

GREMIG 2010

PLANEJAMENTO ECONÔMICO-FINANCEIRO

CONVÊNIO DE COOPERAÇÃO CEMIG/GREMIG 2010/2011

PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 2010

Março de 2011

ÍNDICE

Introdução	2
Associados	3
Frequência à Sede Campestre	6
Inadimplência	7
Força de Trabalho	8
Resultado da GREMIG	12
Demonstrações Financeiras de 2010	14
Investimentos de 2010	19
GREMTUR	21
Conclusão	26
Movimentação Financeira em 2010	ANEXO I
Comprovação de Aplicação de Recursos em 2010	ANEXO II

Em atendimento à Cláusula Oitava – da Prestação de Contas, do Convênio celebrado em 18 de junho de 2010 entre a Companhia Energética de Minas Gerais – CEMIG, a Cemig Geração e Transmissão S.A. – CEMIG GT, a Cemig Distribuição S.A. – CEMIG D, doravante denominadas CEMIG, e a Associação Recreativa e Cultural dos Empregados da Cemig – GREMIG, doravante denominada GREMIG, para estabelecer a cooperação mútua para a realização de ações objetivando o desenvolvimento de ações sociais, culturais e de lazer, para oferecer melhores condições para formação e crescimento pessoal dos empregados da CEMIG, a GREMIG apresenta a Prestação de Contas Anual de 2010, do Convênio de cooperação entre as Partícipes, demonstrando o seu desempenho econômico-financeiro no período de janeiro a dezembro de 2010.

A Diretoria Executiva da GREMIG, através da Diretoria Financeira e sob a supervisão da empresa de consultoria contratada para remodelar os processos internos, em especial os da área financeira, reviu os procedimentos de contabilização e controlada Associação. Desenvolveu e implantou, a partir de janeiro de 2010, um novo modelo de trabalho, através do qual foram revistos procedimentos, controles e análises de resultados.

Estas medidas trouxeram à tona problemas da Associação, o que permitiu à Diretoria Executiva vislumbrar uma nova política de gestão propiciando o ajustamento administrativo, econômico e financeiro da GREMIG, garantindo a sua saúde financeira, a sua capacidade de crescer e de oferecer cada vez mais conteúdo aos seus Associados, razão de sua existência.

1. ASSOCIADOS

A GREMIG como Associação Recreativa e Cultural, congrega uma grande parte dos empregados e ex-empregados aposentados da Cemig e seus respectivos dependentes, em Belo Horizonte e no interior do Estado de Minas Gerais.

Apesar do elevado interesse dos empregados e aposentados da Cemig pelas atividades da GREMIG, está ocorrendo uma redução sistemática dos seus associados.

Uma das razões desta evasão foi os inúmeros planos de desligamento incentivado de empregados das empresas Cemig; outra, a ausência de recursos financeiros para a elaboração de uma política de marketing da GREMIG, com o objetivo de atração de novos sócios e de manutenção dos sócios que solicitam a sua exclusão da associação.

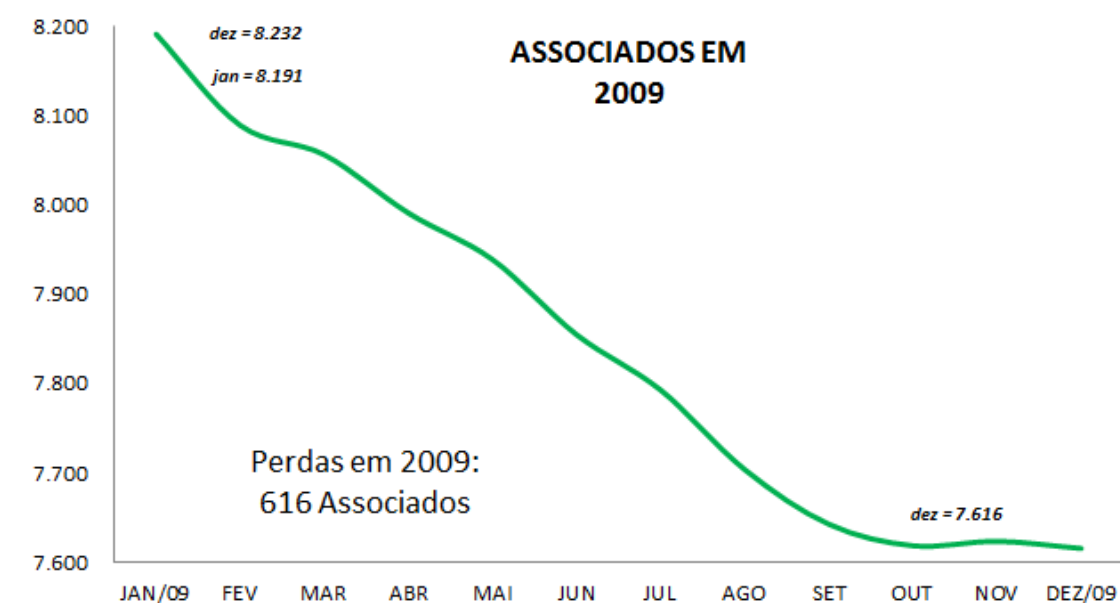
Estas perdas, ao longo do tempo, reduzem a principal receita da Associação. A redução de associados contribuintes, a prestação de serviços aos frequentadores e o resultado financeiro advindo dos convênios estão reduzindo a capacidade de realização da GREMIG.

A carteira de associados encolheu em 616 pessoas ao longo de 2009, ou seja, 7,48% com relação a dezembro de 2008. Somente no mês de fevereiro 102 associados deixaram a Associação. Este fato está intimamente ligado ao pacote de aposentadorias processadas pela Cemig, em janeiro daquele ano.

No ano de 2010 esta redução aumentou, passando para 9,56% a.a. Ou seja, 728 associados deixaram a GREMIG, o que representa uma perda de receitas da ordem de R\$406,5 mil, a preços de 2010. Isto representa 11,04% da receita auferida em 2010.

Os gráficos seguintes demonstram estes cenários e como se espera para 2011, sem que uma ação efetiva da GREMIG seja tomada.

