



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

PROCESSO TC - 06275/16

Administração indireta estadual. **COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTOS DO ESTADO DA PARAÍBA - CAGEPA**. Prestação de Contas Anual, exercício de 2015. Regularidade com ressalvas e recomendações.

ACÓRDÃO APL – TC -00266/19

RELATÓRIO

- 1.01. Tratam os presentes autos eletrônicos do **Processo 06275/16**, da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA)**, **exercício de 2015**, da **COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTOS DO ESTADO DA PARAÍBA - CAGEPA**, de responsabilidade do então Diretor Presidente, Marcus Vinicius Fernandes Neves, tendo a **Auditoria** emitido relatório, observando, resumidamente, o que segue:
- 1.02. A **Prestação de Contas** foi apresentada no prazo legal, conforme **RN nº. 03/2010**.
- 1.03. A **CAGEPA** é uma Sociedade de Economia Mista de Capital Fechado Concessionária de Serviço Público de Água e Esgotos, onde o Governo do Estado da Paraíba é o maior acionista, detentor de aproximados **99,98%** das ações. Ressalta-se que **0,02%** das ações pertencem a outros acionistas, conforme informação às fls. 16 do presente processo - **TRAMITA**.
- 1.04. São **Órgãos da Administração Superior da GAGEPA**, de acordo com o Artigo 9º, do Estatuto Social da Companhia: **I** – Assembléia Geral; **II** – Conselho de Administração; **III** – Diretoria; **IV** – Conselho Fiscal.
- 1.05. DO ASPECTO CONTÁBIL/FINANCEIRO/PATRIMONIAL:
 - 1.05.1.** O Ativo Circulante da Companhia apresentou crescimento na ordem de **R\$40.100 MIL**, correspondendo a **11,96%** em relação a **2014**, ocasionado, principalmente, pelo acréscimo de **R\$ 42.147 MIL** ocorrido na Conta Clientes.
 - 1.05.2.** A Conta Clientes, do Ativo Circulante, atingiu o montante de **R\$ 353.923 MIL**, correspondendo a um incremento de **13,51%** em relação ao ano anterior. Já o saldo da Conta Clientes do Ativo Não Circulante foi de **R\$ 13.999 MIL**, com aumento de **31,21%** em relação ao ano de **2014**.
 - 1.05.3.** O imobilizado da Companhia apresentou redução percentual de **1,42%** em relação ao ano de **2014**, com valores de **R\$ 834.732 MIL** ao término de **2015**. O patrimônio total bruto registrou crescimento de **4,70%** em relação a **2014**, com saldo de **R\$ 1.238.741 MIL** em **2015**.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

- 1.05.4.** O passivo circulante registrou acréscimo de **60,56%**, partindo de **R\$221.035 MIL** para **R\$ 354.897 MIL**, com aumento de **159,62%** na conta "empréstimos e financiamentos".
- 1.05.5.** O passivo não circulante registrou decréscimo de **24,33%** em relação a **2014**, diminuindo de **R\$ 304.053 MIL** para **R\$ 230.048 MIL**.
- 1.05.6.** O saldo da conta fornecedores do passivo circulante aumentou **38,38%**, saindo de **R\$ 36.867 MIL** para **R\$ 51.020 MIL**, destacando-se a participação da **ENERGISA** de **R\$ 3.248 MIL**.
- 1.05.7.** O saldo da conta "empréstimos e financiamentos", do passivo circulante, cresceu **159,62%** em relação a **2014**, passando de **R\$ 18.792 MIL** para **48.789 MIL** em **2015**. Já com relação aos empréstimos e financiamentos registrados no passivo não circulante, verifica-se uma redução de **33,21%**, passando de **R\$ 139.040 MIL** para **R\$ 92.863 MIL** em **2015**.
- 1.05.8.** Quanto às obrigações com impostos, taxas e contribuições, do passivo circulante, observa-se que em **2015**, houve um crescimento de **69,42%** no saldo desta conta, que saltou de **R\$ 108.446 MIL** para **R\$ 183.735 MIL**. Vale ressaltar, que, do saldo final desta supracitada conta, a quantia exata de **R\$42.747 MIL** refere-se a parcelamentos de obrigações fiscais, ou seja, **23,26%** do valor total. Esta situação caracteriza que a companhia não honrou seus compromissos tributários tempestivamente, recorrendo a parcelamentos com incidência de juros e multas.
- 1.05.9.** A composição da conta provisões para demandas judiciais registrada no passivo não circulante refere-se ao provisionamento do montante de **R\$ 24.857 MIL**, como contingências trabalhistas, cíveis, tributárias e juizados especiais, a qual sofreu uma redução de **16,62%** em relação ao exercício anterior (**2014**), sendo escriturado em conformidade com o pronunciamento técnico CPC 25. Vale ressaltar que a redução no saldo das provisões decorreu da revisão da assessoria jurídica sobre a perspectiva de perdas processuais da companhia.
- 1.05.10.** As contingências trabalhistas (**R\$ 10.123 MIL**) corresponderam a **40,72%** do total das provisões (**R\$ 24.857 MIL**).
- 1.05.11.** O capital social subscrito e integralizado, em **31 de dezembro de 2015**, está representado por **1.069.878.309.533 ações**.
- 1.05.12.** A receita líquida ficou em **R\$ 525.138 MIL**, **5,60%** maior do que o ano anterior (**2014**). Os custos dos serviços prestados foram de **R\$ 318.772 MIL**, correspondendo a um aumento de **16,20%** em relação a **2014**.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

