



RELATÓRIO DE ANÁLISE DAS CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS NA CONSULTA PÚBLICA 003/2020

Processo nº: 51/200394/2020

Objetivo do Processo: Revisão Tarifária Ordinária do Setor de Distribuição de Gás Canalizado pela MSGÁS.

Consulta Pública: 003/2020

Prazo para recebimento de contribuição: Entre os dias 09/07/2020 até 23/07/2020

Contribuições recebidas na Consulta Pública:

- ABRACE Associação Brasileira de Grandes Consumidores Industriais de Energia e de Consumidores Livres
- Companhia de Gás do Estado de Mato Grosso do Sul – MSGÁS

Resumo:

O presente relatório teve por finalidade apresentar a análise das contribuições recebidas, por meio do processo de consulta pública 003/2020 de Revisão Tarifária Ordinária do Setor de Distribuição de Gás Canalizado pela MSGÁS, que é parte integrante do processo 51/200394/2018. A Nota Técnica nº 001/2020/CREG/DGE/AGEPAN foi submetida a consulta pública, por meio de intercâmbio documental, pelo período de 09/07/2020 até 23/07/2020 com o objetivo de receber contribuições sobre o processo referente à Revisão Anual da Tarifa Média dos Serviços de Distribuição de Gás Canalizado em MS, ciclo de 2020 - 2021. Após o prazo de publicidade do ato e participação da sociedade, foram apresentadas contribuições pela concessionária Companhia de Gás do Estado de Mato Grosso do Sul – MSGÁS. Após a análise das contribuições apresentadas, bem como o seu reflexo tarifário, apresenta-se a conclusão do pleito tarifário e recomenda-se a aplicação da Tarifa Média (TM) de 1,3877 R\$/m³. O resultado da participação dos componentes Preço de Venda (PV) e Margem Bruta (MB) na composição da Tarifa Média (TM), passaria para participação atual de 86,95% para 86,7% no PV e 13,05 para 13,3% na MB. Cabe destacar, que a solicitação de revisão e o período de audiência pública foi realizado em plena pandemia do Covid-19.

1. Contribuições apresentadas pela ABRACE Associação Brasileira de Grandes Consumidores Industriais de Energia e de Consumidores Livres e Justificativas Companhia de Gás do Estado de Mato Grosso do Sul – MSGÁS:

2.

2.1 Tarifa Média: TM

As considerações da Associação Brasileira de Grandes Consumidores Industriais de Energia e de Consumidores Livres – ABRACE e as Justificativas da Companhia de Gás do Estado de Mato Grosso do Sul – MSGÁS foram parcialmente aceitas.

O resultado foi uma tarifa média e suas componentes apresentadas no quadro – 1 variação entre os anos de 2019 e 2020 do valor da Tarifa Média (TM) e suas componentes, Preço de Venda (PV) e Margem Bruta (MB), resultando em uma variação de 5,03% na Tarifa Média (TM), em conformidade com a portaria Agepan nº 102 de 17 de dezembro de 2013, que procedimentos a serem adotados na formulação e apresentação de propostas de Revisão Ordinária e Extraordinária das Tarifas do Serviço Público de Distribuição de Gás Canalizado no Estado de Mato Grosso do Sul, prestados pela Concessionária .

Quadro 1 - variação do valor da Tarifa Média (TM) e suas componentes após o resultado da consulta pública.

		2020	2019	Variação
TARIFA MÉDIA (TM) = PV + MB	R\$/m³	1,3877	1,3213	5,03%
PREÇO DE VENDA DO SUPRIDOR (PV)	R\$/m³	1,2037	1,1489	4,77%
MARGEM BRUTA (MB) = CC + CO + DEP + AJ + PROD + F	R\$/m³	0,1840	0,1724	6,73%

2.1.1 Tarifa Média – TM e sua composição

A proposta inicial da concessionária, MSGÁS, apresentou uma Tarifa Média (TM) de 1,5690 R\$/m³. Onde a participação percentual dos componentes Preço de Venda (PV) e Margem Bruta (MB) na composição da Tarifa Média (TM), passaria para participação atual de 86,95% para 88,10% no PV e 13,05 para 11,90% na MB.

Durante a Audiência Pública, as contribuições recebidas da **Associação Brasileira de Grandes Consumidores Industriais de Energia e de Consumidores Livres – ABRACE**, solicitando que a revisão tarifária deva estar limitada à revisão da margem bruta, e dos detalhamentos dos custos operacionais, com redução dos montantes das Despesas Gerais, que em síntese resultaria em uma redução da Tarifa Média de R\$ 1,5690/m³, apresentada na consulta para 1,2314 R\$/m³, onde, o valor do Preço de Venda do Supridor (PV) = 1,3823 R\$/m³ (sem impostos), para, 0731 R\$/m³ (sem impostos), e Margem Bruta de R\$ 0,186/m³, para R\$ 0,1583

Assim, a proposta inicial foi revista e os valores foram ajustados conforme as justificativas apresentadas, inclusive com o ajuste do MPA do PV e da MB com atualização dos seus montantes, que serão detalhados nos próximos tópicos. Que resultou em uma Tarifa Média (TM) = 1,3877 R\$/m³, onde, o valor do Preço de Venda do Supridor (PV) = 1,2037 R\$/m³ (sem impostos), e Margem Bruta de R\$ 0,1840/m³.