Gráfico 1 – Evolução dos Associados em 2009



Fonte: Setor de Atendimento

Gráfico 2 – Evolução dos Associados em 2010

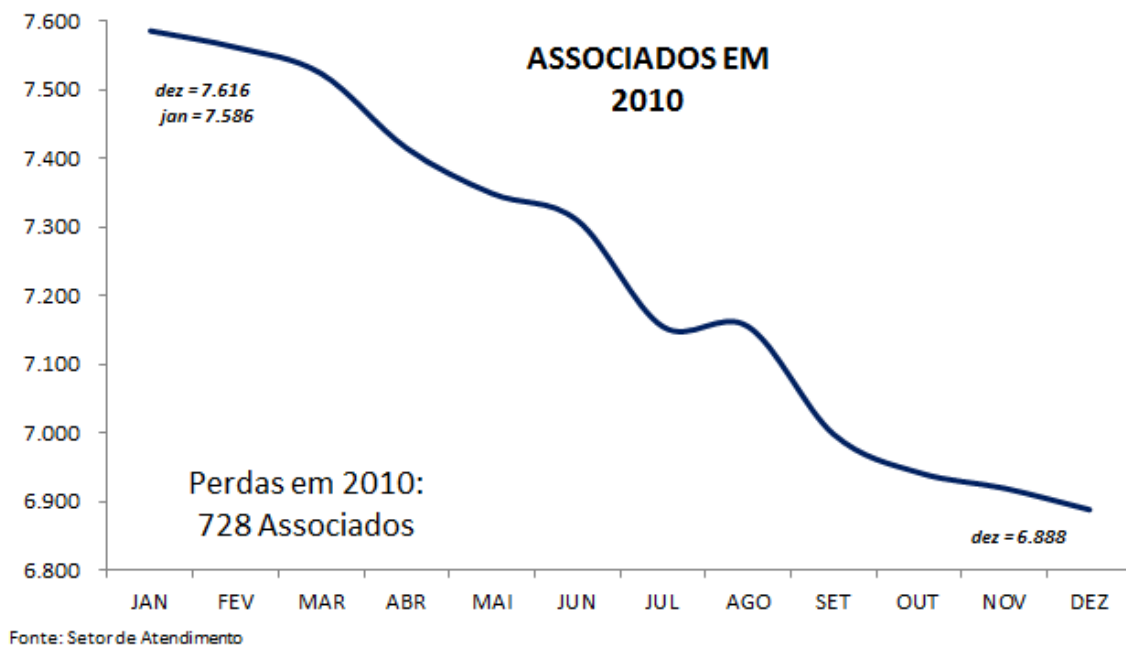
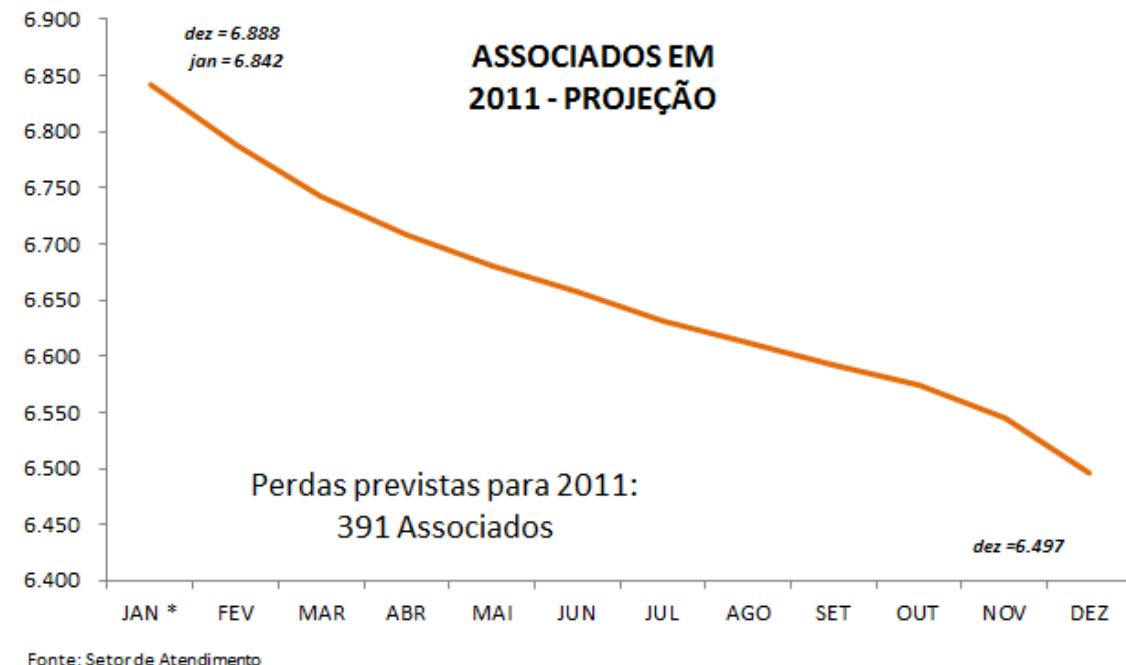


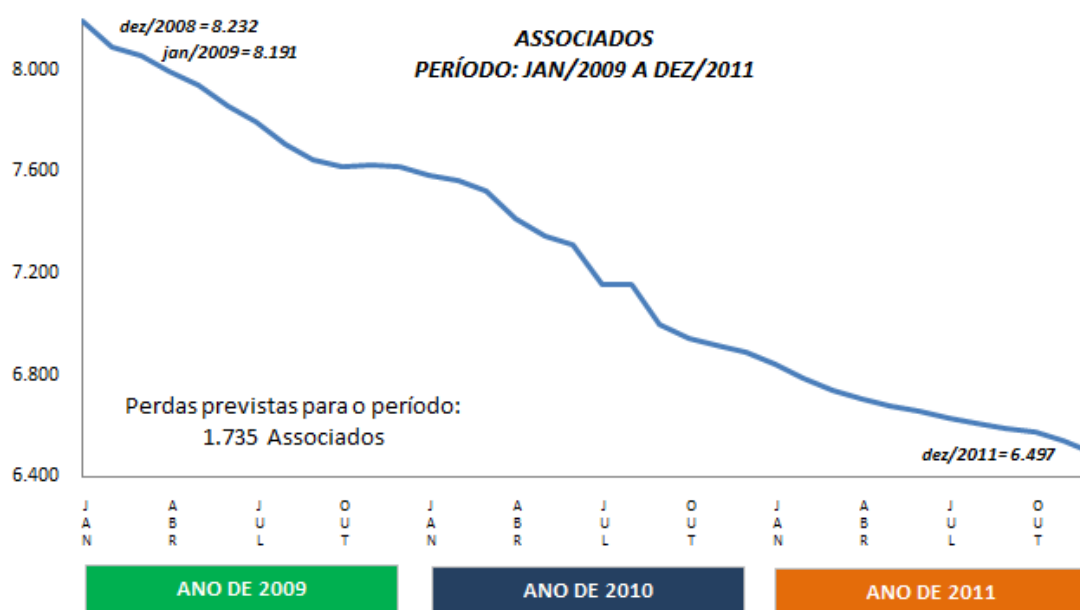
Gráfico 3 – Projeção da Evolução dos Associados para 2011



Como pode se ver através dos gráficos, a GREMIG perdeu 1.344 Associados de janeiro de 2009 a dezembro de 2010. Prevê-se uma perda de 391 Associados em 2011. Isto totaliza 1.735 Associados, ou seja 1,58/dia Associado desligou-se da GREMIG. Esta perda representa 21,1% dos Associados inscritos em dezembro de 2008.

O Gráfico 4, abaixo, demonstra a redução vertiginosa de Associados no período acima demonstrado:

Gráfico 4 – Evolução (com projeção) dos Associados no período de 2009 a 2011



Em 2011, a Diretoria Executiva, e o Conselho de Administração e o Conselho Fiscal, através de seus Presidentes, tomaram a decisão de reverter este quadro que pode comprometer as finanças da Associação.

