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Medidores corretivos e medidores e assessórios de 10 anos (Industrial/Comercial/Residencial)	305.193,81	1.2.6.2.01.001	0700
Lacre	1.056,72		0716
Aquisição de equipamento para inspeção de PCM (Pipeline Current Mapper) para detecção de falhas condições do revestimento do gasoduto	223.403,41		0718
TOTAL	529.653,94		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Medidores e acessórios	Gasto necessário para substituição de conjuntos de regulagem e medição e conjuntos de medição de clientes do segmento industrial, comercial e residencial; atendendo aos requisitos do item 5.4 do Decreto Nº 1.224 de 05 de maio de 2003 da Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de Alagoas – ARSAL. Gasto também necessário para substituir medidores em conjuntos de regulagem e medição e conjuntos de medição que apresentam defeitos, garantindo a continuidade do fornecimento de gás natural da rede de distribuição de gás natural.
Lacre	Gasto necessário para atender à necessidade da aplicação, substituição e recomposição dos lacres, utilizados para impedir a manipulação não autorizada de válvulas de estações de regulagem e medições de gás natural. Os lacres devem ser aplicados de forma que impeça a violação ou alteração dos equipamentos e instalações sem vestígios e sempre que for necessário o rompimento ou que seja feita a substituição dos lacres, lacres novos deverão ser colocados.
Aquisição de equipamento para inspeção de PCM (Pipeline Current Mapper) para detecção de falhas condições do revestimento do gasoduto	Gasto necessário para atender a necessidade de inspeção de integridade do revestimento do gasoduto de aço enterrado da rede de distribuição da Algás. O gasoduto de aço enterrado possui um revestimento como proteção contra corrosão. Quaisquer falhas no revestimento podem vir a ocasionar danos ao gasoduto e gerar pontos de vazamento de gás natural. O equipamento de inspeção PCM (Pipeline Current Mapper) permite verificar a integridade do revestimento do gasoduto enterrado para que, ao encontrar falhas no revestimento, a Algás possa realizar a manutenção corretiva e garantir a segurança da rede de distribuição.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **MODERNIZAÇÃO**

O quadro apresenta os investimentos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Equipamentos e Materiais - Telemetria	10.000,00	1.2.6.2.01.001	0733
Computador de Vazão – Conversor eletrônico de volume tipo PTZ	194.708,21		0740
Equipamentos Monitoramento PTE'S	15.568,16		0744
Projeto Sensor Indutivo (Algás)	35.007,64		0746
Projeto Datalogger Medição IOT (Algás)	16.488,48		0768
Projeto PTE (Algás)	6.000,00		0792
Contrato – Desenvolvimento de novas funcionalidades do Sistema Supervisório iFIX	51.123,78		0808
TOTAL	328.896,27		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Equipamentos e Materiais - Telemetria	Gasto necessário para aquisição de equipamentos e materiais de telemetria.
Computador de Vazão - Conversor eletrônico de volume tipo PTZ	Gasto necessário para aquisição de equipamentos para conversão de volume de gás natural para as condições de referência de (1atm e 20°C).
Equipamentos Monitoramento PTE'S	Gasto necessário para aquisição de equipamentos para telemetria das variáveis elétricas do monitoramento de potencial de proteção catódica dos gasodutos.
Projeto Sensor Indutivo (Algás)	Investimento necessário para o desenvolvimento de projeto de sensor indutivo para medição de gás.
Projeto Datalogger Medição IOT (Algás)	Investimento necessário para o desenvolvimento de protótipo para medição de gás. Tal investimento é necessário para a aquisição de componentes eletrônicos que serão utilizados no dispositivo, confecção das placas, baterias de lítio para alimentar os dispositivos e módulos de comunicação.
Projeto PTE (Algás)	Investimento necessário para o desenvolvimento de protótipo para medição de potencial de proteção catódica.

Contrato – Desenvolvimento de novas funcionalidades do Sistema Supervisório iFIX	Investimento necessário para serviços de desenvolvimento de novas funcionalidades do Sistema Supervisório iFix.
---	--

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **ADMINISTRATIVO**

○ **MÓVEIS E UTENSÍLIOS**

Nesta rubrica estão inclusos investimentos com aparelhos celulares, mobiliário, e aparelhos condicionadores de ar. O quadro apresenta os investimentos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Aquisição de aparelhos celulares	50.000,00	1.2.6.2.04.005	0845
Mobiliário	75.686,34		0850
Arapiraca - Mobiliário	2.000,00		0868
Arapiraca - Aquisição de Telefones	700,00		0885
Arapiraca - Aquisição de Aparelhos de Ar condicionado	1.599,00		0888
Arapiraca - Aquisição de Bebedouro	329,90		0891
TOTAL	130.315,24		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Aquisição de aparelhos celulares	Gasto necessário para aquisição de celulares para atender a necessidade de atualização tecnológica dos aparelhos atualmente atualizados, de modo a assegurar a comunicação rápida e eficaz dentro da Companhia e com o público externo, bem como conectividade aos sistemas de internet.
Mobiliário	Gasto necessário para aquisição de mobiliário de escritório para reposição de mobiliário danificado
Aquisição de Mobiliário - Arapiraca	Gasto necessário para aquisição de mobiliário de escritório da base operacional de Arapiraca
Aquisição de aparelhos celulares - Arapiraca	Gasto necessário para aquisição de celulares para atender a necessidade da nova base operacional.
Aquisição de Aparelhos de Ar condicionado - Arapiraca -	Gasto necessário para aquisição de novos aparelhos condicionadores de ar para climatização da nova sala na base operacional em Arapiraca
Aquisição de Bebedouro - Arapiraca	Gasto necessário para aquisição de novo bebedouro da nova sala na base operacional em Arapiraca

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

○ INFORMÁTICA

SOFTWARE

Investimento com implantações, renovações e customizações de softwares utilizados pela Companhia. O quadro apresenta os investimentos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Customização do ERP	61.102,00	1.2.6.2.04.00 4	0896
Customização dos Portais da ALGÁS (melhorias nos Sites)	9.000,00		0914
Customização do GGAS	100.000,00		0925
Customização do software GEOGAS	40.000,00		0950
Aquisição de licenciamentos	50.000,00		0957
Customização do software ENGEMAN	20.000,00		0962
SOLIDWORKS Standard - (Ferramenta para desenho e impressão de objetos 3D)	21.972,50		0965
TOTAL	302.074,50	N/A	N/A

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Customização do ERP	Gasto necessário para atender as necessidades de melhoria e/ou implementações de novas funcionalidades do ERP, o sistema ERP é um conjunto de sistemas de informação que integram todos os dados da empresa em um único sistema. A integração pode ser vista sob a perspectiva funcional: financeiro, contabilidade, recursos humanos, comercial, compras, contratos, estoque, fiscal, viagens, patrimonial e etc
Customização dos Portais da ALGÁS (melhorias nos Sites)	Gasto necessário para atender as necessidades de melhoria e/ou implementações de novas funcionalidades dos Portais da Companhia (Site Algás, Portal da LAI e Portal de Governança).
Customização do GGAS	Gasto necessário para atender as necessidades de melhoria e/ou implementações de novas funcionalidades do GGAS, que é o Sistema de Gestão Comercial de Serviços de Distribuição de Gás.
Customização do GEOGAS	Gasto necessário para atender as necessidades de melhoria e implementações de novas funcionalidades do GEOGÁS, que é o sistema de Georreferenciamento da Companhia.
Aquisição de licenciamento	Gasto necessário para atualizar o licenciamento de segurança baseado em host que fornece módulos de detecção e prevenção de intrusões, animalware, firewall de host, monitoramento de integridade de arquivos e sistemas, inspeção de logs e filtragem de conteúdo para o sistema de virtualização dos servidores da Companhia.
Customização do software ENGEMAN	Gasto necessário para atender as necessidades de melhoria e/ou implementações de novas funcionalidades do software Engeman, o sistema é a ferramenta de planejamento e controle de Manutenção e Serviços.
SOLIDWORKS Standard - (Ferramento para desenho e impressão de objetos 3D)	Investimento em software Soldworks 3D utilizado no desenho de cases para protótipos e outros dispositivos, sendo utilizado na fabricação de objetos por meio de impressão 3D.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

○ **EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS**

Investimento com aquisições de novos e renovações de equipamentos de processamento de dados utilizados pela Companhia. O quadro a seguir apresenta os investimentos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Aquisição de Equipamentos de Rede (Substituição de equipamentos com base no término das garantias)	39.047,00	1.2.6.2.04.003	0968

Aquisição de Fitas LTO, REP, Projetor Multimídia	6.371,06		0974
Aquisição de Dispositivo para leitura de cliente de varejo	3.723,00		0982
Aquisição de Solução de proteção de dados	567.283,00		0986
Aquisição de Solução de Videoconferencia	15.000,00		0990
Aquisição de Estações de Trabalho (Computadores) - Arapiraca	3.168,00		0997
Aquisição de Tablet - Arapiraca	1.999,00		1002
TOTAL	636.591,06		

* Memoria de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Aquisição de Equipamentos de Rede	Gasto necessário para atender a substituição do equipamentos do Data Center da Companhia fora da garantia e sem manutenção.
Aquisição de Fitas LTO e Projetor Multimídia	Gasto necessário para a aquisição de projetor de multimídia e scanner para a Companhia.
Aquisição de Dispositivo móvel para leitura de cliente de varejo	Gasto necessário para aquisição de dispositivo de leitura de gás para medição dos clientes de varejo da Companhia.
Aquisição de Solução de backup dos arquivos da Companhia.	Gasto necessário para aquisição de solução de Backup para substituição da atual solução que está apresentando problemas técnicos e já se encontra obsoleta.
Aquisição de Sistema de Videoconferencia.	Gasto necessário para aquisição de infraestrutura de videoconferência para ser instalada na Companhia.
Aquisição de Estações de Trabalho (Computadores) - Arapiraca	Gasto necessário para a aquisição de novas estações de trabalho da Companhia para a base de apoio de Arapiraca
Aquisição de Tablet - Arapiraca	Gasto necessário para aquisição de tablete para os operadores de campo da Companhia

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

○ MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E VEÍCULOS

Investimentos com máquinas, equipamentos e veículos. O quadro apresenta os investimentos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Detector de vazamento de gases	13.000,00	15.600,00	1.2.6.2.04.006	1009
TOTAL	246.072,78	250.684,76	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Detector de vazamento de gases	Gasto necessário para aquisição de detector de vazamento de gases para verificação de vazamento em inspeções solicitadas pelos clientes da Algás

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

○ **BENFEITORIAS EM BENS DE TERCEIROS**

Investimentos com benfeitorias na sede e serviço de detecção de incêndio no datacenter. O quadro apresenta os investimentos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Obras e benfeitorias em prédios	359.714,12	475.507,39	1.2.6.2.04.006	1014
Projeto de paisagismo	27.800,00	27.800,58		1133
Manutenção de CFTV	5.600,00	5.633,20		1166
Bancada de inspeção	12.500,00	5.192,13		1170
Reforma e adaptação da Base de Apoio - Arapiraca	5.000,00	5.400,00		1175
TOTAL	410.614,12	519.533,30	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Obras e benfeitorias em prédios	Gasto necessário para execução de obras e benfeitorias em prédios, como a reforma geral do telhado e pintura externa do prédio sede da ALGÁS.
Projeto de paisagismo	Gasto necessário para elaboração de projeto de paisagismo
Manutenção de CFTV	Gasto necessário para investimento em CFTV
Bancada de inspeção	Gasto necessário para investimento em instalação de uma bancada de inspeção na sede administrativa
Reforma e adaptação da Base de Apoio -Arapiraca	Gasto necessário para execução de obras e benfeitorias na base de apoio de Arapiraca

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

2.4 Depreciação (DP)

Conforme preceitua o item 6 do Anexo I do Contrato de Concessão, a componente **DEPRECIACÃO** a ser utilizada na definição da **MARGEM BRUTA DE DISTRIBUIÇÃO** **deve ser a mesma daquela utilizada para dedução dos Investimentos realizados e a realizar ao longo do ano.** A utilização de um valor diferente para deduzir os investimentos daquele determinado para a Componente **DEPRECIACÃO** é inconsistente com o que preceitua o Contrato de Concessão, sendo, portanto, uma violação ao mesmo.

O item 8.3 do Anexo I do Contrato de Concessão ainda determina que deverá ser considerada uma **depreciação linear** de 10 (dez) anos para quaisquer ativos da Concessionária, seja rede de distribuição de gás, sejam outros ativos da Concessionária. A depreciação linear implica que o valor da depreciação de um determinado bem do ativo será depreciado em valores equivalentes (considerando a correção monetária) ao longo do seu tempo de depreciação. Deve-se atentar que a **DEPRECIACÃO** calculada pelo método linear deve levar em consideração a correção monetária aplicada aos investimentos já realizados.

Deve-se ainda esclarecer que **a depreciação (amortização) constante nas Demonstrações Financeiras**, em conformidade com o que determina a contabilidade societária, da Concessionária **não se equivale à depreciação** contabilizada em

conformidade **com o disposto no Contrato de Concessão**. Esta diferença é evidenciada claramente por pelo menos dois fatores:

- A necessidade de se corrigir monetariamente a base de ativo a ser depreciada, em conformidade com o Contrato de Concessão, fato que não ocorre com a depreciação calculada em conformidade com a contabilidade societária;
- Historicamente o período de depreciação (amortização) definido pela **contabilidade societária** sofreu variações ao longo do tempo, especialmente a partir de 2007, com a publicação da Lei 11.638/2007, quando a contabilidade brasileira iniciou um processo de convergência aos padrões internacionais;

Com base nos investimentos já realizados pela ALGÁS e corrigidos monetariamente, a Depreciação Acumulada da ALGÁS até dezembro de 2020 corresponde a R\$ 301.934.115,06. Ao longo de 2021 deverá ser adicionado valor de R\$ 20.683.869,87, a título de DEPRECIACÃO (DEP), que foi calculada considerando a Base de Ativo Regulatório que ainda não foi depreciada (últimos 10 anos), conforme memória de cálculo registrada no Anexo V.

O quadro abaixo resume a evolução da Depreciação Acumulada ao longo de 2021, que deverá ocorrer em função da DEPRECIACÃO a ser registrada neste ano.

Quadro 4 - Memória de cálculo da Depreciação projetada para 2021

Mês	Base de Ativo Regulatório com vida útil	Depreciação Adicionada	Depreciação Acumulada
jan/21	203.405.205,44	1.695.043,38	305.921.459,19
fev/21	204.385.974,95	1.703.216,46	307.624.675,65
mar/21	204.815.926,55	1.706.799,39	309.331.475,04
abr/21	205.392.623,10	1.711.605,19	311.043.080,23
mai/21	205.402.783,77	1.711.689,86	312.754.770,09
jun/21	205.037.728,27	1.708.647,74	314.463.417,83
jul/21	205.228.603,23	1.710.238,36	316.173.656,19
ago/21	207.771.071,86	1.731.425,60	317.905.081,79
set/21	209.266.403,71	1.743.886,70	319.648.968,49
out/21	209.696.707,93	1.747.472,57	321.396.441,05
nov/21	211.086.329,56	1.759.052,75	323.155.493,80
dez/21	210.575.025,76	1.754.791,88	324.910.285,68
TOTAL	-	20.683.869,87	-

- a) Somatório do histórico de Investimentos realizados há menos que 10 anos.
- b) Depreciação linear de 10% ao ano (0,833% ao mês), calculada sobre a Base de Ativo Regulatório com Vida Útil.
- c) Somatório de toda a depreciação registrada historicamente, a qual corresponde à Depreciação acumulada no mês anterior acrescida da Depreciação registrada no mês corrente.

A memória de cálculo detalhada da Depreciação adicionada em cada um dos meses de 2021 está apresentada, Anexo V.

A aplicação do cálculo correto e justo da DEPRECIACÃO é condição sine qua non para que a Concessionária tenha sua justa retribuição do capital investido. Para o ano de 2021, o valor da componente DEPRECIACÃO é de R\$ 20.683.869,87, correspondendo a R\$ 0,1273 m³, conforme cálculo abaixo.

$$\text{DEPRECIACÃO} = \text{R\$ } 20.683.869,87 / 162.438.257 \text{ m}^3 = \text{R\$ } 0,1273/\text{m}^3$$

2.5 Custo Operacional (CO)

Conforme já exposto no item 4, o CUSTO OPERACIONAL (CO) é dado pela equação 5 a seguir.

$$\text{CO} = ((P + DG + SC + M + DT + DP + DF + DC) \times (1 + \text{TRS})) / V. \quad (5)$$

Considerando que a TRS é uma constante de valor igual a 20% e que o VOLUME (V) já foi determinado no item 5.2, o quadro 5 apresenta os valores de cada uma das variáveis que formam o Custo Operacional.

Quadro 5 - Componentes do CUSTO OPERACIONAL

Ano	P	DG	SC	M	DT	DP	CF	DC
2021	17.341.871,9	3.280.473,5	10.121.527,3	158.478,64	1.521.024,3	0,00	0,00	1.312.347,1

Aplicando a equação (5) acima e utilizando-se dos valores discriminados no quadro 5, obtém-se CUSTO OPERACIONAL (CO) para o ano de 2021, que corresponde a R\$ 0,2492/m³, conforme detalhamento na tabela seguinte.

Quadro 6 - Cálculo do CUSTO OPERACIONAL

Ano	P+DG+SC+M+DT+DP+DF+DC (R\$)	1 + TRS	CO (R\$)	V (m ³)	CO (R\$/m ³)
2021	33.735.722,98	1,2	40.482.867,57	162.438.257	0,2492

O Anexo VI e o Anexo VII apresentam de forma discriminada e detalhada todos os custos e despesas a serem realizados em 2021, assim como as suas respectivas

justificativas, evidências e memórias de cálculos. Já os subitens seguintes descrevem de forma sumária os conceitos de cada uma das componentes do Custo Operacional (CO), bem como apresenta algumas informações relevantes destas componentes.

2.5.1 Pessoal (P)

Os custos relacionados à Pessoal (P) correspondem ao grupo de elementos de custo que registra o valor dos salários e encargos dos empregados da Concessionária. A variação dos custos com Pessoal (P) de um ano para outro varia devido a uma série de fatores, valendo destacar:

- Variação do número de empregados;
- Acordo Coletivo de Trabalho (ACT);
- Plano de Cargos, Carreira e Salários (PCCS).

Para o ano de 2021, o Orçamento da Concessionária prevê um gasto total com Pessoal (P) no valor de R\$ 17.341.871,99, o qual não inclui os gastos com salários e encargos dos empregados da Engenharia, os quais estão alocados como investimento, conforme instruções contidas na Nota Técnica ABEGÁS, e previsto Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1).

2.5.2 Despesas Gerais (DG)

Os custos relacionados a Despesas Gerais (DG) correspondem ao grupo de elementos de custo que registra o valor das despesas diversas realizadas pela Concessionária. Esta componente inclui, por exemplo, gastos com energia elétrica, serviços de telefonia, serviços de internet e seguros.

Para o ano de 2021, o Orçamento da Concessionária prevê um gasto com Despesas Gerais (DG) no valor de R\$ 3.280.473,53.

2.5.3 Serviços Contratados (SC)

Os custos relacionados a Serviços Contratados (SC) correspondem ao grupo de elementos de custo que registra o valor das despesas com serviços prestados (inclusive o valor dos materiais aplicados, desde que fornecidos pelo prestador de serviço) por pessoas

físicas ou jurídicas sem vínculo empregatício com a Concessionária, decorrente de contratos, convênios ou acordos firmados.

Para o ano de 2021, o Orçamento da Concessionária prevê um gasto com Serviços Contratados (SC) no valor de R\$ 10.121.527,34.

2.5.4 Material (M)

Os custos relacionados a Material (M) correspondem ao grupo que registra o custo dos materiais (apenas os de propriedade da Concessionária, utilizados pela mesma diretamente ou fornecidos aos prestadores de serviços) consumidos pela Concessionária. Esta componente inclui, por exemplo, materiais de escritório, materiais de segurança, suprimentos de informática e outros materiais.

Para o ano de 2021, o Orçamento da Concessionária prevê um gasto com Material (M) no valor de R\$ 158.478,64.

2.5.5 Despesas Tributárias (DT)

Os custos relacionados a Despesas Tributárias (DT) correspondem ao grupo de elementos de custos que registra o valor dos impostos, taxas e contribuições de responsabilidade da Concessionária. Esta componente inclui, por exemplo, gastos com IPTU, IPVA, Taxas do IBAMA e taxas do DNIT.

Para o ano de 2021, o Orçamento da Concessionária prevê um gasto com Despesas Tributárias (DT) no valor de R\$ 1.521.024,31.

2.5.6 Diferença com Perdas (DP)

Os custos relacionados a Diferenças com Perdas (DP) correspondem ao custo referente ao volume de perdas de gás no sistema de distribuição da Concessionária. Para o ano de 2021, não há previsão de perdas de gás no Orçamento da Concessionária.

2.5.7 Custo Financeiro (CF)

Os custos relacionados a Custo Financeiro (CF) correspondem ao Valor resultante da diferença entre as condições de pagamento do gás à PETROBRAS e as condições do recebimento dos consumidores. Para o ano de 2021, não há previsão deste Custo Financeiro (CF) no Orçamento da Concessionária.

2.5.8 Despesas com Comercialização e Publicidade (DC)

Os custos relacionados a Despesas com Comercialização e Publicidade (DC) correspondem ao grupo de elementos de custos que registra o valor de despesas necessárias para desempenhar as atividades de comercialização e publicidade.

Deve-se enfatizar a relevância das despesas registradas neste grupo, já que é por meio destes que a ALGÁS desenvolve ações direcionadas para o incremento das vendas de gás, contribuindo não apenas para a universalização dos serviços, mas também para a modicidade tarifária, já que o aumento do volume de gás comercializado reduz a tarifa média paga pelos usuários.

Além de contribuir de forma fundamental com o incremento das vendas de gás, os gastos alocados neste grupo, ainda incluem ações que contribuem para a maior segurança do abastecimento de gás. Essa contribuição se dá tanto por informações relacionadas à segurança que são comunicadas diretamente aos clientes, quanto àquelas comunicadas às comunidades por onde há passagem de gasodutos. Maiores detalhes das ações alocadas como Despesas com Comercialização e Publicidade estão descritas no Anexo VII.

Para o ano de 2021, o Orçamento da Concessionária prevê um gasto com Despesas com Comercialização e Publicidade (DC) no valor de R\$ 1.312.347,17.

2.5.9 Justificativas e Detalhamento das Despesas

PESSOAL (P)

As despesas relacionadas a Pessoal (P) correspondem ao grupo de elementos de despesa que registra o valor dos salários e encargos dos empregados da Concessionária. A variação das despesas com Pessoal (P) de um ano para outro varia devido a uma série de fatores, valendo destacar:

- Variação do número de empregados;
- Acordo Coletivo de Trabalho (ACT);
- Plano de Cargos, Carreira e Salários (PCCS).

O gasto com Pessoal foi subdividido em:

- Pessoal do Grupo Administrativo;
- Pessoal do Grupo Comercial.
- **PESSOAL ADMINISTRATIVO**

Os gastos com pessoal do grupo administrativo (Salário + Encargos + Honorários da Diretoria + Reembolso aos Acionistas + Remuneração do Conselho + Outras Despesas com Pessoal) contabilizados como DESPESAS ADMINISTRATIVAS (Gerência Contábil - GECT, Gerência de Desenvolvimento Humano e Organizacional - GEDH, Gerência de Tecnologia da Informação - GETI, Gerência de Planejamento Econômico e Financeiro - GFIN, Gerência de Estratégia, Riscos e Conformidades - GERE, Gerência de SMS - GSMS, Gerência Administrativa e de Suprimento – GSUP, Secretaria Executiva – SEC, Secretário de Governança – SEG, Honorários de Diretoria, Reembolso aos Acionistas e Remuneração do Conselho) foram de R\$ 10.404.773,53. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Honorários de Diretoria	289.190,80	289.190,80	4.2.1.1.01.002	N/A
Salário	5.031.824,79	5.031.824,79	4.2.1.1.01.001 4.2.1.1.01.006 4.2.1.1.01.007 4.2.1.1.01.008 4.2.1.1.01.009 4.2.1.1.01.010 4.2.1.1.01.011 4.2.1.1.01.012 4.2.1.1.04.001	N/A
Encargos Sociais	3.526.226,21	3.526.226,21	4.2.1.1.01.013 4.2.1.1.01.014 4.2.1.1.01.015 4.2.1.1.01.016 4.2.1.1.01.017 4.2.1.1.01.018 4.2.1.1.01.019 4.2.1.1.01.020 4.2.1.1.01.021 4.2.1.1.01.022 4.2.1.1.01.024	N/A
Reembolso aos acionistas	806.482,11	806.482,11	4.2.1.1.01.005	N/A
Remuneração ao Conselho	732.373,80	732.373,80	4.2.1.1.01.003 4.2.1.1.01.004 4.2.1.1.01.026	N/A

Outras Despesas com Pessoal	18.675,82	18.711,70	4.2.1.1.04.002 4.2.1.1.04.003 4.2.1.1.04.004	0040
TOTAL	10.404.773,53	10.404.809,41	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Honorários de Diretoria	Pagamento relacionado aos honorários da Diretoria.
Salário	Pagamentos e regularizações da folha de pessoal, honorários, remunerações, reembolsos aos acionistas, horas extras, gratificações, adicional noturno, descanso semanal remunerado, adicional de sobre aviso, periculosidade e estagiários.
Encargos Sociais	Pagamento de férias, Décimo Terceiro Salário, INSS, FGTS, FGTS e INSS sobre férias, FGTS e INSS sobre Décimo Terceiro, Provisão de rescisões trabalhistas, Indenizações Trabalhistas.
Reembolso aos acionistas	Pagamento realizado ao acionistas para fins de reembolso dos salários dos diretores.
Remuneração ao Conselho	Pagamento relacionado a remuneração do conselho de administração, conselho fiscal e comitê de auditoria estatutário.
Outras Despesas com Pessoal	Gasto necessário para compra de uniformes para identificação dos empregados da Companhia no uso de suas atribuições quando em atendimento externo aos clientes e fardamentos para os empregados quando em exercício de atividades administrativas

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ PESSOAL COMERCIAL

Os gastos com pessoal do grupo comercial (Salário + Encargos) contabilizados como DESPESAS COMERCIAIS (Gerência Comercial - GCOM, Gerência de Serviços ao Cliente - GESC, Gerência de Marketing e Comunicação - GMKC) foram de R\$ 2.463.600,75. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Salário	1.486.563,14	1.486.563,14	4.2.2.1.01.001	N/A
			4.2.2.1.01.006	
			4.2.2.1.01.007	
			4.2.2.1.01.008	
			4.2.2.1.01.009	
			4.2.2.1.01.010	
			4.2.2.1.01.011	
Encargos Sociais	977.037,61	977.037,61	4.2.2.1.01.012	N/A
			4.2.2.1.01.013	
			4.2.2.1.01.014	
			4.2.2.1.01.015	
			4.2.2.1.01.016	
			4.2.2.1.01.017	

Página **37** de **124**

			4.2.2.1.01.018 4.2.2.1.01.019 4.2.2.1.01.020 4.2.2.1.01.021 4.2.2.1.01.022 4.2.2.1.01.024	
TOTAL	2.463.600,75	2.463.600,75	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Salário	Pagamentos e regularizações da folha de pessoal, honorários, remunerações, reembolsos aos acionistas, horas extras, gratificações, adicional noturno, descanso semanal remunerado, adicional de sobre aviso, periculosidade e estagiários.
Encargos Sociais	Pagamento de férias, Décimo Terceiro Salário, INSS, FGTS, FGTS e INSS sobre férias, FGTS e INSS sobre Décimo Terceiro, Provisão de rescisões trabalhistas, Indenizações Trabalhistas.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

DESPESAS GERAIS (DG)

- **ALUGUÉIS**
- **LOCAÇÃO DE IMÓVEIS**

Despesas com locação de Imóveis, necessária para suportar exercício da atividade de distribuição de gás canalizado. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Locação Galpão Externo	71.056,68	71.056,68	4.2.1.2.02.001	0055
Aluguel Sala Comercial (denominada Sala GEOP)	28.800,00	24.240,60		0060
TOTAL	99.856,68	95.297,28	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Locação galpão	Gasto necessário para locação mensal do imóvel para funcionar como galpão de almoxarifado para armazenamento de tubos PEAD, tubos de aço e outros materiais, situado à Rua Eng. Isaac Gondim, Lote 05 e 06. Qd. AE, Jardim Petrópolis
Aluguel da Sala Comercial	Gasto necessário referente ao aluguel de 01 imóvel (sala comercial), que será utilizado como ponto de apoio para as atividades da equipe de operações, bem como os atendimentos emergenciais ao cliente em consenso com a Resolução da ARSAL.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS

Despesas com locação de Máquinas e Equipamentos, do tipo impressoras, gerador e máquina envelopadora. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Locação de impressoras	36.090,00	36.090,00	4.2.1.2.02.002	0068
Locação de Máquina Envelopadora	14.333,12	15.173,12		0076
Locação de Grupo Gerador	37.176,96	37.176,93		0085
TOTAL	87.600,08	88.440,05	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Locação de impressoras	Serviços de locação de impressoras, incluindo reposição de peças. Impressoras para a Sede da Algás, Sala GEOP e Já Maceió Shopping.
Locação de Máquina Envelopadora	Gasto necessário para LOCAÇÃO DE ENVELOPADORA para envelopar as faturas dos clientes da Companhia, incluindo a cola necessária para o envelopamento.
Locação de Grupo Gerador	Serviços de locação de grupo gerador para o uso específico do servidor de dados do Datacenter da Concessionária

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

Despesas com locação mensal dos veículos para utilização dos empregados e Diretores para uso de suas atribuições para a Concessionária nas atividades administrativas, comerciais e de segurança do trabalho O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Locação de Veículos	191.387,88	191.387,88	4.2.1.2.02.003	0138
TOTAL	191.387,88	191.387,88	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Locação de Veículos	Locação mensal dos veículos para utilização dos empregados e Diretores para uso de suas atribuições para a Concessionária nas atividades administrativas, comerciais e de segurança do trabalho.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ ASSINATURAS TÉCNICAS

Despesas com assinaturas de periódicos, revistas e assinaturas online O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Assinatura do Jornal Tribuna	350,00	350,00	4.2.1.2.09.001	0162
Assinatura do Jornal Gazeta de Alagoas	450,00	299,00		0164
Assinatura (Assessoria Tributária e Fiscal)	3.032,27	3.059,06		0166
Sistema de Gestão de Normas e Documentos Regulatórios	2.944,35	2.948,17		0168
Consultoria e assinatura de revista especializada em consultas jurídicas	8.000,00	8.000,00		0180
TOTAL	14.776,61	14.656,23	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Assinatura do Jornal Tribuna	Assinatura de Jornal Local para consulta de notícias da Algás ou vinculadas à Companhia.
Assinatura do Jornal Gazeta de Alagoas	Assinatura de Jornal Local para consulta de notícias da Algás ou vinculadas à Companhia.
Assinatura (Assessoria Tributária e Fiscal)	Contratação de acesso a sistema online de informações relevantes acerca da legislação tributária e fiscal, principalmente no que diz respeito às retenções na fonte sobre os pagamentos dos serviços tomados pela Algás

Sistema de Gestão de Normas e Documentos Regulatórios	Gasto necessário para a contratação do Sistema de Gestão de Normas e Documentos Regulatórios como: normas ABNT NBR/NM, regulamentos técnicos do INMETRO e etc.
Consultoria e assinatura de revista especializada em consultas jurídicas	Assinatura de revista online Petróleo, Brasil e Energia a fim de manter os colaboradores informados das notícias da cadeia de petróleo e gás natural.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **COMBUSTÍVEIS**

Despesas com combustíveis para utilização nos carros administrativos. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Combustíveis	78.552,57	80.642,92	4.2.1.2.06.001	0187
TOTAL	78.552,57	80.642,92	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Combustíveis	Gasto necessário para o abastecimento dos veículos que atenderão aos setores administrativos da Companhia

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **COMUNICAÇÃO**

Despesas com telefonia fixa, móvel, link de dados e acesso de internet. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Telefonia fixa	49.827,29	49.827,29	4.2.1.2.09.019	0196
Telefonia móvel	39.018,27	39.018,27		0199
Link de dados da Sala GEOP	3.600,00	3.188,00		0201
Links de dados da Sede ALGÁS Principal (20 MB) + Secundário (10MB)	15.168,00	15.168,00		0204
TOTAL	107.613,56	107.201,56	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Telefonia fixa	Gasto necessário para utilização do serviço de telefonia fixa, na sede da Algás.
Telefonia móvel (voz e dados)	Serviço de telefonia móvel, dados e voz, a serem utilizados por empregados autorizados à serviço da empresa.
Link de dados da Sala GEOP	Gasto necessário para contratação de LINK DE DADOS da Sala GEOP
Links de dados da Sede ALGÁS Principal (20 MB) + Secundário (10MB)	Gasto necessário para contratação de LINK DE DADOS DA SEDE DA COMPANHIA

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **CORREIOS E MALOTES**

Despesas com correios e malotes, inclusive como faturas e jornais publicitários. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Correios e malotes	299.411,03	299.411,03	4.2.1.2.09.004	0224
TOTAL	299.411,03	299.411,03	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Correios e malotes	Gastos necessários para utilização dos serviços de correios e malotes para entrega de faturas, jornais publicitários e cartas fornecido pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **EDITAIS E PUBLICAÇÕES**

Serviços de publicações exigidas por lei, como editais, demonstrações financeiras, anúncios, matérias e atos administrativos. Tornando público e transparente os atos praticados pelas diversas áreas da Companhia.