- 1.05.13.** O Resultado do Exercício registrou um prejuízo de **R\$ 30.277 MIL**, demonstrando ineficiência na gestão econômica da companhia.
- 1.05.14.** A demonstração das mutações do patrimônio líquido apresenta diminuição no patrimônio líquido da Companhia no montante de **R\$ 4.218 MIL**, ocasionado fundamentalmente pelo aumento dos prejuízos acumulados da companhia (**R\$30.277 mil em 2015**).
- 1.05.15.** A Demonstração do Fluxo de Caixa (**DFC**) da **CAGEPA** de **2015** apresentou redução das disponibilidades da companhia na ordem de **5,3 milhões de reais** em relação ao exercício social anterior (**2014**), decorrente da insuficiência das atividades operacionais em financiar os investimentos da companhia e cobrir os financiamentos contraídos, apesar do aumento de capital em dinheiro por parte do Governo do Estado, no valor de **R\$ 25.285.770,45** em **2015** (**Documento TC 58015/16 e 58037/16**).
- 1.05.16.** A Companhia está em consonância com a Lei Federal nº 11.638/2007, que trata da obrigatoriedade da Demonstração do Valor Adicionado (**DVA**) que passou a ser obrigatória desde **01.01.2008** para todas as sociedades de capital aberto.
- 1.05.17.** A participação de Capitais de Terceiros atingiu **89%** neste exercício, tendo uma majoração de **9%** em relação ao exercício anterior.
- 1.05.18.** O Endividamento Geral neste exercício (**2015**) foi de **47,00%** do Ativo Total, também apresentando um aumento de **3,00%** quando comparado com o exercício anterior.
- 1.05.19.** Os índices de Liquidez apresentaram redução em relação ao exercício anterior. A Liquidez Corrente passou de **1,52** em **2014** para **1,05** em **2015**.
- 1.05.20.** A Liquidez Seca diminuiu de **1,48** em **2014** para **1,03** em **2015**. O Índice de Liquidez Imediata, que trata das disponibilidades para suportar as dívidas de curto prazo permanece deveras reduzido, com índice de **0,01**, ou seja, para cada real de dívida de curto prazo, a empresa apenas possuía um centavo para saldá-la em **2015**.
- 1.05.21.** Houve redução no Índice de Solvência da companhia, que caiu de **2,25** para **2,12** em **2015**, decorrente do aumento do ativo total em percentual inferior ao crescimento do capital de terceiros.
- 1.05.22.** Não houve índices de rentabilidade, uma vez que a companhia apresentou prejuízo econômico em **2015**, especificamente no valor de **R\$ 30.277 MIL**.
- 1.06. OUTRAS VERIFICAÇÕES:**