Foi formada uma Comissão de Visitas ao Interior, composta pelo Diretor Presidente, o Diretor de Interior, Diretor Administrativo e o Presidente do Conselho de Administração da GREMIG, para visitar as cidades base no interior do estado, procurando conhecer de perto a atual situação da Associação no interior, as atividades desenvolvidas através dos representantes de cada área, atender às reivindicações dos Associados daquelas cidades, com o intuito de promover o bem estar dos Associados.

Agindo neste sentido, a Comissão de Visitas ao Interior, juntamente com os demais membros da Diretoria Executiva e Conselheiros, atendeu, a partir de 2011, uma antiga solicitação dos Associados interioranos. A mensalidade paga pelos Associados é menor para os do interior, uma vez que eles não têm os benefícios oferecidos aqui na Capital. Para que atividades recreativas, sociais e de esporte sejam realizadas no interior, a GREMIG repassava 50% da arrecadação a representantes da Associação no interior, em cidades polo. Com isso, atende-se às necessidades de lazer, mantendo o interesse dos Associados, além de manter viva a presença da GREMIG em todas as cidades onde a Cemig atua.

Algumas cidades base recebem mês a mês o valor que lhes cabe, outras recebem este valor somente em novembro, para a realização das festas de final de ano. A reivindicação atendida pela GREMIG foi a de repassar, o aumento de 50% para 60% dos valores das mensalidades, a partir Janeiro de 2011, elevando consideravelmente a receita disponibilizada para o interior do estado. Esta decisão, apesar de justa, retira das mãos da Alta Administração 15,6% da receita total, enquanto até 2010 este percentual representava 13,0%. Para o ano de 2011 serão transferidos R\$419,4 mil, conforme previsão anual de receitas.

2. FREQUÊNCIA À SEDE CAMPESTRE

A Frequência à Sede Campestre é um item muito importante para o processo de gestão e deve ser acompanhado sistematicamente, uma vez que demonstra o interesse e a interação dos Associados com a GREMIG. Além do mais, proporciona a orçamentação das despesas de maior volume da Associação, uma vez que suas instalações são dispendiosas. Proporciona, também, a previsão de receitas geradas pelo restaurante e cantinas, eventos e outras fontes.

Tabela 1 – Frequência à Sede Campestre

MODALIDADE	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL 2010	AV %
ASSOCIADO	3.497	3.411	2.295	2.380	3.114	1.488	1.550	2.466	3.421	2.771	2.058	3.160	31.611	71,5%
CONVITE PAGO	341	544	53	27	15	1	16	33	118	95	83	83	1.409	3,2%
CONVITE CORTESIA	547	386	167	418	579	138	561	406	791	804	152	697	5.646	12,8%
CRIANÇA	689	754	313	333	446	140	221	348	427	743	392	740	5.546	12,5%
TOTAL	5.074	5.095	2.828	3.158	4.154	1.767	2.348	3.253	4.757	4.413	2.685	4.680	44.212	100,0%
DIAS DE FUNCIONAMENTO	18	14	12	14	14	12	14	13	15	15	14	13	168	///
MÉDIA DIÁRIA	281,9	363,9	235,7	225,6	296,7	147,3	167,7	250,2	317,1	294,2	191,8	360,0	263,2	///

Fonte: Sede Campestre

No ano de 2010, em 168 dias de funcionamento, a Sede Campestre recebeu 44.212 frequentadores. Média diária de 263,2 pessoas.

Não temos condições de comparação com anos anteriores, uma vez que essa medição iniciou-se em outubro de 2009. Mas, considerando os 3 últimos meses de 2009, a média de frequentadores foi de 287,4/dia, num período de maior frequência.

3. INADIMPLÊNCIA

Como já foi dito em relatórios anteriores, a inadimplência da GREMIG passou a ser acompanhada a partir de outubro de 2009. Como não havia trabalho de acompanhamento adequado, os dados daquele ano foram reclassificados, de forma a termos condições de comparação entre os períodos analisados. Isolamos os valores das Mensalidades dos Diversos, uma vez que este último diz respeito aos convênios firmados com fornecedores de produtos diversos (sobretudo farmácias) com descontos em folha de pagamento e, se a GREMIG não recebe do associado, também não transfere aos fornecedores o valor devido, segundo os contratos firmados.

Reverendo a posição de 2009, a inadimplência foi de 4,0%. Porém, em 2010 alcançou a marca de 9,8%. A sugestão feita à Diretoria da GREMIG é de que, num primeiro momento, os Associados inadimplentes sejam comunicados através de correspondência pela Associação, como de costume. Aqueles devedores há mais de 6 meses e que não responderem ao comunicado, sejam acionados legalmente através da Assessoria Jurídica da GREMIG.

4. FORÇA DE TRABALHO

4.1. PESSOAL PRÓPRIO

A GREMIG mantém o número de empregados do início do ano, ou seja, 71 empregados, exceto nos meses de novembro e dezembro de 2010, quando o número caiu para 70. Apesar de ter havido 2 (duas) demissões no decorrer de 2010, uma foi prontamente substituída, por necessidade legal do setor envolvido. A demissão ocorrida em outubro refere-se à Contadora, a qual foi substituída por outra, em regime de contrato por tempo determinado e, em janeiro de 2011, foi definitivamente admitida pela empresa e assumiu o Setor de Contabilidade.

Não ocorreu nenhuma alteração salarial durante o ano, exceto aquela determinada pelo Acordo Coletivo de Trabalho 2010/2011, assinado em novembro de 2010.

A Folha de Pagamento de Salários e Remunerações, Encargos Sociais e Benefícios alcançou o valor de R\$2.205 mil, contra R\$2.189 mil previstos no Planejamento Orçamentário de 2010. A diferença foi de 0,73% maior do que o previsto. Entretanto, ainda não foram processadas as demissões antes programadas. Em 2011 o projeto de redução de Pessoal terá a sua continuação, ajustada conforme as necessidades da GREMIG.