O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Publicações em Jornais	11.800,00	14.810,88	4.2.1.2.09.002	0227
Publicações no DOE	96.107,83	96.107,83	4.2.2.2.09.002	0230
TOTAL	R\$ 107.907,83	R\$ 110.918,71	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Publicações em Jornais	Gasto necessário para publicação de em jornal de grande circulação visando atender a necessidade de dar publicidade aos atos praticados pelas diversas áreas da ALGÁS a exemplo da Comissão Permanente de Licitação e Pregoeiros para gerar os avisos de licitações, como publicações de editais e suas retificações, quando necessário, assim como eventuais necessidades de outras publicações da Algás, a exemplo dos pedidos de licença de operação.
Publicações no DOE	Gasto necessário para realizar publicações no Diário Oficial do Estado visando atender a necessidade de dar publicidade aos atos praticados pelas diversas áreas da ALGÁS a exemplo da Comissão Permanente de Licitação e Pregoeiros dos avisos de licitações, como publicações de editais e suas retificações; publicações de portarias da Algás, quando necessário; publicações dos extratos unificados dos contratos, autorizações de fornecimentos, aditamentos, ata de registros de preços, assim como eventuais necessidades de outras publicações da Algás, a exemplo dos pedidos de licença de operação. Levando-se em conta que atualmente não são publicados os extratos dos instrumentos contratuais oriundos de dispensa da economicidade, porém está sendo analisada a possibilidade de passarem a se publicados; e também, os modelos desses extratos podem ser alterados passando a adotar o modelo do Decreto N° 1805, de 24 de março de 2004, que contém muito mais informações do que o atualmente utilizado o que aumentaria nossos custos.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ ENERGIA, ÁGUA E ESGOTO

Gastos com energia, água e esgoto da sede, Algás Conforto e demais pontos.

O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Gastos com água (Casal) - Sede	20.662,86	20.662,86	4.2.1.2.09.022	0248
Gastos com energia elétrica (Equatorial) - Sede	211.675,76	211.675,76	4.2.1.2.09.020	0250
Gastos com energia elétrica (Equatorial) - Galpão	1.047,72	1.047,72	4.2.1.2.09.020	0252
Gastos com água (Casal) - Galpão	2.803,10	2.803,10	4.2.1.2.09.022	0254
Gastos com água (Casal) - Sala GEOP	2.803,10	2.803,10	4.2.1.2.09.020	0257
Gastos com energia elétrica (Equatorial) - Sala GEOP	16.413,72	16.413,72	4.2.1.2.09.022	0259
Gastos com água (Casal) - Algás Conforto	2.803,10	Substituído pela Sala GEOP	4.2.1.2.09.020	N/A
TOTAL	258.209,36	255.406,26	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Gastos com água - Sede	Gasto necessário para utilização do serviço de abastecimento de água, fornecido pela Companhia de Saneamento de Alagoas, na sede da Algás.
Gastos com energia elétrica - sede	Gasto necessário para utilização do serviço de distribuição de energia elétrica, fornecido pela Equatorial, na Sede da Algás.
Gastos com energia elétrica - Galpão	Gasto necessário para utilização do serviço de distribuição de energia elétrica, fornecido pela Equatorial, no galpão externo, localizado na Ru Eng. Isaac Gondim, Jardim Petrópolis
Gastos com água - Galpão	Gasto necessário para utilização do serviço de abastecimento de água, fornecido pela Companhia de Saneamento de Alagoas, no Galpão Externo, localizado na Rua Isaac Gondim, Jardim Petrópolis.
Gastos com água – Sala GEOP	Gasto necessário para utilização do serviço de abastecimento de água, fornecido pela Companhia de Saneamento de Alagoas, referente ao imóvel que será utilizado como ponto de apoio para as atividades da equipe de operações,
Gastos com energia elétrica – Sala GEOP	Gasto necessário para utilização do serviço de distribuição de Energia elétrica, fornecido pela Equatorial, referente ao imóvel que será utilizado como ponto de apoio para as atividades da equipe de operações.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **DESPESAS DE LOGÍSTICAS DE VIAGENS A SERVIÇO DA CONCESSIONÁRIA**

Despesas de hotéis relativas às viagens dos Empregados, Diretores e Conselheiros fiscais para realização de atividades ligadas à Concessionária, para participação em

eventos de natureza técnica e/ou administrativa, ou, ainda, para participação em eventos de capacitação. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Hospedagens – Viagens de Expediente	62.812,82	62.812,82	4.2.1.2.05.002	0265
Hospedagens – Viagens de Capacitação e Treinamento	29.219,55	29.219,55	4.2.1.2.05.002	0307
Passagens Aéreas - Viagens de Expediente	228.923,08	228.069,98	4.2.1.2.05.003	0317
Passagens Aéreas - Viagens de Capacitação e Treinamento	51.447,78	51.447,78	4.2.1.2.05.003	0319
Diárias e traslados - Viagens de Expediente	59.960,00	58.960,00	4.2.1.2.05.001	0335
Diárias e traslados Aéreas - Viagens de Capacitação e Treinamento	22.640,00	22.640,00	4.2.1.2.05.004 4.2.1.2.05.005 4.2.1.2.05.006	0338
TOTAL	455.003,23	453.150,13	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Hospedagens – Viagens de Expediente e de Treinamento	Gasto necessário com hotéis referente às despesas logísticas de viagens (hospedagens) dos Empregados, Diretores e Conselheiros fiscais para realização de atividades ligadas à Concessionária, para participação em eventos de natureza técnica e/ou administrativa, ou, ainda, para participação em eventos de capacitação.
Passagens Aéreas – Viagens de Expediente e de Treinamento	Gasto necessário com passagens aéreas referentes às viagens dos Empregados, Diretores e Conselheiros fiscais para realização de atividades ligadas à Concessionária, para participação em eventos de natureza técnica e/ou administrativa, ou, ainda, para participação em eventos de capacitação.
Diárias e traslados – Viagens de Expediente e de Treinamento	Gasto necessário com diárias e traslado referente às viagens dos Empregados, Diretores e Conselheiros fiscais para realização de atividades ligadas à Companhia, para participação em eventos de natureza técnica e/ou administrativa, ou, ainda, para participação em eventos de capacitação.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **DESPESAS DE SINDICATOS E ASSOCIAÇÕES DE CLASSE**

Despesas de sindicato e associações de classe. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Contribuição a Associação Instituto de Auditores Internos do Brasil - IIA	200,00	200,00	4.2.1.2.09.005	0342
Mensalidade ABEGÁS	570.000,00	514.800,00		0344
Mensalidade ADEMI	2.364,00	2.364,00		
Mensalidade Associação Comercial	2.280,00	2.160,00		0346
TOTAL	574.844,00	519.524,00	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Associação Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA	Gasto necessário para pagamento da prestação de serviços de formação, capacitação e certificação profissional para seus associados.
Mensalidade ABEGÁS	Contribuição mensal para Associação Brasileira das Empresas Distribuidoras de Gás Canalizado - ABEGÁS para o ano de 2020.
Mensalidade ADEMI	Gasto necessário para pagamento da mensalidade referente a contribuição da associação ADEMI
Mensalidade Associação Comercial	Gasto necessário para pagamento da mensalidade referente a contribuição da Associação Comercial

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ SEGUROS

Despesas de seguros diversos voltados para os ativos e atividades de natureza administrativas. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

GASTO	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Seguro Riscos Nomeados - Sede, Galpão Externo e Sala GEOP	4.655,25	4.655,25	4.2.1.2.03.001	0349
Seguro Responsabilidade Civil dos Diretores	39.629,61	39.629,61	4.2.1.2.03.001	0355
TOTAL	44.284,86	44.284,86	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Seguro Riscos Nomeados - Sede, Galpão Externo e Sala GEOP	Gasto necessário para cobertura de Seguro de Riscos Nomeados - Sede, Algás Conforto e Galpão Externo.
Seguro Responsabilidade Civil dos Diretores	Gasto necessário para cobertura de Seguro de Responsabilidade Civil Diretores

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **DESPESAS DE CONSULTA AO CRÉDITO**

Gastos para serviços de consulta de análise de condições de crédito. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Consulta ao Crédito	7.561,97	7.561,97	4.2.1.2.09.009	.0358
TOTAL	7.561,97	7.561,97	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Consulta ao Crédito	Gasto necessário para serviços de análise de crédito de clientes, análise de regularidade fiscal de fornecedores e clientes e inclusão/exclusão de clientes no serviço de proteção ao crédito (negativação). Esses serviços têm como objetivo prevenir a inadimplência, bem como funcionar como uma ação de cobrança a clientes inadimplentes.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **OUTRAS DESPESAS GERAIS**

Gastos como condenações judiciais, custas judiciais e depósitos recursais e consumo de água mineral e condomínio. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Água mineral	7.600,60	7.600,60	4.2.1.2.09.007	0384
Condomínio da Sala GEOP	6.780,00	6.628,24	4.2.1.2.09.015	0386
Condenações judiciais	15.000,00	15.000,00		N/A
Custas Judiciais	5.000,00	5.000,00	4.2.1.2.09.021	N/A
Depósitos Recursais	19.000,00	19.000,00		N/A
TOTAL	53.380,60	53.228,84	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Água mineral	Gasto necessário para consumo de água mineral pelos colaboradores e prestadores de serviços da Algás
Condomínio da Sala GEOP	Gastos necessários para pagamento de despesas com serviços prestados ao condomínio onde está situada a sala GEOP
Condenações judiciais	Estimativa de gastos com condenações judiciais
Custas Judiciais	Estimativa de gastos com custas judiciais
Depósitos Recursais	Estimativa de gastos com depósitos recursais

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **DESPESAS COM LICENÇA DE SOFTWARE**

Gastos com licença de software. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Suporte e manutenção do software de busca automática de XML das notas fiscais emitidas contra a ALGÁS	654,34	748,50	4.2.1.2.09.014	0395
TOTAL	654,34	748,50	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Suporte e manutenção do software de busca automática de XML das notas fiscais emitidas contra a ALGÁS	Gasto necessário para licença de software como solução para gestão de arquivos XML, incluindo o download dos arquivos XML, o armazenamento em nuvem e a ferramenta para manifestação do destinatário. Este serviço é essencial para conhecimento das NF-es que são emitidas contendo o CNPJ da Algás com o destinatário, dando mais segurança operacional tributária e fiscal da Algás.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **FUNDO FIXO**

Gastos com aquisição de materiais que não foram previstos e serão necessários no período do ano de 2021. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Fundo Fixo	72.000,00	72.000,00	N/A	N/A
TOTAL	72.000,00	72.000,00		N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Fundo Fixo	Estimativa de gastos de aquisição de material ou serviços de pequenos valores que são necessários durante o ano em Exercício para dar continuidade aos trabalhos sem interrupções

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

SERVICIOS CONTRATADOS (SC)

Serviços prestados por pessoas físicas ou jurídicas, de acordo com o plano de ação definido pela diretoria executiva para o ano de 2021.

- **BENEFÍCIOS SOCIAIS**
- **BENEFÍCIOS SOCIAIS – DESPESAS ADMINISTRATIVAS**

Gastos com benefícios sociais dos empregados do grupo administrativo. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Previdência complementar	229.009,94	229.009,94	4.2.1.1.02.011	0400
Seguro de Vida	40.076,26	40.076,26	4.2.1.1.02.001	0415
Auxílio Creche	51.089,89	51.089,89	4.2.1.1.02.006	0439
Auxílio Alimentação	684.025,71	684.025,71	4.2.1.1.02.004	0454
Plano de Saúde	488.285,64	488.285,64	4.2.1.1.02.002	0477
Plano Odontológico	13.905,20	13.905,20	4.2.1.1.02.005	0492
Elevação da Escolaridade	7.948,03	7.948,03	4.2.1.1.02.013	0508
Idiomas	9.996,88	9.996,88	4.2.1.1.02.010	0523
Vale Transporte	41.846,64	41.846,64	4.2.1.1.02.003	0538
TOTAL	1.566.184,20	1.566.184,19	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Previdência complementar	Gasto necessário para pagamento do benefício da Previdência Complementar, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2020. Destaca-se que, o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 229.009,94, considerando a previsão dos reajustes salariais. Observa-se ainda, que as contribuições dos empregados variam entre 1% a 6% sobre o salário base, com participação paritária da empresa. O total da fatura apresentada contempla os valores dos participantes e da patrocinadora (Algás).
Seguro de Vida	Gasto necessário para pagamento do benefício do Seguro de Vida, em atendimento ao Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que, o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 40.076,26, considerando o aumento inflacionário do período.
Auxílio Creche	Gasto necessário para pagamento do benefício do Auxílio Creche, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário prevê o valor total de R\$ 51.089,89, considerando que o benefício é para os empregados que atendam as regras contidas no ACT.
Auxílio Alimentação	Gasto necessário para pagamento do benefício Auxílio Alimentação, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 684.025,71, considerando o aumento inflacionário do período.
Plano de Saúde	Gasto necessário para pagamento do benefício Plano de Saúde, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 488.285,64, considerando o aumento inflacionário do período.
Plano Odontológico	Gasto necessário para pagamento do benefício Plano Odontológico, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 13.905,20, considerando o aumento inflacionário do período.
Elevação da Escolaridade	Gasto necessário para pagamento do benefício Elevação de escolaridade, em atendimento ao Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que, o planejamento orçamentário para 2021 prevê o total de R\$ 7.948,03 considerando que o benefício foi mantido para 3 empregados conforme §1º da Cláusula Décima do ACT 2019/2021
Idiomas	Gasto necessário para pagamento do benefício Auxílio Idioma – Inglês ou Espanhol conforme previsão de inclusão para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 9.996,88, considerando que o benefício é extensivo a todos os empregados, porém no orçamento foi elaborado para 8,5% do quadro, pois é referente à média atual.
Vale Transporte	Gasto necessário para pagamento do benefício Vale Transporte, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se o planejamento orçamentário prevê o valor de R\$ 41.846,64, considerando uma previsão de reajuste de 10%.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **BENEFÍCIOS SOCIAIS – DESPESAS COMERCIAIS**

Gastos com benefícios sociais dos empregados do grupo de despesas comerciais. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Previdência complementar	60.472,99	60.472,99	4.2.2.1.02.011	0557
Seguro de Vida	12.203,45	12.203,45	4.2.2.1.02.001	0572
Auxilio Creche	5.676,65	5.676,65	4.2.2.1.02.006	0596
Auxilio Alimentação	213.758,03	213.758,03	4.2.2.1.02.004	0611
Plano de Saúde	139.412,74	139.412,74	4.2.2.1.02.002	0634
Plano Odontológico	3.673,07	3.673,07	4.2.2.1.02.005	0649
Idioma	2.499,22	2.499,22	4.2.2.1.02.010	0665
TOTAL	437.696,16	437.696,16	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Previdência complementar	Gasto necessário para pagamento do benefício da Previdência Complementar, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que, o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 60.472,99, considerando a previsão dos reajustes salariais. Observa-se ainda, que as contribuições dos empregados variam entre 1% a 6% sobre o salário base, com participação paritária da empresa. O total da fatura apresentada contempla os valores dos participantes e da patrocinadora (Algás).
Seguro de Vida	Gasto necessário para pagamento do benefício do Seguro de Vida, em atendimento ao Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que, o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 12.203,45, considerando o aumento inflacionário do período.
Auxilio Creche	Gasto necessário para pagamento do benefício do Auxílio Creche, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário prevê o valor total de R\$ 5.676,65, considerando que o benefício é para os empregados que atendam as regras contidas no ACT.
Auxilio Alimentação	Gasto necessário para pagamento do benefício Auxílio Alimentação, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 213.758,03, considerando o aumento inflacionário do período.
Plano de Saúde	Gasto necessário para pagamento do benefício Plano de Saúde, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 139.412,74, considerando o aumento inflacionário do período.
Plano Odontológico	Gasto necessário para pagamento do benefício Plano Odontológico, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 3.673,07, considerando o aumento inflacionário do período.

Auxílio Idioma	Gasto necessário para pagamento do benefício Auxílio Idioma – Inglês ou Espanhol conforme previsão de inclusão para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 2.499,22, considerando que o benefício é extensivo a todos os empregados, porém no orçamento foi elaborado para 8,5% do quadro, pois é referente à média atual.
----------------	--

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

TREINAMENTOS

Gastos com capacitação, reciclagem e aperfeiçoamento dos empregados e dos diretores previstas para o ano de 2021 e também capacitação e reciclagem de SMS e da Brigada de Incêndio. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Treinamentos Corporativos				0681
Curso completo de obras e serviços de Engenharia: Planejamento, licitação e fiscalização		6.210,00		0682
LGPD – Lei Geral de Proteção de Dados: Pessoas com segurança da informação		5.040,00		0697
Compliance, Integridade e lei Anticorrupção		5.865,00		0705
Contratação Direta em Foco		3.600,00		0719
Gestão de Contratos com Gerenciamento de Riscos		15.165,00		0727
Licitações e Contratações nas empresas estatais		10.450,00		0734
LEI: 13.303/16	184.037,39	13.900,00	4.2.1.1.03.001	0744
Comunicação Gerencial: Desenvolvimento de Competências para conectar e desenvolver equipes		9.100,00		0753
Estratégia de Negociação: Maximizando a Performance e os Resultados		12.000,00		0763
Governança, Compliance, Controle Interno e Gestão de Riscos		15.400,00		0773
Mapeamento e Modelagem de Processos: Melhoria de Processos com Foco em Redução de Custos		11.500,00		0784

Negociação Total Avançada: como Superar Expectativas em Negociação		7.000,00		0795
Formação DPO – Data Protection Officer (LGPD)		21.600,00		0805
Conteúdo Essencial para Administradores de Estatais: Matérias Básicas e atualizações conforme exigido na LEI 13.303/16		13.706,00		0810
Plataforma Digital para cursos EAD		52.250,00		0819
Videoaulas para curso de ética		63.194,26		0852
Treinamentos de SMS e da Brigada de Incêndio	18.539,76	15.215,15		0855
TOTAL	202.577,15	281.195,41	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Treinamentos Corporativos	Gasto necessário para contratação necessária para conduzir as ações de capacitação dos empregados da Companhia, visando à reciclagem de processos organizacionais, desenvolvimento das lideranças e de potenciais líderes, além de atendimento a requisitos legais.
Curso completo de obras e serviços de Engenharia: Planejamento, licitação e fiscalização	Situar os participantes quanto aos principais atendimentos do TCU, desenvolver uma visão crítica de licitação, fiscalização e controle de obras públicas, apresentar a jurisprudência do TCU sobre obras públicas.
LGPD – Lei Geral de Proteção de Dados: Pessoas com segurança da informação	Requisitos Legais da Lei 13.709/2018
Compliance, Integridade e lei Anticorrupção	Responsabilização na administração pública, contextualizando o assunto com os deveres de aplicar as boas práticas de governança, compliance e integridade.
Contratação Direta em Foco	Apresentar as principais divergências existentes entre dispensa e inexigibilidade de licitação
Gestão de Contratos com Gerenciamento de Riscos	Formalização, execução e fiscalização dos contratos para a gestão eficaz com base no gerenciamento de riscos.
Licitações e Contratações nas empresas estatais	Apresentar estudo completo e detalhado do regime jurídico aplicável às licitações e contratos das empresas estatais.
LEI: 13.303/16	Apresentar requisitos da Lei 13.303
Comunicação Gerencial: Desenvolvimento de Competências para conectar e desenvolver equipes	Foco na comunicação gerencial, proporcionando o desenvolvimento de competências e a conexão das equipes
Estratégia de Negociação: Maximizando a Performance e os Resultados	Capacitar profissionais a aumentar a sua influência e seus resultados em uma negociação

Governança, Compliance, Controle Interno e Gestão de Riscos	Capacitar quanto à Governança, Compliance, Controle Interno e Gestão de Riscos
Mapeamento e Modelagem de Processos: Melhoria de Processos com Foco em Redução de Custos	Qualificar profissionais para realizarem a modelagem de processos em sua versão atual
Negociação Total Avançada: como Superar Expectativas em Negociação	Qualificar profissionais proporcionando uma visão sobre a importância da negociação na dinâmica das organizações
Formação DPO – Data Protection Officer (LGPD)	Qualificar profissionais proporcionando uma comunicação entre a empresa, a Autoridade Nacional de Proteção de Dados, órgão federal regulador e o titular dos dados.
Conteúdo Essencial para Administradores de Estatais: Matérias Básicas e atualizações conforme exigido na LEI 13.303/16	Qualificar administradores, conselheiros fiscais das empresas estatais.
Plataforma Digital para cursos EAD	Dar suporte às necessidades e objetivos específicos da Algás durante à sua migração para a educação online
Videoaulas para curso de ética	Apresentar conteúdo sobre ética
Treinamentos de SMS e da Brigada de Incêndio	Gasto necessário para capacitação técnica e/ou reciclagem de conhecimentos das normas regulamentadoras e conteúdos programáticos vinculados às atividades críticas e medidas preventivas de segurança do trabalho.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

SERVIÇOS DE TERCEIROS

▪ AUDITORIA / CONSULTORIA

Gastos com contratação em auditorias e consultorias. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Auditoria trabalhista e previdenciária	144.000,00	172.800,00	4.2.1.2.01.009	0865
Assessoria em negociação sindical	22.560,00	23.750,00	4.2.1.2.01.004	0868
Conformidade Legal	7.880,03	8.049,72	4.2.1.2.01.004	0872
Consultoria Usinas Híbridas	34.000,00	34.000,00	4.2.1.2.01.004	0889
Auditoria das Demonstrações Financeiras	31.149,00	9.998,00	4.2.1.2.01.009	0916
Consultoria Projeto Sudene (Reinvestimento do IRPJ)	19.487,00	19.487,00	4.2.1.2.01.004	0934
Consultoria e assessoria sobre créditos tributários relativos à inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS	40.000,00	40.000,00	4.2.1.2.01.004	0952

Consultoria para a Lei Geral de Proteção Dados Pessoais - LGPD e PCN - Plano de Continuidade de Negócios	330.947,95	404.000,00	4.2.1.2.01.004	0955
TOTAL	630.023,98	712.084,72	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Auditoria trabalhista e previdenciária	Gasto necessário para execução dos serviços de auditoria trabalhista e previdenciária, como boa prática de compliance anual, com o objetivo de avaliar a regularidade dos processos de administração de pessoa nos exercícios de 2017 a 2020, com vistas a minimizar potenciais riscos de passivos trabalhistas e manter os processos conforme entendimentos legais.
Assessoria em negociação sindical	Gasto necessário de consultoria especializada para assessoria e apoio técnico à Algás durante o processo de negociação do Acordo Coletivo de Trabalho - ACT
Conformidade Legal	Gasto necessário de consultoria especializada para identificação e monitoramento da legislação existente, referente a meio ambiente e segurança e saúde do trabalho
Consultoria Usinas Híbridas	Gasto necessário para contratação de consultoria alinhado aos objetivos estratégicos de “Ampliar o volume de gás distribuído” e “Intensificar a diversificação de usos do gás natural” a Companhia mapeou e incluiu em seu planejamento estratégico para os próximos anos, a possibilidade de integração com o setor sucroenergético do estado de Alagoas. Em função do potencial de volume que pode ser agregado às vendas gerais da Companhia e pelo fato da utilização do gás natural na matriz energética de uma usina ainda ser uma solução inovadora e conceitual, faz-se necessária a contratação de consultoria técnica e especializada no assunto, a qual detém a patente de projetos de usinas termoeletricas de alta eficiência (usinas híbridas)
Auditoria das Demonstrações Financeiras	Considerando que anualmente as sociedades anônimas para atendimento do disposto nos artigos 132 e 133 da Lei das Sociedades por Ações, deve apresentar juntamente com os documentos elencados nos referidos artigos o Parecer dos Auditores Independentes (relatório de auditoria) bem como para atender ao Artigo 6 do Estatuto Social da Companhia
Consultoria Projeto Sudene	A ALGÁS tem usufruído ao longo de sua vida empresarial de benefícios fiscais aprovados pela SUDENE, sendo o caso do benefício fiscal de reinvestimento do imposto de renda
Consultoria para a Lei Geral de Proteção Dados Pessoais - LGPD e PCN - Plano de Continuidade de Negócios	Gasto necessário para a contratação de empresa especializada em apoiar no diagnóstico, assessoramento e implantação de rotinas e processos para o tratamento de dados pessoais, mediante a adoção de plano de ação para atingir a conformidade da Lei Geral de Proteção de dados – LGPD e para o Plano de Continuidade de Negócios, PCN, que refere-se a um conjunto de estratégias e planos de ação preventivos que garantem o pleno funcionamento dos serviços essenciais da empresa durante quaisquer tipos de falhas, até que a situação seja normalizada.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ CONSERVAÇÃO, LIMPEZA E VIGILÂNCIA

Gastos com Contratos de Conservação, Limpeza e Vigilância da Sede, Algas Conforto e demais pontos e serviços com movimentação de materiais do almoxarifado. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Segurança Patrimonial	417.274,32	417.274,32	4.2.1.2.01.003	0968
Limpeza e Conservação, Copa, Manutenção Predial e operação logística de materiais dos almoxarifados.	433.586,02	433.586,02	4.2.1.2.01.002 4.2.1.2.01.006	0988
TOTAL	850.860,34	850.860,34	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Segurança Patrimonial	Gasto necessário para prestação de serviço de segurança patrimonial, compreendendo o fornecimento dos materiais adequados à prestação do serviço.
Limpeza e Conservação, Copa, Manutenção Predial e operação logística de materiais dos almoxarifados.	Gasto necessário para prestação de serviços gerais limpeza e conservação, copa, manutenção predial e operação logística de materiais dos almoxarifados, compreendendo o fornecimento dos materiais adequados à prestação dos serviços, a serem executados na sede administrativa da Algas e filiais

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ SERVIÇOS PRESTADOS – DESPESAS ADMINISTRATIVAS

Gastos com serviços prestados de natureza administrativa. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página do Anexo*
Serviços gráficos (manuais, layout, impressões, crachás)	12.000,00	12.061,86	4.2.1.2.01.006	1043
Assessoria em serviços psicológicos e psiquiátricos	55.250,00	63.600,00	4.2.1.2.01.006	1047
Programa Qualidade de Vida	23.834,44	47.833,58	4.2.1.2.01.006	1061
Concurso Público	70.000,00	70.000,00	4.2.1.2.01.006	1082
Exames do PCMSO	10.588,39	10.588,39	4.2.1.2.01.006	1083
Análise da Qualidade do Ar	7.286,06	7.020,00	4.2.1.2.01.006	1088
Elaboração do PCMSO	2.000,00	2.000,00	4.2.1.2.01.006	N/A