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

- 1.06.1.** No que tange às **execuções de obras**, no **exercício de 2015**, foi empenhado no elemento de despesa 449051 – Obras e Instalações, o valor total de **R\$ 15.706 MIL**.
- 1.06.2.** Quanto aos Indicadores Operacionais, em **2015**, havia **871.164 ligações de água ativas**, um crescimento de **3,04%** em relação a **2014**. Por sua vez, existiam **277.774 ligações ativas de esgotamento sanitário**, um crescimento de **2,99%** em relação a **2014**. Nos últimos **10 anos** houve um crescimento de **40,15%** nos números de **ligações ativas de água**, bem como crescimento de **63,04%** no número de **ligações ativas de esgotamento sanitário**.
- 1.06.3.** Em **2015**, a população atendida foi de **2.841.101**, correspondendo a **99,37%** da população urbana. Esse percentual representa acréscimo de **2,90%** em relação a **2014**.
- 1.06.4.** No **exercício de 2015**, houve ampliação da **rede de água** de **3,43%**, que era de **4.809 km (2014)** e passou a **4.974 km (2015)**. Já a **rede de esgoto** aumentou de **1.085 km** para **1.141 km**, com incremento percentual de **5,16%**.
- 1.06.5.** O do volume de contas a receber de usuários, em relação ao faturamento da companhia de **2015**, constata-se que no exercício atual registrou o índice de **56,94%** de participação dos créditos a receber em relação ao faturamento anual.
- 1.06.6.** No exercício em análise, a **CAGEPA** apresentou em seu balanço patrimonial **PROVISÃO PARA DEMANDAS JUDICIAIS** no valor de **R\$ 24.857 MIL**, ante os **R\$ 29.814 MIL** registrados em **2014 (16,62%** de redução).
- 1.06.7.** Estão contabilizados no passivo da companhia os valores de **R\$11.976.580,98** e **R\$ 3.458.600,04**, a título de precatórios em **2015**, referente aos passivos de curto e longo prazo, respectivamente. Em **2015**, foram contabilizados **R\$ 10.427.642,77** como perdas de ações judiciais.
- 1.06.8.** A composição do quadro de pessoal em **dezembro de 2015** foi: **3.119** de empregados, **606** de empregados em comissão, **136** comissão sem vínculos, **26** da Cagepa a disposição, **27** a disposição da CAGEPA, **36** apenados.
- 1.06.9.** Inexiste cobertura de seguros para os bens, instalações e equipamentos empregados na exploração dos serviços de água e esgotamento sanitário, infringindo, salvo melhor entendimento, o inciso VII do artigo 31 da Lei Federal Nº 8.987/95.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

- 1.06.10.** Não houve regularização das situações pendentes de escrituração dos bens imóveis, contrariando decisão desta Corte de Contas, prolatada através da **Resolução RPL – TC 00019/12**, que fixou o prazo final em **31/12/2012**, para o atual Gestor da **CAGEPA** regularizar a situação, bem como **Acórdão APL TC 00614/16 (Documento TC 58016/16)**.
- 1.06.11.** A **CAGEPA** efetivou diversos pagamentos de obrigações trabalhistas e/ou tributárias com o FGTS, INSS, imposto de renda próprio e contribuição social, com incidência de multas e juros, no valor total de **R\$ 218.242,00** (duzentos e dezoito mil e duzentos e quarenta e dois reais) em **2015**, ante os **R\$13.008.223,05** (treze milhões, oito mil e duzentos e vinte e três reais e cinco centavos) pagos em **2014**.
- 1.06.12.** A **CAGEPA** apresenta problema de regularidade fiscal, especificamente no que pertine à certidão de débitos relativos a créditos tributários federais e à dívida ativa da União, bem como a certidão negativa junto às Prefeituras de João Pessoa e Campina Grande, que sequer são emitidas pela internet.
- 1.06.13.** No **exercício de 2015**, a **CAGEPA** realizou **453** procedimentos licitatórios. Cumpre esclarecer que os **Acórdãos da 2ª Câmara deste Tribunal**, anexados a este processo às fls. 2.695/2.750, foram analisados no tocante à execução dos contratos, **sem registros de irregularidades**.
- 1.06.14.** No final do **exercício de 2015**, o débito da **CAGEPA** com o INSTITUTO HIDRUSDE ASSISTÊNCIA SOCIAL (HIDRUS), associação privada que tem a companhia como Mantenedora e com contribuição de custeio mensal definida, perfazia **R\$ 21.335 MIL**, pela falta de repasses da companhia para o Instituto (fls. 37/39 do processo sob exame). Importante salientar que o **TCE (PB)**, através do **Acórdão APL TC 00614/16 (Processo TC 06646/14)**, em **01/11/2016**, determinou a formalização de processo específico para análise detalhada sobre a legalidade, utilidade, eficácia e viabilidade do Instituto HIDRUS.
- 1.06.15.** No **exercício de 2015**, houve incidência de **R\$ 7.868.192,35** registrados na despesa da companhia, em sua **DRE**, como multas incorridas por autuações fiscais (**R\$ 10.242,33**), atrasos de pagamentos (**R\$7.854.436,20**) e multas de trânsito (**R\$ 3.513,72**).