Tabela 2 – Custo de Pessoal Próprio – Realizado em 2010 – R\$ mil

ITEM	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL 2010
CUSTO TOTAL	161	160	197	190	179	177	164	179	178	183	213	222	2.205
REMUNERAÇÃO TOTAL	73	73	88	78	81	79	73	81	81	84	82	93	966
Salário Base	53	57	59	61	60	61	56	61	60	61	60	61	710
Anuênio	5	5	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	72
Outros Ganhos	10	9	7	10	14	12	6	13	13	15	16	25	149
Abono Pecuniário	5	2	0	1	1	1	6	0	1	1	0	2	20
Diferença Sal 2009	-	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15
ENCARGOS SOCIAIS	42	44	54	47	49	49	42	50	49	51	51	57	585
BENEFÍCIOS	46	42	49	65	50	50	49	49	47	48	46	71	613
PAT	34	32	38	37	37	37	38	37	37	36	36	35	434
Diferença PAT 2009	-	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	4	12
Abono de 2009/2010	-	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-	20	27
Plano de Saúde	6	6	6	6	6	7	6	7	6	6	6	6	72
Vale Transporte	7	4	5	6	6	6	5	6	5	6	5	5	66
Auxílio Creche	-	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	2
Seguro de Vida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CUSTO DE DEMISSÃO	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	34	1	41
QUANT EMPREGADOS	71	71	71	71	71	71	71	71	71	71	70	70	//////

Fonte: Setor de Pessoal

4.2. PESSOAL CONTRATADO EM EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVIÇOS

Para suprir as necessidades da GREMIG em serviços que fogem à sua especialidade, para dar cobertura a áreas carentes de pessoal e cobrir atividades inconstantes ou que ocorrem em alguns dias da semana, há contratações de empresa prestadoras de serviços que fazem a locação de pessoal para essas finalidades.

Tabela 3 – Locação de Pessoal – em R\$

SETORES	CONTR	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Administrativo	11	4.833	4.516	5.975	3.454	5.293	6.181	9.418	5.898	6.844	4.985	5.348	7.276	70.022
Aux de Serv Gerais	3	1.802	1.564	2.883	1.870	1.891	1.698	2.349	1.698	3.370	1.748	1.954	2.210	25.038
Lavador de carro	1	-	-	-	-	-	-	1.438	-	-	-	-	-	1.438
Office-Boy	3	1.433	1.353	1.842	1.585	1.690	1.853	3.919	2.487	1.761	1.524	1.681	3.440	24.568
Recepcionista	3	1.599	1.599	1.250	-	1.713	1.713	1.713	1.713	1.713	1.713	1.713	1.626	18.062
Secretária	1	-	-	-	-	-	917	-	-	-	-	-	-	917
Biblioteca	1	-	-	-	-	2.532	1.151	1.151	1.151	1.151	1.151	1.151	1.151	10.588
Aux de Escritório	1	-	-	-	-	2.532	1.151	1.151	1.151	1.151	1.151	1.151	1.151	10.588
Comunicação	1	2.391	2.391	4.045	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.828
Assistente de Comunicação	1	2.391	2.391	4.045	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.828
Contabilidade	3	-	-	1.489	4.367	2.247	-	5.584	5.564	7.174	5.999	7.812	1.799	42.034
Contador	2	-	-	1.489	4.367	2.247	-	4.987	3.954	5.535	4.130	5.972	-	32.680
Contínuo	1	-	-	-	-	-	-	598	1.610	1.639	1.869	1.839	1.799	9.354
Diretoria	1	-	-	1.250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.250
Secretária	1	-	-	1.250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.250
Sede Campestre	26	49.637	45.530	51.308	41.356	41.252	41.137	42.634	37.965	43.458	36.683	35.014	33.640	499.616
Almoxarife	2	-	-	668	2.592	2.686	2.823	2.528	2.772	2.796	2.894	3.358	-	23.118
Aux de Cozinha	2	1.701	1.701	2.222	925	925	925	2.326	1.089	1.152	1.293	1.227	925	16.410
Aux de Enfermagem	1	1.401	1.401	-	-	1.512	1.613	1.512	1.512	1.512	1.693	1.699	1.825	15.681
Aux de Serv Gerais	3	3.159	3.159	-	-	1.672	2.059	1.672	1.672	1.672	1.672	1.672	1.672	20.080
Capineiro	3	14.500	9.444	12.217	6.636	3.464	3.464	3.464	3.464	3.464	3.464	1.761	3.464	68.807
Gerente Sede Campestre	2	4.462	4.472	4.929	5.907	4.909	4.771	4.780	616	6.876	-	-	-	41.724
Nutricionista	1	2.349	4.137	5.370	2.519	3.307	2.519	3.116	4.062	3.208	2.889	2.519	2.519	38.513
Porteiro Diurno	2	3.914	3.914	4.767	4.198	4.198	4.198	4.198	4.198	4.198	4.198	4.198	4.198	50.379
Porteiro Noturno	4	7.827	7.827	9.535	8.396	8.396	8.396	8.396	8.396	8.396	8.396	8.396	8.396	100.758
Serv Vigia - Extra	1	850	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	850
Servente de Limpeza	1	1.648	1.648	2.065	1.787	1.787	1.787	1.787	1.787	1.787	1.787	1.787	1.787	21.439
Vigia Noturno	4	7.827	7.827	9.535	8.396	8.396	8.582	8.854	8.396	8.396	8.396	8.396	8.854	101.858
TOTAL	43	56.862	52.438	64.067	49.177	51.324	48.469	58.787	50.578	58.627	48.818	49.325	43.866	632.338

Fonte: Setor Administrativo

Do total de R\$632,3 mil desembolsados em 2010, R\$500 mil (79,1%) foram destinados à Sede Campestre, representados por 26 contratados (60,5%).

A GREMIG tem apenas 1 (um) empregado Lavador de Carros. Em seu período de férias a empresa contrata, através de Locação de Pessoal, um empregado com essa especialidade para cobrir o período de férias. O mesmo ocorre com a Secretária da Diretoria e a Recepcionista.

4.3. PESSOAL CONTRATADO POR RPA

Tabela 4 – Contratação de RPA – em R\$

DIR	SETOR	QUANT	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL 2010
Dir Administrativa															
320.05	Setor Administrativo	2	-	-	-	-	378	612	-	-	-	-	-	-	990
Dir de Esportes															
360.02	Setor Esportes	2	-	-	-	720	-	840	2.754	1.169	420	-	-	-	5.903
Dir do Interior															
370.05	Juiz de Fora	1	558	612	612	612	612	612	612	612	612	612	612	612	7.290
Dir Financeira															
330.02	Setor Contabilidade	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.000	3.000
Dir Relacion com Assoc															
350.02	Setor Promoção e Cultura	32	5.632	6.302	5.226	3.635	6.897	10.896	12.619	3.696	9.455	11.358	5.048	17.327	98.091
Dir Sede Campestre															
340.03	Setor Adm e Finanças - SC	1	303	786	386	386	386	-	693	500	483	483	193	772	5.372
340.05	Setor Manutenção e Limpeza	27	2.730	4.769	3.281	3.393	1.321	529	2.184	1.982	4.670	3.065	1.968	6.041	35.932
340.06	Setor Eventos - Sede Campestre	3	-	-	-	-	-	-	-	-	286	-	-	3.609	3.894
340.07	Setor Restaurante e Cantinas	29	1.130	5.071	786	1.857	5.507	1.000	1.529	3.302	6.522	5.170	2.604	3.545	38.022
Presidência															
300.01	Dir Pres - Operacional	2	-	429	-	-	881	207	542	-	-	-	-	-	2.058
300.20	Conselho Fiscal	1	426	-	852	918	918	918	918	918	918	918	918	918	9.540
300.30	Assessoria Jurídica	2	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	7.140	7.140	7.140	7.140	7.140	7.140	69.840
TOTAL GERAL		103	15.279	22.469	15.642	16.021	21.399	20.114	28.991	19.320	30.506	28.745	18.484	42.963	279.933