Página 56 de 124

SIPAT	25.957,44	39.210,00	4.2.1.2.01.006	1100
Manutenção de Equipamentos de Proteção Coletiva	2.743,00	2.562,00	4.2.1.2.01.006	1121
Medicina do Trabalho	24.909,60	24.000,00	4.2.1.2.01.006	1124
Serviço de Certificado Digital	500,00	500,00	4.2.1.2.01.006	1135
Desinsetização e desratização GALPÃO	2.400,00	2.400,00	4.2.1.2.01.006	1137
Desinsetização e desratização SEDE	4.920,00	4.920,00	4.2.1.2.01.006	1139
Serviço de Motoristas	73.236,28	73.236,28	4.2.1.2.01.006	1141
Transporte Eventual - Táxi	35.000,00	35.000,00	4.2.1.2.01.006	1152
Rastreamento de Veículos	6.370,85	6.370,85	4.2.1.2.01.006	1156
Cartões de visita	1.852,92	1.852,92	4.2.1.2.01.006	1162
Sanitização de veículos	45.357,41	45.360,00	4.2.1.2.01.006	1164
Motoboys	161.964,96	166.124,86	4.2.1.2.01.006	1166
Manutenção de ar condicionado	33.393,09	33.393,09	4.2.1.2.01.006	1221
Descarte de lixo comum	12.813,10	12.813,10	4.2.1.2.01.006	1285
Poda e supressão de árvores	19.500,00	19.695,85	4.2.1.2.01.006	1299
Descarte controlado de resíduos	1.697,52	1.697,52	4.2.1.2.01.006	1303
Inspeção predial	12.000,00	13.940,65	4.2.1.2.01.006	1306
Sanitização de ambientes	58.500,00	58.500,00	4.2.1.2.01.006	1321
Manutenção de jardins	10.136,13	10.136,13	4.2.1.2.01.006	1323
Manutenção de CFTV	2.400,00	2.491,21	4.2.1.2.01.006	1325
Sanitização da sala da GEOP	4.200,00	4.320,00	4.2.1.2.01.006	1329
Assinatura digital de documentos	6.793,47	6.834,00	4.2.1.2.01.006	1331
Movimentação de Materiais com máquinas de carga	4.102,76	4.050,00	4.2.1.2.01.006	1336
Manutenção Preventiva dos nobreaks do DataCenter	21.843,20	21.843,20	4.2.1.2.01.006	1338
Suporte e manutenção Central Telefônica da Sede ALGÁS (24X7)	20.797,02	20.797,02	4.2.1.2.01.006	1350
Serviço de automação de documentos	7.800,00	7.800,00	4.2.1.2.01.006	1364
Serviço de pesquisa em diários oficiais	882,74	882,74	4.2.1.2.01.006	1369
Testes - Covid-19	103.440,00	116.000,00	4.2.1.2.01.006	1386
TOTAL	886.470,38	949.835,25	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Serviços gráficos (manuais, layout, impressões, crachás)	Gasto necessário para confecção (produção e impressão) de manual do colaborador, material que é instrumento facilitador de disseminação uniforme dos processos organizacionais em consonância com o objetivo estratégico na perspectiva pessoas e aprendizado, de fortalecimento da cultura organizacional: propósito, princípios e valores. Tratando-se ainda de uma “guia” sobre os documentos normativos concernentes à gestão de pessoas da companhia..
Assessoria em serviços psicológicos e psiquiátricos	Gasto necessário para conformidade dos processos admissionais em face da exigibilidade de realização de avaliação psicológica e mental dos candidatos oriundos de concurso público.
Programa Qualidade de Vida	Gasto necessário para as ações de qualidade de vida no trabalho como ginástica laboral, vacinação e monitoramento do condicionamento físico e nutricional, em consonância com o objetivo estratégico e os princípios organizacionais.
Concurso Público	Gasto necessário para contratação para suprir a demanda de rotatividade de pessoal considerando que no último concurso público foi realizado em 2017, único atualmente vigente, formou-se seleção somente para o cargo de analista da área jurídica, não restando candidatos classificados em diversas formações exigíveis para provimento de cargos permanentes por necessidade operacional da Companhia.
Exames do PCMSO	Gasto necessário para a realização dos exames ocupacionais estabelecidos no PCMSO – Programa de Controle Médico e Saúde Ocupacional para obtenção dos ASO, conforme a NR7 pelos funcionários da Algás.
Análise da Qualidade do Ar	Gasto necessário para atendimento a requisito legal, referente à resolução ANVISA nº9, para monitoramento de qualidade do ar interno nos ambientes climatizados da Algás.
Elaboração do PCMSO	Gasto necessário para Elaboração do PCMSO
SIPAT	Gasto necessário para realização da Semana Interna de Prevenção de Acidentes, campanhas para prevenção de acidentes do trabalho, informação e divulgação dos riscos ocupacionais existentes, em atendimento aso requisitos da norma regulamentadora NR5.
Manutenção de Equipamentos de Proteção Coletiva	Gasto necessário para realização de serviço de manutenção de integridade e funcionamento adequado dos equipamentos utilizados para avaliações quantitativas de exposição ocupacional e para liberação das atividades operacionais da Companhia.
Medicina do Trabalho	Gasto necessário para realização de serviço de acompanhamento e proteção da saúde dos empregados da Algás por meio da elaboração e coordenação do PCMSO, análise e perícia de afastamento e atestados médicos, e a garantia da qualidade de vida no trabalho.
Serviço de Certificado Digital	Gasto necessário para realização de serviço de certificação digital
Desinsetização e desratização GALPÃO	Gasto necessário para realização de serviço de desinsetização, descupinização e desratização a serem realizados no Galpão
Desinsetização e desratização SEDE	Gasto necessário para realização de serviço de desinsetização, descupinização e desratização a serem realizados na sede

Serviço de Motoristas	Gasto necessário para o serviço de dois motoristas com o objetivo de atender às demandas diárias da diretoria e demais setores
Transporte Eventual - Táxi	Gasto necessário para o serviço de intermediação de táxi
Rastreamento de Veículos	Gasto necessário para o serviço de rastreamento de veículos dos setores administrativos da Companhia
Cartões de visita	Gasto necessário para o serviço de confecção de cartões de visita para apresentação dos Diretores, Gerentes, Coordenadores e dos colaboradores da Companhia.
Sanitização de veículos	Gasto necessário para o serviço de sanitização de veículos dos setores administrativos da Companhia
Motoboys	Gasto necessário para o serviço de motoboys que fazem a coleta e entrega rápida de pequenos volumes e de serviços bancários.
Manutenção de ar condicionado	Gasto necessário para o serviço de manutenção preventiva e corretiva em aparelhos condicionadores de ar – splits, cassetes e ACJ.
Descarte de lixo comum	Gasto necessário para o serviço de descarte de lixo comum, uma vez que a Algás gera uma quantidade de lixo maior que a estabelecida pela coleta pública municipal (100 litros/dia) e também é necessário previsão de coleta por demanda dos demais entulhos gerados na área da sede.
Poda e supressão de árvores	Gasto necessário para o serviço de poda e supressão de árvores do prédio sede
Descarte controlado de resíduos	Gasto necessário para o serviço de descarte controlado de resíduos em obediência à Legislação Ambiental acerca de resíduos contaminados produzidos pela sede
Inspeção predial	Gasto necessário para o serviço de inspeção predial para a sede em cumprimento à Lei Municipal 6.145/2012
Sanitização de ambientes	Gasto necessário para o serviço de sanitização de ambientes na sede
Manutenção de jardins	Gasto necessário para o serviço de manutenção de jardins na sede
Manutenção de CFTV	Gasto necessário para o serviço de manutenção do CFTV
Sanitização da sala da GEOP	Gasto necessário para o serviço de sanitização de ambientes na sala GEOP
Assinatura digital de documentos	Gasto necessário para o serviço de automação do fluxo de assinaturas de documentos digitais na internet
Movimentação de Materiais com máquinas de carga	Gasto necessário para o serviço de movimentação de cargas utilizando munck para os serviços que deverão ser utilizados pela equipe administrativa
Manutenção Preventiva dos nobreaks do DataCenter	Gasto necessário para o serviço de manutenção preventiva de nobreaks do datacenter
Suporte e manutenção Central Telefônica da Sede ALGÁS (24X7)	Gasto necessário para o serviço de manutenção preventiva e corretiva da central telefônica
Serviço de automação de documentos	Gasto necessário para o serviço de automação de documentos, visando a melhor produtividade na elaboração dos documentos gerados na empresa
Serviço de pesquisa em diários oficiais	Gasto necessário para o serviço de pesquisa em diários oficiais, os quais permitem que a Algás se mantenha informada das citações que envolvem a organização nos diários oficiais.
Testes - Covid-19	Gasto necessário para o serviço de testes de COVID-19 para auxílio na avaliação e diagnóstico da doença por infecção por coronavírus.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ SERVIÇOS PRESTADOS – DESPESAS COMERCIAIS

Gastos com serviços prestados de natureza comercial. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Formulário para Notas Fiscais	22.402,53	22.402,53	4.2.2.2.01.006	1389
Contrato Call Center	486.944,64	486.944,64		1391
TOTAL	508.728,83	508.728,83	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Formulário para Notas Fiscais	Gasto necessário para serviços de confecção de formulários pré-impresos para serem utilizados na impressão das faturas de gás emitidas pela Algás. A pré-impressão corresponde à arte que consta na fatura.
Contrato Call Center	Gasto necessário referente ao Contrato Call Center, o qual tem como objetivo de realizar o Serviço de Atendimento dos Clientes (SAC) das ALGÁS, 24 horas por dia.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ SUPORTE E TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

Gastos com contratações de serviços de suporte e manutenção de informática. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Ponto digital	5.220,00	6.000,00	4.2.1.2.01.014	1422
Acceleration Plan (Help Desk E Atualização Software Ifix)	57.836,75	57.836,75	4.2.1.2.01.014	1425
Suporte, Manutenção e Atualização do licenciamento do Banco de Dados Oracle	39.037,29	39.417,39	4.2.1.2.01.014	1429
Suporte para as soluções da Cisco, Microsoft e Segurança Cibernética	50.000,00	50.300,00	4.2.1.2.01.014	1445
Suporte e manutenção do software de inventário de hardware e software	2.400,00	32.000,00	4.2.1.2.01.014	1452
Suporte e manutenção do GGAS	239.693,47	238.406,25	4.2.1.2.01.014	1458
Suporte e manutenção do ERP Pirâmide	217.930,61	217.930,61	4.2.1.2.01.014	1501
Suporte Preventivo e Corretivo em administração de Banco de	37.418,40	37.418,40	4.2.1.2.01.014	1535

Página 60 de 124

dados Oracle e Sistema Operacional Linux				
Garantia dos Equipamentos do Datacenter	70.469,00	62.812,40	4.2.1.2.01.014	1554
Suporte e manutenção do Sistema da Intranet	7.176,00	6.817,20	4.2.1.2.01.014	1576
Suporte e manutenção dos Sites da Companhia	3.456,00	3.984,00	4.2.1.2.01.014	1589
Suporte e manutenção do Software Contábil Legado	5.804,52	5.804,52	4.2.1.2.01.014	1600
Suporte do Software Jurídico (Controle dos processos judiciais externos)	2.014,80	2.417,76	4.2.1.2.01.014	1602
Suporte e manutenção do Software ENGEMAN (Software de Manutenção dos ativos de rede)	11.133,20	11.887,70	4.2.1.2.01.014	1625
Subscrição e suporte do software Adobe Creative Cloud (software usado para design gráfico, edição de vídeo e fotografia)	8.056,42	8.264,67	4.2.1.2.01.014	1640
Software para Gestão de Vendas - Solução para gerenciar as ações comerciais	3.806,40	3.806,40	4.2.1.2.01.014	1651
Suporte Manutenção do software de Gestão Estratégica	7.185,99	7.185,99	4.2.1.2.01.014	1675
Suporte Manutenção do software GEOGAS - Sistema de Georeferenciamento	89.460,00	89.460,00	4.2.1.2.01.014	1692
Autodesk Eagle - Ferramenta para criação de placas de circuito impresso	2.722,50	4.401,05	4.2.1.2.01.014	1699
Backup na Nuvem	48.000,00	53.956,44	4.2.1.2.01.014	1704
Synergiee (Solução de simulação e dimensionamento de redes de gasoduto)	38.465,45	38.465,45	4.2.1.2.01.014	1708
VAN (Value Added Network - Rede de Valor Agregado)	9.264,63	9.264,63	4.2.1.2.01.014	1715
TOTAL	956.551,43	987.837,61	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Ponto Digital	Gasto necessário para contratação de ponto digital para controle remoto de frequência dos empregados da companhia

Contrato Aquarius - Acceleration Plan (Help Desk e Atualização Software Ifix)	Gasto necessário para a contratação do suporte e atualização tecnológica dos softwares iFix e TS Client, base do sistema supervisorio da Algás e fornecidos pela Aquarius Software, representante da proprietária do sistema, empresa General Eletric.
Suporte, Manutenção e Atualização do Banco de Dados Oracle	Gasto necessário para a contratação do suporte e atualizações do Banco de Dados Oracle da Companhia. Manter o banco de dados atualizado e com suporte contra incidentes é essencial para o bom funcionamento dos sistemas de informação, e de importância vital para continuidade do negócio. É imprescindível que esse banco esteja atualizado e que passe por tratamentos periódicos que possibilitem suportar as atividades do público alvo de forma contínua e sem erros.
Suporte Cisco/Microsoft e Segurança Cibernética	Gasto necessário para suporte das tecnologias Microsoft, Cisco e evolução da segurança da informação. Suporte para servidores Virtuais Windows Server (Active Directory, WSUS, DNS, DHCP) e conjunto de ações preventivas para impedir os ataques cibernéticos nos dispositivos da Companhia.
Suporte e manutenção do software de inventário de hardware e software	Gasto necessário para contrato de suporte e manutenção do software de gestão e gerenciamento de recursos de TI, onde é realizado o inventário de hardware e de software dos computadores da Companhia.
Suporte e manutenção do GGAS	Gasto necessário para a manutenção e suporte do sistema de billing GGAS, que é o Sistema de Gestão Comercial de Serviços de Distribuição de Gás.
Suporte e manutenção do ERP Pirâmide	Gasto necessário para a manutenção e suporte do sistema de ERP PIRÂMIDE, o sistema ERP é um conjunto de sistemas de informação que integram todos os dados da empresa em um único sistema. A integração pode ser vista sob a perspectiva funcional: financeiro, contabilidade, recursos humanos, comercial, compras, contratos, estoque, fiscal, viagens e etc.
Suporte Preventivo e Corretivo em administração de Banco de dados Oracle e Sistema Operacional Linux	Gasto necessário para realização de suporte preventivo, corretivo e administração de banco de dados Oracle e sistema operacional Linux, o banco de dados é uma entidade na qual é possível armazenar dados de maneira estruturada e com a menor redundância possível. Estes dados devem poder ser utilizadas por programas, por usuários diferentes.
Extensão de Garantia dos Equipamentos do DataCenter da Companhia	Gasto necessário para contratação de extensão de garantia dos equipamentos de rede e dos equipamentos Hewlett-Packard do Datacenter. Esses equipamentos fazem a conexão entre a rede de computadores e provem serviços para a Companhia e seus clientes
Suporte e manutenção do sistema de Intranet	Gasto necessário para contrato de suporte e manutenção da intranet da Companhia
Suporte e manutenção dos Sites da ALGÁS	Gasto necessário para o contrato de suporte e manutenção dos Sites da Companhia.
Suporte e manutenção do Software Contábil Legado NASAJON	Gasto necessário para contrato de suporte do software legado NASAJON, que é uma solução contábil.
Suporte do Software Jurídico	Gasto necessário para contrato de suporte e manutenção do software PROMAD, que é uma solução para a Gerência Jurídica.
Suporte e manutenção do Software ENGEMAN	Gasto necessário para contrato de suporte e manutenção do software ENGEMAN, que é uma ferramenta de planejamento e controle de Manutenção e Serviços da Gerência de Operações.

Suporte e manutenção do software Adobe	Gasto necessário para contrato de suporte e manutenção do software gráfico ADOBE na nuvem, que é uma solução para digitalização e composição para fotos, designs da Web e de aplicativos para dispositivos móveis e ilustrações 3D
Software para gestão de vendas	Gasto necessário para a contratação de suporte e manutenção do software de gestão de vendas para a Gerência Comercial da Companhia
Suporte Manutenção do software de Gestão Estratégica	Gasto necessário para contrato de suporte e manutenção do software de Gestão Estratégica, planejamento de metas e planos de ação, o acompanhamento da execução da estratégia e a comunicação e o monitoramento dos resultados organizacionais
Suporte Manutenção do software - Sistema de Georeferenciamento	Gasto necessário para atender as necessidades de suporte no sistema para mapeamento da rede, gestão estruturada da rede e base cartográfica
Autodesk Eagle - Ferramenta para criação de placas de circuito impresso	Gasto necessário para atender as necessidades de suporte no sistema para desenho e projeto de placas de circuito impresso para desenvolvimento de protótipos.
Backup na Nuvem	Gasto necessário para atender as necessidades de backup na nuvem, que é uma solução que serve para manter o funcionamento da Companhia mesmo em situações de desastres.
Synergiee (Solução de simulação e dimensionamento de redes de gasoduto)	Gasto necessário para atender as necessidades de simulação de redes, dimensionar tubulações, dimensionar novas expansões da rede e avaliar mudanças operacionais da pressão da rede
VAN (Value Added Network - Rede de Valor Agregado)	Gasto necessário para contratação de VAN (Value Added Network – Rede de Valor Agregado) para realizar as transferências de dados criptografadas entre a Algás e as instituições financeiras com as quais a Algás trabalha. Tais serviços inclui o tráfego de dados necessários para emissão de boletos, guias de arrecadação, bem como os dados necessários para evidenciar a liquidação de títulos referentes às faturas de gás.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ SERVIÇOS BANCÁRIOS

Gastos com serviços bancários. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Despesas bancárias (boleto)	200.836,31	185.889,89	4.2.1.2.01.017	1723
Despesas bancárias (TED/DOC/Man. De Conta)	30.382,08	30.353,10		1737
TOTAL	231.218,39	216.242,99	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Despesas bancárias (boleto/arrecadação)	Gasto necessário para emissão de boleto bancário, o qual é utilizado como meio de pagamento das faturas e demais documentos de cobrança emitidos pela Algás aos seus clientes. As projeções são com base nos documentos de cobrança (faturas, taxas, penalidade de programação e parcelamento de dívida) a serem emitidos no exercício de 2021, e no preço unitário do Contrato Nº 016.2018, firmado junto ao Banco Santander.
Despesas bancárias (TED/DOC/Man. De Conta)	Serviços necessários para movimentação bancária entre diferentes contas da Algás e de contas de titularidade diferentes da Algás, bem como para processamento da folha de pagamento dos funcionários e demais serviços prestados pelos bancos.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

MATERIAIS

Aquisição de materiais, de acordo com o plano de ação definido pela diretoria executiva para o ano de 2021.

MATERIAIS – DESPESAS ADMINISTRATIVAS

▪ MATERIAIS DE EXPEDIENTE

Gastos com materiais de escritório e expediente. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Material de escritório e Expediente	15.873,90	19.802,22	4.2.1.2.04.002	1769
TOTAL	15.873,90	19.802,22	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Material de Escritório e Expediente	Gasto necessário para aquisição de materiais de escritório e expediente para utilização dos empregados e bom funcionamento da companhia, como por exemplo: papel, caneta, envelopes personalizados, pastas personalizadas para processos.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

MATERIAIS DE SEGURANÇA

Gastos com materiais de segurança. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Materiais de Primeiros Socorros	615,90	1.416,60	4.2.1.2.04.001	1785
Equipamento Ergonômico	2.000,00	2.024,00		1788
Equipamento de Proteção Coletiva - EPC	3.851,06	4.238,18		1791
Máscara de Tecido / Avental / Propé - Covid-19	12.800,00	12.801,25		1797
TOTAL	19.266,96	20.480,03	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Materiais de Primeiros Socorros	Gasto necessário para aquisição materiais de primeiros socorros para garantir os cuidados imediatos a serem prestados aos trabalhadores vítimas de acidentes como picadas, pancadas, quedas, queimaduras e até sangramentos ou e mal súbito, com a finalidade de evitar o agravamento de suas condições.
Equipamento Ergonômico	Gasto necessário para aquisição de equipamentos ergonômicos para proteção de riscos ergonômicos ao trabalhador, em cumprimento da norma regulamentadora NR 17.
Equipamentos de Proteção Coletiva - EPC	Gasto necessário para aquisição e equipamentos de proteção coletiva para proteção contra riscos suscetíveis de ameaçar à segurança e a saúde do trabalhador, em cumprimento à norma regulamentadora NR 17 e NR6 para o grupo administrativo.
Máscara de Tecido / Avental / Propé - Covid-19	Gasto necessário para aquisição de máscaras, avental e propé para proteção contra riscos suscetíveis de ameaçar à saúde do trabalhador, em cumprimento as determinações do Ministério da Saúde.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

SUPRIMENTOS DE INFORMÁTICA

Gastos com suprimentos de informática. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Suprimentos de informática	3.000,00	3.219,63	4.2.1.2.04.003	1800
Cartuchos e Toners	5.416,01	5.745,20		1825
TOTAL	8.416,01	8.964,83	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Suprimentos de Informática	Gasto necessário para aquisição de materiais de consumo de informática, esses materiais são peças de reposição que serão utilizados durante o ano de 2021
Cartuchos e Toner	Gasto necessário para compra de Cartuchos e Toners para utilização das impressoras da Companhia

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

DESPESAS TRIBUTÁRIAS (DT)

Gastos com despesas tributárias como impostos e taxas, de acordo com o plano de ação definido pela diretoria executiva para o ano de 2021.

PAGAMENTO A AGÊNCIA REGULADORA

Pagamento das mensalidades da Agência Reguladora. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Pagamento a Agência Reguladora	1.357.153,82	1.357.153,82	4.2.3.1.04.004	1829
TOTAL	1.357.153,82	1.357.153,82	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Pagamento a Agência Reguladora	Pagamento relativo a taxa de fiscalização da Agência Reguladora

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

IMPOSTOS E TAXAS

▪ IPTU

Gastos com IPTU. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
IPTU - Sala GEOP	2.198,38	2.198,38	4.2.3.1.03.001	1832
IPTU - Sede	32.011,00	32.011,00		1834
IPTU – Galpão Externo	2.648,95	2.648,95		1836

IPTU – Terreno Arapiraca	303,18	303,18		1838
TOTAL	37.166,52	37.161,51	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
IPTU - Sala comercial	Gasto necessário para pagamento de imposto obrigatório, de um imóvel (sala comercial)
IPTU - Sede	Gasto necessário para pagamento de imposto obrigatório, do imóvel onde está situada a sede administrativa da Algás.
IPTU galpão	Gasto necessário para pagamento de imposto obrigatório, referente ao IPTU do imóvel galpão situado à Rua Eng. Isaac Gondim, Lotes 05 e 06. Qd. AE, Jardim Petrópolis.
IPTU terreno Arapiraca	Gasto necessário para pagamento de imposto obrigatório, referente ao IPTU do terreno utilizado para a instalação de uma estação de regulagem e pressão, situado à Rua João Nunes Barbosa. Lt. 03, Itapoã, Arapiraca-AL.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ LICENCIAMENTO DE VEÍCULOS

Gastos com IPVA e Licenciamento de veículos. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Licenciamento de Veículos	241,23	241,07	4.2.3.1.02.001 4.2.3.1.02.003	1841
TOTAL	241,23	241,07	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Licenciamento de Veículos	Gasto necessário para regularização (licenciamento e IPVA) dos veículos da frota para o exercício de 2021

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ OUTROS IMPOSTOS E TAXAS

O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Cont. Sindical Federação da Indústria	41.432,01	39.404,30	4.2.3.1.04.001	1845

Taxas (IBAMA - IMA)	28.586,92	23.186,92	4.2.3.1.04.003	1847
Taxas (Bombeiro) - sede	1.032,52	1.220,19	4.2.3.1.04.005	1851
Projetos de rede interna - taxa de ART – Anotação de Responsabilidade Técnica	7.800,00	7.812,64	4.2.3.1.04.005	1853
Taxa de localização da Sede	2.090,14	2.090,14	4.2.3.1.04.005	1856
Taxa de bombeiros Galpão	95,69	95,69	4.2.3.1.04.005	1859
Taxa de bombeiros Sede	251,12	251,12	4.2.3.1.04.005	1861
Taxa de localização galpão	2.090,14	2.090,14	4.2.3.1.04.005	1863
Taxa de localização da Sala GEOP	2.090,14	2.090,14	4.2.3.1.04.005	1866
Despesa com PIS/COFIN (9,25%) advindo de outras Receitas Operacionais (Penalidade de Programação e SoP e 4,65% incidente sobre receitas financeiras (aplicações e juros pagos por clientes)	27.170,06	27.170,06	4.2.3.1.01.001/ 4.2.3.1.01.003	N/A
Pagamento de taxa de registro de atas de AGE's na Junta Comercial do Estado de Alagoas	4.608,00	4.608,00	4.2.3.1.04.005	1869
Pagamento de taxa de registro de atas do CONAD na Junta Comercial do Estado de Alagoas	5.760,00	5.760,00	4.2.3.1.04.005	1870
Pagamento de taxa de registro de atas do CONFISC na Junta Comercial do Estado de Alagoas	3.456,00	3.456,00	4.2.3.1.04.005	1871
TOTAL	126.462,74	119.235,34		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Contribuição Sindical Patronal	Gasto necessário para pagamento da contribuição Sindical Patronal da Federação das Indústrias – Conformidade Trabalhista
Taxas de Fiscalização de Controle Ambiental (IBAMA - IMA)	Gasto necessário para pagamento da Taxa de Controle e Fiscalização Ambiental (IBAMA – IMA) para atendimento à Lei Federal Nº 6.938 e a Lei Estadual Nº 7.827.
Taxas de Vistoria do Bombeiro	Gasto necessário para pagamento da Taxa - Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros (prédio sede, Sala GEOP e Galpão Externo) para atendimento à Lei Nº 6.502.
Projetos de rede interna - taxa de ART	Gasto necessário para pagamento de ART – Anotações de Responsabilidade Técnica relativas aos projetos de rede interna de gás

	natural dos clientes a serem interligados, o qual é imprescindível para a Companhia.
Taxa de localização da Sede	Gasto necessário para pagamento de Imposto Obrigatório referente a Taxa de Licença e Fiscalização, Instalação e Funcionamento – TLFLIF – Sede da Algás.
Taxa de bombeiros Galpão	Gasto necessário para pagamento de imposto obrigatório referente a taxa de bombeiros, do galpão externo.
Taxa de bombeiros Sede	Gasto necessário para pagamento de Imposto Obrigatório referente a Taxa de bombeiros da sede da Algás
Taxa de localização galpão	Gasto necessário para pagamento de imposto obrigatório referente a Taxa de Licença e Fiscalização, Instalação e Funcionamento – TLFLIF, do galpão externo.
Taxa de localização sala GEOP	Gasto necessário para pagamento de Imposto Obrigatório referente a Taxa de Licença e Fiscalização, Instalação e Funcionamento – TLFLIF –da filial Sala GEOP
Despesa com PIS/COFIN advindo de outras Receitas Operacionais (Penalidade de Programação e SoP)	Gasto necessário para despesa com PIS/COFIN advindo de outras Receitas Operacionais (Penalidade de Programação e SoP).
Registro das Atas na Junta	Gasto necessário para pagamento dos Registros das Atas das Assembleias Gerais, dos Registros das Atas do Conselho de Administração e dos Registros das Atas do Conselho Fiscal

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

▪ **DESPESAS COM COMERCIALIZAÇÃO E PUBLICIDADE, DESPESAS INSTITUCIONAIS E ENDOMARKETING**

Gastos com comercialização e publicidade e despesas institucionais conforme Plano de Marketing e propostas de incentivos. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Plano de Marketing e comunicação 2021	540.000,00	540.000,00	4.2.1.2.09.003 4.2.1.2.10.002	1879
Ambiência Organizacional	79.675,55	81.999,00	4.2.1.2.10.003 4.2.1.2.10.004 4.2.1.2.10.005 4.2.2.2.09.003 4.2.2.2.09.011 4.2.2.2.10.001 4.2.2.2.10.002 4.2.2.2.10.003 4.2.2.2.10.004 4.2.2.2.10.005	1891
Campanha - promoção GNV	150.000,00	151.945,20	4.2.2.2.09.003	1893
TOTAL	769.675,55	773.944,20	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Plano de Marketing e comunicação 2021	O plano de marketing e Comunicação 2021 foi concebido levando em consideração visões estratégicas e táticas, dando base para o desenvolvimento da operação com base no marketing holístico. Todos os projetos de marketing estão diretamente relacionados aos objetivos estratégicos da Companhia, de forma a contribuir para a execução a missão empresarial, bem como construir um caminho para o alcance da visão.
Ambiência Organizacional	Gasto necessário para execução de projetos de ambiência organizacional com os seguintes eventos internos para o ano de 2021: Aniversariantes do mês, Dia da Mulher, Páscoa, Dia das Mães, Dia dos Pais, Aniversário da Algás e Confraternização de Fim de Ano.
Campanha - promoção GNV	Gasto necessário para as ações de Campanha de promoção do segmento GNV

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

DESPESAS COM INCENTIVOS COMERCIAIS

Gastos com propostas de incentivos. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Incentivo Comercial - subsídio para aquecimento	31.100,00	31.200,00	4.2.2.2.11.001	1896
Incentivo Comercial - subsídio para medição	71.900,00	72.000,00		1893
Incentivo Comercial - subsídio para conversão	10.000,00	10.749,72		1900
TOTAL	113.000,00	113.949,72	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Incentivo Comercial - subsídio para aquecimento	Alinhado aos objetivos estratégicos de “Ampliar o volume de gás distribuído” e “Intensificar a diversificação de usos do gás natural” e aderente à PP-Algás-016 – Política de incentivo ao uso do gás natural, a Companhia tem negociado com clientes potenciais um incentivo comercial a ser concedido por meio de bônus em reais nos primeiros meses de consumo do cliente, quando este adota soluções a gás natural em seu empreendimento, visando tornar mais atrativo e viável, o investimento por parte do cliente. O foco desta ação comercial é disseminar o uso de gás natural para aquecimento em empreendimentos residenciais, quer sejam para o uso em sistemas de aquecimento individuais ou para sistemas de uso coletivo, como por exemplo, complemento ao sistema de aquecimento por placas solares.
Incentivo Comercial - subsídio para medição	Alinhado aos objetivos estratégicos de “Ampliar o volume de gás distribuído” e “Intensificar a diversificação de usos do gás natural” e aderente à PP-Algás-016 – Política de incentivo ao uso do gás natural, a Companhia tem negociado com clientes potenciais um incentivo comercial a ser concedido por meio de subsídio em reais quando este

	adota soluções de medição individualizada de gás natural em seu empreendimento, visando manter a diferenciação dos empreendimentos e tornar mais atrativo e viável, o investimento por parte do cliente. O foco desta ação comercial é disseminar o uso de gás natural com medição individualizada, porém com a gestão da medição sendo realizada pelo próprio condomínio.
Incentivo Comercial - subsídio para conversão	Alinhado aos objetivos estratégicos de “Ampliar o volume de gás distribuído” e “Intensificar a diversificação de usos do gás natural” e aderente à PP-Algás-016 – Política de incentivo ao uso do gás natural, a Companhia tem negociado com clientes potenciais um incentivo comercial a ser concedido por meio de subsídio para contratação de serviços e/ou compra de materiais e equipamentos objetivando a contratação de clientes, principalmente dos segmentos comercial e residencial, que utilizam GLP e precisam adaptar-se para gás natural. O foco desta ação comercial é deslocar o consumo de GLP.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VII deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

2.5.10 Justificativas e Detalhamento dos Custos

Em harmonia com classificação dos custos operacionais dada pelo contrato de concessão, os custos apresentados neste anexo foram discriminados da seguinte forma:

- Despesa de Pessoal (P)
- Despesas Gerais (DG);
- Serviços Contratados (SC);
- Despesas com Material (M);

PESSOAL (P)

Os custos relacionados a Pessoal (P) correspondem ao grupo de elementos de custo que registra o valor dos salários e encargos dos empregados da Concessionária. A variação dos custos com Pessoal (P) de um ano para outro varia devido a uma série de fatores, valendo destacar:

- Variação do número de empregados;
- Acordo Coletivo de Trabalho (ACT);
- Plano de Cargos, Carreira e Salários (PCCS).