A Composição da Tarifa Média (TM) = 1,3877 R\$/m³, passa a participação atual de 86,95% para 86,7% no PV e 13,05 para 13,3% na MB. Deste modo, o Quadro a seguir, contém o resultado considerando parcialmente as contribuições da Associação Brasileira dos Serviços de Distribuição de Gás Natural Canalizado no Estado de MS E Companhia de Gás do Estado de Mato Grosso do Sul – MSGÁS, e as projeção do Resultado da Revisão após monitoramento do mercado durante o período da pandemia do Covid-19:

Componentes Tarifárias	R\$,m ³ Atual	R\$,m ³ Requerido	Participação na TM %
Tarifa Média - TM	1,3213	1,3877	100%
Preço de Venda - PV	1,1489	1,2037	86,7%
Margem Bruta - MB	0,1724	0,1840	13,3%

JUSTIFICATIVA :

As justificativas da MSGás foram parcialmente aceitas, conforme estudos de acompanhamento realizado pela concessionária e monitoramento da Agência reguladora, onde foi identificada a necessidade das revisões realizadas e apresentada durante o período de consulta pública. Para o PV os ajustes consideraram as atualizações/projeções do Brent e do dólar. Para os cálculos da MB foi realizada ajuste de previsão decorrentes dos efeitos da pandemia Covid-19.

A MSGÁS atendeu os prazos estabelecidos pela Portaria 102/2013 e os documentos foram encaminhados em meio digital atendendo as ações de contingenciamento devido a pandemia Covid-19. Assim que aberto o protocolo físico os documentos foram reencaminhados a Agência.

Foram realizadas revisões. Para o PV os ajustes consideraram as atualizações/projeções do Brent e do dólar. Para os cálculos da MB foi realizada ajuste de previsão decorrentes dos efeitos da pandemia Covid-19.

Conforme estudos realizados pela MSGás, na modalidade de contrato de suprimento válida a partir de 01 de janeiro de 2020 – Contrato NMG (Nova Molécula de Gás) os reajustes são trimestrais com preço fixo no trimestre. As variáveis que influenciam a precificação são: dólar e *Brent*. Os reajustes são aplicados nos meses de fevereiro, maio, agosto e novembro. Os valores de referência são calculados nos meses de janeiro, abril, julho e outubro utilizando a média diária do trimestre anterior para o *dólar* e o *Brent*. Enquanto o transporte tem reajuste em maio pelo IGP-M. Que considerou as variações do Brent e Dólar tanto realizado quando a realizar, os preços praticados tiveram variações em relação ao orçado. É importante observar que os preços estão definidos até o mês de outubro e para os meses de novembro e dezembro os valores são projetados conforme variação do Brent e do Dólar apresentadas.

Valores Projetados para o PV



Varição do Brent e Dólar

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Dólar	4,1	4,3	4,9	5,32	5,64	5,2	5,39	5,44	5,39	5,28	5,39	5,5
Brent	63,6	55,7	32,5	19,98	28,8	40,3	42	41,15	42,51	42,56	42,69	42,8



Informações recebidas MSGÁS

O preço para o trimestre mai/jun/jul é de R\$ 1,2310/m³

O preço para o trimestre ago/set/out é de R\$ 0,9517/m³

Outlook Junho

PREÇO DO GÁS (R\$ / m³)	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
<i>Brent (US\$/bbl)</i>		30,26			39			43,45	
TC (R\$/US\$)		5,25			4,9			4,95	
PREÇO DO GAS (PG)	0,9467	0,9467	0,9467	1,1818	1,1818	1,1818	1,253	1,253	1,253

Julho PREÇO DO GÁS (R\$ / m³)	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
<i>Brent (US\$/bbl)</i>		29,55			41,91			43,23	
TC (R\$/US\$)		5,39			5,4			4,95	



PREÇO DO GAS (PG)	0,9517	0,9517	0,9517	1,243	1,243	1,243	1,1889	1,1889	1,1889
Agosto									
PREÇO DO GÁS	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
(R\$ / m³)									
<i>Brent (US\$/bbl)</i>		43,73			44			45,96	
<i>TC (R\$/US\$)</i>		5,26			5,2			4,95	
PREÇO DO GAS (PG)	1,2354	1,2354	1,2354	1,2316	1,2316	1,2316	1,202	1,202	1,202

Outlook EIA Jul 2020	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Brent (US\$/bbl) - 07 2020	29,550 0	29,555 0	29,5500	41,9100	41,9100	41,9100	43,2300	43,2 300	43,2 300
TC (R\$/US\$) - 07 2020	5,390 0	5,3900 0	5,390 0	5,400 0	5,400 00	5,40 0	4,950 500	4,9 500	4,9
PREÇO DO GAS (PG) - 07 2020	0,95 17	0,9 517	0,95 17	1,2 430	1,2 430	1,24 30	1,2 284	1,2 284	1,2 284