Fonte: Setor de Pessoal

Tabela 5 – RPA – Quantidade de Pessoas por meses trabalhados

QUANTIDADE DE MESES	QUANT RPA	
12	5	Durante o ano de 2010, 103 (cento e três) pessoas prestaram serviços à GREMIG, a título de RPA. Cinco pessoas trabalharam nesta modalidade durante os 12 meses do ano; 4 pessoas durante 11 meses; e assim por diante, conforme Tabela 5.
11	4	
9	5	
8	3	
7	3	
6	1	Os Prestadores de Serviços que trabalharam como RPA em períodos mais longos do ano, são aqueles cuja contratação como empregado não se justifica e nem há maiores riscos de Passivo Trabalhista, segundo parecer da Assessoria Jurídica da GREMIG.
5	5	
4	6	
3	12	
2	16	
1	43	São exemplos principais destes casos: Advocacia, Perito Contábil do Conselho Fiscal, Maestros do Coral e Químico de Juiz de Fora. Todos eles prestam serviços à GREMIG e a outras empresas.
TOTAL	103	

Enfermeira e Salva-Vidas trabalharam 11 meses. Os demais prestadores de serviços trabalharam em eventos, festas, manutenções de campos de futebol, entre outras atividades. Conforme demonstrado na Tabela 4, 58,2% dos prestadores de serviços estiveram lotados na Sede Campestre devido, principalmente, à flutuação de necessidades de serviços para atendimentos aos Associados.

4.4. FORÇA DE TRABALHO - RESUMO

Tabela 6 – Força de Trabalho – Resumo – ano 2010 – R\$ mil

ITEM	QUANT	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV %
Pessoal Próprio	71	161	160	197	190	179	177	164	179	178	183	213	222	2.205	70,7%
Locação de Pessoal	43	57	52	64	49	51	48	59	51	59	49	49	44	632	20,3%
RPA - Pessoal Contratado	103	15	22	16	16	21	20	29	19	31	29	18	43	280	9,0%
TOTAL	217	233	235	277	255	252	246	252	249	267	261	281	309	3.117	100,0%

A GREMIG gastou do seu Orçamento Anual de 2010, a quantia de R\$3.117 mil em Força de Trabalho. Pessoal Próprio, como não poderia ser diferente neste caso, respondeu por 70,7% do total dos recursos. A Locação de Pessoal ainda é muito alta, representando 20,3% do total. Os Contratados por RPA representaram 9,0% do total. Entretanto, conforme demonstrado na Tabela 5, alguns prestadores de serviços em regime de RPA, trabalham para a GREMIG durante todo o ano. A maioria, porém, presta serviços esporádicos, em épocas e eventos especiais.

5. RESULTADO CONTÁBIL DO EXERCÍCIO DE 2010

Tabela 7 – DRE Mensal Comparada – ano 2010 – R\$ mil

NG	NATUREZA DE GASTO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	PLANEJ 2010	DIFERENÇA
///	RECEITA BRUTA	445	493	470	441	416	914	566	517	536	521	383	511	6.213	6.572	(359)
11	Associados	324	321	319	315	313	308	300	303	301	295	293	304	3.696	3.647	49
12	Vendas	41	74	49	30	99	97	25	31	83	80	38	91	738	962	(224)
13	Convênios (Cemig)	85	85	85	85	5	498	166	166	138	138	138	95	1.684	1.659	25
13	Convênios (Outros)	8	6	11	7	8	13	81	17	16	15	14	9	204	128	76
14	Patrocínios e Doações	4	-	10	7	-	15	4	5	0	1	13	22	81	69	12
15	Outras Receitas	10	18	12	11	6	16	9	18	12	11	13	5	141	107	34
16	Convênios e Repasses (-)	(27)	(11)	(16)	(15)	(15)	(33)	(19)	(24)	(15)	(18)	(125)	(15)	(333)	-	(333)
///	DEDUÇÕES À RECEITA	-	(0)	(0)	(0)	(1)	(0)	(0)	(0)	(1)	(1)	(0)	(2)	(5)	(25)	20
///	RECEITA LÍQUIDA	445	493	469	441	416	913	566	517	535	521	383	509	6.207	6.547	(340)
///	DESPESAS OPERACIONAIS	371	407	387	380	459	434	421	419	416	404	416	620	5.133	5.041	93
31	Pessoal	151	151	179	176	174	168	164	168	165	166	201	236	2.100	2.189	(89)
32	Material	68	70	35	42	106	53	69	56	69	67	47	81	763	810	(47)
33	Serviços de Terceiros	109	135	124	122	133	164	144	143	134	132	124	195	1.661	1.450	211
34-38	Outras	29	37	36	26	32	35	30	37	33	31	36	51	412	398	14
39	Depreciação	13	13	13	13	13	13	14	15	15	8	8	56	196	193	3
///	RESULTADO OPERACIONAL	73	86	83	61	(44)	479	145	98	119	117	(33)	(110)	1.074	1.506	(432)
///	RESULT NÃO OPERACIONAL	-	0	-	-	0	0	0	0	-	0	-	-	1	-	1
///	RESULTADO FINANCEIRO	(16)	(12)	(12)	(9)	(8)	(13)	(1)	3	1	2	3	4	(58)	(45)	(13)
	RESULTADO LÍQUIDO	58	74	71	51	(52)	467	145	101	120	119	(30)	(107)	1.017	1.461	(444)

Fonte: Setor de Contabilidade - Setor de Planejamento

A GREMIG apresentou um Resultado Líquido 30,4% menor do que o Planejamento Orçamentário do ano. De um valor planejado de R\$1.461 mil, realizou-se R\$1.017. Desta diferença de R\$444 mil, a maior contribuição veio da Transferência de Receitas de Associados aos representantes das cidades polo do interior do estado. Foram transferidos R\$333 mil, 75% da diferença a menor.

A Receita Bruta comportou-se razoavelmente bem, se desconsiderado o repasse de verbas para o interior. As demais rubricas que a compõe, apresentaram um déficit de R\$26 mil, sendo quem mais contribuiu com essa diferença foram as Vendas da GREMIG, as quais ficaram R\$224 mil aquém do esperado. O consumo dos frequentadores da Sede Campestre foi muito abaixo do planejado. De uma previsão de vendas nas cantinas e restaurante de R\$419 mil, vendeu-se apenas R\$335 mil, ou seja, R\$84 mil a menor. Previu-se R\$496 mil para a receita de Eventos. O valor realizado foi de R\$193,5 mil, R\$302,5 mil a menos.