Os gastos com pessoal (salário + encargos) contabilizados como CUSTOS FIXOS (Pessoal de Operação e Gerência de Tecnologia de Distribuição do Gás Natural) foram de R\$ 4.473.497,71. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Salário	2.703.076,85	2.703.076,85	4.1.2.1.01.001	N/A
			4.1.2.1.01.002	
			4.1.2.1.01.003	
			4.1.2.1.01.004	
			4.1.2.1.01.005	
			4.1.2.1.01.006	
			4.1.2.1.01.007	
			4.1.2.1.01.008	
			4.1.2.1.01.009	
			4.1.2.1.01.010	
			4.1.2.1.01.011	
			4.1.2.1.01.012	
Encargos Sociais	1.770.420,86	1.770.420,86	4.1.2.1.01.013	N/A
			4.1.2.1.01.014	
			4.1.2.1.01.015	
			4.1.2.1.01.016	
			4.1.2.1.01.017	
			4.1.2.1.01.018	
			4.1.2.1.01.019	
			4.1.2.1.01.020	
			4.1.2.1.01.021	
			4.1.2.1.01.022	
			4.1.2.1.01.024	
			4.1.2.1.01.098	
TOTAL	4.473.497,71	4.473.497,71	N/A	N/A

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Salário	Pagamentos e regularizações da folha de pessoal, honorários, remunerações, reembolsos aos acionistas, horas extras, gratificações, adicional noturno, descanso semanal remunerado, adicional de sobre aviso, periculosidade e estagiários.
Encargos Sociais	Pagamento de férias, Décimo Terceiro Salário, INSS, FGTS, FGTS e INSS sobre férias, FGTS e INSS sobre Décimo Terceiro, Provisão de rescisões trabalhistas, Indenizações Trabalhistas.

DESPESAS GERAIS (DG)

Custos diversos realizados pela Concessionária, conforme subitens abaixo:

ALUGUÉIS

LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

Gastos com locação de veículos para utilização nas atividades operacionais da ALGÁS. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Aluguel de veículos	445.470,60	418.867,92	4.1.2.2.02.003	019
TOTAL	445.470,60	418.867,92	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Aluguel de veículos	Gasto necessário referente aos contratos de locação de veículos, que atenderão aos setores operacionais da companhia, objetivando a execução das atividades.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

ALUGUÉIS DE IMÓVEIS/MÁQ./EQUIP.

Custos com alugueis de imóveis, máquinas e equipamentos para utilização da equipe operacional. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
--------------	---------------------------	--------------------------------	-----------------------	-------------------------

Aluguel Base de Apoio em Arapiraca	18.000,00	10.500,00	4.1.2.2.02.001	043
Locação de Impressoras	1.500,00	2.820,00	4.1.2.2.02.002	045
TOTAL	19.500,00	13.320,00	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Aluguel Base de Apoio em Arapiraca	Gasto necessário para o aluguel de um imóvel para a nova base operacional da Algás em Arapiraca, que será utilizada pela Gerência de Operação e Manutenção, como suporte técnico aos clientes de Arapiraca e adjacências
Locação de Impressoras	Gasto necessário para a locação de impressora para a nova base operacional da Algás em Arapiraca, que será utilizada pela Gerência de Operação e Manutenção, como suporte técnico aos clientes de Arapiraca e adjacências

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

COMBUSTÍVEIS

Despesas com combustíveis para utilização nos carros da equipe operacional. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Valor Evidenciado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Combustíveis	110.780,70	120.964,53	4.1.2.2.06.001	054
TOTAL	110.780,70	120.964,53	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas.

O quadro abaixo apresenta as justificativas resumidas para cada um dos itens orçados.

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Combustíveis	Gasto necessário para o abastecimento dos veículos que atenderão aos setores operacionais da Companhia.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

SEGUROS

Gastos de seguros diversos voltados para os ativos e atividades de natureza operacional. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Seguro Responsabilidade Geral Concessões	94.225,74	94.225,74	4.1.2.2.03.001	063
Seguro Riscos Nomeados - Gasodutos	121.926,42	119.926,42		067
TOTAL	216.152,16	214.152,16	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Seguro Responsabilidade Geral Concessões	Gasto necessário para cobertura do Seguro de Responsabilidade Civil Geral – Concessões
Seguro Riscos Nomeados - Gasodutos	Gasto necessário para cobertura do Seguro de Riscos Nomeados - Gasodutos da rede da Algás

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

LICENÇAS DE OPERAÇÃO

Gastos com renovações de licença de operação da RDGN PE Pilar/Marechal, RDGN Penedo, RDGN Maceió e RDGN São Miguel dos Campos. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Licença operação - Pilar/Marechal	1.026,67	2.416,51	4.1.2.2.11.001	071
Licença operação - Penedo	1.208,28	2.416,51		072
Licença operação - Maceió	6.441,84	12.883,57		073
Licença operação - São Miguel	1.208,28	2.416,51		074
Licença operação - Arapiraca	8.535,42	9.301,47		075
TOTAL	18.420,48	29.434,57	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Licença operação - Pilar/Marechal	Gasto necessário para pagamento das licenças de operação da Rede de Distribuição de Gás Natural da Algás no Estado de Alagoas. Conforme Lei Estadual nº 6.787/2006, a localização, construção, instalação, ampliação, modificação, reforma, recuperação, operação de estabelecimentos, obras e atividades utilizadoras de recursos ambientais, ou consideradas efetiva ou potencialmente poluidoras, bem como os empreendimentos e pesquisas científicas capazes, sob qualquer forma, de causar degradação ambiental, dependerão de prévio licenciamento do IMA/AL, sem prejuízo de outras licenças legalmente exigíveis.
Licença operação - Penedo	
Licença operação - Maceió	
Licença operação - São Miguel	

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

CUSTOS GERAIS

Gastos com energia, telefonia, link de dados e material de escritório. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Gastos com energia elétrica (Equatorial) - Estações	10.785,00	10.785,00	4.1.2.2.09.020	079
Arapiraca - Telefonia móvel	420,00	477,53	4.1.2.2.09.019	092
Arapiraca - Energia	2.400,00	3.282,72	4.1.2.2.09.020	094
Arapiraca - Link de dados Internet	1.200,00	3.188,00	4.1.2.2.09.019	099
Arapiraca - Material de escritório	1.700,00	1.861,89	4.1.2.2.04.002	102
Arapiraca - Água	600,00	714,63	4.1.2.2.09.020	112
TOTAL	17.105,00	20.309,77	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Gastos com energia elétrica (Equatorial) - Estações	Gasto necessário para utilização do serviço de distribuição de energia elétrica, fornecido pela Equatorial, nas estações de regulagem da Algás.
Arapiraca - Telefonia móvel	Gasto necessário para utilização do serviço de telefonia móvel, dados e voz, a serem utilizados por colaboradores autorizados à serviço da empresa na nova base operacional da Algás.
Arapiraca - Energia	Gasto necessário para utilização do serviço de distribuição de energia elétrica, na nova base operacional da Algás..
Arapiraca - Link de dados Internet	Gasto necessário para contratação de link de dados para a sala de atendimento em Arapiraca
Arapiraca - Material de escritório	Gasto necessário para aquisição de material de escritório para suprimento da nova base operacional da Algás em Arapiraca
Arapiraca - Água	Gasto necessário para utilização do serviço de abastecimento de água, fornecido pela Companhia de Saneamento de Alagoas, para a nova base operacional da Algás em Arapiraca

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

SERVICIOS CONTRATADOS (SC)

Prestados por pessoas físicas ou jurídicas, de acordo com o plano de ação definido pela diretoria executiva para o ano de 2021.

BENEFÍCIOS SOCIAIS

Benefícios sociais dos empregados do grupo operacional. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Previdência complementar	111.092,57	111.092,57	4.1.2.1.02.011	116
Seguro de Vida	18.448,86	18.448,86	4.1.2.1.02.001	130
Auxílio Creche	34.059,92	34.059,92	4.1.2.1.02.006	154
Auxílio Alimentação	376.194,49	376.194,49	4.1.2.1.02.004	169
Plano de Saúde	293.060,11	293.060,11	4.1.2.1.02.002	192
Plano Odontológico	7.941,99	7.941,99	4.1.2.1.02.005	207
Idiomas	7.497,66	7.497,66	4.1.2.1.02.010	223
TOTAL	848.295,61	848.295,61	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Previdência complementar	Gasto necessário para pagamento do benefício da Previdência Complementar, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que, o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 111.092,57, considerando a previsão dos reajustes salariais. Observa-se ainda, que as contribuições dos empregados variam entre 1% a 6% sobre o salário base, com participação paritária da empresa. O total da fatura apresentada contempla os valores dos participantes e da patrocinadora (Algás).
Seguro de Vida	Gasto necessário para pagamento do benefício do Seguro de Vida, em atendimento ao Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que, o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$

	18.448,86, considerando o aumento inflacionário do período.
Auxílio Creche	Gasto necessário para pagamento do benefício do Auxílio Creche, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário prevê o valor total de R\$ 34.059,92, considerando que o benefício é para os empregados que atendam as regras contidas no ACT.
Auxílio Alimentação	Gasto necessário para pagamento do benefício Auxílio Alimentação, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 376.194,49, considerando o aumento inflacionário do período.
Plano de Saúde	Gasto necessário para pagamento do benefício Plano de Saúde, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 293.060,11, considerando o aumento inflacionário do período.
Plano Odontológico	Gasto necessário para pagamento do benefício Plano Odontológico, conforme Acordo Coletivo de Trabalho para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 7.941,99, considerando o aumento inflacionário do período.
Auxílio Idioma	Gasto necessário para pagamento do benefício Auxílio Idioma - Inglês conforme previsão de inclusão para o ano de 2021. Destaca-se que o planejamento orçamentário para 2021 prevê o valor total de R\$ 7.497,66, considerando que o benefício é extensivo a todos os empregados, porém no orçamento foi elaborado para 8,5% do quadro, pois é referente à média atual.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

SERVIÇOS TERCEIRIZADOS

Gastos com serviços prestados de natureza operacional. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo *
Serviço de Leituras de Medidores	267.947,56	267.947,56	4.1.2.2.01.006	239
Serviço de Manutenção de EPC (Explosímetro, detector de gás)	9.662,80	6.958,00		258
Serviço de Simulado de Emergência	2.500,00	4.998,00		267
Serviço de Análise de odorante no gás natural	173.074,79	185.382,10		274
Serviço de Calibração de Medidores	136.018,26	105.980,00		277
Serviço de Calibração Detector de gás	25.021,73	25.087,86		297
Serviço de Substituição de acessórios CRM/CM com falhas (Industrial/Comercial/Residencial)	22.874,90	22.943,68		329
Serviço de Desinsetização e desratização das estações operacionais	17.160,00	17.160,00		341
Serviço de Rastreamento de Veículos	8.919,20	8.919,20		349
Serviço de Sanitização de veículos	32.402,59	62.640,00		355
Serviço de Movimentação de Materiais com máquinas de carga	4.102,76	4.050,00		357
TOTAL	699.684,59	712.066,40	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Serviço de Leituras de Medidores	Gasto necessário para execução do serviço de realização de leitura e aferição dos volumes dos clientes da nossa base cadastral.
Serviço de Manutenção de Equipamento de Proteção Coletiva EPC	Gasto necessário para execução de serviços de manutenção da integridade e funcionamento adequado dos equipamentos utilizados para avaliações quantitativas de exposição ocupacional

	e para liberação das atividades operacionais da Companhia.
Serviço de Simulado de Emergência	Gasto necessário para execução de Simulado de emergência que visa realizar uma simulação para o pronto atendimento em eventual situação de emergência no sistema de distribuição de gás natural.
Serviço de Análise de odorante no gás natural	Gasto necessário para execução de serviços de análise de concentração de odorante no gás natural para atender as exigências das normas vigentes.
Serviço de Calibração de Medidores	Gasto necessário para execução de serviço de calibração periódica de medidores de gás rotativo e turbina, conforme programação encaminhada para ARSAL no Relatório Anual de Manutenção Preventiva, Preditiva e Calibração os Medidores da ALGÁS.
Serviço de Calibração de Detector de gás	Gasto necessário para execução de serviço de calibração de detector de gás utilizado para atendimentos emergenciais e manutenções, de maneira a garantir a confiabilidade do equipamento e consequentemente, a segurança das instalações e dos consumidores.
Serviço de Substituição de acessórios CRM/CM com falha (industrial/Comercial/Residencial)	Gasto necessário para substituir acessórios em Conjuntos de Regulagem e Medição e Conjuntos de Medição que apresentam defeitos, garantindo a continuidade do fornecimento de gás natural da Rede de Distribuição de Gás Natural
Serviço de Desinsetização e desratização	Gasto necessário para contratação de serviço de desinsetização, descupinização e desratização
Serviço de Rastreamento de Veículos - Operação	Gasto necessário para a execução do contrato de rastreamento dos 14 (quatorze) veículos dos setores operacionais, que compõem a frota da companhia.
Serviço de Sanitização de Veículos - Operação	Gasto necessário para a execução do contrato de sanitização dos veículos da operação
Serviço de Movimentação de Materiais com máquinas de carga (operacional)	Gasto necessário para realização do serviço de cargas utilizando munck para a movimentação e material para a equipe operacional.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

ODORIZAÇÃO

Gastos com odorante. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Odorização – fornecimento de odorante	277.400,00	310.930,00	4.1.1.1.06.001	360
TOTAL	277.400,00	310.930,00	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Odorização – fornecimento de odorante	Gasto necessário para aquisição de odorante de gás natural, utilizada para conferir ao gás odor característico e atender às exigências normativas.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE REDE E OPERAÇÃO

Gastos com serviços de manutenção e conservação da rede de distribuição e das estações, assim como gastos operacionais que possam ser executados pelo fornecedor dos serviços de manutenção com objetivo reduzir os custos dos serviços a partir do ganho de escala do fornecedor. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Contrato de manutenção preventiva, corretiva mecânica - (ERPM, ERP e PE)	845.914,36	1.277.298,08	4.1.2.2.01.001	381
Contrato de manutenção mecânica -	26.518,20		4.1.2.2.01.001	

Página **82** de **124**

(Eventuais como por ex. em situações de rompimento de gasoduto de aço que exigirá soldagem, inspeção de ultrassom, LP e ND, como também substituição de componentes elétricos com lâmpadas e cabos)				
Contrato de manutenção mecânica - (substituição e inspeção de CMs e CRMs no segmento de varejo)	318.069,76		4.1.2.2.01.011	
Contrato de manutenção civil - (inspeção de faixa (PEAD ou Aço), capina, pintura de placa, parede, manutenção de gasoduto de PEAD, manutenção de válvula e reparo em rede de PEAD)	982.820,12	1.321.540,56	4.1.2.2.01.001	411
Contrato de manutenção civil - (Eventuais tais como adequação de construção civil para ERPM, ERM e caixa de válvula)	104.636,88		4.1.2.2.01.001	
TOTAL	2.277.959,32	2.598.838,64	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Contrato de manutenção mecânica	Gasto necessário para realizar serviços de manutenção mecânica, elétrica e de instrumentação/automação da Rede de Distribuição, essenciais para garantir a disponibilidade do Gás Natural para os consumidores da ALGÁS, bem como para garantir a segurança de seus ativos, assim como de todos os envolvidos direta ou indiretamente com a malha de dutos. Essa manutenção é realizada para prevenir a falha dos equipamentos, executar adequações nas estações e rede de distribuição, assim como corrigir as inconformidades de funcionamento dos equipamentos instalados e atender às exigências de órgãos regulatórios.
Contrato de manutenção civil	Gasto necessário para realizar serviços de manutenção civil, manutenção em gasoduto de PEAD e conservação da Rede de Distribuição de Gás Natural da ALGÁS. Essa manutenção é realizada para combater erosões nas pistas de gasodutos, realizar sondagens para localização de dutos, conservação das unidades operacionais e dos clientes, entre outras atividades, garantindo a disponibilidade e segurança do fornecimento.

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

SISTEMA SUPERVISÓRIO

Gastos com o sistema supervisório. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Suporte do Sistema Supervisório	146.889,08	156.352,12	4.1.2.2.01.007	443
Serviço de Calibração de bancada	10.880,18	10.918,92	4.1.2.2.01.007	453
Serviço de telemetria	12.285,00	12.285,00	4.1.2.2.01.007	462
Equipamentos de telemetria	6.876,00	5.851,77	4.1.2.2.01.007	493
TOTAL	176.930,26	185.407,81		N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Suporte do Sistema Supervisório	Custo necessário para serviços de suporte mensal ao Sistema Supervisório iFix.
Serviço de Calibração de bancada	Custo necessário para calibração dos instrumentos de bancada
Serviço de telemetria	Custo necessário para serviços de telefonia móvel para telemetria de dados (M2M – Machine To Machine) utilizada na comunicação com equipamentos de campo interligados ao Sistema Supervisório iFix.
Equipamentos de telemetria	Custo de reposição de equipamentos e materiais para manutenção da telemetria em estações de gás

* Detalhamento da Justificativa está apresentado no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

MATERIAIS (M)

Aquisição de materiais, de acordo com o plano de ação definido pela diretoria executiva para o ano de 2021.

MATERIAIS SOBRESSALENTES

Gastos com materiais sobressalentes. O quadro apresenta os gastos inclusos neste item.

Gasto	Valor Orçado	Valor Evidenciado	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Equipamento de Proteção Individual - EPI	11.555,47	26.079,78	4.1.2.2.04.001 4.1.2.2.04.002 4.1.2.2.04.004	499
Equipamento de Proteção Coletiva - EPC	8.841,32	21.729,54		509
Gases especiais - (Gás Hélio e gás padrão p/ cromatógrafo inertiza o sistema de medição de odorante e transfere de odorante)	29.514,06	31.685,84		517

Aquisição de mistura padrão de odorante (específico para o cromatógrafo do IMA que será transferido para a ALGÁS)	4.512,17	4.194,25		532
Arame para lacre	1.435,61	1.463,04		538
Lacre	1.500,00	1.500,96		540
Internos de válvulas de estações	7.032,24	7.136,64		542
Junta metálica e de papelão	754,06	780,60		547
Fita veda rosca	351,48	352,50		551
Sobressalentes cromatógrafos	652,74	736,81		553
Sobressalentes do sistema de odoração	14.347,93	14.659,70		556
Tachão de sinalização	12.120,00	12.161,25		561
Válvulas solenóides padrão NAMUR	2.758,49	2.764,80		563
Manômetros	2.488,59	2.704,00		565
Fechadura para CRM	1.716,00	1.723,60		567
Caixa de válvula para válvula de calçada	5.101,20	5.125,00		569
Baterias estacionárias	4.229,64	4.671,00		571
Parafusos de máquina e estojo para estações de gás	2.365,23	2.556,80		573
Acessórios de estações de gás	2.970,24	3.018,64		576
Cadeado para estações de gás	380,31	394,68		579
Óleo para medidores	295,00	295,00		581
TOTAL	114.921,78	122.739,45	N/A	N/A

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Justificativas:

GASTO	JUSTIFICATIVA*
Equipamento de Proteção Individual – EPI - grupo operacional	Gastos necessários para aquisição de EPI para o grupo operacional da Companhia para a proteção contra riscos

	à segurança e à saúde do trabalhador, em cumprimento à norma reguladora NR17 e NR6.
Equipamento de Proteção Coletiva – EPC – grupo operacional	Gastos necessários para aquisição de EPC para o grupo operacional da Companhia para a proteção contra riscos à segurança e à saúde do trabalhador, em cumprimento à norma reguladora NR17 e NR6.
Gases Especiais (gás nitrogênio e gás hélio)	Gasto necessário para garantir o serviço de recarga de gases especiais para serem utilizados em processos de odorização e cromatografia da Rede de Distribuição de Gás natural do Estados de Alagoas.
Aquisição de mistura padrão de odorante	Gasto necessário para garantir abastecimento de mistura padrão de odorante de gás natural, necessária para calibração do equipamento utilizado para realização de análises de concentração de odorante no gás (COG), de maneira a garantir a segurança dos usuários da rede de distribuição de gás natural a atender às exigências da Agência Reguladora.
Arame para lacre	Gasto necessário para atender à necessidade da aplicação, substituição e recomposição dos arames de lacres. Os arames são utilizados em conjunto com os lacres e são aplicados em todos os equipamentos e acessórios passíveis de violação e/ou que requeiram proteção específica, tais como: medidos de vazão, computador de vazão, computador de vazão, válvula de bloqueio à montante do medidor de vazão, válvulas reguladoras, válvulas de dreno ou purga.
Lacre	Gasto necessário para atender à necessidade da aplicação, substituição e recomposição dos lacres, utilizados para impedir a manipulação não autorizada de válvulas de estações de regulagem e medição de gás natural. Os lacres devem ser aplicados de forma que impeça a violação ou alteração dos equipamentos e instalações sem vestígios e sempre que for necessário o rompimento ou que seja feita a substituição dos lacres, lacres novos deverão ser colocados.
Internos de válvulas de estações	Gasto necessário para realizar a manutenção preventiva anual das estações de gás (ETC, ERP e ERPM). Durante a manutenção preventiva, por recomendação dos fabricantes, são substituídos elementos internos das válvulas em operação, de maneira a garantir a confiabilidade dos equipamentos, bem como a continuidade operacional.
Junta metálica e de papelão	Gasto necessário para atender a necessidade de instalação de juntas de vedação, que podem ser metálicas ou de papelão, e são utilizadas para assegurar vedação na união

	entre flanges de estações de gás da Rede de Distribuição de Gás Natural da Algás.
Fita veda rosca	Gasto necessário para atender a necessidade de reposição de fita veda rosca, utilizada para vedar as tubulações de distribuição de gás natural. As tubulações necessitam permanecer vedadas para evitar vazamentos e, como consequente promover a segurança da rede de distribuição de gás natural.
Sobressalentes do sistema de odoração	Gasto necessário para realização de manutenção preventiva dos sistemas de odoração da Algás. Como o gás natural é inodoro, a Algás adiciona ao gasoduto um produto químico à base de mercaptana, que confere o odor característico ao gás. A injeção do produto odorante na rede é realizada por sistemas automatizados de odoração e, seguindo a recomendação dos fabricantes, a Algás realiza manutenções preventivas anuais nesses equipamentos, onde são substituídos os itens abaixo especificados.
Sobressalentes cromatógrafos	Gasto necessário para realização de manutenção preventiva dos cromatógrafos da Algás. O Cromatógrafo permite análise da composição físico-química do gás natural permitindo realizar as correções necessárias de volume de gás natural pela Algás, em conformidade com as normas vigentes. A Algás realiza manutenções preventivas anuais nesses equipamentos, onde são substituídos os itens abaixo especificados, seguindo a recomendação do fabricante.
Tachão de sinalização	Gasto necessário para aquisição de tachões utilizados para sinalização da rede de distribuição de gás natural. A sinalização sofre desgastes pela ação do tempo ou por conta de obras urbanas estruturantes, de maneira que existe uma rotina de resinalização, que pode demandar a substituição de tachões para garantir uma sinalização eficiente e consequente segurança da rede de distribuição de gás natural.
Válvulas solenóides padrão NAMUR	Gasto necessário para substituição de válvulas solenóides padrão NAMUR, utilizadas na atuação de válvulas de bloqueio por acionamento remoto. A Algás possui 11 válvulas de bloqueio automatizadas instaladas ao longo do gasoduto de aço, que permitem o bloqueio imediato do fornecimento de gás natural através do sistema supervisor. Estas válvulas de bloqueio são atuadas através de comandos enviados para as válvulas solenóides padrão NAMUR, parte componente do sistema de bloqueio automatizado. É prevista a

	substituição de válvulas solenoides danificadas devido ao tempo de uso, de maneira a garantir a confiabilidade do sistema de bloqueio remoto.
Manômetros	Gasto necessário para reposição de manômetros das estações de gás natural. Os manômetros são utilizados para indicar a pressão de gás natural na tubulação, e substituídos em manutenções corretivas por desgaste ou falha de operacionalidade.
Fechadura para CRM	Gasto necessário para atender a substituição de fechaduras danificadas em armários de conjuntos de regulagem e medição – CRM instalados na rede de distribuição de gás natural da ÁLGAS. As fechaduras impedem a manipulação dos equipamentos dispostos no CRM promovendo a segurança da rede de distribuição de gás natural.
Caixa de válvula para válvula de calçada	Gasto necessário para substituição de caixas de válvulas danificadas. As caixas de válvulas são utilizadas para permitir o acesso dos operadores às válvulas de calçada do gasoduto de PEAD, permitindo o bloqueio do fornecimento de gás natural.
Baterias estacionárias	Gasto necessário para atender a necessidade de substituição de baterias estacionárias utilizadas para alimentação elétrica de equipamentos instalados em estações de gás da Algás, como sistemas de odorização e cromatógrafos.
Parafusos de máquina e estojo para estações de gás	Gasto necessário para atender a necessidade de substituição de parafusos de máquina e parafusos tipo estojo em estações de gás natural. As estações de gás natural possui conexões flangeadas, unidas por parafusos de máquina ou parafusos tipo estojo. Com o uso os parafusos sofrem desgastes devido à força de tração e devem ser substituídos.
Acessórios de estações de gás	Gasto necessário para atender a necessidade de acessórios em estações de gás, como tubings e conexões. Esses acessórios são parte integrante da instrumentação das estações e são substituídos em manutenções corretivas.
Cadeado para estações de gás	Gasto necessário para atender a necessidade de substituição dos cadeados das estações de gás. Os cadeados acabam se desgastando por ficarem expostos às intempéries, de maneira que devem periodicamente serem substituídos, de maneira a garantir a segurança patrimonial das estações..

Óleo para medidores	Gasto necessário para atender a necessidade de reposição de óleo lubrificante nos medidores rotativos das estações de gás natural da Algás..
---------------------	--

* Detalhamento da Justificativa está apresentada no ANEXO VI deste Pleito, conforme páginas indicadas no quadro anterior.

2.6 Ajustes (AJ)

Conforme já exposto no item 4 deste Pleito, a componente AJUSTES corresponde às diferenças entre os aumentos de custo estimados e os aumentos reais, os quais serão compensadas para mais ou para menos na planilha regulatória. Como se pode observar, é notório que o intuito do Contrato de Concessão foi de corrigir as diferenças entre o que foi estimado e o que de fato ocorreu, visto que a revisão anual da TARIFA MÉDIA é calculada, sobretudo, a partir de valores prospectivos.

Baseado nos valores registrados no exercício 2020, conforme valores registrados pela Contabilidade, a ALGÁS aplicou a Metodologia de cálculo da MARGEM BRUTA DE DISTRIBUIÇÃO, conforme o Contrato de Concessão e determinou a margem que a ALGÁS efetivamente fez jus no ano de 2020. O resultado deste cálculo corresponde ao valor de R\$ 67.984.014,22 ou R\$ 0,5057, considerando o volume registrado em 2020 de 168.049.884,35 m³, conforme detalhado no Quadro 7 abaixo.

Quadro 7 - Cálculo da Margem Efetiva de 2020

Margem Efetiva em 2020 (R\$/m ³)	Componentes da Margem (R\$/m ³)				
	CO b)	CC a)	DEP c)	AJUSTE d)	PROD e)
0,5057	0,2829	0,1517	0,1325	-0,0614	0,0000

Nota: Os valores das componentes da Margem foram calculados de acordo com a metodologia prevista no Contrato de Concessão, contudo, foram considerados os valores reais ocorridos em 2019 e não valores prospectivos.

- a) CO: CUSTO OPERACIONAL;
- b) CC: CUSTO DE CAPITAL;
- c) DEP: DEPRECIÇÃO;
- d) AJUST: AJUSTES;
- e) PROD: AUMENTO DE PRODUTIVIDADE.

Considerando que a Margem Praticada (Realizada) pela ALGÁS em 2020 foi de R\$ 62.635.192,99, a diferença entre Margem Efetiva e a Margem Realizada corresponde a + R\$ 5.348.821,23 (R\$ 67.984.014,22 – R\$ 62.635.192,99). O sinal positivo indica que

a ALGÁS realizou em 2020 uma margem (Margem Praticada) inferior àquela (Margem Efetiva) que fez jus em 2020.

Considerando que a componente VOLUME (V) corresponde a 162.438.257 m³, a Componente Ajuste para 2021 corresponde a R\$ 0,0329/m³ (+ R\$ 5.348.821,23 dividido por 162.438.257 m³).

2.7 Aumento de Produtividade (AP)

De acordo com o item 9 do Anexo I do Contrato de Concessão, incidirá na MARGEM BRUTA DE DISTRIBUIÇÃO uma parcela destinada a transferir para a Concessionária 50% da redução de custo unitário que, comprovadamente, a Concessionária conseguir obter ao longo do ano anterior ao de referência para cálculo da tarifa.

Como a componente AUMENTO DE PRODUTIVIDADE trata da redução do custo unitário que a Concessionária conseguiu obter do ano anterior, 2020, ao de referência para cálculo da Tarifa, é necessário comparar este valor com o ocorrido em 2019. Para eliminar os efeitos inflacionários, o Contrato de Concessão ainda prevê a aplicação de correção monetária destes valores pelo IGP.

O quadro abaixo apresenta os CUSTOS OPERACIONAIS e VOLUME (V) registrados em 2019 e em 2020, assim como o índice de correção para 2019.

Quadro 8 - Cálculo do Aumento de Produtividade

Ano	CO ^{a)}	IGP-DI _{Ano} ^{b)}	CO _{Cor.} ^{c)}	V ^{d)}	C. Unit. ^{e)}
2019	33.176.912,19	+23,08%	40.835.215,66	197.142.597,44	0,2071
2020	31.693.979,49		-31.693.979,49	168.049.884,35	0,1886

- a) CO: CUSTO OPERACIONAL registrado no ano (R\$);
b) IGP-DI_{Ano}: Índice Geral de Preços – Disponibilidade Interna, índice acumulado no ano (%);
c) CO_{Cor.}: CUSTO OPERACIONAL corrigido para valores de 2020 (R\$);
d) V: VOLUME realizado no ano (m³);
e) C. Unit.: Custo Unitário Corrigido pelo IGP-DI_{Cor} (R\$/m³).

Verificando os Custos Unitários (R\$/m³) ocorridos nos anos de 2020 e 2019, pode-se concluir que houve uma redução no Custo Operacional de R\$ 0,0185/m³. Sendo assim o valor da componente Aumento de Produtividade corresponde a 1.557.552,34, conforme equação abaixo:

AUMENTO DE PRODUTIVIDADE = 50% * (COn-2 Corrigido IGDI - COn-1 Corrigido IGDI) x Vn-1

AUMENTO DE PRODUTIVIDADE = 50% * (0,2071 - 0,1886) x 168.049.884,3 = R\$ 1.557.552,34

Já o valor unitário da componente AUMENTO DE PRODUTIVIDADE para 2021, corresponde a R\$ 0,0329/m³ (R\$ 1.557.552,34/ 162.438.257m³).