Outlook EIA Aug 2020	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Brent (US\$/bbl) - 08					43,730	43,730	44,000	44,000	44,000



2020	43,7300	0	0	0	0	0	0
		5,260	5,260	5,200	5,200	5,200	5,200
TC (R\$/US\$) - 08 2020	5,2600	0	0	0	0	0	0
PREÇO DO GAS (PG) - 08 2020	1,2354	4	4	6	6	6	6
	-	-	-	0,003	0,003	0,003	0,003
PREÇO DO GAS (PG) - Diff	0,0076	0,0076	0,0076	2	2	2	2

3. Vendas

3.1 Volume de Vendas

3.1.1 Previsão de Vendas Anual em m³/ano, para 2020-2021

Por meio da análise da Melhor Previsão Atualizada (MPA) apresentada pela concessionária, tem-se o Quadro 4 – Demonstrativo da Previsão de Vendas Anual em m³/ano, para 2020, submetido para análise do regulador, no volume total 696.522.761 m³ correspondente a uma redução de 3,26% em relação ao volume do ano de 2019.

Quadro 4 Demonstrativo da previsão de Vendas Anual (em m³/ano) para 2020.

TARIFA MÉDIA = PV + MARGEM BRUTA		
		MBp prospectada
		2020
1. VENDAS (V=80% previsto anual)	m ³ /ano	557.218.209
100 % Venda prevista anual	m ³ /ano	696.522.761

O quadro a seguir detalha a venda de gás natural canalizado e serviços.

3.1	1.1	VENDA GN E SERVICOS	317.639.931,98
3.1.10	1.1.01	VENDA GAS NATURAL	413.419.328,08
3.1.10.001	1.1.01.01	VENDA GN TERMICA	-
3.1.10.002	1.1.01.02	VENDA GN VEICULAR	7.473.656,27
3.1.10.003	1.1.01.03	VENDA GN INDUSTRIAL	389.126.518,36
3.1.10.004	1.1.01.04	VENDA GN COMERCIAL	9.344.168,87
3.1.10.005	1.1.01.05	VENDA GN RESIDENCIAL	6.206.392,66
3.1.10.006	1.1.01.06	VENDA GN GNC	-
3.1.10.007	1.1.01.07	VENDA GN COGERACAO	1.268.591,92
3.1.11	1.1.02	VENDA DE SERVICOS	9.443.730,74
3.1.11.001	1.1.02.01	VENDA SERVICIO DE DISTRIBUICAO	9.776.217,73
	1.1.02.03	VENDA SERVICOS DE CONVERSOES	(332.486,99)
3.1.12	1.1.03	(-) DEDUCAO RECEITA BRUTA	(105.223.126,83)
3.1.12.001	1.1.03.01	(-)ICMS S/ VENDA GN	(68.691.369,52)
3.1.12.002	1.1.03.02	(-) ISS S/ VENDA SERVICOS	(488.810,87)
3.1.12.003	1.1.03.03	(-) PIS S/FATURAMENTO	(6.293.892,55)
3.1.12.004	1.1.03.04	(-) COFINS S/FATURAMENTO	(28.990.052,98)
3.1.12.009	1.1.03.09	(-) VENDAS CANCELADAS	(223.582,35)
v 3.1.12.010	1.1.03.10	(-) DESCONTOS INCONDICIONAIS	(535.418,57)

JUSTIFICATIVA

As justificativas da MSGÁS foram aceitas, conforme as apresentações da concessionária os volumes que foram revisados, com acompanhamento frequente de forma a refletir os impactos da pandemia Covid-19 na distribuição de gás natural no Estado de Mato Grosso do Sul. Conforme a concessionária segue as principais constatações.

observou-se quedas expressivas nos segmentos: Comercial, Automotivo (GNV) e Cogeração. No segmento industrial as grandes indústrias de celulose têm-se mantido o consumo com reduções pontuais, devido a problemas no processo produtivo.

No segmento siderúrgico houve parada no mês de abril, efeito da pandemia, com retomada de consumo em volumes menores que a Quantidade Diária Contratada (QDC). As pequenas indústrias, principalmente em Três Lagoas (alimentício, metalúrgico, químico), tem reduzido significativamente o consumo. Os volumes do mercado não térmico são sintetizados no Quadro a seguir.

Quanto ao mercado térmico há oscilação do consumo que é minimizada pelo compromisso de retirada mínimo.

Diante deste novo cenário a concessionário, no período de audiência público, apresentou contribuições conforme solicitado pelo Agente regulador do ajuste do MPA do Histograma de Volume com o realizado até junho/2020 e o projetado até dezembro/2020. Assim, conforme justificativa da MSGás apresentada na audiência pública, os volumes são revisados frequentemente de forma a refletir os impactos da pandemia Covid-19 e na distribuição de gás natural no Estado de Mato Grosso do Sul. Quanto ao mercado térmico há oscilação do consumo que é minimizada pelo compromisso de retirada mínimo.