As Despesas Operacionais foram R\$93 mil maiores do que o previsto. A grande contribuição veio dos Serviços de Terceiros. Essa rubrica cresceu 14,6% principalmente em função dos reajustes contratuais. Locação de Pessoal representa 35,9% de total. Em janeiro/2010, as prestadoras de serviços corrigiram os seus contratos em 7%. A prestação de serviços através de RPA, que engloba Assessoria Jurídica, Perito Contábil e os Maestros do Coral GREMIG, foi majorada em 17,7% para atender a continuidade dos contratos desses especialistas, principalmente. O Serviço de Consultoria, apesar de não ter sido reajustado, apresentou um acréscimo de 9,5%, uma vez que o contrato foi aditado em setembro/2010 e alongado até o final do ano.

As Outras Despesas sofreram um acréscimo de 3,6%, principalmente em função da correção do Aluguel da Sede Administrativa, cujo percentual aplicado ao contrato foi de 53,2% a partir de outubro. A Diretoria negociou o máximo que pode para chegar a este nível, pois o proprietário queria o dobro do valor.

O consumo de Materiais foi menor 23,3% do que o previsto, devido ao menor consumo de produtos pelos frequentadores da Sede Campestre. Os demais materiais tiveram o seu consumo travado, tanto no Clube quanto na Sede Administrativa.

O custo de Pessoal ficou R\$89 mil menor, representando 4,1% do previsto. Este valor, diferente daquele apresentado no item 4.1, anterior, se refere ao Pessoal da GREMIG após a transferência dos custos dos empregados cedidos à GREMTUR.

Carece fazer algumas observações sobre as diferenças entre os valores das projeções e os realizados em 2010, pelos seguintes motivos, principalmente:

- a) Não havia um histórico das atividades da GREMIG em termos de necessidade de recursos, de receitas prováveis e de número de participantes, sejam associados ou clientes externos;
- b) Com isso, os valores médios de custos e receitas por frequentador da Sede Campestre, foram estimados sem se basear em um banco de dados consolidado ou procedimentos estatísticos;
- c) Os eventos realizados na Sede Campestre são pouco previsíveis, uma vez que dependem muito do interesse de clientes externos, especialmente da Cemig;
- d) Finalmente, a GREMIG não havia elaborado até então, um Planejamento Orçamentário detalhado como foi o de 2010.

A partir desta experiência, o Planejamento Orçamentário de 2011 foi elaborado segundo as necessidades das Diretorias e Setores, sobretudo com relação aos eventos socioculturais dos Setores de Esporte e Promoção e Cultura.

A elaboração de um Planejamento Orçamentário Anual e, sobretudo, o seu cumprimento, dependem da quebra de paradigmas, da mudança de cultura e de comprometimento.

Observar o Planejamento Orçamentário é o paradigma mais importante a ser quebrado.

O que estamos procurando, desde o início da Consultoria, é fazer com que os planejamentos de receitas, despesas e investimentos sejam metas para se alcançar os resultados esperados, sem riscos de caixa, sem deixar de atender às necessidades de todas as Diretorias e Setores, proporcionando transparência e tranquilidade aos administradores, aos empregados e a satisfação dos Associados.

Estes pontos são os mais importantes, porém os mais difíceis de alcançar em curto prazo.

6. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DA GREMIG

Tabela 8 – Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2009e 2010 – em R\$

ATIVO	2009	2010
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	330.506,81	1.241.204,30
DISPONÍVEL	89.697,36	727.648,26
Caixa	4.435,07	5.883,68
Fundo Fixo	4.955,09	2.550,00
Banco Conta Movimento	80.078,64	190.663,63
Aplicações de Liquidez Imediata	202,56	528.550,95
Valores em Trânsito	26,00	-
REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	240.809,45	513.556,04
Contas a Receber	139.978,79	430.043,12
Cheques Devolvidos	1.348,62	-
Reservas de Ticket e Vales Transporte	41.267,14	39.905,86
Empréstimos Retorno Férias	10.794,28	2.484,00
Adiantamento a Terceiros	3.000,00	-
Despesas antecipadas	-	8.895,34
Impostos a Recuperar	26.378,59	2.791,24
Adiantamento s/Folha de Pagamento	12.891,00	12.414,71
Adiantamento para Viagens	3.979,93	12,07
Depósito em Juízo	1.171,10	9.757,12
Empréstimo Emergencial	-	7.252,58
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.045.522,65	25.798.352,98
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		
EMPRÉSTIMO A CONTROLADA	336.105,15	396.433,83
Gremig Turismo e Viagens Ltda - GREMTUR	336.105,15	396.433,83
IMOBILIZADO	6.709.417,50	25.401.919,15
Imóveis	6.504.552,69	25.024.700,00
Móveis e Utensílios	178.063,56	159.570,84
Máquinas e Equipamentos	65.141,77	81.009,46
Veículos	113.258,03	113.158,03
Biblioteca	14.434,93	17.202,96
Direito de Uso de Linhas Telefônicas	8.338,28	-
Computadores	258.005,60	234.991,10
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	213.684,10	-
Instalações	90.724,17	-
Imobilizado em Andamento	-	49.056,34
Depreciação/Amortização	(736.785,63)	(277.769,58)
TOTAL DO ATIVO	7.376.029,46	27.039.557,28

Tabela 9 – Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2009 e 2010 – em R\$

PASSIVO	2009	2010
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	677.203,93	448.359,30
PASSIVO CIRCULANTE	377.191,09	430.824,78
Salários e Ordenados a Pagar	452,22	
Provisões Trabalhistas	113.679,84	148.685,57
Obrigações Sociais a Recolher	50.666,41	63.894,98
Fornecedores	179.945,64	206.962,23
Valores em Transitio	1.579,75	-
Repasse de Verba	23.401,52	-
Premios de Seguros a Pagar	-	41,49
Tributos a Recolher	7.465,71	11.240,51
EXIGÍVEL A CURTO PRAZO	300.012,84	17.534,52
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	300.012,84	17.534,52
Crédito Rotativo Banco Itaú	100.000,00	
Creito Rotativo Banco Mercantil	200.000,00	
Empréstimos e Financiamentos	12,84	17.534,52
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	52.662,81	17.594,11
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	52.662,81	17.594,11
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	52.662,81	17.594,11
Empréstimos e Financiamentos	52.662,81	17.594,11
TOTAL DO PATRIMÔNIO	6.646.162,72	26.573.603,87
PATRIMÔNIO	2.343.633,02	25.713.537,67
Patrimônio Social	256.687,58	256.687,58
Superávit do Exercício	2.086.945,44	3.247.186,15
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	22.209.663,94
RESERVA DE REAVALIAÇÃO	4.302.529,70	860.066,20
Reavaliação Terrenos - Sede Campestre	3.149.623,41	-
Reavaliação de Construções e Edificações	1.152.906,29	860.066,20
TOTAL DO PASSIVO	7.376.029,46	27.039.557,28

NOTAS EXPLICATIVAS BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2010.

As práticas contábeis adotadas pela Associação Recreativa e Cultural dos Empregados da Cemig – GREMIG, no exercício de 2010, estão de acordo com a Lei 6.404/76 e suas alterações.