2.8 Margem Bruta de Distribuição (MB)

Utilizando equação (2), descrita no item 4 deste Pleito e aplicando à mesma as suas componentes calculadas nos itens antecedentes, obtém-se o valor de R\$ 0,5673/m³, correspondente a MARGEM BRUTA (MB) que a Concessionária faz jus em 2021, nos termos fixados no Contrato de Concessão.

A Tabela abaixo apresenta de forma resumida os valores das componentes da MARGEM BRUTA DE DISTRIBUIÇÃO (MB) e o seu valor consolidado.

Quadro 9 - Resumo do cálculo da MARGEM BRUTA DE DISTRIBUIÇÃO (MB) para 2021

MARGEM BRUTA DE DISTRIBUIÇÃO (MB)	Componentes da Margem (R\$/m ³)				
	CO a)	CC b)	DEP c)	AJUSTE d)	PROD e)
0,5673	0,2492	0,1483	0,1273	0,0329	0,0096

Nota: O valor das componentes da Margem foram calculados de acordo com a metodologia prevista no Contrato de Concessão;

- a) CO: CUSTO OPERACIONAL;
- b) CC: CUSTO DE CAPITAL;
- c) DEP: DEPRECIÇÃO;
- d) AJUST: AJUSTES;
- e) PROD: AUMENTO DE PRODUTIVIDADE.

2.9 Pleito da Margem Bruta de Distribuição

Diante de todo o exposto, o Pleito da ALGÁS para o exercício 2021 é de uma **MARGEM BRUTA DE DISTRIBUIÇÃO (MB) de R\$ 0,5673/m³.**

3. Análise do Pleito Tarifário pela Arsal

3.1 Volume (V)

Em setembro de 2019 foi celebrado o Contrato de Compra e Venda de Gás natural, na modalidade Firme Inflexível, entre a Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras e a Gás de Alagoas S.A. – Algás, com vigência e início do fornecimento a partir da data da assinatura até 31 de dezembro de 2021, com previsão da QDC² de 565.000 m³/dia para o período de

² Quantidade Diária Contratada (QDC).

01/04/2020 a 31/12/2020, no entanto com a assinatura do Aditivo nº 01 as partes negociaram um aumento adicional de 20 mil m³/dia, perfazendo uma QDC de 585 mil m³/dia para o exercício de 2021.

No Orçamento para 2021, a **Concessionária projeta um volume de gás a ser faturado na ordem de 203.047.821 m³** (duzentos e três milhões e quarenta e sete mil, oitocentos e vinte e um metros cúbicos). Tal projeção em relação ao vendido em 2020 obtém um acréscimo de 21%.

Na definição do mercado prospectado, a Arsal tem levado em consideração o Contrato firmado entre Algás e Petrobras, o qual contém condições e diretrizes que regulamentam a compra e venda de Gás Natural entre as partes. Dentre essas condições existe o compromisso da Concessionária em retirar diariamente uma determinada quantidade de Gás Natural, que pode variar entre 90% e 105% do QDC (Quantidade Diária Contratual).

A projeção de 100% para este ano apresenta no período de 01/01/2021 a 31/12/2021 uma **Quantidade Diária Contratual (QDC) de 585.000 m³/dia, totalizando um volume de 213.525.000 m³/ano** (duzentos e treze milhões, quinhentos e vinte e cinco mil metros cúbicos).

O mercado de gás natural alagoano previsto para este ciclo e os volumes utilizados nas revisões anteriores levam em conta a demanda contratada/disponível à Concessionária. É importante atentar que a demanda contratada à Petrobras é o mercado máximo que pode ser comercializado, e no caso de retirada a menor a Concessionária ficará sujeita ao pagamento de Encargo de Capacidade (EC) à sua Supridora.

No início de 2021 a Empresa Braskem S/A, principal consumidora de gás natural no Estado, reiniciou as operações produtiva de cloro-soda e dicloroetano na sua planta da BRASKEM (UCS) em Maceió, paralisada desde maio de 2019 em virtude dos deslocamentos e afundamentos dos solos nos bairros do Pinheiro, Mutange, Bebedouro, Bom Parto e Farol da capital alagoana, no entanto, sua retomada traz a recuperação de suas ações e conseqüentemente um maior volume de gás a ser consumido fornecido pela Algás.

Com a retomada deste importante cliente, responsável por mais de 70% do volume vendido, e em paralelo como a perspectiva do aquecimento gradual da economia, espera-se que a tendência de aumento do consumo de gás em Alagoas, observada no *Gráfico 3*, volte ao patamar dos anos de 2014 a 2018, excluindo da análise os anos de 2019 e 2020 afetados pelo o problema supracitado e agravado pelos efeitos da pandemia na economia.

Quadro 10 - Histórico de Venda de Gás e Projeção para 2021 (m³/ano)

Ano	Volume (m ³ /ano)
2013	217.114.870
2014	224.399.570
2015	221.527.696
2016	228.234.138
2017	227.432.689
2018	227.400.225
2019	197.142.597
2020	168.049.884
2021	224.201.250

Fonte: Arsal.

Gráfico 3 - Histórico de Venda de Gás e Projeção para 2021 (m³/ano)



Fonte: Arsal

Deste modo, diante do cenário de normalização dos patamares de venda de gás natural pela Algás em 2021, inclusive já projetados pela mesma (superior em 21% com relação ao vendido em 2020) e em observância de anos anteriores, a Agência Reguladora

decide se valer das cláusulas do contrato de suprimento de gás natural, que prevê a utilização de volume de **105% da QDC**, desta feita fica estabelecido o volume de **224.201.250 m³** (duzentos e vinte e quatro milhões, duzentos e um mil, duzentos e cinquenta metros cúbicos) que representa uma QDC de **614.250 m³/dia**.

Quanto ao uso do limite máximo de 105% do QDC, faz-se necessário esclarecer que, por força de contrato, **deve-se considerar 80% do volume de Gás Natural**, usado no cálculo tarifário, este corresponde a **179.361.000 m³** (cento e setenta e nove milhões e trezentos e sessenta e um mil metros cúbicos).

Disponibilizamos abaixo quadro comparativo entre o volume de gás natural vendido e o contratado, limitado a 80% e a 105% do QDC. Nota-se que o mercado de gás natural que se apresenta para a Algás, mantém-se em torno de 80% das previsões de consumo contratadas com a Petrobras.

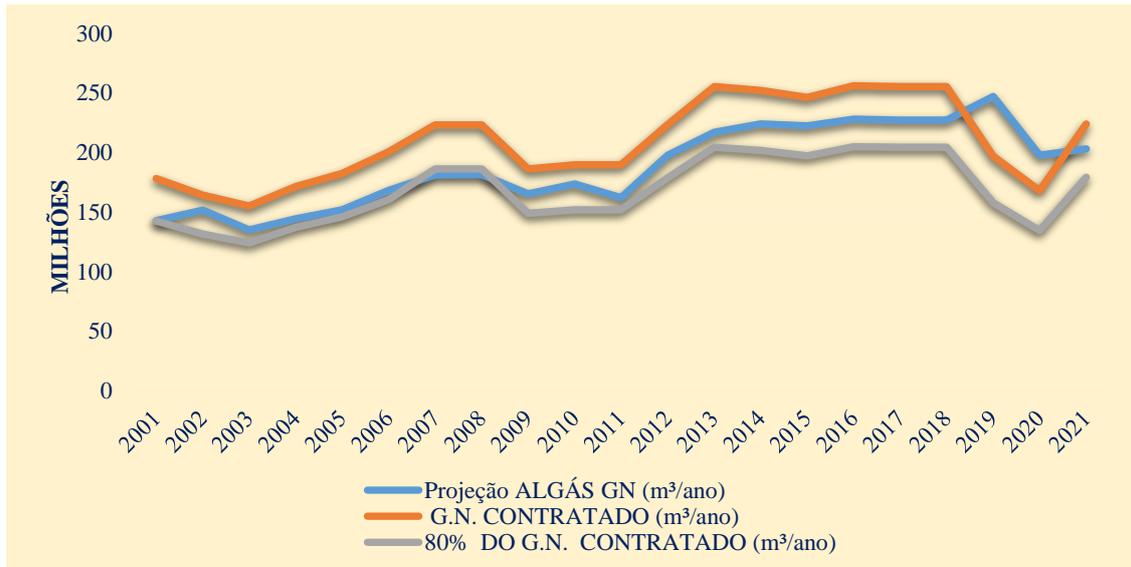
Quadro 11 - Volume Projetado X Volume Contratado

ANO	Projeção Algás GN (m³/ano)	G.N. CONTRATADO (m³/ano)	80% DO G.N. CONTRATADO (m³/ano)
2001	142.889.000	178.120.000	142.496.000
2002	151.764.000	164.250.000	131.400.000
2003	135.008.000	155.125.000	124.100.000
2004	144.479.960	171.550.000	137.240.000
2005	151.894.132	182.500.000	146.000.000
2006	168.192.893	200.750.000	160.600.000
2007	181.071.839	223.380.000	186.150.000
2008	181.360.907	223.380.000	186.150.000
2009	165.402.582	186.150.000	148.920.000
2010	173.677.075	189.800.000	151.840.000
2011	162.195.138	189.800.000	151.840.000
2012	197.766.768	223.500.000	178.800.000
2013	217.114.985	255.500.000	204.400.000
2014	224.013.695	252.210.000	201.768.000
2015	222.371.394	246.450.000	197.160.000
2016	228.234.127	256.200.000	204.960.000
2017	227.432.689	255.500.000	204.400.000

2018	227.306.571	255.500.000	204.400.000
2019	247.163.430	197.139.792	157.711.834
2020	197.691.746	168.049.884	134.439.907
2021	203.047.821	224.201.250	179.361.000

Fonte: Aرسال.

Gráfico 4 - Evolução Histórica do Volume de Gás Natural



Fonte: Aرسال.

3.2 Custo de Capital (CC)

Segundo a Cláusula Sétima a Concessionária promoverá, a seu cargo exclusivo, todas e quaisquer obras e instalações de canalizações, redes e equipamentos, nas áreas cujos estudos de viabilidade econômica justifiquem a rentabilidade dos investimentos, segundo taxa de retorno não inferiores a 20% (vinte por cento) ao ano, para tal considerada como a média ao longo do ano, e critérios de depreciação estabelecidos no presente Contrato, garantindo sempre a segurança e a justa retribuição do capital investido. (Contrato de Concessão N° 01/93 – Estado de Alagoas/ALGÁS)

Foram apresentados os Investimentos da ordem de **R\$ 20.515.977,56** (vinte milhões, quinhentos e quinze mil, novecentos e setenta e sete reais e cinquenta e seis centavos), conforme a Cláusula Sétima do Contrato de Concessão, sendo considerados para fins desta Revisão Tarifária os desembolsos previstos para 2021, conforme quadro abaixo (valores em R\$ 1.000,00):

Quadro 12 - Detalhamento dos Investimentos Propostos

DISCRIMINAÇÃO	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	2021
INVESTIMENTOS (Mil R\$)													
1 - Rede de Distribuição	853	692	692	692	692	922	3.352	2.500	2.271	2.271	1.608	1.618	18.165
1.1 BASE PESSOAL	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	172	182	2.020
1.2 ROTA MACEIÓ METROPOLITANA	526	526	526	526	526	756	3.186	1.665	1.436	1.436	1.436	1.436	13.979
1.2.1 Saturação Maceió	526	526	526	526	526	756	756	756	526	526	526	526	7.000
1.2.1.1 Materiais Saturação Maceió	65	65	65	65	65	265	265	265	65	65	65	65	1.385
1.2.1.2 Serviços Saturação Maceió	460	460	460	460	460	490	490	490	461	461	461	461	5.615
1.2.2 Saturação Pilar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.2.1 Materiais Saturação Pilar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.2.2 Serviços Saturação Pilar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.3 Expansão Messias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.3.1 Materiais Expansão Messias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.3.2 Serviços Expansão Messias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.4 Expansão Barra de São Miguel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.4.1 Materiais Expansão Barra de São Miguel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.4.2 Serviços Expansão Barra de São Miguel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.5 Expansão Marechal Deodoro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.5.1 Materiais Expansão Marechal Deodoro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.5.2 Serviços Expansão Marechal Deodoro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.6 Saturação Cidade Universitária (Substituição Mutar	-	-	-	-	-	-	2.430	910	910	910	910	910	6.978
1.2.6.1 Materiais Saturação Mutange	-	-	-	-	-	-	2.430	-	-	-	-	-	2.430
1.2.6.2 Serviços Saturação Mutange	-	-	-	-	-	-	-	910	910	910	910	910	4.548
1.3 ROTA CENTRO SUL	161	-	-	-	-	-	-	668	668	668	668	668	2.166
1.3.1 Saturação Arapiraca	-	-	-	-	-	-	-	668	668	668	-	-	2.005
1.3.1.1 Materiais Saturação Arapiraca	-	-	-	-	-	-	-	121	121	121	-	-	364
1.3.1.2 Serviços Saturação Arapiraca	-	-	-	-	-	-	-	547	547	547	-	-	1.641
1.3.2 Expansão São Miguel dos Campos	161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	161.100
1.3.2.1 Materiais Expansão São Miguel dos Campos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.2.2 Serviços Expansão São Miguel dos Campos	161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	161
1.3.3 Expansão Limoeiro de Anadia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.3.1 Materiais Expansão Limoeiro de Anadia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.3.2 Serviços Expansão Limoeiro de Anadia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4 - SEGURANÇA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 - Melhoria e Suporte	274	26	42	21	76	28	27	50	26	38	19	233	859
2.1 Gasoduto Pilar-Marechal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Melhoria da Rede de Distribuição	247	26	26	21	21	25	27	29	23	38	19	28	530
2.2.1 Materiais Melhoria	247	26	26	21	21	25	27	29	23	38	19	28	530
2.2.2 Serviços Melhoria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 Modernização	27	-	16	-	55	3	-	21	3	-	-	205	329
2.3.1 Materiais Modernização	27	-	9	-	29	3	-	11	3	-	-	197	278
2.3.2 Serviços Modernização	-	-	8	-	25	-	-	10	-	-	-	8	51
3 - Administrativo	90	100	146	144	53	321	191	104	213	66	23	43	1.493
3.1 - Móveis e Utensílios	-	-	-	50	-	5	25	25	25	-	-	-	130
3.2 - Informática	-	10	43	4	48	312	166	79	160	66	23	30	939
3.2.1 Software	-	10	43	-	48	10	33	30	10	66	23	30	302
3.2.2 Equipamentos de Processamento de Dados	-	-	-	4	-	302	133	49	150	-	-	-	637
3.3 - Máquinas, equipamentos e veículos	-	-	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13
3.4 - Benefitoria de bens de terceiros	90	90	90	90	6	5	-	-	28	-	-	13	411
4 - Estudos e Projetos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 - Juros e Fiança Recursos de Terceiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1 Juros Gasoduto Pilar-Marechal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.2 Fiança Gasoduto Pilar-Marechal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.217	818	880	857	821	1.271	3.570	2.654	2.510	2.375	1.650	1.894	20.516

Demonstrativos das glosas realizadas nos INVESTIMENTOS previstos:

REDE DE DISTRIBUIÇÃO

SATURAÇÃO

- BASE PESSOAL**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativas da Gerência de Regulação de Tarifas - GRT
Salário	1.032.049,11	1.032.049,11	-	Item contemplado nas rubricas de Despesas e Custos.
Encargos Sociais	689.987,01	689.987,01	-	
Benefícios Sociais	297.814,63	297.814,63	-	
Previdência complementar	66.373,54	66.373,54	-	
Seguro de Vida	8.348,87	8.348,87	-	
Auxilio Alimentação	128.254,82	128.254,82	-	
Plano de Saúde	92.344,95	92.344,95	-	
Plano Odontológico	2.492,44	2.492,44	-	
TOTAL	2.019.850,75	2.019.850,75	0,00	

A análise operacional realizada pela Gerência de Regulação de Gás Natural encontra-se em seu Parecer Técnico 04/2021- GRGN – Arsal, em anexo.

• **IMPLANTAÇÃO DE REDE URBANA DE MACEIÓ**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativas da Gerência de Regulação de Tarifas - GRT
Serviço de Montagem/instalação de CMs e CRMs	290.958,96	0,00	290.958,96	Aprovar integralmente, pois IGP-DI atual é superior.
Serviços de Construção e Montagem de redes de PEAD e AC e aquisição de materiais de PEAD, de CRM, CRP e CM's	6.019.310,80	87.833,18	5.209.756,21	O estudo de viabilidade apresentado demonstra retorno superior ao previsto no Contrato de Concessão nº 01/1993.
		92.627,65		De acordo com a análise da Gerência operacional.
		629.093,76		De acordo com a análise da Gerência operacional.
Instalação e aquisição de ERPMs soldadas	690.000,00	R\$ 89.846,71	600.153,29	De acordo com a análise da Gerência operacional.
TOTAL	7.000.269,76	899.401,30	6.100.868,46	

A análise operacional realizada pela Gerência de Regulação de Gás Natural encontra-se em seu Parecer Técnico 04/2021- GRGN – Arsal, em anexo.

• **IMPLANTAÇÃO DE REDE URBANA DE CIDADE UNIVERSITÁRIA – CRUZ DAS ALMAS**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativas da Gerência de Regulação de Tarifas - GRT
Serviços de Construção e Montagem de redes em Aço Carbono da Rede Urbana Cidade Universitária - Cruz das Almas (Substituição Mutange)	4.548.389,55	-	4.548.389,55	De acordo com a análise da Gerência operacional.
Materiais da Rede Urbana Cidade Universitária - Cruz das Almas (Substituição Mutange)	2.429.945,87	2.429.945,87	-	O valor de investimento global do projeto não foi rastreado pelos valores orçados, apesar disso, como as evidências não atendem ao normativo, mantêm-se a glosa.
TOTAL	6.978.335,42	2.429.945,87	4.548.389,55	

A análise operacional realizada pela Gerência de Regulação de Gás Natural encontra-se em seu Parecer Técnico 04/2021- GRGN – Arsal, em anexo.

• **IMPLANTAÇÃO DE REDE URBANA DE ARAPIRACA**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativas da Gerência de Regulação de Tarifas - GRT
Serviços de C&M de redes de PEAD e AC - Arapiraca	1.641.289,10	97.377,29	1.543.911,81	Aprovado até o limite do orçado
Materiais para projetos de saturação PEAD e AC AC -Arapiraca	363.987,41	52.266,84	311.720,57	O mecanismo do ajuste previsto na metodologia faz as correções entre o realizado e o orçado.
TOTAL	2.005.276,51	149.644,13	1.855.632,38	

A análise operacional realizada pela Gerência de Regulação de Gás Natural encontra-se em seu Parecer Técnico 04/2021- GRGN – Arsal, em anexo.

MELHORIA DA REDE

- MELHORIA DA REDE DE DISTRIBUIÇÃO**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativas da Gerência de Regulação de Tarifas - GRT
Medidores corretivos e medidores e assessórios de 10 anos (Industrial/Comercial/Residencial)	305.193,81	305.193,81	-	De acordo com a análise da Gerência operacional.
Lacre	1.056,72	1.056,72	-	De acordo com a análise da Gerência operacional.
Aquisição de equipamento para inspeção de PCM (Pipeline Current Mapper) para detecção de falhas condições do revestimento do gasoduto	223.403,41	-	223.403,41	Esta rubrica foi glosada no ciclo anterior, conforme NT GRT N° 02 ciclo 2020/2021.
TOTAL	529.653,94	306.250,53	223.403,41	

A análise operacional realizada pela Gerência de Regulação de Gás Natural encontra-se em seu Parecer Técnico 04/2021- GRGN – Arsal, em anexo

Demonstrativo do cálculo do INV em (R\$/m³)

Mês	Base de Ativo Acumulado e Corrigido (a)	Obras em Andamentos (b)	Base de Ativos Regulatórios (c = a + b)	Depreciação Acumulada e Corrigida (d)	Base de Ativos Depreciada (e = c - d)	Taxa de Remuneração de 20%, em base mensal (f)	INV (g = e x f)
jan-21	R\$ 326.354.381,98	0,00	R\$ 326.354.381,98	R\$ 222.404.323,12	R\$ 103.950.058,86	1,531%	1.591.420,360
fev-21	R\$ 327.087.780,50	0,00	R\$ 327.087.780,50	R\$ 223.864.174,96	R\$ 103.223.605,54	1,531%	1.580.298,744
mar-21	R\$ 327.421.568,92	0,00	R\$ 327.421.568,92	R\$ 225.329.419,80	R\$ 102.092.149,11	1,531%	1.562.976,745
abr-21	R\$ 327.817.890,40	0,00	R\$ 327.817.890,40	R\$ 226.795.438,81	R\$ 101.022.451,59	1,531%	1.546.600,242
mai-21	R\$ 328.190.995,27	0,00	R\$ 328.190.995,27	R\$ 228.266.533,43	R\$ 99.924.461,85	1,531%	1.529.790,601
jun-21	R\$ 328.528.042,26	0,00	R\$ 328.528.042,26	R\$ 229.659.960,52	R\$ 98.868.081,74	1,531%	1.513.617,981
jul-21	R\$ 329.315.235,69	0,00	R\$ 329.315.235,69	R\$ 231.076.120,52	R\$ 98.239.115,16	1,531%	1.503.988,836
ago-21	R\$ 332.401.084,41	0,00	R\$ 332.401.084,41	R\$ 232.498.515,97	R\$ 99.902.568,44	1,531%	1.529.455,424
set-21	R\$ 334.571.053,18	0,00	R\$ 334.571.053,18	R\$ 233.938.069,20	R\$ 100.632.983,98	1,531%	1.540.637,699
out-21	R\$ 336.597.661,31	0,00	R\$ 336.597.661,31	R\$ 235.391.239,31	R\$ 101.206.422,00	1,531%	1.549.416,732
nov-21	R\$ 338.488.858,01	0,00	R\$ 338.488.858,01	R\$ 236.848.193,82	R\$ 101.640.664,19	1,531%	1.556.064,750
dez-21	R\$ 339.655.371,02	0,00	R\$ 339.655.371,02	R\$ 238.310.833,85	R\$ 101.344.537,16	1,531%	1.551.531,202
Σ	R\$ 3.976.429.922,94	-	R\$ 3.976.429.922,94	R\$ 2.764.382.823,32	R\$ 1.212.047.099,62		R\$ 18.555.799,32

Quadro 13 - Demonstrativo do cálculo do Custo de Capital em (R\$/m³)

CUSTO DE CAPITAL (CC) = (INV*TR+IR)/V		
(a) Investimento corrigidos líquido da depreciação, remunerado em 20%	R\$	18.555.799
(b) Imposto de Renda + Contribuição Social (IR)	R\$	3.924.808,98
(c) 80% do volume projetado para 2021	m ³	179.361.000
(d) Custo de Capital = [(a + b) / c]	R\$/m³	0,1253

Fonte: Arsal.

3.2.1 Isenção tributária do Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica – Benefício Sudene

No Processo de Revisão Tarifária da Margem Bruta de Distribuição correspondente ao Ciclo anterior (2020/2021) esta Agência Reguladora solicitou junto à Concessionária o envio de comprovações documentais acerca da aplicação referente à isenção tributária de 75% do Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica, oriunda da Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste – Sudene, esta demanda culminou no *Processo Administrativo Eletrônico SEI N° 25529-0053/2020* no qual foram acostadas as autorizações beneficiárias da Superintendência e os atestados efetuados acerca dos cumprimentos legais exigidos por ela.

Os atestados informados apresentam o valor correspondente da isenção a ser incorporado pela Concessionária e apontam somente que a “*atividade objeto do incentivo*” é para “*Produção e Processamento de Gás*” e que a “*Natureza do Empreendimento*” se destina à “*Infraestrutura – Gasodutos e Produção de Gás*”. Ademais, as evidências apresentadas nos itens constitutivos da Componente **Investimentos** - tais como: redes de distribuição, melhorias e suporte, administrativo, estudos de projetos, entre outros - realizados e a realizar neste Pleito Tarifário, assim como no histórico de revisões anteriores, não há informações que permitam visualizar a aplicação do montante efetivo oriundo da isenção tributária.

Deste modo, como as análises e estudos técnicos fiscalizatórios desta Agência Reguladora visam sempre a transparência e o rastreamento dos valores analisados para

homologação, esta Gerência de Regulação de Tarifas sugere que seja realizado o expurgo da isenção dos 75% referente ao IRPJ da base de ativos da Concessionária considerada nesta Revisão Tarifária, no montante de **R\$ 2.810.144,04** (dois milhões, oitocentos e dez mil, cento e quarenta e quatro reais e quatro centavos), valor informado pela Algás no Anexo II “*Demonstração da apuração do IRPJ e CSLL*”, do pleito.

3.3 Custo Operacional (CO)

Após análise do orçamento 2021/2022 (custos e despesas), considerando o que prevê o Contrato de Concessão e observando os parâmetros de crescimento dos mesmos, a ARSAL considerou - quando não comprovados os orçamentos - os dados do balancete de dezembro de 2020 aplicando, de maneira geral, o Índice Geral de Preços do Mercado - IGP-M (Fundação Getúlio Vargas - FGV) e em caso específico outro indexador inflacionário mais adequado.

Para o ciclo 2020/2021 a Concessionária prevê, em seu orçamento, um gasto com Despesas e Custos na ordem de **R\$ 33.735.722,98** (trinta e três milhões, setecentos e trinta e cinco mil, setecentos e vinte e dois reais e noventa e oito centavos). O qual apenas foi verificado o montante de **R\$ 33.306.046,35** conforme os cadernos de justificativas e anexos de evidências. Sendo que por motivos diversos ocorreram glosas no montante de **R\$ 4.313.512,57** conforme tabelas abaixo:

Demonstrativos das glosas realizadas nas DESPESAS previstas:

PESSOAL (P)

PESSOAL ADMINISTRATIVO

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Honorários de Diretoria	289.190,80			<p>Ao comparar a somatória de despesas com pessoal nos grupos de Despesas (R\$ 12.868.374,28), Custos (R\$ 4.473.497,71) e Investimentos (R\$ 2.019.850,75) chega-se ao valor de R\$ 19.361.722,74 referente a todos os gastos previstos nos aludidos grupos, constantes no pleito tarifário. Dessa forma, constatou-se um incremento de 23,89% em relação ao ocorrido em 2020. A Concessionária não apresentou evidências suficientes para comprovar um aumento de R\$ 3.733.479,63, especialmente em tempos de pandemia. Diante desse fato e observando o princípio da prudência, a Gerência de Regulação de Tarifas, considerou em seus estudos o realizado (desembolsado) em 2020, ou seja R\$ 15.628.243,11, mais a atualização monetária de 5,44859% referente ao IPCA/IBGE (maio de 2020 a fevereiro de 2021). Especificamente R\$ 12.394.525,30 em despesas (administrativo + comercial) e R\$ 4.085.236,70 para custos. Ficando resguardado a Companhia o direito do contraditório.</p>
Salário	5.031.824,79			
Encargos Sociais	3.526.226,21	473.848,98	9.912.248,73	
Reembolso aos acionistas	806.482,11			
Remuneração ao Conselho	732.373,80			
TOTAL	10.404.773,53	473.848,98	9.930.924,55	

DESPESAS GERAIS (DG)

ALUGUÉIS

- **LOCAÇÃO DE IMÓVEIS**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Aluguel Sala Comercial (denominada Sala GEOP)	28.800,00	4.559,40	24.240,60	Aprovado o limite da evidência.
TOTAL	99.856,68	4.559,40	95.297,28	

DESPESAS GERAIS

- **ASSINATURAS TÉCNICAS**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Assinatura do Jornal Gazeta de Alagoas	450,00	151,00	299,00	Aprovado o limite do valor evidenciado
TOTAL	14.776,62	151,00	14.625,62	

- **EDITAIS E PUBLICAÇÕES**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Publicações em Jornais	11.800,00	11.800,00	0,00	As previsões de publicações descritas nesta rubrica já estão contempladas na de "Publicações no DOE", veículo informativo oficial do Estado de Alagoas.
TOTAL	107.907,83	11.800,00	96.107,83	

- ENERGIA, ÁGUA E ESGOTO**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Gastos com água (Casal) - Sala GEOP	2.803,10	1.401,55	1.401,55	A Concessionária utilizou como projeção para esta rubrica os "Gastos com água (Casal) - Galpão", no entanto há duas matrículas registradas no Galpão descrito, como para a Sala GEOP não há evidências que justifiquem dois registros foi considerado a metade do valor projetado.
Gastos com água (Casal) - Algás Conforto	2.803,10	2.803,10	0,00	Substituída pela Sala GEOP com gastos já contemplados nesta análise.
TOTAL	258.209,36	4.204,65	254.004,71	

- DESPESAS DE LOGÍSTICAS DE VIAGENS A SERVIÇO DA CONCESSIONÁRIA**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Hospedagens – Viagens de Expediente	62.812,82	22.459,81	40.353,01	Como as hospedagens se correlacionam ao número de viagens realizados, seja para "Expediente" ou para Capacitação e Treinamento", foi realizada a análise proporcional de acordo com o patamar máximo de 10 viagens por trecho adotado na rubrica de "Passagens Aéreas".
Hospedagens – Viagens de Capacitação e Treinamento	29.219,55	14.706,75	14.512,80	
Passagens Aéreas - Viagens de Expediente	228.923,08	117.927,39	110.995,69	Em virtude do cenário de Pandemia global existente e das ferramentas digitais online para participação em eventos e reuniões alavancados durante este período, foi considerado o patamar máximo de 10 viagens por trecho apresentado, tanto para "Viagens de Expediente" como para "Capacitação e Treinamento".
Passagens Aéreas - Viagens de Capacitação e Treinamento	51.447,78	15.740,80	35.706,98	
Diárias e traslados - Viagens de Expediente	59.960,00	13.930,00	46.030,00	De acordo com o patamar máximo de 10 viagens por trecho adotado nas rubricas correlacionadas às "Diárias e Traslados", foi realizada análise proporcional.
Diárias e traslados - Viagens de Capacitação e Treinamento	22.640,00	7.280,00	15.360,00	
TOTAL	455.003,23	192.044,75	262.958,48	

- **DESPESAS DE SINDICATOS E ASSOCIAÇÃO DE CLASSE**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Contribuição a Associação Instituto de Auditores Internos do Brasil - IIA	200	200	0,00	Não possuem correlação direta com o objeto do Contrato de Concessão N° 01/1993.
Mensalidade ABEGÁS	570.000,00	570.000,00	0,00	
Mensalidade ADEMI	2.364,00	2.364,00	0,00	Não foi apresentada justificativa para esta rubrica.
Mensalidade Associação Comercial	2.280,00	2.280,00	0,00	Não possui correlação direta com o objeto do Contrato de Concessão N° 01/1993.
TOTAL	574.844,00	574.844,00	0,00	