VOLUME DE VENDAS SEGMENTOS EM 1.000 m³	MPA	ORÇADO	DIFERENÇA MPA X ORÇ	%
Residencial	1.423	1.462	-39	-3%
Comercial	2.405	3.288	-883	-27%
Industrial	189.109	198.208	-9.099	-5%
Automotivo	3.431	4.244	-813	-19%
Cogeração	564	769	-205	-27%
TOTAL	196.933	207.971	-11.038	-5%

Ressalta-se que a MSGÁS enviou o MPA do Histograma de Volume com o realizado até junho/2020 e o projetado até dezembro/2020. E manteve a Agência reguladora informada dos volumes que estão em constante monitoramento, visando avaliar proativamente as ações necessárias. O MPA do Histograma de Volume com o realizado até junho/2020 e o projetado até dezembro/2020 recebido da concessionária está em anexo a este relatório das contribuições.

2.1.1 Previsão de Vendas Anual em m³/ano, para 2020-2021

O volume utilizado é o de 557.218.219 m³/ano. O Volume anual previsto de Vendas por m³ total por segmentos, discriminados em Não Térmicos: Residencial, Comercial, Industrial, Cogeração, GNV e GNC; e Térmicos: Térmico LCP – Serviço de Distribuição, UFN III e Térmico WA, está apresentado no Quadro – 7 Volume de Gás Natural orçado para o ano de 2020.

VOLUME DE VENDAS M ³	2.020
DESCRIÇÃO	-
Residencial	1.423.362
Comercial	2.405.132
Industrial	189.108.743
Cogeração	564.305
GNV	3.431.219
Soma Não Térmico	196.932.761
Térmico LCP - Serviço de Distribuição	271.050.456
Total Serviços	266.615.211,66
Total Geral	463.547.972,83
Adiantamento de Volume de Disponibilidade UTE LCP - Luiz Carlos Prestes	232.974.788,34
VOLUME TOTAL	696.522.761,16

4. Margem Bruta - MB Prospectada

A solicitação da Concessionária foi de considerar a MB Prospectada para o Custo de Capital 2020 conforme abaixo

	Mbprospectada 2019	Mbprospectada 2020	Varição 2019
CUSTO DE CAPITAL (CC) = (INV*TR+IR)/V	0,0655	0,0709	8,26%
(=) Investimento corrigidos Líquid R\$	140.857.352,00	147.520.500,26	4,73%
(*) Taxa de Remuneração do Investimento (TR)	0,2	0,2	
(=) Remuneração do Investiment %	28.171.470,40	29.504.100,05	4,73%
(+) Imposto de Renda + Contribui R\$	9.554.300,00	10.007.394,02	4,74%
(=) Remuneração do Investimen R\$	37.725.770,40	39.511.494,07	4,73%

A concessionário informou os valores atualizados considerando a MPA de volumes e a projeção de realização de investimentos, que estão anexas.

Por segurança jurídica, deve ser mantida a Taxa de Atratividade de Capital de 20% para o ciclo.

JUSTIFICATIVA

A justificativa foi parcialmente aceita referente ao comparativo junto ao saneamento básico e/ou outros setores pode levar a análises a distorções face as particularidades e distinções entre um segmento e outro destacando-se:

- 1) Incentivos fiscais e financeiros, bem como o estímulo à universalização no saneamento,
- 2) Custos para captação de novos clientes de GN aliado a critérios e normas de segurança;
- 3) Limitação de crédito para ampliação de redes de distribuição de gás natural
- 4) Competitividade do GN frente a outros energéticos.

4.1.1 Margem Bruta - MB Prospectada para o Custo de Capital 2020

O custo operacional (CO) apresentado pela concessionária com a evolução descritas estão apresentadas no quadro a seguir

- a) Pessoal: Queda no valor das contas de salários devido ao falecimento de dois funcionários antigos na Companhia, além de uma funcionária com salário maternidade e quatro em auxílio doença.
- b) Despesas Gerais: redução de custeio (energia, água, telefonia, hotéis e diárias, dentre outros) devido a implementação de Diretriz interna para contenção da pandemia Covid-19;
- c) Serviços Contratados: Aumento referente a implantação de medidas de medicina e segurança do trabalho (vacinas, testes Covid-19, ações preventivas);
- d) Materiais: redução de consumo de odorante devido a diminuição de consumo em todos os segmentos;
- e) Despesas Tributárias: Impacto decorrente redução de consumo;
- f) Custo Financeiro: Reprogramação de pagamento referente a parcela do FCO;

	Mbprospectada 2019	Mbprospectada 2020	Varição 2019
CUSTO OPERACIONAL (CO) = (P+DG+	0,0934	0,0866	-7,26%
(+) Pessoal (P) R\$	26.030.552	23.687.311	-9,00%
(+) Despesas Gerais (DG) R\$	4.184.470	6.727.409	60,77%
(+) Serviços Contratados (SC) R\$	5.305.322	5.483.421	3,36%
(+) Materiais (M) R\$	505.060	369.005	-26,94%
(+) Despesas Tributárias (DT) R\$	2.108.818	1.910.618	-9,40%
(+) Diferenças com Perda de Gás R\$	-	63.482	
(+) Custos Financeiros (CF) R\$	5.553.398	743.579	-86,61%
(+) Despesas com Comercial e PúbR\$	1.148.526	1.237.595	7,76%
(=) Soma do Custo Operacional R\$	44.836.146	40.222.420	-10,29%
(*) Remuneração dos Serviços (1+TRS)	1,2	1,2	0,00%
(=) CO + Remuneração R\$	53.803.375	48.266.904	-10,29%