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

- 1.06.16.** A **CAGEPA** apresenta dívida com a Agência de Regulação do Estado da Paraíba (**ARPB**), atualizada até **31/12/2015**, no valor total de **R\$37.210.139,06**, conforme evidência posta no livro razão contábil da companhia, conta de nº 2.1.1.5.02, sob a denominação "NÃO RETIDOS NA FONTE" (**Documento TC 58022/16**).
- 1.06.17.** Quando da análise contábil dos demonstrativos financeiros da companhia de **2015** (**Documento TC 58037/16**), constatou-se situações de inconsistências e/ou não conformidades latentes.
- 1.06.18.** IRREGULARIDADES CONSTATADAS:
- 1.06.18.1.** Afronta ao princípio da eficiência pública (art.37 / CF-1988) no que se refere aos níveis de comprometimento da receita da companhia com gastos de pessoal e encargos (prejuízos reiterados).
 - 1.06.18.2.** Inexistência de seguro para cobertura dos bens patrimoniais, contrariando a Lei Federal Nº 8.987/95.
 - 1.06.18.3.** Presença de imóveis da companhia sem escritura pública devida; infringência aos ditames da Resolução RPL – TC 00019/12.
 - 1.06.18.4.** Pagamento de despesas tributárias com incidência de juros, multas e outros encargos: afronta aos princípios da legalidade, economicidade e eficiência (CF/88); falta de regularidade fiscal da companhia.
 - 1.06.18.5.** Dívida com a ARPB no valor de R\$ 37.210.139,06.
 - 1.06.18.6.** Presença de inconsistências contábeis.
- 1.07. **Citado**, a autoridade responsável, Sr. Marcus Vinicius Fernandes Neves apresentou **defesa** analisada pelo **Órgão Técnico** que entendeu: **Sanadas as irregularidades referentes à: a)** afronta ao princípio da eficiência pública (art. 37 / cf- 1988) no que se refere aos níveis de comprometimento da receita da companhia com gastos de pessoal e encargos (prejuízos reiterados); **b)** inexistência de seguro para cobertura dos bens patrimoniais, contrariando a lei federal nº 8.987/95; **c)** dívida com a ARPB no valor de R\$ 37.210.139,06. **Inalteradas as demais irregularidades.**
- 1.08. O **Ministério Público junto ao Tribunal**, por meio do **Parecer nº. 0562/18** (fls. 5674/ 5680), da lavra do Procurador – Geral, LUCIANO ANDRADE FARIAS, pugnou pela:
- 1.08.1. Regularidade com ressalva das contas** do Sr. Marcus Vinicius Fernandes Neves enquanto Presidente da CAGEPA ao longo do **exercício financeiro de 2015;**