- **SEGUROS**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Seguro Responsabilidade Civil dos Diretores	39.629,61	39.629,61	0,00	A última Apólice de Seguros contrata data de março de 2014, nos anos posteriores até o ciclo atual a Concessionária realizou somente correções inflacionárias pelo IPCA, assim não há comprovação de contratação.
TOTAL	44.284,86	39.629,61	4.655,25	

- **OUTRAS DESPESAS GERAIS**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Condomínio da Sala GEOP	6.780,00	555,72	6.224,28	Aprovado o valor comprovado na PPU.
Condenações judiciais	15.000,00	15.000,00	0,00	Não foram apresentadas justificativas para estas rubricas.
Custas Judiciais	5.000,00	5.000,00	0,00	

Depósitos Recursais	19.000,00	19.000,00	0,00	
TOTAL	53.380,60	39.555,72	13.824,88	

- FUNDO FIXO**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Fundo Fixo	72.000,00	72.000,00	0,00	Não foram apresentadas justificativas para estas rubricas.
TOTAL	72.000,00	72.000,00	0,00	

SERVIÇOS CONTRATADOS (SC)

BENEFÍCIOS SOCIAIS

- BENEFÍCIOS SOCIAIS – DESPESAS ADMINISTRATIVAS**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Previdência complementar	229.009,94	17.616,17	211.393,77	Aprovados os valores equivalentes a 12 meses, período que compõe o ciclo em análise.
Auxílio Alimentação	684.025,71	52.617,39	631.408,32	
Plano Odontológico	13.905,20	3.537,20	10.368,00	Foi considerado como valor unitário o previsto no Contrato 009/2019 e seu aditamento nº 01 somado a uma perspectiva de 50% de aumento até o ciclo presente.
Elevação da Escolaridade	7.948,03	7.948,03	0,00	A cláusula décima do ACT de 2019/2021 apresentada pela Concessionária como justificativa contempla a rubrica "Idiomas".
TOTAL	1.566.184,20	81.718,79	1.484.465,40	

- BENEFÍCIOS SOCIAIS – DESPESAS COMERCIAIS**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Previdência complementar	60.472,99	4.651,76	55.821,23	Aprovados os valores equivalentes a 12 meses, período que compõe o ciclo em análise.
Auxílio Alimentação	213.758,03	16.442,93	197.315,10	

Plano Odontológico	3.673,07	433,07	3.240,00	Foi considerado como valor unitário o previsto no Contrato 009/2019 e seu aditamento nº 01 somado a uma perspectiva de 50% de aumento até o ciclo presente.
TOTAL	437.696,16	21.527,76	416.168,39	

- **TREINAMENTOS**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Treinamentos Corporativos				
Curso completo de obras e serviços de Engenharia: Planejamento, licitação e fiscalização			6.210,00	Aprovado o valor limite do orçado.
LGPD – Lei Geral de Proteção de Dados: Pessoas com segurança da informação			5.040,00	
Compliance, Integridade e lei Anticorrupção			5.865,00	
Contratação Direta em Foco			3.600,00	
Gestão de Contratos com Gerenciamento de Riscos			15.165,00	
Licitações e Contratações nas empresas estatais			10.450,00	
LEI: 13.303/16	184.037,39		13.900,00	
Comunicação Gerencial: Desenvolvimento de Competências para conectar e desenvolver equipes			9.100,00	
Estratégia de Negociação: Maximizando a Performance e os Resultados			12.000,00	
Governança, Compliance, Controle Interno e Gestão de Riscos			15.400,00	
Mapeamento e Modelagem de Processos: Melhoria de Processos com Foco em Redução de Custos			11.500,00	

Negociação Total Avançada: como Superar Expectativas em Negociação			7.000,00	
Formação DPO – Data Protection Officer (LGPD)			21.600,00	
Conteúdo Essencial para Administradores de Estatais: Matérias Básicas e atualizações conforme exigido na LEI 13.303/16			13.706,00	
Plataforma Digital para cursos EAD			52.250,00	
Video aulas para curso de ética			63.194,26	
Treinamentos de SMS e da Brigada de Incêndio	18.539,76	9.803,83	8.735,93	Foi considerada a possibilidade de desconto da proposta comercial presente no ANEXO VII - DESPESAS (Caderno 08/16 - pág. 862).
TOTAL	202.577,15	9.803,83	192.773,32	

SERVIÇOS DE TERCEIROS

- AUDITORIA/CONSULTORIA**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Auditoria das Demonstrações Financeiras	31.149,00	21.151,00	9.998,00	Aprovado até o limite da evidência.
Consultoria Projeto Sudene (Reinvestimento do IRPJ)	19.487,00	19.487,00	0,00	O contrato apresentado é de 2019 com objetivo referente ao exercício de 2018, tendo um prazo de 20 meses e sem aditamento.
TOTAL	630.023,98	40.638,00	589.385,98	

• **SERVIÇOS PRESTADOS – DESPESAS ADMINISTRATIVAS**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Concurso Público	70.000,00	70.000,00	0,00	Não apresenta nenhuma proposta no caderno de Despesas Administrativas nº 10.
Análise da Qualidade do Ar	7.286,06	266,06	7.020,00	Aprovado até o limite da evidência.
Elaboração do PCMSO	2.000,00	2.000,00	0,00	Não há evidências comprobatórias no caderno de Despesas Administrativas nº 10.
Manutenção de Equipamentos de Proteção Coletiva	2.743,00	181,00	2.562,00	Aprovado até o limite da evidência.
Medicina do Trabalho	24.909,60	909,60	24.000,00	Aprovado até o limite da evidência.
Inspeção predial	12.000,00	12.000,00	0,00	Evidência não prevista na Resolução Arsal nº 17 de 2020.
Movimentação de Materiais com máquinas de carga	4.102,76	52,76	4.050,00	Aprovado até o limite da evidência.
TOTAL	886.470,38	13.409,42	801.060,96	

• **SERVIÇOS PRESTADOS – DESPESAS COMERCIAIS**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Formulário para Notas Fiscais	22.402,53	43,93	22.358,60	Valor aprovado conforme informação da quantidade anual multiplicado pelo preço unitário.
TOTAL	508.728,83	43,93	509.303,24	

- SUPORTE E TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Suporte e manutenção do software de inventário de hardware e software	2.400,00	29.600,00	2.400,00	Aprovado até o limite do valor orçado. Além disso, o valor do Contrato é para 24 meses, mas deveria contemplar valor referentes a 12 meses.
Suporte e manutenção do GGAS	239.693,47	1.287,22	238.406,25	Aprovado até o limite da evidência.
Suporte Preventivo e Corretivo em administração de Banco de dados Oracle e Sistema Operacional Linux	37.418,40	24.945,60	12.472,80	O Aditamento nº 1 prorroga a vigência do Contrato nº 12/2017 firmado com a SYDLE SISTEMA por mais 12 meses, sendo razoável que o preço unitário mensal seja multiplicado por 12 e não por 36 meses.
Garantia dos Equipamentos do Datacenter	70.469,00	7.656,60	62.812,40	Aprovado até o limite da evidência.
Suporte e manutenção do Sistema da Intranet	7.176,00	358,80	6.817,20	Aprovado até o limite da evidência.
TOTAL	956.551,43	63.848,22	922.831,21	

- SERVIÇOS BANCÁRIOS**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Despesas bancárias (boleto)	200.836,31	14.946,42	185.889,89	Aprovado até o limite da evidência.
Despesas bancárias (TED/DOC/Man. De Conta)	30.382,08	28,98	30.353,10	Aprovado até o limite da evidência.
TOTAL	231.218,39	14.975,40	216.242,99	

MATERIAS (M)

MATERIAIS – DESPESAS ADMINISTRATIVAS

- SUPRIMENTOS DE INFORMÁTICA**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Suprimentos de informática	3.000,00	854,5	2.365,13	Valores glosados referente à Ata de Registro de Preço de 2019, que tinha vigência de 12 meses.
TOTAL	8.416,01	854,5	7.781,14	

DESPESAS TRIBUTÁRIAS

- PAGAMENTO A AGÊNCIA REGULADORA**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Pagamento a Agência Reguladora	1.357.153,82	1.357.153,82	0,00	Em desacordo com O Art. 2º, § 1º . Lei Estadual N° 6.282-A, de 31 dezembro de 2001.
TOTAL	1.357.153,82	1.357.153,82	0,00	

IMPOSTOS E TAXAS

- OUTROS IMPOSTOS E TAXAS**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Despesa com PIS/COFIN (9,25%) advindo de outras Receitas Operacionais (Penalidade de Programação e SoP e 4,65% incidente sobre receitas financeiras (aplicações e juros pagos por clientes)	27.170,06	27.170,06	0,00	Não foram apresentadas justificativas para esta rubrica.
Pagamento de taxa de registro de atas de AGE's na Junta Comercial do Estado de Alagoas	4.608,00	4.608,00	0,00	Não há justificativa para participação obrigatória.
Pagamento de taxa de registro de atas do CONAD na Junta Comercial do Estado de Alagoas	5.760,00	5.760,00	0,00	
Pagamento de taxa de registro de atas do CONFISC na Junta Comercial do Estado de Alagoas	3.456,00	3.456,00	0,00	

TOTAL	126.462,74	10.146,27	78.040,97	
--------------	-------------------	------------------	------------------	--

- DESPESAS COM COMERCIALIZAÇÃO E PUBLICIDADE, DESPESAS INSTITUCIONAIS E ENDOMARKETING**

Faz-se necessário ressaltar que no orçamento feito pela concessionária no Relatório Pleito Tarifário 2021, a mesma prevê uma despesa na rubrica de comercialização e publicidade (DC), um montante de R\$ 1.312.347,17, conforme as páginas 22 e 23 do referido documento, e o qual foi utilizado como valor para calcular a Margem Bruta de Distribuição solicitada de R\$ 0,5673/m³. No entanto, ao analisar o caderno de justificativa dessa componente, no item “6.3 DESPESAS COM COMERCIALIZAÇÃO E PUBLICIDADE, DESPESAS INSTITUCIONAIS E ENDOMARKETING” (páginas 35 a 37) e as evidências apresentadas no Anexo VII (páginas 1.877 a 1.901) verifica-se que o orçado totaliza o valor de R\$ 882.675,55. Desse modo, este foi o valor considerado para análise por esta Gerência.

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Plano de Marketing e comunicação 2021	540.000,00	485.000,00	55.000,00	Não atendem ao objeto do Contrato de Concessão N° 01/1993.
Ambiência Organizacional	79.675,55	79.675,55	0,00	

Campanha - promoção GNV	150.000,00	150.000,00	0,00	
TOTAL	769.675,55	714.675,55	55.000,00	

Demonstrativos das glosas realizadas nos CUSTOS previstos:

PESSOAL (P)

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Salário	2.703.076,85			Ao comparar a somatória de despesas com pessoal nos grupos de Despesas (R\$ 12.868.374,28), Custos (R\$ 4.473.497,71) e Investimentos (R\$ 2.019.850,75) chega-se ao valor de R\$ 19.361.722,74 referente a todos os gastos previstos nos aludidos grupos, constantes no pleito tarifário. Dessa forma, constatou-se um incremento de 23,89% em relação ao ocorrido em 2020 . A Concessionária não apresentou evidências suficientes para comprovar um aumento de R\$ 3.733.479,63 , especialmente em tempos de pandemia. Diante desse fato e observando o princípio da prudência, a Gerência de Regulação de Tarifas, considerou em seus estudos o realizado (desembolsado) em 2020, ou seja R\$ 15.628.243,11 , mais a atualização monetária de 5,44859% referente ao IPCA/IBGE (maio de 2020 a fevereiro de 2021). Especificamente R\$ 12.394.525,30 em despesas e R\$ 4.085.236,70 para custos. Ficando resguardado a Companhia o direito do contraditório.
Encargos Sociais	1.770.420,86	388.261,01	4.085.236,70	
TOTAL	4.473.497,71	388.261,01	4.085.236,70	

DESPESAS GERAIS (DG)

ALUGUÉIS

- **ALUGUÉIS DE IMÓVEIS/MÁQ./EQUIP.**

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Aluguel Base de Apoio em Arapiraca	18.000,00	18.000,00	0,00	Pesquisa de internet não está prevista na Resolução Arsal Nº 17, de 25 de junho de 2020, além de sua alteração trazida pela de Nº 29, DE 27 de novembro de 2020.
TOTAL	19.500,00	18.000,00	0,00	

SEGUROS

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Seguro Riscos Nomeados - Gasodutos	121.926,42	2.000,00	119.926,42	Valor aprovado até o limite das evidências.
TOTAL	121.926,42	2.000,00	119.926,42	

SERVIÇOS CONTRATADOS (SC)

SERVIÇOS TERCEIRIZADOS

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Serviço de Manutenção de EPC (Explosímetro, detector de gás)	9662,8	2704,8	6.958	Valor aprovado até o limite das evidências.
Serviço de Calibração de Medidores	136018,26	30038,26	105.980	Valor aprovado até o limite das evidências.
Serviço de Movimentação de Materiais com máquinas de carga	4102,76	52,76	4.050	Valor aprovado até o limite das evidências.
TOTAL	174.805,55	32.795,82	142.009,73	

SISTEMA PROVISÓRIO

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Equipamentos de telemetria	6.876	1.024,23	5.851,77	Valor aprovado até o limite das evidências.
TOTAL	6.876	1.024,23	5.851,77	

MATERIAIS (M)

MATERIAIS SOBRESSALENTES

Rubrica	Valor Orçado (R\$)	Glosa (R\$)	Comprovado (R\$)	Justificativa
Aquisição de mistura padrão de odorante (específico para o cromatógrafo do IMA que será transferido para a ALGÁS)	4.512,17	317,92	4.194,25	Valor aprovado até o limite das evidências.
TOTAL	114.921,78	317,92	122.739,45	

Em síntese, temos:

Tabela 1 - Síntese das Análises de Despesas e Custos Previstos

Rubricas	Orçamento 2021/2022 (R\$)	Glosas (R\$)		Comprovado (R\$)
		Despesas	Custos	
Pessoal (P)	17.341.871,99	388.261,01	473.848,98	16.479.762,00
Despesas Gerais (DG)	3.280.473,53	20.000,00	937.387,58	2.323.085,95
Serviços Contratados (SC)	10.121.527,34	33.820,05	252.941,45	9.834.765,84
Materiais (M)	158.478,64	317,92	854,50	157.306,22
Despesas Tributárias (DT)	1.521.019,30	-	1.378.405,53	142.613,77
Diferenças com perdas de gás (DP)	-	-	-	-
Custos Financeiros (CF)	-	-	-	-
Despesas com Comercial e Public. (DC)	882.675,55	-	827.675,55	55.000,00
Total	33.306.046,35	4.313.512,57		28.992.533,78

Fonte: Arsal

Considerando as observações acima, o Custo Operacional fica assim constituído:

Tabela 2 - Cálculo do Custo Operacional (CO)

CUSTO OPERACIONAL (CO)=(P+DG+SC+M+DT+DP+CF+DC) * (1+TRS) / V	R\$/m³	0,1940
Pessoal (P)	R\$	16.479.762,00
Despesas Gerais (DG)	R\$	2.323.085,95
Serviços Contratados (SC)	R\$	9.834.766
Materiais (M)	R\$	157.306,22
Despesas Tributárias (DT)	R\$	142.613,77
Diferenças com perdas de gás (DP)	R\$	
Custos Financeiros (CF)	R\$	
Despesas com Comercial e Public. (DC)	R\$	55.000,00
Soma dos Custos Operacionais	R\$	28.992.534
Remuneração dos Custos	R\$	5.798.507
Taxa de Remuneração dos Serviços (TRS) 20 %	%	0,20

Fonte: Arsal

3.4 Depreciação (DP)

Depreciação = 0,10 INV / V

INV = Investimento realizado e a realizar ao longo do ano, deduzida a depreciação cobrada na tarifa.

Tabela 3 - Cálculo da Depreciação

Mês	Base de ativos com vida útil (< ou =) a 10 anos	A taxa anual de Depreciação (em base mensal)	Base para a Depreciação	80 % Volume Aprovado (m³/mês)	Depreciação mensal (R\$/m³)
jan-21	R\$ 175.182.220	0,8333%	R\$ 1.459.851,83	14.946.750	0,0977
fev-21	R\$ 175.829.381	0,8333%	R\$ 1.465.244,84	14.946.750	0,0980
mar-21	R\$ 175.922.281	0,8333%	R\$ 1.466.019,01	14.946.750	0,0981
abr-21	R\$ 176.531.354	0,8333%	R\$ 1.471.094,62	14.946.750	0,0984
mai-21	R\$ 167.211.251	0,8333%	R\$ 1.393.427,09	14.946.750	0,0932
jun-21	R\$ 169.939.200	0,8333%	R\$ 1.416.160,00	14.946.750	0,0947
jul-21	R\$ 170.687.454	0,8333%	R\$ 1.422.395,45	14.946.750	0,0952
ago-21	R\$ 172.746.388	0,8333%	R\$ 1.439.553,23	14.946.750	0,0963
set-21	R\$ 174.380.412	0,8333%	R\$ 1.453.170,10	14.946.750	0,0972
out-21	R\$ 174.834.541	0,8333%	R\$ 1.456.954,51	14.946.750	0,0975

nov-21	R\$ 175.516.805	0,8333%	R\$ 1.462.640,04	14.946.750	0,0979
dez-21	R\$ 174.226.053	0,8333%	R\$ 1.451.883,77	14.946.750	0,0971
					0,0968

Fonte: Aرسال

3.5 Ajuste (AJ)

O anexo único do Contrato de Concessão define a componente Ajuste (AJ) como a diferença existente entre os aumentos de custos estimados e os aumentos reais, sendo consideradas suas oscilações para mais ou para menos na planilha de cálculo. Abaixo é descrita a memória de cálculo da componente Ajuste (AJ), considerando somente os custos.

Tabela 4 – Cálculo do Ajuste (AJ)

2020	Orçamento Aprovado	Realizado
Custo Operacional (R\$/m³)	$[(CO \times 1,2) / \text{Volume}]$ Volume = 167.097.000 m³/ano $[(28.209.798,65 \times 1,2) / 167.097.000]$ 0,2026	$[(CO \times 1,2) / \text{Volume}]$ Volume = 168.049.884 m³/ano $[(29.556.250,08 \times 1,2) / 168.049.884]$ 0,2111
Custos de Capital (R\$/m³)	$[\text{INV} + (\text{IRPJ} + \text{CSSLL})]$ Volume = 167.097.000 m³/ano $[(16.298.897,63 + 3.080.231,75) / 167.097.000]$ 0,1160	$[\text{INV} + (\text{IRPJ} + \text{CSSLL})]$ Volume = 168.049.884 m³/ano $[(16.849.645 + 2.432.294,47) / 168.049.884]$ 0,1147
Ajuste (R\$/m³)	$[(0,2111 + 0,1147) - (0,2026 + 0,1160)]$	

Fonte: Aرسال

$$\text{Ajuste} = (0,3258 - 0,3186) = \text{R\$ } 0,0072/\text{m}^3$$

▪ Correção Monetária do Ajuste

Esta Autarquia ao corrigir monetariamente o valor do “Ajuste” busca recompor o valor da moeda deteriorado pelo efeito inflacionário do período, com isso pretende-se manter a isonomia entre a Concessionária e Usuários.

Logo, a ARSAL entende que sobre a diferença nos Custos Operacionais e de Capital deve ser considerada a inflação do período, conforme equação a abaixo:

$$AJ_{cor} = (CO_r + CC_r) - (CO_o + CC_o) \times (1 + IGP - DI \text{ do período})$$

Onde:

AJ_{cor} = Correção Monetária do Ajuste I;

CO_r = Custo Operacional Realizado;

CC_r = Custo de Capital Realizado;

CO_o = Custo Operacional Orçado;

CC_o = Custo de Capital Orçado;

IGP-DI = Variação do IGP – DI do período de maio de 2020 a fevereiro de 2021.

Memória de Cálculo:

$$AJcor = (0,2111 + 0,1147) - (0,2026 + 0,1160) \times (1 + 0,27797)$$

$$AJcor = (0,3258 - 0,3186) \times 1,27797$$

$$AJcor = R\$ 0,0092 /m^3$$

3.6 Aumento de Produtividade (AP)

Na planilha incidirá uma parcela destinada a transferir para a Concessionária 50% da redução de custo unitário que, comprovadamente, a mesma conseguir obter ao longo do ano anterior em relação ao de referência para cálculo da tarifa. Tal parcela será também atualizada mensalmente pelo IGP-DI.

Demonstrativo do cálculo do Aumento de Produtividade:

$$GPn = \frac{\left\{ \left(\frac{CO_{n-1}}{V_{n-1}} - \frac{CO_{n-2}}{V_{n-2}} \right) \times (1 + IGP_DI) \right\} \times V_{n-1} \times 0,5}{V_{n-1}}$$

Onde:

GP = Ganho de Produtividade definido em R\$/m³;

n = ano base para cálculo da margem regulatória prospectiva do ano;

IGP-DI = refere-se ao acumulado no período n-1;

CO = Custo Operacional;

V = Volume de gás comercializado (100%);

Só haverá ganho de produtividade se o resultado da aplicação da fórmula acima for negativo.

Tabela 5 – Cálculo do Aumento de Produtividade (AP)

Produtividade 2021	0,0000000000447
CO 2020	0,2111
Vol 2020	168.049.884
CO 2019	0,1844
Vol 2019	197.139.792
1+ IGP-DI 2020	1,2307433
Vol 2019	197.139.792

Fonte: Aرسال

4. Definição da Margem Bruta de Distribuição (MB)

A Gerência de Regulação de Tarifas, após efetuar a análise do Pleito Tarifário e da Planilha Orçamentária apresentados pela Concessionária Gás de Alagoas S.A./Algás para o ciclo 2021/2022 concluiu que sobre a **Margem Bruta de Distribuição vigente de R\$ 0,3963/m³**, conforme decisão do Colegiado da Aرسال em 29 de julho de 2020 e publicada em Diário Oficial do Estado de Alagoas em 30 de julho de 2020, faz-se necessário um acréscimo de 7,3% levando-a ao patamar de **R\$ 0,4252/m³**. Ressalta-se que essa majoração é essencial para manter o equilíbrio econômico-financeiro do Contrato de Concessão, assegurando à Concessionária o ressarcimento dos custos operacionais, a justa remuneração do capital investido, além de proporcionar um lastro financeiro para obras de manutenção, ampliação e modernização, visando a continuidade e qualidade do serviço prestado.

Cumprе ressaltar que este estudo técnico observou o Contrato de Concessão N° 01/1993, seu anexo único, a Resolução Aرسال N° 17, de 25 de junho de 2020 e sua alteração trazida pela de N° 29, de 27 de novembro de 2020, além das legislações aplicáveis à espécie, tendo sempre em vista o interesse público na obtenção do serviço adequado.

Quadro 14 – Comparativo temporal das Componentes da Margem Bruta

Componentes da Margem Bruta	Aprovado 2020/2021 (i)	Realizado 2020/2021 (ii)	(ii/i) -1	Orçado 2021/2022 (iii)	(iii/ii))-1	Aprovado 2021/2022 (iv)	(iv/iii) -1	(iv/i)-1
	R\$/m ³	R\$/m ³	%	R\$/m ³	%	R\$/m ³	%	%
Custo Operacional (CO)	0,2026	0,2111	4%	0,2492	18%	0,1940	-18%	1%
Custo de Capital (CC)	0,1160	0,1147	0%	0,1483	24%	0,1253	-6%	16%
Depreciação (DP)	0,0843	0,0879	5%	0,1273	43%	0,0968	-19%	23%
Ajuste (AJ)	-0,0066	-		0,0329		0,0092		
Aumento de Produtividade (AP)	-	-		0,0096		-		
Margem Bruta (MB)	0,3963	0,42		0,5673		0,4252	-25,0%	7,3%

Esta Gerência De Regulação de Tarifas submete a presente Nota Técnica à apreciação da Diretoria Colegiada da Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de Alagoas.

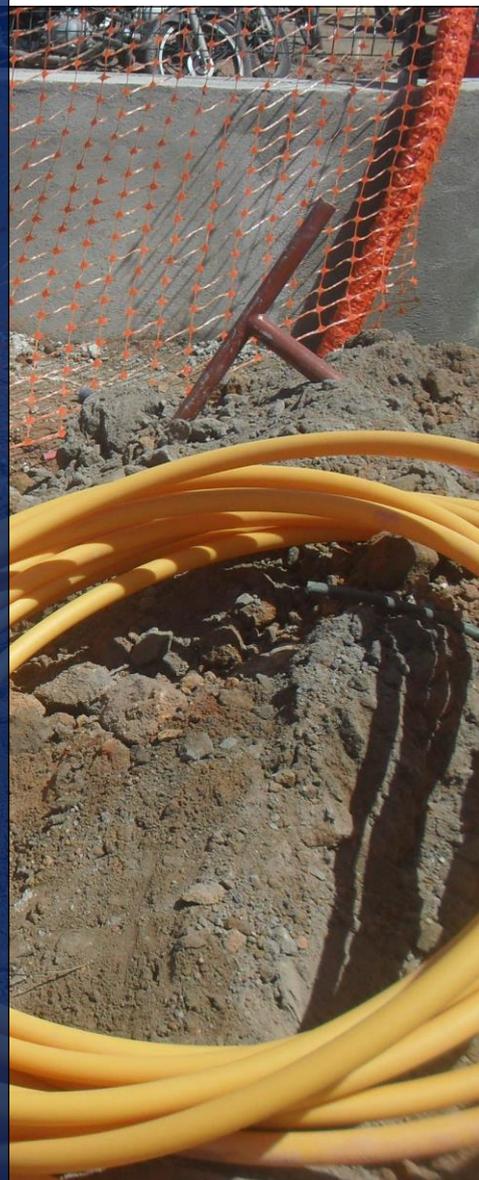
ANEXO ÚNICO

PARECER TÉCNICO

04/2021 - GRGN

Avaliação da conformidade técnica dos projetos Saturação, Expansão e Melhoria do Sistema de Distribuição de Gás Natural em Alagoas.

Ciclo Tarifário 2021/20222



PARECER TÉCNICO 04/2021 - GRGN

DA APRESENTAÇÃO

1. Trata-se da avaliação da conformidade técnica dos projetos Saturação, Expansão e Melhoria do Sistema de Distribuição de Gás Natural em Alagoas os quais foram apresentados pela concessionária Gás de Alagoas S.A. por meio do processo E: 25529 51/2021.
2. Este relatório apresentará avaliação dos parâmetros técnicos dos projetos, devendo os fatores da análise econômica de viabilidade financeira e o impacto desses investimentos na tarifa do serviço de distribuição de gás canalizado serem apreciados pelo setor de Tarifas da Arsal.
3. Inicialmente compete registrar que a metodologia utilizada na análise dos investimentos consiste na verificação da adequabilidade técnica dos materiais, equipamentos e serviços listados confrontando com elementos de pleitos anteriores e/ou obtidos por meio de estudos e pesquisas de mercado. Como também, é importante assinalar que foram auditados os documentos encaminhados como evidência com o objetivo de confirmar se atendem ao estabelecido pela Agência Reguladora na Resolução ARSAL Nº 17/2020.
4. Os investimentos orçados pela Algás para o ciclo 2021/2022 foram classificados em Saturação, Expansão e Melhoria da Rede de Distribuição. Os projetos de Saturação contemplam serviços e materiais necessários para construção e montagem de rede de distribuição e a implantação de estações de gás em Maceió, como Expansão foram apresentadas rubricas relativas a implantação da rede urbana de Arapiraca e a elaboração de projeto executivo para São Miguel dos Campos, e os itens alocados como Melhoria da Rede de Distribuição foram justificados como sendo essenciais para a melhoria da operação e segurança da rede de distribuição.
5. Os quadros a seguir demonstram os projetos e os gastos previsto pela concessionária para serem implantados no decorrer do ano de 2021.

Quadro: Implantação da rede urbana de Maceió

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Serviços de Montagem/instalação de CMs e CRMs.	290.958,96	1.2.6.2.01.001	0114
Serviços de Construção e Montagem de redes de PEAD e AC e aquisição de materiais de PEAD, de CRM, CRP e CMs	6.019.310,80		0143
Instalação e aquisição de ERPMS soldadas	690.000,00		0480
TOTAL	7.000.269,76		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Quadro: Implantação da rede urbana Cidade Universitária – Cruz das Almas (Substituição Mutange)

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Serviços de Construção e Montagem de redes de Aço Carbono da Rede Urbana Cidade Universitária-Cruz das Almas (Substituição Mutange)	4.548.389,55	1.2.6.2.01.001	0526
Materiais da Rede Urbana Cidade Universitária-Cruz das Almas (Substituição Mutange)	2.429.945,87		
TOTAL	6.978.000,00		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Quadro: Projeto Executivo de São Miguel dos Campos

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Elaboração de Projeto executivo de São Miguel dos Campos	161.100,00	1.2.6.2.01.001	0603
TOTAL	161.100,00		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Quadro: Implantação da rede urbana de Arapiraca

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Serviços de C&M de redes de PEAD e AC – Arapiraca	1.641.289,10	1.2.6.2.01.001	0619
Materiais para projetos de saturação PEAD e AC – Arapiraca	363.987,41		
TOTAL	2.005.276,51		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

Quadro: Melhoria da Rede de Distribuição

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Medidores corretivos e medidores e acessórios de 10 anos (Industrial/Comercial/Residencial)	305.193,81	1.2.6.2.01.001	0700
Lacre	1.056,72		0716
Aquisição de equipamento para inspeção de PCM (Pipeline Current Mapper) para detecção de falhas condições do revestimento do gasoduto	223.403,41		0718
TOTAL	529.653,94		

* Memória de cálculo do valor orçado está apresentada no ANEXO VIII deste Pleito, conforme páginas indicadas.

DA ANÁLISE

6. A seguir apresentam-se as considerações desta Gerência de Regulação de Gás Natural sobre os projetos destacados, **salientando que o parecer também evidencia pontos que devem ser observados pela Gerência de Tarifas para aplicação de glosas e/ou efetivação de ajustes.**

7. Para registro, é importante reproduzir o *Art. 6º da Resolução ARSAL 17/2020* que especifica as informações que devem conter os projetos de adensamento e expansão do sistema de distribuição.

(...)