Justificativa:

A justificativa da concessionária foi aceita, com os valores readequados considerando impactos de 2020:

4.1.2 Margem Bruta - MB Prospectada para o Custo de Capital 2020

Os custos financeiros (CF) apresentados pela concessionária para o ano de 2020, conforme apresentado no quadro a seguir, é de R\$ 743.579, conforme discriminação a seguir :

			2020
C.CONTÁBIL	C.ORÇAM	CUSTOS FINANCEIROS (CF)	743.579
4.1.51.033.03	2.3.01.03	Juros Passivos	425.282
4.1.51.033.06	2.3.01.06	Juros sobre contrato ressarcimento de clientes	318.297
4.1.50.031.97	2.2.31.97	OUTRAS DESPESAS	

Conforme justificativa da MSGÁS os efeitos da pandemia Covid-19 refletem nas realizações tanto de custos quanto de investimentos e foram devidamente atualizadas, onde o impacto refere-se principalmente, a reprogramação de pagamento referente a parcela do FCO.

A participação dos componentes da Margem Bruta, após atualização da MPA e dos componentes da Margem Bruta, após ajustes dos valores do MPA do PV e da MB devido a atualização dos seus montantes, estão apresentadas no quadro a seguir:

PARTICIPAÇÃO DOS COMPONENTES DA MARGEM BRUTA	2020	2019
CUSTO DE CAPITAL	38,54%	33,37%
CUSTO OPERACIONAL	47,08%	54,17%
DEPRECIAÇÃO	14,39%	12,46%
AJUSTES	0,00%	0,00%
PRODUTIVIDADE	0,00%	0,00%
RESERVA DE MODERNIZAÇÃO	0,00%	0,00%
MARGEM BRUTA	100,00%	100,00%

Justificativa:

A justificativa da concessionária foi aceita em relação aos efeitos da pandemia Covid-19 que se refletem nas realizações tanto de custos quanto de investimentos e foram devidamente atualizadas para contribuir com a transparência do processo de revisão tarifária. O impacto refere-se, principalmente, a reprogramação de pagamento referente a parcela do FCO.

5. Depreciação – (DEP)

O quadro a seguir mostra a depreciação (DEP), Investimento corrigidos líquido da depreciação e taxa de depreciação linear a taxa de 10%.

4. DEPRECIAÇÃO (DEP) = (0,10*INV)/V	R\$/m³	0,0265
(=) Investimento corrigidos líquido da depreciação (INV)	R\$	147.520.500
(*) Taxa de Depreciação Linear (0,10)		0,10
(=) Depreciação	R\$	14.752.050

Justificativa:

As justificativas da concessionária foram aceitas, em que as adições do ano de 2020, correspondem ao regulamento, Portaria 102, parágrafo 2º do art. 23. Que correspondem aos investimentos a serem realizados ao longo do ano de referência. Para contribuir com a análise próxima da realidade é apresentada a Melhor Previsão Atualizada para o período, com data base de junho de 2020 que retrata os investimentos que serão realizados pela MSGÁS (Anexo I).

6. Base de Ativos

6.1 Base de Ativos Remuneráveis

Com as atualizações dos valores do MPA e PV as adições do ano de 2018, correspondem ao regulamento, Portaria 102, parágrafo 2º do art. 23. Que correspondem aos investimentos a serem realizados ao longo do ano de referência. A Melhor Previsão Atualizada (MPA) orçamentária da MSGÁS tem o valor projetado de R\$ 20.899.117, conforme a Base de Ativos Remuneráveis (BAR).

Sobre os Custos Operacionais, aplica-se a margem de 20% a título de “Taxa de Remuneração dos Serviços”, representando o montante acumulado ajustado no valor de R\$ 48.266.904. Sobre este resultado, aplica-se o rateio do volume em m³, considerando 80% das vendas (de 557.218.209 m³), resultando na parcela do Custo Operacional (CO) de R\$ 0,0866 por m³.

7. Custos

7.1 Custo Operacional (CO)

CUSTO OPERACIONAL (CO) = (P+DG+SC+M+DT+DP+CF+DC)*(1+TRS)/V	R\$/m³	0,0866	Participação %
(+) Pessoal (P)	R\$	23.687.311	49,1%
(+) Despesas Gerais (DG)	R\$	6.727.409	13,9%
(+) Serviços Contratados (SC)	R\$	5.483.421	11,4%
(+) Materiais (M)	R\$	369.005	0,8%
(+) Despesas Tributárias (DT)	R\$	1.910.618	4,0%
(+) Diferenças com Perda de Gás (DP)	R\$	63.482	0,1%
(+) Custos Financeiros (CF)	R\$	743.579	1,5%
(+) Despesas com Comercial e Publicidade (DC)	R\$	1.237.595	2,6%
(=) Soma do Custo Operacional	R\$	40.222.420	83,3%
(*) Remuneração dos Serviços (1+TRS)		1,20	
(=) CO + Remuneração	R\$	48.266.904	100,0%