As principais mudanças ocorridas no patrimônio da Associação durante o exercício de 2010 foram:

1. Ativo Não Circulante

1.1. Realizável a Longo Prazo – Empréstimos a Controlada

A GREMTUR (Gremig Turismo e Viagem Ltda) mantém suas atividades operacionais com recursos oriundos de sua controladora GREMIG. Hoje mantém um saldo acumulado, a título de Empréstimos, no valor de R\$ 392.674,05.

1.2. Reavaliação de Bens do Ativo Imobilizado

1.2.1 Terrenos, Construções e Edificações

A Associação, no final do exercício de 2010, fez uma nova avaliação do seu imóvel denominado Sede Campestre – Contagem/MG, com parâmetros estabelecidos com base em laudo técnico, emitido em 30 de dezembro de 2010, pelo Engenheiro Ronaldo Coelho de Freitas - CREA 46.243/D, Perito Avaliador.

1.3. Demonstrativo da Posição das Contas Envolvidas

CONTA	SALDO ANTES DA AVALIAÇÃO	AVALIAÇÃO	LANÇADO	CUSTO DE AQUISIÇÃO
Terrenos	3.721.154,00	20.979.800,00	20.408.269,41	571.530,59

1.3.1. Reserva de Reavaliação

O valor de R\$ 3.149.623,41 da conta Reserva de Reavaliação, feita em 2003, foi totalmente revertido em 30/12/2010.

1.3.2. Construções e Edificações

CONTA	SALDO ANTES DA AVALIAÇÃO	DEPRECIACÃO	AVALIAÇÃO	AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL
Construções e Edificações	2.892.147,18	648.641,71	4.044.900,00	1.801.394,53

Do valor de R\$648.641,71 de Depreciação, R\$351.294,53 refere-se à realização da Reserva de Reavaliação do ano de 2003 a 2010, sendo que o saldo da Reserva de Reavaliação de Construções e Edificações fica com o valor de R\$ 860.066,20 a ser realizado.

1.3.3. Posição da Conta de Imóveis

ITEM	VALOR
Terrenos	20.979.800,00
Construções e Edificações	4.044.900,00
TOTAL	25.024.700,00

De acordo com a Lei 6.404/1976, por força da nova redação dada à alínea “d” do § 2º do art.178 e pelo art. 1º da Lei nº 11.638/2007, a conta “Reserva de Reavaliação”, que até então recebia a contrapartida do aumento de valor de bens do ativo Permanente, em virtude de nova avaliação baseada em laudo elaborado nos termos do art. 8º da Lei nº 6.404/1976, deixou de existir.

Já o art. 6º da mencionada Lei nº 11.638/2007 estabelece, por sua vez, que os eventuais saldos das Reservas de Reavaliação existentes em 31.12.2007, devem ser mantidos até a sua efetiva realização, ou estornados até 31.12.2008.

Baseado na citada Lei nº 11.638/2007, a Reserva de Reavaliação feita pela GREMIG em 2003, a conta de Construções e Edificações mantém para o ano de 2011, um saldo de R\$ 860.066,20.

Tabela 9 – Demonstração de Resultados dos Exercícios de 2009 e 2010 – em R\$

CONTA DE RESULTADO	2009	2010
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	5.176.425,96	6.546.199,04
Receitas de Mensalidades Associados	2.961.423,22	3.696.977,06
Receitas de Vendas de Produtos e Serviços	1.053.004,34	738.170,43
Receitas de Convênios	1.040.000,00	1.888.258,68
Receitas de Patrocínios	53.370,00	81.435,00
Outras Receitas de Serviços	68.628,40	141.357,87
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-	(338.130,09)
Repasse de Verbas - Convênio	-	(332.878,71)
ISSQN - Incidente	-	(5.251,38)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	5.176.425,96	6.208.068,95
LUCRO BRUTO	5.176.425,96	6.208.068,95
DESPESAS OPERACIONAIS	(4.532.751,13)	(5.142.285,00)
Despesas com Pessoal	(1.946.695,82)	(2.100.179,25)
Despesas com Materiais	(579.060,83)	(763.120,40)
Despesas de Serviços Prestados	-	(1.661.321,35)
Despesas Arrendamento e Aluguéis	-	(88.949,59)
Despesas Gerais	(1.815.328,59)	(257.277,92)
Impostos e Taxas	-	(46.031,13)
Outras Despesas	-	(29.119,03)
Despesas Tributárias	(29.989,07)	-
Depreciação e/ou Amortização	(161.676,82)	(196.286,33)
LUCRO OPERACIONAL	643.674,83	1.065.783,95
RESULTADO FINANCEIRO	(260.612,96)	(49.250,39)
Resultado Financeiro Líquido	(260.612,96)	(49.250,39)
RESULTADO NÃO OPERACIONAL	(114.879,78)	550,00
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	585,00	550,00
Venda de Inservíveis	585,00	550,00
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	(115.464,78)	-
Participação em Empresa Controlada	(115.464,78)	-
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	268.182,09	1.017.083,56

Fonte: Setor de Contabilidade

7. INVESTIMENTOS DE 2010

O Orçamento de Investimentos da GREMIG, para o ano de 2010, foi de R\$701 mil a serem aplicados no período de abril a novembro.

Este orçamento não foi cumprido conforme planejado, porém, os recursos disponibilizados para este fim foram investidos e preservados até dezembro de 2010.

Tabela 10 – Orçamento de Investimentos para 2010 – em R\$ mil

DISCRIMINAÇÃO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
TOTAL DOS INVESTIMENTOS	-	-	-	15	17	140	168	153	115	88	8	(2)	701
1) INFORMÁTICA	-	-	-	-	-	54	54	54	44	34	5	-	244
Hardwares	-	-	-	-	-	15	15	15	5	5	3	-	58
Softwares	-	-	-	-	-	13	13	13	13	13	-	-	63
Sistemas	-	-	-	-	-	26	26	26	26	17	2	-	124
2) CONSTRUÇÃO E REFORMA	-	-	-	15	15	70	68	53	27	19	(2)	(2)	261
Passarela Sótão do Restaurante	-	-	-	-	-	6	6	6	-	-	-	-	18
Reforma Casa da Sinuca	-	-	-	-	-	14	14	14	14	14	-	-	70
Reforma do Playground	-	-	-	-	-	7	7	7	7	7	-	-	35
Reforma do Vestiário Empreg	-	-	-	-	-	8	8	8	8	-	-	-	30
Reforma dos Campos de Futebol	-	-	-	15	15	15	15	-	-	-	-	-	60
Constr em Propr de Terceiros (com recup)	-	-	-	-	-	20	18	18	(2)	(2)	(2)	(2)	48
3) ETA/ETE/OUTORGA	-	-	-	-	-	10	40	40	40	30	-	-	160
Levantamento, Diagnóstico e Projeto Civil	-	-	-	-	-	10	10	10	10	-	-	-	40
Constr e Implant - ETA/ETE/Poço Artesiano	-	-	-	-	-	-	30	30	30	30	-	-	120
4) AQUISIÇÕES	-	-	-	-	2	7	7	7	5	5	5	-	36
Freezer Especial - Rest Sede Campestre	-	-	-	-	-	5	5	5	5	5	5	-	30
Televisão LCD 52" - Rest Sede Campestre	-	-	-	-	2	2	2	2	-	-	-	-	6

7.1. INVESTIMENTOS EM INFORMÁTICA

Exceto pelas dificuldades encontradas pela Diretoria Executiva em negociar um sistema ERP adequado às necessidades da GREMIG, o que ocorreu somente a partir de dezembro de 2010, o orçamento de informática teve um andamento muito bom no ano. Foram aplicados entre atualizações de softwares, atualizações de hardwares e treinamentos vinculados, a importância de R\$131,3 mil. Isso representa 53,8% do total previsto.