“Art. 6º Os projetos de adensamento e expansão do Sistema de Distribuição de Gás Natural Canalizado devem conter, as seguintes informações:

I - descrição sumária do projeto;

II - valor total do investimento;

III - cronograma físico/financeiro;

IV - detalhamento das ruas/localidades onde serão construídas as redes de distribuição previamente planejadas pela Concessionária;

V - detalhamento das unidades consumidoras e/ou localidade onde serão implantadas Estações;

VI - plantas de cada projeto;

VII - especificações e quantidade de todos os materiais e equipamentos necessários à operacionalização, como peças adicionais a serem tubulação (por diâmetro), conexões, válvulas, materiais e utilizadas na implantação de rede de distribuição, estações, conjuntos de regulação e medição;

VIII - preço unitário de cada material, equipamento ou peça adicional utilizada, comprovado por meio de notas fiscais e/ou ata de registro de preço;

IX - quantidade, especificações e preço dos equipamentos de medição a serem implantados;

X - o preço dos materiais e equipamentos deve ser comprovado por meio de notas fiscais e/ou ata de registro de preço;

XI - valor de cada serviço de construção, confirmado por meio do contrato de serviço;

XII - estimativa do aumento de mercado, detalhando o número de unidades consumidoras por segmento;

XIII - volume diário de gás esperado por cada nova unidade consumidora;

XIV - estudo de viabilidade econômica de cada projeto.

§1º Após a verificação pela ARSAL da compatibilidade técnica do plano de investimento proposto pela Concessionária e análise da viabilidade econômica, caberá à ARSAL aprovar a implantação dos projetos.

§2º A Concessionária encaminhará à ARSAL, semestralmente, a atualização dos cronogramas físico-financeiros, por projeto e classificados em adensamento, expansão ou melhoria do sistema de distribuição.”

(...)

8. Feito o registro, inicia-se a análise da primeira rubrica **Implantação da Rede Urbana de Maceió** que contempla investimentos que visam à interligação de clientes, especialmente dos segmentos comercial e residencial, localizados na região metropolitana de Maceió, e foi subdivididos conforme listado no quadro abaixo.

Tabela: Implantação da rede urbana de Maceió

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Serviços de Montagem/instalação de CMs e CRMs.	290.958,96	1.2.6.2.01.001	0114
Serviços de Construção e Montagem de redes de PEAD e AC e aquisição de materiais de PEAD, de CRM, CRP e CMs	6.019.310,80		0143
Instalação e aquisição de ERPMS soldadas	690.000,00		0480
TOTAL	7.000.269,76		

9. Como evidência do gasto necessário para realizar os **serviços de montagem/instalação de conjuntos de regulação e medição (CRMs e CMs)** em novos clientes e substituição de conjuntos com 10 anos de uso foi apresentado o Contrato nº 015/2018 celebrado entre a concessionária e a empresa Valmar Serviços Industriais Ltda., e os seguintes anexos: apostilamento nº 01, aditamento nº 01, apostilamento nº 02 e aditamento nº 02.

9.1. No descritivo da memória de cálculo do valor orçado (*fl.114*) a concessionária informa que do valor total do contrato (R\$ 1.569.691,92) 19.64% será contabilizado

como investimento e o percentual restante (80,36%) será contabilizado como custos operacionais.

9.2. Além disso, atesta que os valores orçados entre os meses de janeiro a agosto utilizaram como base o Contrato nº 015/2018 e apostilamento nº 02, vigente. Acrescentando que os valores orçados entre os meses de setembro e dezembro utilizaram como critério o reajustamento do contrato, com base no IGP-DI (reajuste de 3,78%), segundo demonstrado no quadro reproduzido a seguir.

Item	Descrição	Un	Quant.	Valor Unitário (R\$)	Valor total (R\$)	Referência
1	Serviços de montagem/instalação de CRMs e CMs (janeiro a agosto)	Mês	8	25.690,62	205.524,96	Contrato nº 015/2018, apostilamento nº 02
2	Serviços de montagem/instalação de CRMs e CMs (setembro a dezembro)	Mês	4	26.661,73	106.646,92	Contrato nº 015/2018, apostilamento nº 02
TOTAL (R\$)					312.171,88	

9.3. Ao analisar os documentos confirma-se os valores indicados na memória de cálculo, no entanto, **há necessidade da Gerência de Tarifas confirmar o índice de reajuste (3,78%, IGP-DI) projetado pela concessionária para o período de setembro a dezembro.**

9.4. A avaliação também constatou **divergência entre o valor orçado R\$ 290.958,96 (duzentos e noventa mil e novecentos e cinquenta e oito reais e noventa e seis centavos) e o apresentado como base na referência contratual R\$ 312.171,88 (trezentos e doze mil e cento e setenta e um reais e oitenta e oito centavos).**

9.5. Em relação a execução desses serviços, esta Gerência de Gás Natural confirma que, atualmente, a empresa Valmar Serviços Industriais Ltda. é responsável pela montagem e instalação de conjuntos de regulagem e medição.

10. Às folhas 0143/ 0167 do Anexo VIII do pleito tarifário, a Empresa detalha a rubrica **Saturação da rede de distribuição de Maceió** que teve orçado o investimento de R\$ 6.019.310,80 (seis milhões e dezenove mil e trezentos e dez reais e oitenta centavos), agrupados em serviços, materiais para construção de rede e materiais para implantação de conjuntos de regulagem e medição.

10.1. Sobre o valor orçado, a concessionária expõe que o total do investimento poderá ser atualizado em razão do surgimento de propostas, novos orçamentos, licitação ou outros fatores que possam interferir no valor previsto.

ITEM	ITEM DO ORÇAMENTO	INVESTIMENTO 2021 (R\$)*	EVIDÊNCIA
1	Serviços de C&M de redes de PEAD e AC	R\$ 5.107.449,33	Orçamento de engenharia, anexos 1,3,4,6,7,8,9,10,12,16,17,18
2	Materiais para projetos de saturação PEAD e AC	R\$ 364.026,48	ORSE, SINAPI, NF 080665 Série 1, NF 078445 Série 1, NF 078219 Série 3, NF 036147 Série 1, NF 049034 Série 1, ARP 001.2020 e ARP 021.2019.
3	Materiais para projetos de saturação CRM, CRP, CMs	R\$ 629.093,76	ORSE, SINAPI, Proposta ACCELL, Proposta Clesse, NF 004353 Série 1
	Investimento Total	R\$ 6.100.569,57	

a) Valor do Investimento considerado no Orçamento 2021 da ALGÁS com base na melhor informação que havia disponível no momento de sua elaboração.

10.2. Como justificativa, explica que a projeto foi baseado em compromissos comerciais assumidos e projeção de expansão da rede de distribuição de gás natural, considerando o atendimento de novos clientes e eventuais implantação de projetos

estruturantes. E seguindo o determinado no ato normativo apresenta o cronograma físico/financeiro, detalhamento de ruas/localidades onde serão construídas as redes de distribuição e as plantas de cada extensão de rede.

Cronograma Financeiro (mil R\$)														
Item	Item do Orçamento	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Totais
1	Serviços de C&M de redes de PEAD e AC	425	425	425	425	425	426	426	426	426	426	426	426	5107
2	Materiais para projetos de saturação PEAD e AC	30	30	31	30	30	31	30	30	31	30	30	31	364
3	Materiais para projetos de saturação CRM, CRP, CMs	52	52	52	52	52	53	53	53	53	53	52	52	629
	Totais	507	507	508	507	507	510	509	509	510	509	508	509	6100

*Cronograma financeiro apresentado à folha 145 do pleito tarifário.

Cronograma Físico (m)														
Item	Item	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Totais
1	Serviços de C&M de redes de PEAD e AC - Grande Maceió	820	821	821	821	821	821	821	821	821	821	821	820	9.850

*Cronograma físico apresentado à folha 145 do pleito tarifário.

10.3. Com a implementação desse projeto a concessionária estima a interligação de 3.572 novas unidades consumidora e acréscimo no consumo de 6.447 m³/dia, conforme quadros reproduzidos abaixo.

Quadro: Estimativa do aumento de mercado

Segmento	Total de Pontos de Consumo
Comercial	48
Industrial	2
Veicular	4
Residencial	3.518

Quadro: Volume diário de gás esperado por cada nova unidade consumidora

Segmento	Total de Pontos de Consumo	Consumo unitário médio (m ³ /dia)	Consumo total (m ³ /dia)*
Comercial	48	20	973

Industrial	2	850	1.700
Veicular	4	1.500	3.000
Residencial	3.518	0,22	774

10.4. Acerca do número de unidades a serem interligadas em 2021, compete ressaltar que a média anual de novas ligações anuais, dos últimos dez anos, é de aproximadamente 850 unidades/ano. Sendo que, nos últimos cinco anos, ocorreu diminuição significativa no número de novas unidades interligadas ao sistema de distribuição, como demonstrado no quadro abaixo.

Tabela: Número de novas unidades consumidoras interligadas por ano

Ano	Novas unidades consumidoras interligadas ao sistema de distribuição de gás natural
2011	1.019
2012	1.197
2013	1.485
2014	1.541
2015	1.323
2016	634
2017	509
2018	311
2019	330
2020	206

10.5. Vale enfatizar que nas *folhas 0146 e 0147* do pleito foi informado que a Gerência Comercial da Algás prospectou 33 (trinta e três) novas unidades para serem interligados à rede de distribuição durante o ano de 2021 (*31 residenciais, 01 comercial e 01 industrial*), esse quantitativo é muito aquém da estimativa de aumento de mercado apontada - *3.572 novas unidades consumidora*.

10.6. **A avaliação dos dados indica que para atender os clientes mapeados há necessidade de construção de 2.740 metros de rede de distribuição, essa conclusão denota que 72% das extensões de rede previstas (7.110 metros) têm**

como objetivo a saturação do sistema na grande Maceio, ou seja não há clientes projetados para essa demanda.

10.7. Ainda em relação a ligação de novos clientes, a averiguação observou foram orçados materiais correspondentes a interligação de 89 (oitenta e nove) unidades número mais próximo ao que tem sido concretizado nos últimos anos.

10.8. **Ao considerar que a quantidade de interligações efetivadas interfere na viabilidade econômica do projeto, recomenda-se que a Gerência de Regulação Econômica da Arsal verifique o impacto econômico das divergências apontadas, destacando que o estudo de viabilidade econômica do projeto foi anexado à página 166 do pleito.**

10.9. Em continuidade, apresenta-se detalhamento da avaliação dos documentos comprobatórios apresentados para esse projeto.

10.10. Relativo aos **serviços de construção e montagem de rede em PEAD (Polietileno de Alta Densidade) e AC (Aço Carbono)** foram discriminados os itens que compõe todas as etapas dos serviços de construção (*fls. 0164 e 0165*). Para esses serviços estão previstos gasto de R\$ 5.107.449,33 (*cinco milhões e cento e sete mil e quatrocentos e quarenta e nove reais e trinta e três centavos*), como evidências foram anexados os seguintes contratos:

- *Carta-Contrato de Serviço N° 052.2018, referente a contratação da empresa Serviço Social da Indústria (SESI) para realização de serviços de exames ocupacionais (fls. 0193 a 0199);*
- *Contrato N° 022.2019, celebrado com a empresa Vipetro Construções e Montagem Industriais Ltda., (fls. 0288 a 0384).*

10.10.1. Nos Orçamentos de Engenharia (*anexos 1,3,4,6,7,8,9,10,12,16,17 e 18*) foram discriminados equipamentos, materiais, mão de obra e serviços a serem utilizados na implantação de rede.

10.10.2. O quadro listado a seguir, demonstra o concluído por esta Gerência de Gás Natural após apreciação dos orçamentos e demais documentos apresentados.

Serviço de C&M de redes PEAD e AC						
Materiais de rede	Quantidade	Valor unitário	Investimento previsto	Valor comprovado	Diferença	Referência para base dos valores
Mobilização (vb)	1	R\$ 123.456,65	R\$ 123.456,65	R\$ 123.456,65	R\$ -	<i>PPU pag. 180</i>
Administração local (mês)	11	R\$ 175.895,94	R\$ 1.934.855,34	R\$ 1.934.855,34	R\$ -	<i>PPU pag. 201</i>
Desmobilização (vb)	1	R\$ 34.885,23	R\$ 34.885,23	R\$ 34.885,23	R\$ -	<i>PPU pag. 205</i>
Elaboração Projeto Executivo (m)	9850	R\$ 24,33	R\$ 239.650,50	R\$ 239.650,50	R\$ -	<i>PPU pag. 207</i>
Elaboração Projeto Complementar Parte Civil das ERP/ERPMS (m ²)	60	R\$ 370,43	R\$ 22.225,80	R\$ 22.225,80	R\$ -	<i>PPU pag. 213</i>
Sondagem de estruturas interferentes (unid)	100	R\$ 409,16	R\$ 40.916,00		-R\$ 40.916,00	<i>Não evidenciado nos orçamentos</i>
PEAD - de até 110 mm (incluso) (m)	8900	R\$ 205,67	R\$ 1.830.463,00	R\$ 1.830.463,00	R\$ -	<i>PPU pag. 253</i>
PEAD - até de 110 mm (incluso) (m)	800	R\$ 642,71	R\$ 514.168,00	R\$ 514.168,00	R\$ -	<i>PPU pag. 269</i>
Tubo AC DN 6" (incluso desfile, solda, msn, refestimento, testes, pcm, recomposição, interligação, entre outros) (m)	150	R\$ 543,28	R\$ 81.492,00	R\$ 81.492,00	R\$ -	<i>PPU pag. 273</i>
Estrutura metálica (kg)	100	R\$ 13,14	R\$ 1.314,00		-R\$ 1.314,00	<i>Não evidenciado nos orçamentos</i>

Concreto armado (m³)	10	R\$ 1.934,16	R\$ 19.341,60		-R\$ 19.341,60	Não evidenciado nos orçamentos
Concreto simples (m³)	20	R\$ 449,43	R\$ 8.988,60		-R\$ 8.988,60	Não evidenciado nos orçamentos
Parede de Alvenaria (m²)	20	R\$ 220,63	R\$ 4.412,60		-R\$ 4.412,60	Não evidenciado nos orçamentos
Paralelepípedo	20	R\$ 65,50	R\$ 1.310,00		-R\$ 1.310,00	Não evidenciado nos orçamentos
Asfalto (m²)	20	R\$ 70,89	R\$ 1.417,80		-R\$ 1.417,80	Não evidenciado nos orçamentos
Dispositivo de sinalização (und)	100	R\$ 37,94	R\$ 3.794,00	R\$ 2.956,00	-R\$ 838,00	PPU pag. 237 (O valor na PPU: R\$ 29,56)
Escavação e reaterro (m³)	20	R\$ 64,11	R\$ 1.282,20	R\$ 1.282,20	R\$ -	PPU pag. 238
Instalação de armário (und)	20	R\$ 248,13	R\$ 4.962,60	R\$ 3.572,40	-R\$ 1.390,20	PPU pag. 239 (O valor na PPU: R\$ 178,62)
Tampas para válvula de PEAD (und)	10	R\$ 45,67	R\$ 456,70	R\$ 340,70	-R\$ 116,00	PPU pag. 240 (O valor na PPU: R\$ 34,07)
Tampas para caixa de válvula (und)	3	R\$ 743,77	R\$ 2.231,31	R\$ 1.697,04	-R\$ 534,27	PPU pag. 241 (O valor na PPU: R\$ 565,68)
Remoção de CRM (und)	20	R\$ 191,44	R\$ 3.828,80	R\$ 2.785,40	-R\$ 1.043,40	PPU pag. 242 (O valor na PPU: R\$ 139,27)
Corte e solda em tubulação de PE até de 110 mm (und)	15	R\$ 96,19	R\$ 1.442,85	R\$ 1.442,85	R\$ -	PPU pag. 243
Rebaixamento de lençol freático (dia)	20	R\$ 955,76	R\$ 19.115,20	R\$ 19.115,20	R\$ -	PPU pag. 251
Ensaio de estanqueidade em tubulação de PEAD (und)	10	R\$ 2.323,82	R\$ 23.238,20	R\$ 16.933,50	-R\$ 6.304,70	PPU pag. 248 (O valor na PPU: R\$ 1693,35)

Instalação ou relocação de válvula (und)	10	R\$ 3.724,38	R\$ 37.243,80	R\$ 37.243,80	R\$ -	<i>PPU pag. 249</i>
Válvula de 2" flangeada 300# (und)	1	R\$ 3.010,70	R\$ 3.010,70	R\$ 3.010,70	R\$ -	<i>PPU pag. 285</i>
Conexão, parafusos e demais acessórios (vb)	1	R\$ 7.481,09	R\$ 7.481,09	R\$ 7.481,09	R\$ -	<i>PPU pag. 286</i>
Válvula de 6" flangeada 300# (und)	2	R\$ 14.569,90	R\$ 29.045,81	R\$ 29.139,80	R\$ 93,99	<i>PPU pag. 282 (Erro de cálculo)</i>
Adicional noturno para obras programadas em horários diferenciados por solicitação da Algás	1	R\$ 111.418,95	R\$ 111.418,95	R\$ 111.418,95	R\$ -	<i>PPU pag. 287</i>
TOTAL			R\$ 5.107.449,33	R\$ 5.019.616,15	-R\$ 87.833,18	

10.10.3. No quadro estão destacados itens que não apresentaram comprovação de sua base de valores e elementos onde constatou-se erro de cálculo e/ou identificou-se divergência de valores.

10.10.4. Diante do apurado ratifica-se diferença de *R\$ 87.833,18 (oitenta e sete mil e oitocentos e trinta e três reais e dezoito centavos)*.

10.11. As especificações, quantidade e preço dos materiais dos materiais necessários para construção de rede e ramais foram demonstrados em tabelas expostas nas páginas *0159 a 0163* do pleito tarifário. Informando que o custo estimado para aquisição foi de *R\$ 364.026,48 (trezentos e sessenta e quatro mil e vinte e seis reais e quarenta e oito centavos)*.

10.11.1. Após avaliação dos documentos, constatou-se irregularidade na apresentação das evidências, conforme listado na tabela abaixo.

MATERIAIS PARA PROJETOS DE SATURAÇÃO PEAD E AC						
Itens	Quantidade	Valor unitário	Investimento previsto	Valor comprovado	Diferença	Referência para base dos valores
Tubulação PE100 110 mm (m)	4000	R\$ 44,79	R\$ 156.765,00	R\$ 179.160,00	R\$ 22.395,00	ARP 1.2020 - Item 3 pag. 215 datada de 8/2020
Tubulação PE100 63 mm (m)	3400	R\$ 14,15	R\$ 46.695,00	R\$ 48.110,00	R\$ 1.415,00	ARP 1.2020 - Item 3 pag. 215 datada de 8/2020
Tubulação PE100 32 mm (m)	2300	R\$ 5,30	R\$ 12.190,00	R\$ 12.190,00	R\$ -	ARP 1.2020 - Item 1 pag. 214 8/2020
Tubo AC CC API-5L-B-PSL-1 DN 6"	150	R\$ 182,95	R\$ 27.442,50		-R\$ 27.442,50	NF 80665 Série 1 pag. 221 datada de 25/5/2020
Válvula PE100 110 mm (und)	14	R\$ 1.014,43	R\$ 14.202,02	R\$ 14.202,02	R\$ -	NF 78445 Série 1 pag. 222 26/8/2020
Válvula PE100 63 mm (und)	13	R\$ 600,00	R\$ 7.800,00		-R\$ 7.800,00	ARP 21.2019 - Item 1 pag. 223 datada de 12/2019
Válvula PE100 32 mm (und)	89	R\$ 199,29	R\$ 17.736,81	R\$ 17.736,81	R\$ -	NF 78219 série 3 pag. 229 13/8/2020
Cotovelo 90° PE100 110 mm (und)	90	R\$ 64,35	R\$ 5.791,50		-R\$ 5.791,50	NF 49034 série 1 pag. 230 datada de 28/01/2020
Cotovelo 90° PE100 63mm (und)	85	R\$ 24,86	R\$ 2.113,10		-R\$ 2.113,10	NF 36147 série 1 pag. 231 datada de 18/01/2020
Cotovelo 90° PE100 32mm (und)	150	R\$ 28,77	R\$ 4.315,50		-R\$ 4.315,50	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
Luva PE100 110 mm (und)	44	R\$ 23,04	R\$ 1.013,76		-R\$ 1.013,76	NF 36147 série 1 pag. 231 datada de 18/01/2020
Luva PE100 63 mm (und)	41	R\$ 10,32	R\$ 423,12		-R\$ 423,12	NF 36147 série 1 pag. 231 datada de 18/01/2020

Luva PE100 32 mm (und)	300	R\$ 9,26	R\$ 2.778,00		-R\$ 2.778,00	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
Tachões	400	R\$ 21,15	R\$ 8.460,00		-R\$ 8.460,00	NF 1214 série 1 pag. 232 datada de 25/11/2019
Cap PE100 110 mm (und)	25	R\$ 52,37	R\$ 1.309,25		-R\$ 1.309,25	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
Cap PE100 63 mm (und)	23	R\$ 26,32	R\$ 605,36		-R\$ 605,36	NF 49034 série 1 pag. 230 datada de 28/01/2020
Cap PE100 32mm (und)	7	R\$ 1,47	R\$ 10,29		-R\$ 10,29	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
Tê deriv carga (und)	89	R\$ 110,73	R\$ 9.854,97		-R\$ 9.854,97	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
Luva transição 3/4" x 32mm (und)	89	R\$ 206,22	R\$ 18.353,58		-R\$ 18.353,58	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
Flange 3/4 (und)	89	R\$ 26,48	R\$ 2.356,72		-R\$ 2.356,72	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
TOTAL			R\$ 364.026,48	R\$ 271.398,83	-R\$ 92.627,65	

10.11.2. Ante o comprovado, recomenda-se glosar R\$ 92.627,65 (noventa e dois mil e seiscientos e vinte e sete reais e sessenta e cinco centavos) para rubrica aquisição de materiais para projetos de saturação PEAD e AC.

10.12. Igualmente ao apontado no item anterior, foram identificado erro na apresentação dos documentos comprobatórios do investimento de R\$ 629.093,76 (seiscientos e vinte e nove mil e noventa e três reais e setenta e seis centavos) para aquisição de materiais para implantação de CRM, CRP e CMs.

10.12.1. Nenhum dos documentos apresentados atendem o estabelecido na Resolução ARSAL 17/2020, como evidências do valor unitário de materiais e equipamentos a concessionária apresentou nota fiscal datada de antes de agosto/2020 (17.4.2020) e/ou propostas comerciais.

Materiais para projetos de saturação CRM, CRP, CMs						
Item	Quantidade	Valor unitário (R\$)	Investimento previsto (R\$)	Valor comprovado (R\$)	Diferença (R\$)	Referência para base dos valores
Regulador de pressão AP40 (und)	89	R\$ 887,64	R\$ 78.999,96	R\$ -	-R\$ 78.999,96	<i>Proposta Classe pag. 233 16/12/2020</i>
Flexível 1 1/4" 400mm (und)	279	R\$ 12,90	R\$ 3.599,10	R\$ -	-R\$ 3.599,10	<i>Não apresentou documento comprobatório.</i>
Filtro Tela 3/4" (und)	89	R\$ 92,85	R\$ 8.263,65	R\$ -	-R\$ 8.263,65	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
Lacres (und)	279	R\$ 0,53	R\$ 147,87	R\$ -	-R\$ 147,87	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
União assento plano 3/4" (und)	89	R\$ 48,40	R\$ 4.307,60	R\$ -	-R\$ 4.307,60	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
Válvula esfera 3/4" (und)	279	R\$ 39,51	R\$ 11.023,29	R\$ -	-R\$ 11.023,29	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
Armário de CRM (und)	89	R\$ 347,00	R\$ 30.883,00	R\$ -	-R\$ 30.883,00	<i>NF 4353 série 1 pag. 234 datada de 17/4/2020</i>
Tubete (und)	190	R\$ 27,37	R\$ 5.200,30	R\$ -	-R\$ 5.200,30	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
Luva Red (und)	380	R\$ 8,73	R\$ 3.317,40	R\$ -	-R\$ 3.317,40	<i>Não apresentou documento comprobatório</i>
Medidor Rotativo G10 (und)	14	R\$ 17.336,55	R\$ 242.711,70	R\$ -	-R\$ 242.711,70	<i>Proposta ACCELL - Item 6 pag. 168 x</i>
Medidor Rotativo G16 (und)	4	R\$ 17.336,55	R\$ 69.346,20	R\$ -	-R\$ 69.346,20	<i>Proposta ACCELL - Item 7 pag. 168 x</i>
Medidor Rotativo G6 (und)	40	R\$ 1.268,81	R\$ 50.752,40	R\$ -	-R\$ 50.752,40	<i>Proposta ACCELL - Item 5 pag. 168 x</i>
Medidor Rotativo G4 (und)	60	R\$ 580,91	R\$ 34.854,60	R\$ -	-R\$ 34.854,60	<i>Proposta ACCELL - Item 4 pag. 168 x</i>

Medidor Rotativo G1.6 (und)	142	R\$ 525,70	R\$ 74.649,40	R\$ -	-R\$ 74.649,40	<i>Proposta ACCELL - Item 1 e 2 pag. 167 x</i>
Medidor Rotativo G2.5 (und)	19	R\$ 580,91	R\$ 11.037,29	R\$ -	-R\$ 11.037,29	<i>Proposta ACCELL - Item 3 pag. 168 x</i>
TOTAL			R\$ 629.093,76	R\$ -	-R\$ 629.093,76	

10.12.2. **Deste modo, tendo como parâmetro o estabelecido no ato normativo, recomenda-se efetivar glosa de R\$ 629.093,76 (seiscentos e vinte e nove mil e noventa e três reais e setenta e seis centavos).**

10.13. Como gasto necessário para instalação e aquisição de estações soldadas a concessionária orçou R\$ 690.000,00 (seiscentos e noventa mil reais) e expôs o seguinte argumento para efetivação do investimento.

(...)

“Gasto necessário para realizar serviços de substituição das estações roscadas existentes, visto que sua estrutura permite a presença de diversos pontos de vazamento, cuja correção pode criar novos pontos de folga e conseqüentemente novos vazamentos. As novas estações são soldadas e flangeadas, reduzindo o número de pontos de possíveis vazamentos, possuindo acoplamentos mais seguro e deixando a estrutura da estação mais robusta.”

(...)

10.13.1. Acerca do manifestado compete informar que as fiscalizações de campo realizadas por esta Gerência de Gás Natural identificaram os problemas relatados pela Algás nas estações roscadas. Essas falhas foram registradas em relatórios técnicos de fiscalização e foram pauta de diversas reuniões entre os técnicos das duas instituições, assim sendo, ao considerar a segurança do sistema de distribuição atesta-se a necessidade das substituições das estações.

10.13.2. Em continuidade apresenta-se a análise técnica desse projeto, ressaltando que a **análise econômica e a confirmação da taxa de retorno de 21,92%, exposta às páginas 484 e 485 do pleito, devem ser avaliadas pela Gerência de Tarifas de Aarsal.**

10.13.3. A Distribuidora de Gás inicia o detalhamento do projeto apresentando quadro demonstrativo do valor total do investimento R\$ 802.664,79 (oitocentos e dois mil e seiscentos e sessenta e quatro reais e setenta e nove centavos). Compete registrar que esse valor diverge do **valor orçado R\$ 690.000,00 (seiscentos e noventa mil reais)**.

ITEM DO ORÇAMENTO 2021	INVESTIMENTO ORÇADO 2021 (R\$)*
Serviço de Instalação de ERPMs soldadas	89.846,71
Aquisição das ERMs Soldadas	712.818,08
Total	802.664,79

(a) Valor do investimento considerando com base na melhor informação disponível no momento, esse valor será evidenciado nesse item do caderno de investimento.

10.13.4. Em continuidade ao detalhamento do projeto apresenta cronograma físico/financeiro, os quais são reproduzidos a seguir:

Cronograma Financeiro (mil R\$)													
Item	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total 2021
Serviço de Instalação de ERPMs soldadas						30	30	30					90
Aquisição das ERPMs Soldadas						212	265	235					712
Total						242	295	265					802

Cronograma Físico (und)													
Item	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total 2021
Serviço C&M						3	4	4					11

10.13.5. E lista as 11 (onze) unidades onde haverá a substituição das estações roscadas por soldadas, que são:

- *Dedine;*
- *Único Asfalto;*
- *Shopping Pátio;*
- *JTR;*
- *Hospital do Coração;*
- *Macarrão Pajuçara;*
- *Parque Shopping;*
- *Maceió Shopping;*
- *Predilecta;*
- *Serquip;*
- *Hidrossolo.*

10.13.6. Quanto aos valores a serem alocados com os serviços de implantação das estações, a Empresa de Gás **expôs que o projeto ainda não foi licitado, assim sendo os valores previstos para serviços de construção e montagem teve como base PPU (planilha de preço unitário) de um orçamento de engenharia (fl.484).**

10.13.7. **Sobre o exposto cabe lembrar que conforme deliberado na Resolução ARSAL N° 17/2020 o valor de cada serviço deve ser confirmado por meio de contrato de serviço, por conseguinte a Algás não incluiu comprovação documental para o investimento de R\$ 89.846,71 (oitenta e nove mil e oitocentos e quarenta e seis reais e setenta e um centavos).**

10.13.8. A tabela abaixo apresenta resumo da análise técnica dessa rubrica.

AQUISIÇÃO E INSTALAÇÃO DE ESTAÇÕES SOLDADAS						
Serviços	Quantidade	Valor unitário	Investimento previsto	Valor comprovado	Diferença	Referência para base dos valores
ERPM soldada tipo i dn 2" 150#/150# Vazão 500m³/h (unid)	7	R\$ 54.545,44	R\$ 381.818,08	R\$ 381.818,08	R\$ -	CT 014.2020 pag. 487

ERPM soldada tipo i dn 3" 150#/150# Vazão 800m³/h (unid)	2	R\$ 63.000,00	R\$ 126.000,00	R\$ 126.000,00	R\$ -	CT 015.2020 pag. 500
ERPM soldada tipo i dn 3" 150#/150# Vazão 800m³/h com duplo tramo de regulagem e by pass para medidor (unid)	2	R\$ 102.500,00	R\$ 205.000,00	R\$ 205.000,00	R\$ -	CT 016.2020 pag. 513
Mobilização (vb)	1	R\$ 2.359,09	R\$ 2.359,09		-R\$ 2.359,09	<i>Não foi apresentado documento comprobatório</i>
Projeto Executivo (vb)	18	R\$ 344,30	R\$ 6.197,40		-R\$ 6.197,40	<i>Não foi apresentado documento comprobatório</i>
Remoção de estação (vb)	19	R\$ 1.123,07	R\$ 21.338,33		-R\$ 21.338,33	<i>Não foi apresentado documento comprobatório</i>
Instalação de estação (vb)	11	R\$ 1.948,91	R\$ 21.438,01		-R\$ 21.438,01	<i>Não foi apresentado documento comprobatório</i>
Adaptação de rede interna/externa	18	R\$ 2.139,65	R\$ 38.513,70		-R\$ 38.513,70	<i>Não foi apresentado documento comprobatório</i>
TOTAL			R\$ 802.664,61	R\$ 712.818,08	-R\$ 89.846,53	

11. Em relação ao projeto que visa a construção e montagem de tubulação de aço no trecho Cidade Universitária – Cruz das Almas foi orçado custo de R\$ 6.978.000,00 (*seis milhões e novecentos e setenta e oito mil reais*), esse montante inclui custos com serviços de implantação e aquisição de materiais.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Serviços de Construção e Montagem de redes de Aço Carbono da Rede Urbana Cidade Universitária-Cruz das Almas (Substituição Mutange)	4.548.389,55	1.2.6.2.01.001	0526
Materiais da Rede Urbana Cidade Universitária-Cruz das Almas (Substituição Mutange)	2.429.945,87		
TOTAL	6.978.000,00		

11.1. Na descrição do projeto a concessionária Algás expõe que o projeto visa à substituição do duto de aço existente no bairro Mutange, enfatizando que o investimento possibilitará futuras interligações de clientes, especialmente do segmento veicular.