7.2 Custo Financeiro (CF)

			2020
C.CONTÁBIL	C.ORÇAM	DESPESAS DE COMERCIALIZAÇÃO (DC)	1.237.595
4.1.49.001.01	2.2.00.01	Construção de Rede Interna	66.590
4.1.49.001.02	2.2.00.02	Serviços de Conversão	338.056
4.1.49.001.07	2.2.00.07	Bonificações de Vendas	386.538
4.1.50.018.04	2.2.18.04	Divulgação Institucional	427.320
4.1.50.031.23	2.2.31.23	Eventos e Patrocínios	19.092

Justificativa:

As justificativas da concessionária foram aceitas, devidos aos efeitos da pandemia Covid-19 se refletem nas realizações tanto de custos quanto de investimentos e foram devidamente atualizadas para contribuir com a transparência do processo de revisão tarifária.

8. Resultado

8.1 Resultado antes da Consulta Pública

Quadro 33 – Resultado da Revisão da Proposta Concessionária MSGÁS – 2020

		2020
TARIFA MÉDIA (TM) = PV + MB	R\$/m³	1,5690
PREÇO DE VENDA DO SUPRIDOR (PV)	R\$/m³	1,3823
MARGEM BRUTA (MB) = CC + CO + DEP + AJ + PROD + RM	R\$/m³	0,1867

¹ – Elaborado a partir dos documentos, anexo que compõem a Proposta de Revisão Tarifária MSGÁS – 2020, PA: 51/200.394/2020.

8.2 Resultado após a Consulta Pública

TARIFA MÉDIA (TM) = PV + MB	R\$/m³	1,3877
PREÇO DE VENDA DO SUPRIDOR (PV)	R\$/m³	1,2037
MARGEM BRUTA (MB) = CC + CO + DEP + AJ + PROD + RM	R\$/m³	0,1840

8.3 Resultado após a Consulta Pública

		2020	2019	Variação
TARIFA MÉDIA (TM) = PV + MB	R\$/m³	1,3877	1,3213	5,03%
PREÇO DE VENDA DO SUPRIDOR (PV)	R\$/m³	1,2037	1,1489	4,77%
MARGEM BRUTA (MB) = CC + CO + DEP + AJ + PROD + F	R\$/m³	0,1840	0,1724	6,73%

Justificativa:

A justificativa da concessionária foi aceita referente a necessidade de revisão e atualização dos valores apresentados na proposta inicial, tendo em vista os efeitos da pandemia Covid-19 se refletem nas realizações tanto de custos quanto de investimentos e foram devidamente atualizadas para contribuir com a transparência do processo de revisão tarifária

9. Conclusão:

A variação percentual da Tarifa Média TM do ano de 2019 para a proposta da concessionária na Audiência Pública apresentada foi de 5,03%, ou seja, de 1,3877 R\$/m³ para 1,3213 R\$/m³. Onde seus componentes apresentaram variação no Preço de Venda do Supridor (PV) de 1,1480 para 1,2037, de 4,77% e na Margem Bruta (MB) de 0,1724 para 0,1840, com um aumento de 6,73% nesse componente.

Cabe destacar que na proposta inicial o valor da Tarifa Média, TM apresentou um valor de 1,5690, que após monitoramento do mercado durante a pandemia do COVID-19 apresentou uma redução para 1,3213, representando uma variação percentual negativa, ou seja, com uma redução de 11,5% de queda.

Considerando o resultado da Consulta Pública, que foram revisados os valores da proposta inicial apresentados pela concessionária, com monitoramento da Agepan durante o período do início da pandemia, e ainda, considerando os reflexos tarifários, assim, diante o cenário atual de pandemia referente ao COVID-19, recomendamos a aplicação do PV em R\$/m³ de 1,2037 R\$/m³ e a MB de R\$/m³ de 0,1840 R\$/m³, totalizando a Tarifa Média de 1,3877 R\$/m³, para o ciclo tarifário de 2020-2021

Campo Grande – MS, 21 de agosto de 2020

ZAIDA DE ANDRADE LOPES GODOY

Analista de Regulação/ Economista.

Coordenadora de Regulação Econômica de Energia,
Gás e Aquário.