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

- 1.08.2. **Aplicação de multa** à autoridade responsável, com fulcro no art.56, inciso II, da LOTCE/PB, em decorrência das inconsistências contábeis evidenciadas e relatadas nos autos;
- 1.08.3. **Emissão de recomendação ao atual gestor da CAGEPA** – Sr. Helio Paredes Cunha Lima, a fim de que regularize a situação da falta escrituração dos imóveis da Companhia, bem como empreenda uma gestão responsável no tocante às obrigações trabalhistas e tributárias, de modo a evitar o pagamento de juros e multas por atraso no recolhimento das obrigações da CAGEPA.
- 1.08.4. **Recomendação à atual gestão da CAGEPA** no sentido de que sejam observadas as orientações pontuadas pela Auditoria no item do Relatório Inicial (fls. 5465 e 5466)

VOTO DO RELATOR

Das **irregularidades** remanescentes na gestão:

- ✓ ***Presença de imóveis da companhia sem escritura pública devida: infringência aos ditames da Resolução RPL TC 00019/12.***

A **Auditoria** constatou que a CAGEPA ainda não regularizou as situações pendentes de escrituração dos seus bens imóveis, contrariando decisões desta Corte (**Acórdão APLTC-00614/16 e Resolução RPL-TC-00019/12**).

A **defesa** alega que a companhia vem procedendo à regularização dos bens tão logo ocorra a devida aquisição. Com relação aos imóveis antigos, alguns já foram regularizados, os demais estão todos localizados e em processo de regularização.

A **Auditoria** reconhece que a CAGEPA vem efetuando a regularização dos bens quando da sua aquisição, porém em relação aos bens imóveis antigos existem uns que já foram regularizados e outros que ainda estão em processo de regularização, como afirma o próprio dependente.

Ressalta-se, que este Tribunal emitiu a **Resolução RPL TC 00019/12** assinando prazo com vistas à regularização da escrituração dos imóveis ao Sr. Deusdete Queiroga Filho, gestor da CAGEPA no período de **01/01/2011 e 31/12/2014**, não cabendo ao titular das presentes contas a responsabilização por omissão do ex-Presidente da Companhia. A falha apontada não tem o condão de macular as contas apresentadas, cabendo **RECOMENDAÇÃO** ao atual gestor da CAGEPA, a fim de que regularize a situação com a celeridade que o caso requer.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

- ✓ ***Pagamento de despesas tributárias com incidência de juros, multas e outros encargos: afronta aos princípios da legalidade, economicidade e eficiência (cf/88); falta de regularidade fiscal da companhia.***

O **Órgão de Instrução** constatou-se que em 2015 a CAGEPA realizou diversos pagamento de obrigações trabalhistas/tributárias com incidência de juros e multa, no valor total de **R\$ 218.424,00**, bem como, a empresa apresentava problemas de regularidade fiscal, especificamente no que diz respeito à certidão de débitos relativos a créditos tributários federais e à dívida ativa da União, certidão negativa junto às Prefeituras de João Pessoa e de Campina Grande.

A **defesa** atribui o atraso no pagamento das obrigações trabalhistas e tributárias à dificuldade financeira enfrentada pela empresa, provocada pela crise hídrica em diversos sistemas de abastecimento, impedindo a CAGEPA de auferir receita pelos serviços. E reitera o esforço da companhia na regularização de tais pendências, trabalhando diuturnamente para normalizar os referidos débitos. Inclusive, através da edição da Medida Provisória nº 766 de 04 de janeiro de 2017, oriunda da Presidência da República, onde se instituiu o Programa de Regularização Tributária (PRT), a CAGEPA certamente se incluirá em tal programa, para fins da busca definitiva de regularização dos débitos tributários/fiscais, destacando, inclusive, que já havia solicitado parcelamento do mesmo, em ofício enviado a Receita Federal no nosso Estado (doc. anexo), demonstrando que a Companhia não se encontra inerte diante da referida situação.

A irregularidade não tem o condão de capaz de manchar as contas ora analisadas, visto que o gestor demonstrou empenho para reduzir tais dispêndios entre **2014 e 2015**, conforme observou a própria Auditoria. Cabendo, portanto **RECOMENDAÇÃO** ao atual gestor da Companhia, a fim de que regularize de vez a situação.