11.2. À folha 528, informa que o projeto será executado no período de 12 meses, considerando 5 meses em 2021 e 7 meses em 2022. E ressalta que a extensão total será de 18.325 metros, sendo 16.800 m de 8” e 1.525 de 4”, prevendo a construção de 6.860,42 metros de 8” em 2021.

11.3. Na mesma lauda divulga que o investimento total será de R\$ 17.255.052,25 (*dezessete milhões e duzentos e cinquenta e cinco mil e cinquenta e dois reais e vinte e cinco centavos*) e atesta como investimento para 2021 o montante de R\$ 7.175.279,08 (*sete milhões e cento e setenta e cinco mil e duzentos e setenta e nove reais e oito centavos*), valor divergente do orçado R\$ 6.978.000,00 (*seis milhões e novecentos e setenta e oito mil reais*).

11.4. Apresenta ainda cronogramas físico/financeiro e detalha as ruas/localidades onde a rede será construída, essas informações estão listadas nos quadros abaixo.

CRONOGRAMA FINANCEIRO (mil R\$)													
Item	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	TOTAL
Serviços de construção e montagem de redes em aço carbono da rede urbana Cidade Universitária - Cruz das Almas	0	0	0	0	0	0	0	1002	1002	1002	1003	1003	5012
Materiais da rede urbana Cidade Universitária - Cruz das Almas	0	0	0	0	0	0	0	432	432	433	433	433	2163

CRONOGRAMA FÍSICO (m)													
Item	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	TOTAL
Serviços de construção e montagem de redes em aço carbono da rede urbana Cidade Universitária - Cruz das Almas	0	0	0	0	0	0	0	1372	1372	1372	1372	1372	6860

Localidade	Endereço	AC 8"	AC 4"	Total
Maceió	Av. Frei Damião de Bozano	2.500		2.500
Maceió	Av. Alice Carolina	860		860
Maceió	Av. Ator Marques Junior	580		580
Maceió	Av. Menino Marcelo	8.580		8.580
Maceió	Av. Juca Sampaio	1.340		1.340
Maceió	Av. Josefa de Melo	2.220		2.220
Maceió	Av. Com. Gustavo Paiva	480		480
Maceió	Av. Marcio Canuto		1.525	1.525

11.5. Em relação a comprovação do preço unitário de materiais necessários para efetivação, a Distribuidora de Gás informa que evidenciou por meio do sistema ORSE a quantidade de tubo prevista para o ano de 2021 (*folha 532*).

MATERIAIS DA REDE URBANA CIDADE UNIVERSITÁRIA - CRUZ DAS ALMAS						
Item	Quantidade	Valor unitário	Investimento previsto	Valor comprovado	Diferença	Referência para base dos valores
Tubo AC CC API-5L-B-PSL-1 DN 8" (m)	6.860,42	R\$ 315,33	R\$ 2.163.296,24	R\$ 0,00	-R\$ 2.163.296,24	<i>ORSE (comprovação por meio do sistema ORSE não é previsto na Resolução ARSAL 17/2020)</i>
TOTAL			R\$ 2.163.296,24	R\$ -	-R\$ 2.163.296,24	

11.6. Quanto aos serviços, registra que **os serviços não foram licitados** e o cálculo teve como base PPU (planilha de preços unitários) de um orçamento de engenharia.

SERVIÇOS DE C&M DE REDES - PROJETO CIDADE UNIVESITÁRIA - CRUZ DAS ALMAS						
Item	Quantidade	Valor unitário	Investimento previsto	Valor comprovado	Diferença	Referência para base dos valores
Mobilização (vb)	1	R\$ 136.066,98	R\$ 136.066,98	R\$ 136.066,98	R\$ -	<i>PPU pag. 538</i>
Administração (mês)	5	R\$ 175.768,16	R\$ 878.840,80	R\$ 878.840,80	R\$ -	<i>PPU pag. 563</i>
Elaboração de projeto executivo (m)	18325	R\$ 24,33	R\$ 445.847,25	R\$ 445.847,25	R\$ -	<i>PPU pag. 567</i>
Tubo AC DN 8" (Incluso desfile, solda, mdf, revestimento, testes, pcm, recomposição e interligação, entre outros) (m)	6860,42	R\$ 517,64	R\$ 3.551.227,81	R\$ 3.551.227,81	R\$ -	<i>PPU pag. 573</i>
TOTAL			R\$ 5.011.982,84	R\$ 5.011.982,84	R\$ -	

11.7. Após avaliação, conclui-se que o investimento com materiais não foi comprovado de acordo com o estabelecido na Resolução ARSAL 17/2020, o custo do tubo de aço carbono teve como base pesquisa no sistema ORSE. Quanto ao investimento com serviços de construção teve como base de cálculo PPU (planilha de preço unitários) uma vez que o projeto ainda não foi licitado.

11.8. **Ainda é importante ressaltar que o estudo da viabilidade econômica desse projeto, listado na página 534, deve ser analisado pela Gerência de Tarifas da Arsal.**

12. No pleito a Gás de Alagoas S.A. também apresentou o investimento de *R\$ 161.000,00 (cento e sessenta e um mil e cem reais)* referente a elaboração de projeto executivo que visa a expansão da rede de distribuição para o município de São Miguel dos Campos.

12.1. Como justificativa expõe que a expansão é necessária para atendimento de novos clientes em função do mercado potencial identificado nos diversos

segmentos de mercado. E apresenta como comprovativo Contrato N° 012/2020 celebrado com e empresa Lima & Torres Engenharia e Consultoria Ltda. de valor global de R\$ 524.916,00 (*quinhentos e vinte e quatro mil e novecentos e dezesseis reais*).

12.2. À folha 604, a concessionária explica que o contrato foi assinado no final de setembro e mobilizado apenas em novembro, com as medições a serem realizadas a partir de janeiro de 2021.

12.3. Ao considerar o contrato apresentado atesta-se que o investimento do projeto foi evidenciado em conformidade com o deliberado na Resolução ARSAL 17/2020.

13. O projeto referente a implantação de rede urbana de Arapiraca foi orçado em R\$ 2.005.276,51 (*dois milhões e cinco mil e duzentos e setenta e seis reais e cinquenta e um centavos*), conforme quadro demonstrativo reproduzido na sequência.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página Do Anexo*
Serviços de C&M de redes de PEAD e AC – Arapiraca	1.641.289,10	1.2.6.2.01.001	0619
Materiais para projetos de saturação PEAD e AC AC –Arapiraca	363.987,41		
TOTAL	2.005.276,51		

13.1. Em relação ao investimento com serviços de construção e montagem de redes observa-se divergência de valores. À página 621 do pleito a Algás lista que prevê gasto de R\$ 1.543.911,81 (*um milhão e quinhentos e quarenta e três mil e novecentos e onze reais e oitenta e um centavos*) o que corresponde a uma diferença de R\$ 97.377,29 (*noventa e sete mil e trezentos e setenta e sete reais e vinte e nove centavos*) do orçado.

13.1.1. Como comprovação da base de cálculo apresentou planilha de preço unitário de orçamentos de engenharia, cabe lembrar que a Resolução ARSAL

17/2020 estabelece que os valores com serviços devem ser comprovados por meio do contrato de serviço.

SERVIÇOS DE C&M DE REDES DE PEAD E AC - ARAPIRACA						
Item	Quantidade	Valor unitário	Investimento previsto	Valor comprovado	Diferença	Referência para base dos valores
Mobilização Interior (vb)	1	R\$ 35.687,47	R\$ 35.687,47	R\$ 35.687,47	R\$ -	<i>PPU pag. 649</i>
Desmobilização Interior (vb)	1	R\$ 10.403,84	R\$ 10.403,84	R\$ 10.403,84	R\$ -	<i>PPU pag. 655</i>
Elaboração de projeto executivo (m)	6300	R\$ 24,33	R\$ 153.279,00	R\$ 153.279,00	R\$ -	<i>PPU pag. 656</i>
PEAD - de até 110 mm (m)	6150	R\$ 205,67	R\$ 1.264.870,50	R\$ 1.264.870,50	R\$ -	<i>PPU pag. 662</i>
Tubo AC DN 4" (Incluso desfile, solda, mdf, revestimento, testes, pcm, recomposição e interligação, entre outros) (m)	150	R\$ 531,14	R\$ 79.671,00	R\$ 79.671,00	R\$ -	<i>PPU pag. 682</i>
TOTAL			R\$ 1.543.911,81	R\$ 1.543.911,81	R\$ -	

13.2. Divergência similar foi identificada para o investimento com materiais. Para a aquisição de equipamentos e materiais foi orçado o valor de R\$ 363.987,41 (trezentos e sessenta e três mil e novecentos e oitenta e sete reais e quarenta e um centavos), porém à folha 621 do pleito tarifário a concessionária atesta a necessidade de investir R\$ 370.323,34 (trezentos e setenta mil e trezentos e vinte e três reais e trinta e quatro centavos).

13.2.1. A análise técnica da conformidade dos documentos apresentados como evidência estão detalhados no quadro abaixo.

MATERIAIS PARA PROJETOS DE SATURAÇÃO PEAD E AC - ARAPIRACA						
Item	Quantidade	Valor unitário (R\$)	Investimento previsto (R\$)	Valor confirmado (R\$)	Diferença (R\$)	Referência para base dos valores
Tubulação PE100 110 mm (m)	5400	R\$ 44,79	R\$ 241.866,00	R\$ 241.866,00	R\$ -	ARP 1.2020 - Item 3 pag. 630 08/2020
Tubulação PE100 63 mm (m)	750	R\$ 14,15	R\$ 10.612,50	R\$ 10.612,50	R\$ -	ARP 1.2020 - Item 3 pag. 630 08/2020
Tube AC CC API-5L-B-PSL-1 DN 4" (m)	150	R\$ 153,92	R\$ 23.088,00		-R\$ 23.088,00	<i>SINAPI</i>
Válvula PE100 110 mm (und)	54	R\$ 1.014,43	R\$ 54.779,22	R\$ 54.779,22	R\$ -	NF 78445 série 1 pag. 636 26/08/2020
Válvula PE100 63 mm (und)	8	R\$ 600,00	R\$ 4.800,00		-R\$ 4.800,00	ARP 21.2019 - Item 1 pag. 637 12/2019
Cotovelo 90° PE100 110 mm (und)	216	R\$ 64,35	R\$ 13.899,60		-R\$ 13.899,60	NF 49034 série 1 pag. 643 datada de 28/01/2020
Cotovelo 90° PE100 63mm (und)	32	R\$ 24,86	R\$ 795,52		-R\$ 795,52	NF 36147 série 1 pag. 644 datada de 18/11/2019
Luva PE100 110 mm (und)	54	R\$ 23,04	R\$ 1.244,16		-R\$ 1.244,16	NF 36147 série 1 pag. 644 datada de 18/11/2019
Luva PE100 63 mm (und)	11	R\$ 10,32	R\$ 113,52		-R\$ 113,52	NF 36147 série 1 pag. 644 datada de 18/11/2019
Tachões	250	R\$ 21,15	R\$ 5.287,50		-R\$ 5.287,50	NF 1214 série 1 pag. 645 datada de 25/11/2019
Cap PE100 110 mm (und)	54	R\$ 52,37	R\$ 2.827,98		-R\$ 2.827,98	<i>ORSE</i>
Cap PE100 63 mm (und)	8	R\$ 26,32	R\$ 210,56		-R\$ 210,56	NF 49034 série 1 pag. 643 datada de 28/01/2020
Impostos a incluir por diferencial de alíquota (R\$)			R\$ 10.798,78			

TOTAL	R\$ 370.323,34	R\$ 307.257,72	-R\$ 52.266,84
--------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

13.3. Sobre esse projeto é importante registrar que no pleito anterior (ciclo 2020/2021), esta Agência Reguladora aprovou R\$ 1.884.513,12 (*um milhão e oitocentos e oitenta e quatro mil e quinhentos e treze reais e doze centavos*), no entanto não foi realizada nenhuma obra de construção de rede e/ou implantação de estação de gás no município durante o ano de 2020. **Ante o informado, é necessário que a Gerência de Tarifas aplique os ajustes pertinentes a essa rubrica.**

Valor aprovado pela Arsal no pleito tarifário ciclo 2020/2021

Descrição	Valor aprovado
Serviços de C&M de redes de PEAD e AC – Arapiraca	R\$ 1.103.787,06
Materiais para projetos de saturação PEAD e AC AC – Arapiraca	R\$ 466.224,83
Estações de médio e grande porte –Arapiraca	R\$ 314.501,23
TOTAL	R\$ 1.884.513,12

13.4. Em continuidade a apresentação do projeto, os quadros abaixo reproduzem os cronogramas físico/financeiro apresentados e as ruas/localidades onde serão construídas as redes de distribuição na grande Arapiraca.

CRONOGRAMA FINANCEIRO (mil R\$)													
Item	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	TOTAL
Serviços de C&M de redes de PEAD e AC - Arapiraca								514	515	515			1544
Materiais para projetos de saturação PEAD e AC - Arapiraca								124	123	123			370
TOTAL								638	638	638			1914

CRONOGRAMA FÍSICO (m)													
Item	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	TOTAL
Serviços de C&M de redes de PEAD e AC - Arapiraca								2100	2100	2100			6300

Projeto	Bairros	Ruas	Extensão de Rede (m)				TOTAL
			PEAD 20/32 mm	PEAD 63 mm	PEAD 110 mm	AC 4"	
Projeto 1	Boa Vista	Cirilo José e Frei de Bonzano		345			345
Projeto 1	Nova Esperança, Verdes Campos e Guaribas	AL 115			2900		2900
Projeto 1	Nova Esperança	AL 110				150	150
Projeto 2	Santa Esmeralda e Sem. Arnon de Melo	Alan Kardec, AL 220, Mestre Geraldo		400			400
Projeto 2	Itapoã, Novo Horizonte, Santa Esmeralda, Jardim de Maria e Catitus	João Nunes Barboza, Deputada Ceci Cunha, Elvira Barbosa Lopes, José Timoteo de Amorim, José Nilson Bruno da Silva, Prof. Terezinha Amorim de Oliveira, Ouro Branco, Maria Nedja de Almeira Araújo e Porto Real do Colégio		5	2500		2505
TOTAL			0	750	5400	150	6300

13.5. Ainda é importante enfatizar que à folha 629 do pleito tarifário foi listado e estudo de viabilidade econômica desse projeto, o qual deve ser avaliado pela equipe da Gerência de Tarifas da Arsal.

14. Os últimos itens a serem analisados são pertinentes ao projeto de Melhoria de Rede de Distribuição. Segundo informado pela distribuidora de gás os investimentos alocados nessa rubrica possuem o objetivo de melhorar a operação da rede de distribuição, seja do ponto de vista de segurança, seja do ponto de vista de eficiência.

14.1. Estão inclusos na rubrica investimentos com aquisição de medidores e acessórios, lacre e compra de equipamento para inspeção de PCM para detecção de falhas nas condições de revestimento de gasoduto.

Gasto	Valor Orçado (R\$)	Conta Contábil	Página do Anexo*
Medidores corretivos e medidores e acessórios de 10 anos (Industrial/Comercial/Residencial)	305.193,81	1.2.6.2.01.001	0700
Lacre	1.056,72		0716
Aquisição de equipamento para inspeção de PCM (Pipeline Current Mapper) para detecção de falhas condições do revestimento do gasoduto	223.403,41		0718
TOTAL	529.653,94		

14.2. Como gastos necessários para substituição de conjuntos de medição foi orçado R\$ 305.193,81 (trezentos e cinco mil e cento e noventa e três reais e oitenta e um centavos).

14.2.1. À folha 700 do pleito a Algás mostrou a memória de cálculo dos investimentos previstos para aquisição de medidores e acessórios, conforme demonstrado na tabela abaixo. Enfatizando que o valor apresentado na memória de cálculo R\$ 309.322,87 (trezentos e nove mil e trezentos e vinte e dois reais e oitenta e sete centavos) diverge do orçado.

Medidores e acessórios							
Item	Quant.	Valor Unitário	Investimento previsto	Valor comprovado	Diferença	Referência	Observações
Bucha de Redução 1/2" x 3/4"	40	R\$ 3,39	R\$ 135,60	R\$ -	R\$ 135,60	Pág 702 - (Produto 1306 - Nota Fiscal N° 93157 Empresa AÇONORDES TE)	Referência inadequada - Nota Fiscal com a data de emissão de 06.04.2020
Luva de Redução DN 1/2" X 3/4"	10	R\$ 4,45	R\$ 44,50	R\$ -	R\$ 44,50	Pág 702 - (Produto 1521 - Nota Fiscal N° 93157 - Empresa AÇONORDES TE)	Referência inadequada - Nota Fiscal com a data de emissão de 06.04.2020

Luva de Redução DN 1" 3/4"	19	R\$ 6,76	R\$ 128,44	R\$ -	R\$ 128,44	Pág 702 - (Produto 1523 - Nota Fiscal N° 93157 - Empresa AÇONORDES TE)	Referência inadequada - Nota Fiscal com a data de emissão de 06.04.2020
Válvula Esfera MF DN 3/4"	118	R\$ 39,32	R\$ 4.639,76	R\$ -	R\$ 4.639,76	Pág 703 - (Site Leroy Merlim)	Referência inadequada
União MF DN 3/4"	59	R\$ 32,87	R\$ 1.939,33	R\$ -	R\$ 1.939,33	Pág 702 - (Produto 1515 - Nota Fiscal N° 93157 - Empresa AÇONORDES TE)	Referência inadequada - Nota Fiscal com a data de emissão de 06.04.2020
Válvula Reguladora 2,2kPa/Q = 12,0m³/h	26	R\$ 340,74	R\$ 8.859,24	R\$ -	R\$ 8.859,24	Pág 708 - (Produto CB57420 - Nota Fiscal N° 0037638 - CLESSE)	Referência inadequada - Nota Fiscal com a data de emissão de 29.04.2020
Válvula Reguladora 7,5kPa/Q = 12,0m³/h	6	R\$ 353,92	R\$ 2.123,52	R\$ -	R\$ 2.123,52	Pág 708 - (Produto CB57423 - Nota Fiscal N° 0037638 - CLESSE)	Referência inadequada - Nota Fiscal com a data de emissão de 29.04.2020
Válvula Reguladora 1- 1,5kgf/cm²/Q= 25,0m³/h	25	R\$ 555,81	R\$ 13.895,25	R\$ -	R\$ 13.895,25	Pág 708 - (Produto CB58440 2485 - Nota Fiscal N° 0037638 - CLESSE)	Referência inadequada - Nota Fiscal com a data de emissão de 29.04.2020
Válvula Reguladora 1- 1,5kgf/cm²/Q= 50,0m³/h	2	R\$ 572,67	R\$ 1.145,34	R\$ -	R\$ 1.145,34	Pág 708 - (Produto CB58440 2486 - Nota Fiscal N° 0037638 - CLESSE)	Referência inadequada - Nota Fiscal com a data de emissão de 29.04.2020
Flexível DN 1. 1/4 " X 3/4" 400mm	96	R\$ 83,00	R\$ 7.968,00	R\$ -	R\$ 7.968,00	Pág 710 - (Item 04 - Orçamento N° 269973 Contuflex)	Referência inadequada

Flexível DN 3/4" X 3/4" 400mm	32	R\$ 31,87	R\$ 1.019,84	R\$ -	R\$ 1.019,84	Pág 710 - (Item 02 - Orçamento Nº 269973 Contuflex)	Referência inadequada
Flexível DN 1/2" X 3/4" 250mm	1300	R\$ 30,70	R\$ 39.910,00	R\$ -	R\$ 39.910,00	Pág 710 - (Item 03 - Orçamento Nº 269973 Contuflex)	Referência inadequada
Medidor G1.6 50kPa	650	R\$ 310,05	R\$ 201.532,50	R\$ -	R\$ 201.532,50	Pag 000 714 - (Item 01 - Proposta comercial LAO nº 2936/20)	Referência inadequada
Medidor G2.5	3	R\$ 368,67	R\$ 1.106,01	R\$ -	R\$ 1.106,01	Pag 000714 - (Item 02 - Proposta comercial LAO nº 2936/20)	Referência inadequada
Medidor G4.0	6	R\$ 408,37	R\$ 2.450,22	R\$ -	R\$ 2.450,22	Pag 000714 - (Item 03 - Proposta comercial LAO nº 2936/20)	Referência inadequada
Medidor G6.0	29	R\$ 767,74	R\$ 22.264,46	R\$ -	R\$ 22.264,46	Pag - (Item 04 - Proposta comercial LAO nº 2936/20)	Referência inadequada
Curva 90° DN 3/4"	6	R\$ 11,21	R\$ 67,26	R\$ -	R\$ 67,26	Pág 702 - (Produto 1412 - Nota Fiscal Nº 93157 Empresa AÇONORDES TE))	Referência inadequada - Nota Fiscal com a data de emissão de 06.04.2020
Cotovelo 90° DN 3/4"	12	R\$ 7,80	R\$ 93,60	R\$ -	R\$ 93,60	Pág 702 - (Produto 1446 - Nota Fiscal Nº 93157 Empresa AÇONORDES TE)	Referência inadequada - Nota Fiscal com a data de emissão de 06.04.2020
TOTAL			R\$ 309.322,87	R\$ -	R\$ 309.322,87		

14.2.2. A avaliação constatou que os itens não foram evidenciados em conformidade com o deliberado na Resolução ARSAL 17/2020, deste modo recomenda-se aplicar a glosa integral do orçado para essa rubrica, R\$ 305.193,81 (*trezentos e cinco mil e cento e noventa e três reais e oitenta e um centavos*) para a rubrica Medidores corretivos e medidores e acessórios de 10 anos (Industrial/Comercial/Residencial).

14.3. O próximo investimento listado para como melhoria da rede de distribuição é referente a aquisição de lacres, item necessário para impedir a manipulação não autorizada em válvulas e equipamentos do sistema de distribuição.

14.3.1. Para compra dos lacres foi orçado R\$ 1.056,72 (*um mil e cinquenta e seis reais e setenta e dois centavos*) e apresentado como **comprovação a Nota Fiscal Nº 000.017.712 datada de 24.5.2019 (fl. 717)**. Compete ressaltar que como estabelecido pela Agência Reguladora os documentos comprobatórios deverão ser datados a partir de agosto do ano anterior a revisão.

14.4. O último investimento apresentado é o gasto para aquisição de equipamento de inspeção PCM (Pipeline Current Mapper) que permite verificar a integridade do revestimento do gasoduto de aço enterrado.

14.4.1. Para essa compra foi apresentado como referência o Contrato nº 023/2020 celebrado com a empresa SONDEQ Indústria de Sondas e Equipamentos Ltda. no valor de R\$ 185.850,00 (*cento e oitenta e cinco mil e oitocentos e cinquenta reais*).

14.4.2. Ao analisar os dados dessa rubrica observa-se que esse contrato foi demonstrado como evidência da compra de equipamento similar que tinha sido orçado no pleito anterior, *processo E:49070.0000006181/2020*.

14.4.3. Diante do constado há necessidade da Gerência de Tarifas efetivar os ajustes necessários para evitar a duplicidade de aprovação do investimento.

DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS

15. Após análise dos parâmetros técnicos dos projetos apresentados pela Gás de Alagoas S.A. constatou-se que algumas evidências apresentadas não atendem o estabelecido pela Agência Reguladora de Serviços Públicos de Alagoas na Resolução ARSAL 17/2020.
16. A apreciação constatou que para os serviços, **ainda não licitados**, a concessionária Gás de Alagoas S.A. demonstrou como evidência PPU (Planilha de Preço Unitário) baseada em orçamentos de engenharia. Ao considerar que o ato normativo delibera que o valor de cada serviço de construção deve ser confirmado por meio de serviço, recomendo que o tópico seja discutido com Diretoria deste Órgão Regulador para definir a conduta a ser adotada.
17. Este parecer também destaca itens que devem ser verificado pela Gerência de Regulação Econômica da Arsal com objetivo de confirmar índices de reajuste, efetivar ajustes e/ou verificar o impacto do apontado na viabilidade econômica do projeto.
18. Os quadros a seguir resumem as constatações desta Gerência de Gás Natural e assinalam os pontos a serem observados em cada projeto.

Quadro: Considerações sobre a rubrica implantação de rede urbana de Maceió

Item	Orçado (R\$)	Glosa recomendada (R\$)	Valor a considerar (R\$)	Pontos a serem observados	Item correspondente neste parecer
Serviços de Montagem/instalação de CMs e CRMs.	R\$ 290.958,96		A Definir	Necessidade de confirmar o índice de reajuste (3,78%, IGP-DI) projetado pela concessionária para o período de setembro a dezembro de 2021.	Item 9
Serviços de Construção e Montagem de redes de PEAD e AC e aquisição de materiais de PEAD, de CRM, CRP e CMs	R\$ 6.019.310,80		A Definir	Divergência no número de unidades previstas para serem interligadas durante 2021. É preciso analisar o impacto das diferenças constatadas na viabilidade econômica do projeto.	Itens 10.3 a 10.8
		*R\$ 87.833,18		* Constatação de divergência nos dados dos orçamentos apresentados	Item 10.10
		R\$ 92.627,65		Alguns documentos comprobatórios divulgados não atendem ao estabelecido na Resolução ARSAL N° 17/2020.	Item 10.11
		R\$ 629.093,76		Os documentos comprobatórios divulgados não atendem ao estabelecido na Resolução ARSAL N° 17/2020.	Item 10.12
Instalação e aquisição de ERPMs soldadas	R\$ 690.000,00	R\$ 89.846,71	R\$ 600.153,29	Não foram apresentados documentos comprobatórios.	Item 10.13
TOTAL	R\$ 7.000.269,76	R\$ 899.401,30			

*Alguns valores foram evidenciados com base em PPU (planilha de preços unitários) de orçamento de engenharia – confirmar se será aceito como evidência da base de cálculo.

Quadro: Considerações sobre a rubrica implantação da rede urbana Cidade Universitária – Cruz das Almas (Substituição Mutange)

Item	Orçado (R\$)	Glosa recomendada R\$	Valor a considerar (R\$)	Pontos a serem observados	Item correspondente neste parecer
Serviços de Construção e Montagem de redes de Aço Carbono da Rede Urbana Cidade Universitária-Cruz das Almas (Substituição Mutange)	*R\$ 4.548.369,55		A Definir	*Valores foram evidenciados com base em PPU (planilha de preços unitários) de orçamento de engenharia, visto que o serviço ainda não foi licitado	Item 11.6
Materiais da Rede Urbana Cidade Universitária-Cruz das Almas (Substituição Mutange)	R\$ 2.429.945,87	R\$ 2.429.945,87		As referências para base de valores não atendem ao estabelecido na Resolução ARSAL N° 17/2020.	Item 11.5
			Necessidade de analisar a viabilidade econômica do projeto.		
TOTAL	R\$ 6.978.315,42	R\$ 2.429.945,87			

* Os valores dos serviços foram evidenciados com base em PPU (planilha de preços unitários) de orçamento de engenharia – confirmar se será aceito como evidência da base de cálculo.

Quadro: Considerações sobre a rubrica projeto executivo de São Miguel dos Campos

Item	Orçado (R\$)	Valor a considerar (R\$)	Pontos a serem observados	Item correspondente neste Parecer
Elaboração de Projeto executivo de São Miguel dos Campos	R\$ 161.100,00	R\$ 161.100,00		Item 12

Quadro: Considerações sobre a rubrica implantação da rede urbana de Arapiraca

Item	Orçado (R\$)	Glosa recomendada (R\$)	Valor a considerar (R\$)	Pontos a serem observados	Item correspondente neste Parecer
Serviços de C&M de redes de PEAD e AC – Arapiraca	*R\$ 1.641.289,10	*R\$ 97.377,29	A Definir	<ul style="list-style-type: none"> ➤ *Os valores dos serviços foram evidenciados por meio de PPU de orçamentos de engenharia. ➤ Divergência entre o valor orçado e o evidenciado. 	Item 13
Materiais para projetos de saturação PEAD e AC AC – Arapiraca	R\$ 363.987,41	R\$ 52.266,84		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Alguns documentos comprobatórios divulgados não atendem ao estabelecido na Resolução ARSAL Nº 17/2020. ➤ Necessidade de ajustes relativos ao valor aprovado no pleito tarifário anterior. ➤ Necessidade de analisar a viabilidade econômica do projeto. 	Item 13
TOTAL	R\$ 2.005.276,51	R\$ 149.644,13			

* Os valores dos serviços foram evidenciados com base em PPU (planilha de preços unitários) de orçamento de engenharia – confirmar se será aceito como evidência da base de cálculo.

Quadro: Considerações sobre a rubrica Melhoria de Rede

Item	Orçado (R\$)	Glosa recomendada (R\$)	Valor a considerar (R\$)	Pontos a serem observados	Item correspondente neste Parecer
Medidores corretivos e medidores e assessorios de 10 anos (Industrial/Comercial/Residencial)	R\$ 305.193,81	R\$ 305.193,81	R\$ 0,00	As referências para base de valores não atendem ao estabelecido na Resolução ARSAL Nº 17/2020.	Item 14.2
Lacre	R\$ 1.056,72	R\$ 1.056,72	R\$ 0,00	A Nota Fiscal apresentada como documento comprobatório é datada de 24.5.2019.	Item 14.3

Aquisição de equipamento para inspeção de PCM (Pipeline Current Mapper) para detecção de falhas condições do revestimento do gasoduto	*R\$ 223.403,41		A Definir	O Contrato N° 023/2020 no valor de R\$ 185.850,00 já tinha sido apresentado como comprovação da compra de equipamento similar orçado no pleito anterior, portanto há necessidade de realizar ajustes nessa rubrica para evitar duplicidade de aprovação do investimento.	Item 14.4
---	--------------------	--	------------------	--	------------------

*A diferença entre o valor orçado (R\$ 223.403,41) e o valor do contrato apresentado como evidência (R\$ 185.850,00) é de R\$ 37.553,41 (trinta e sete mil e quinhentos e cinquenta e três reais e quarenta e um centavos).

Em, 19 de março de 2021.

Clara Núbia Pereira Alves
Gerente de Regulação de Gás Natural

Nota Técnica GRT nº 01
Ciclo 2021/2022



Abril de 2021