ANEXO 1 – Histograma de Consumo

Volume de Vendas Faturado em m³	31		29		31		30		31		30		31		30		31		366		
	REALIZADO																				
Total Residencial	84.132	78.920	88.005	98.310	116.467	124.756	148.614	159.867	129.150	133.145	128.850	133.145	133.145	133.145	133.145	133.145	133.145	133.145	133.145	133.145	1.423.362
Total Comercial	242.281	230.086	237.987	143.760	170.021	181.561	170.500	173.910	180.915	200.013	224.239	249.860	249.860	249.860	249.860	249.860	249.860	249.860	249.860	249.860	2.405.132
Total Industrial	16.921.136	15.353.279	15.210.535	15.657.930	16.664.718	16.290.294	16.091.170	16.116.590	15.599.700	16.122.790	14.254.200	14.826.401	14.826.401	14.826.401	14.826.401	14.826.401	14.826.401	14.826.401	14.826.401	14.826.401	189.108.743
Total Cogeração	109.377	61.785	37.286	14.001	32.233	37.124	18.600	34.100	39.000	52.700	63.000	65.100	65.100	65.100	65.100	65.100	65.100	65.100	65.100	65.100	564.305
Total GNV	309.562	308.205	281.347	232.200	266.556	270.349	266.600	282.100	285.000	300.700	300.000	328.600	328.600	328.600	328.600	328.600	328.600	328.600	328.600	328.600	3.431.219
Total Serviços	42.994.876	28.372	3.760	23.808.630	7.993.463	5.636	5.838	32.777.041	43.747.612	46.274.568	39.014.151	29.961.274	29.961.274	29.961.274	29.961.274	29.961.274	29.961.274	29.961.274	29.961.274	29.961.274	266.615.212
Total Geral	60.681.368	16.080.645	15.858.820	39.954.837	25.243.458	16.909.721	16.701.312	49.543.608	59.981.377	63.083.916	53.984.440	45.564.280	463.547.973								

Margem Complementar_Adiantamento de Volume													
Margem Complementar e Adiantamento de volume em m³	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	total
Adiantamento de Volume de Disponibilidade UTE LCP - Luiz Carlos Prestes	- 679.876	39.556.628	42.311.240	17.141.370	34.321.537	40.944.364	42.309.172	9.537.959	- 2.797.612	- 3.959.568	1.935.849	12.353.726	232.974.788
Total Geral	-679.876	39.556.628	42.311.240	17.141.370	34.321.537	40.944.364	42.309.172	9.537.959	-2.797.612	-3.959.568	1.935.849	12.353.726	232.974.788

Plano de Investimentos para 2020 - Projetos em Desenvolvimento - MPA JUN/20

Conta	Descrição	Valor R\$	Projeto / Ação	Valor Orçado R\$	Valor MPA R\$	Status
2.5.01	ORÇAMENTO DE CAPITAL - OBRAS	18.219.656,40		18.219.656,40	17.423.147,63	
2.5.01.01	Serviços de Engenharia	12.450.000,20	Implantação de ramal estruturante em PEAD para fechamento de anel em Três Lagoas - MS	1.971.413,89	2.716.784,17	Contratação finalizada tendo como vencedora da licitação a empresa Elevação. Aguardando implantação do Plano de Biossegurança para início dos serviços.
			Implantação de ramal estruturante em PEAD no município de Campo Grande-MS - Região Leste	2.334.425,96	2.379.800,79	Contratação finalizada tendo como vencedora da licitação a empresa Elevação. Aguardando implantação do Plano de Biossegurança para início dos serviços.
			Implantação de ramal estruturante em PEAD no município de Campo Grande-MS - Região Oeste	2.668.362,41	2.249.864,96	Contratação finalizada tendo como vencedora da licitação a empresa Elevação. Aguardando implantação do Plano de Biossegurança para início dos serviços.
			Implantação de ramal estruturante em PEAD na Av. Brilhante	1.319.696,84	1.299.001,68	Contratação finalizada tendo como vencedora da licitação a empresa Elevação. Aguardando implantação do Plano de Biossegurança para início dos serviços.
			Ramal estruturante em PEAD para ligação do cliente JBS Unidade 2	539.848,42	10.017,91	Contrato cancelado pelo cliente. Valor remanejado para projetos de expansão de rede e saturação.
			Projeto de interligação de clientes até 300 metros da rede em Campo Grande e Três Lagoas	1.015.706,94	1.671.548,86	Empresa contratada Navedrill em fase de término de serviços. Nova empresa já contratada (CS) com implantação de ações de biossegurança para início dos serviços. Obras foram paralisadas em abril e maio (efeitos da pandemia Covid-19) com retorno em junho.
			Implantação de ramal estruturante em aço para fechamento de anel até a ERS-2 bandeira em Campo Grande.	1.011.767,58	1.003.742,49	Contratação finalizada tendo como vencedora da licitação a empresa Elevação. Aguardando implantação do Plano de Biossegurança para início dos serviços.
			Montagem e desmontagem de Estações para atender aos clientes comerciais e residenciais	189.571,33	221.833,92	Contrato em andamento com Estações em fase de aprovação pela fiscalização da MSGÁS.
			Valores referentes a HH de Engenharia (projetos, estações e outros serviços).	1.399.206,83	1.031.235,76	Alocação dos custos de mão-de-obra (Homem - Hora) nos serviços de engenharia, conforme participação técnica em cada projeto.
2.5.01.02	Assistência Técnica à Fiscalização	1.224.384	Assistência Técnica à Fiscalização para obras e serviços (expansão e ligação de clientes) em realização em Campo Grande-MS.	1.094.000,00	1.023.583,26	Reprogramação dos projetos de expansão e ligação de clientes provocou a redução de investimento dos serviços de assistência técnica a fiscalização de obras.
			Assistência Técnica à Fiscalização para construção do Centro Operacional de Três Lagoas.	130.384,00	228.172,00	Prestação de serviço de assistência técnica a fiscalização das obras do CO TLG a finalizar no segundo semestre de 2020.
2.5.01.03	Licenciamento/Estudos/Alvará - Ambiental		Licenciamento ramal de aço Celulose Ribas		40.189,00	Valor referente a levantamento de informações cadastrais para obtenção de autorização de passagem em área particular.
2.5.01.04	Material Aplicado	2.927.892	Tubos de aço para ligação da ERS-2 (anel de estabilização)	417.891,60	417.891,60	Reprogramação do desembolso para ago/20. Serviços reprogramados para atender plano de biossegurança em inspeção técnica na fábrica.
			Conexões e filtros Y para estações	160.000,00		Investimento reprogramado para 2021.
			Suprimentos Distribuição de GN - aquisição de tubos PEAD diversos diâmetros	2.350.000,00	1.167.443,56	Emitida AS - obtido desconto na licitação, justificando realização a menor.
2.5.01.10	Medidores	320.000	Aquisição de medidores para montagem de estações para atender aos clientes dos segmentos Industrial, Comercial e Residencial	240.000,00	332.699,82	Investimento em medidores G6 e G10 para montagem de estações comerciais e residenciais.
			Medidores de vazão tipo turbina e rotativo para substituição (calibração) em EMRP dos segmentos Industrial, Térmico e GNV. Aquisição de eletrocorretores de vazão.	80.000,00	94.800,00	Investimento em melhorias operacionais.
2.5.01.11	Conexões	-	Aquisição de conexões diversas para os projetos.	-	629.606,53	Investimento em conexões para atendimento do programa de projetos de 2020 e 2021.
2.5.01.13	Carteira de Projetos	1.297.381	Projeto executivo Ramal Intermunicipal Sul - CGR - SDL e do ramal de aço celulose Ribas	902.380,60	350.000,00	Desembolso do projeto ramal de aço celulose Ribas reprogramado para 2021 (aguardando assinatura de Termo de Compromisso pelo cliente); desembolso do projeto ramal Intermunicipal Sul com AS emitida para o trecho Campo Grande - Sidrolândia.
			Contratação de empresa especializada na elaboração de projetos básico e executivo para formação de carteira de projetos	395.000,00	554.931,32	Investimento em projetos executivos para carteira de projetos 2020 e 2021, com aditamento previsto para 2020.