- ✓ ***Presença de inconsistências contábeis.***

A **Auditoria** constatou que os demonstrativos contábeis de 2015 da Companhia, apresentaram as seguintes inconsistências: **a)** a Conta "Outros Valores a Receber – Venda de Ações" constante no Ativo Circulante da CAGEPA, no valor de **R\$ 329.439,10**, refere-se à venda de ações da Companhia pelo Governo do Estado, no entanto, tal valor não adentrou nos cofres da empresa; e **b)** a Conta "Impostos e Contribuições a Recolher – ISS saldo migrado" constante no passivo circulante da Companhia, no valor de **R\$ 206.765,66**, vem sendo registrados nos balanços há vários exercícios financeiros.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

A **defesa** alegou quanto à venda de Ações que a inconsistência já se encontra em vias de regularização, junto a Secretaria de Finanças do Estado e a Controladoria Geral do Estado, sendo tal fato refletido no próximo balanço contábil da Companhia, regularizando-o em definitivo. Quanto à inconsistência referente a "impostos e contribuições a recolher: ISS saldo migrado", o fato refere-se a saldo da migração do antigo sistema da empresa, do ano de 2003, que já está sendo devidamente regularizado com a adequação de novo plano de contas.

Neste aspecto, cabe **RECOMENDAÇÃO** à atual gestão para promover o correto registro dos fatos contábeis.

Pelo exposto, o **Relator vota** pela:

01. REGULARIDADE COM RESSALVAS das contas de gestão da COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTOS DO ESTADO DA PARAÍBA - CAGEPA, **exercício de 2015**, de responsabilidade do Sr. Marcus Vinícius Fernandes Neves.

02. RECOMENDAÇÃO ao atual gestor para que: **a)** conclua à regularização dos imóveis que ainda se encontram com pendências; **b)** haja rigorosa observância aos prazos para pagamento das obrigações, a fim de evitar penalidade ao erário; **c)** promova o correto registro dos fatos contábeis; **d)** Determinação a Auditoria para que nas futuras PCAs registre a situação real de oferta de água pela CAGEPA nos diversos Municípios do Estado; **e)** guardar estrita observância aos termos da Constituição Federal, às normas infraconstitucionais, evitando reincidência das falhas constatadas no exercício em análise.

DECISÃO DO TRIBUNAL PLENO

Vistos, relatados e discutidos os autos do PROCESSO TC-06275/16, os MEMBROS do TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DA PARAÍBA (TCE-PB), à unanimidade, na sessão realizada nesta data, ACORDAM em:

I. REGULAR COM RESSALVAS das contas de gestão da COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTOS DO ESTADO DA PARAÍBA - CAGEPA, exercício de 2015, de responsabilidade Sr. Marcus Vinícius Fernandes Neves.

II. RECOMENDAR ao atual gestor para que:
a) conclua a regularização dos imóveis que ainda se encontram com pendências;



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

- b) haja rigorosa observância aos prazos para pagamento das obrigações, a fim de evitar penalidade ao erário;**
- c) promova o correto registro dos fatos contábeis;**
- d) Determinar a Auditoria para que nas futuras PCAs registre a situação real de oferta de água pela CAGEPA nos diversos Municípios do Estado;**
- e) guardar estrita observância aos termos da Constituição Federal, às normas infraconstitucionais, evitando reincidência das falhas constatadas no exercício em análise.**

Publique-se, intime-se, registre-se e cumpra-se.

Sala das Sessões do Tribunal Pleno do TCE/PB - Plenário Ministro João Agripino.

João Pessoa, 26 de junho de 2019.

Conselheiro Arnóbio Alves Viana - Presidente

Conselheiro Nominando Diniz – Relator

*Manoel Antônio dos Santos Neto
Procurador Geral do Ministério Público junto ao Tribunal em exercício*

Assinado 3 de Julho de 2019 às 11:05



Cons. Arnóbio Alves Viana
PRESIDENTE

Assinado 26 de Junho de 2019 às 15:10



Cons. Antônio Nominando Diniz Filho
RELATOR

Assinado 1 de Julho de 2019 às 08:56



Manoel Antonio dos Santos Neto
PROCURADOR(A) GERAL EM EXERCÍCIO