Conta	Descrição	Valor R\$	Projeto / Ação	Valor Orçado R\$	Valor MPA R\$	Status
2.5.02	ORÇAMENTO DE CAPITAL - IMOBILIZADO TÉCNICO	4.225.158,92		4.225.158,92	3.475.969,29	
2.5.02.02	Edificações Obras e Benfeitorias	2.252.370	Construção do Centro Operacional de Três Lagoas	820.202,53	991.670,92	Previsão de término do investimento em jul/20.
			Serviço de instalação de ar condicionado		54.640,00	Investimento realizado em abr/20 e jun/20, em duas partes de 50%.
			Contratação de empresa especializada para construção de instalações internas em galpão pré-moldado existente para abrigar almoxarifado de propriedade da Companhia de Gás do Estado de Mato Grosso do Sul - MSGÁS.	1.432.167,54	781.250,00	Investimento será realizado em 2020/2021; previsão de início em ago/20.
2.5.02.04	Máquinas e equipamentos	783.989	Aquisição de Sistema para climatização VRF a Gás Natural, tipo GHP (gas heat pump), composto por Unidades Condensadoras GHP, Unidades Evaporadoras GHP e Evaporadores de parede	253.988,84	339.000,00	Investimento realizado em abr/20.
2.5.02.04			Unidade Móvel de Suprimento de GN para atendimento de clientes residenciais e comerciais	530.000,00	-	MD em elaboração; previsão de investimento em 2021.
2.5.02.07	Móveis e Utensílios	160.000	Aquisição de móveis em geral (CGR e TLG)	160.000,00	263.344,48	Aquisição de móveis para Campo Grande e Três Lagoas (CO TLG) em andamento.
2.5.02.08	Computadores	123.000	Aquisição de notebooks, tablets, datashows e equipamentos eletrônicos em geral.	123.000,00	112.306,44	Investimento em notebooks, Disco Rígido SAS para VRTX, upgrade de desktops e equipamentos de vídeo conferência.
2.5.02.10	Software	905.800	Aquisição e manutenção de licenças de softwares necessários à MSGÁS	905.800,00	854.800,00	Aquisição e manutenção de licenças de softwares em fase de licitação.
2.5.02.11	Equipamento de Comunicação	0	Aquisição de equipamentos de comunicação	-	-	Aquisição de equipamentos de comunicação e mobilidade reprogramado para 2021.
2.5.02.14	Equipamento de Segurança	-	Aquisição de detectores de GN; Cinto de segurança para espaço confinado.	-	1.905,50	Investimento realizado.
			Detectores de GN	-	37.051,95	Investimento realizado.
2.5.02.17	Sistema Supervisório	-	Aquisição de unidade de telemetria remota	-	40.000,00	Investimento previsto para out/20.
TOTAL		22.444.815,32		22.444.815,32	20.899.116,92	
					93%	% de realização prevista

MPA = Melhor Previsão Atualizada jun/2020.