Do restante, R\$112,7 mil, R\$79,0 será pago à TOTVS, empresa fornecedora do sistema ERP, pelos seguintes serviços e licenças: software, treinamento, licenças de utilização, implantação e parametrização do sistema aos moldes da GREMIG. Os R\$33,7 finais, estarão reservados para fazer frente, se necessário, a investimentos de última hora, exigidos pela implantação do sistema.

7.2. CONSTRUÇÕES E REFORMAS

As construções e reformas na Sede Campestre não foram levadas a termo em 2010. Foram executados 2 (dois) itens programados: a passarela do Almoxarifado e o Playground, iniciados e terminados no ano. Os demais investimentos previstos passaram para 2011.

7.3. ETA/ETE/OUTORGA

O processo para solução dos sistemas de tratamento de água e esgoto foi retomado. Apresentou-se uma empresa, do Espírito Santo, com uma cotação na marca de R\$1,5 milhão, ou seja, oito vezes superior ao orçamento previsto em 2010. Essas alterações absurdas de orçamentos de engenharia, segundo o nosso entendimento, ocorreram em função do crescimento da construção civil, refletido no preço dos materiais, dos transportes, mão-de-obra especializada (pedreiros, carpinteiros, eletricitas, encanadores, etc) e, principalmente, na visão técnica de mercado, regulada pelos órgãos ambientais competentes.

O valor previsto para este item foi de R\$120 mil. A GREMIG, com a devida anuência da Cemig, pretende aplicar este valor na cobertura das quadras de peteca e futebol de salão, quadra de tênis e gramado do Campo 3, uma vez que a associação recebeu aproximadamente 40 t de estrutura metálica, a título de doação, da Cemig.

7.4. POÇO ARTESIANO

Foi realizada uma tomada de preços com participação de 04(Quatro) empresas, porém não foi assinado o contrato com a empresa vencedora, devido à área da Sede Campestre ainda estar em registro de escritura, em nome Cemig, inviabiliza procedimentos legais.

7.5. AQUISIÇÕES DE EQUIPAMENTOS

Os equipamentos previstos foram adquiridos: 1 (um) televisor com home theater e 1 (um) freezer de grande capacidade, no valor total de R\$20,6 mil.

Foram adquiridos outros equipamentos, não previstos, em função de necessidades imediatas.

GREMTUR

A GREMTUR, conforme já foi demonstrado no trimestre anterior, está operando deficitariamente. As vendas aumentaram nestes últimos meses, uma vez que a média mensal de pacotes de janeiro a setembro foi de 43 pacotes/mês e no último trimestre alcançou 64 pacotes/mês.

Entretanto, mesmo com este aumento médio de 48,9% nas vendas de pacotes, a representatividade do período foi pequena em relação ao restante do ano, não provocando grandes alterações.

No ano em análise, a GREMIG operou com pacotes de valor médio em torno de R\$1.576, sendo que as 213 vendas realizadas proporcionaram um faturamento médio de R\$4.314/venda.

O maior problema com a empresa é o baixo volume de vendas. Dos 245 dias de trabalho do ano de 2010, ocorreram 213 vendas, o que, em média, representa 1 (uma) venda por dia. Nos demais 32 dias trabalhados não houve produção efetiva.

Tabela 11 – Quantidade de Pacotes por intervalo de valor (R\$) – ano de 2010 (¹)

INTERVALO POR PACOTE	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV %	% ACUM
0 a 500	-	-	-	1	-	-	3	4	7	6	8	1	30	5,1%	5,1%
501 a 1000	28	9	15	4	7	32	13	2	7	16	19	15	167	28,6%	33,8%
1001 a 1500	13	13	7	8	9	29	7	25	18	15	7	11	162	27,8%	61,6%
1501 a 2000	9	3	2	6	6	9	4	4	25	16	15	2	101	17,3%	78,9%
2001 a 2500	4	-	1	2	4	-	6	5	-	7	19	4	52	8,9%	87,8%
2501 a 3000	-	-	2	-	-	-	-	-	5	-	15	7	29	5,0%	92,8%
3001 a 3500	2	5	2	-	-	2	-	-	2	-	2	1	16	2,7%	95,5%
3501 a 4000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	0,2%	95,7%
4001 a 4500	-	-	4	2	-	-	-	-	2	-	-	-	8	1,4%	97,1%
4501 a 5000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	6	1,0%	98,1%
5001 a 5500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0%	98,1%
5501 a 6000	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2	0,3%	98,5%
6001 a 6500	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2	0,3%	98,8%
6501 a 7000	-	-	-	1	-	-	-	4	-	-	-	-	5	0,9%	99,7%
7001 a 7500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0%	99,7%
7501 a 8000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0%	99,7%
8001 a 8500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0%	99,7%
8501 a 9000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0%	99,7%
9001 a 9500	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2	0,3%	100,0%
> 9500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0%	100,0%
TTL PACOTES	56	30	33	24	26	76	33	46	66	60	85	48	583	100,0%	////

Fonte: Gremtur

(¹) exceto passagens aéreas avulsas

De acordo com a Tabela 11, 87,8% dos pacotes vendidos são de valor menor ou igual a R\$ 2.500. Pacotes de valor mais alto aconteceram com muita raridade, sendo que foram vendidos 2 em junho, de valor entre R\$9.001 e R\$9.500. Esta baixa agregação de valores não é capaz de diluir os custos fixos da empresa, os quais são a maior parte de toda as suas despesas.

Tabela 12 – Valor das Vendas por intervalo de valor (R\$) – ano de 2010 (¹)

INTERVALO R\$ POR VENDA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	AV %	% ACUM
0 a 500	-	-	-	484	-	-	-	-	-	344	-	182	1.010	0,1%	0,1%
501 a 1000	761	-	-	884	958	-	-	-	-	858	-	1.470	4.931	0,5%	0,6%
1001 a 1500	3.903	2.959	1.300	1.495	-	3.784	3.875	4.669	5.015	-	3.550	2.700	33.251	3,6%	4,3%
1501 a 2000	3.453	3.523	3.342	-	1.834	7.262	1.502	3.897	3.743	5.114	3.456	1.836	38.963	4,2%	8,5%
2001 a 2500	-	2.498	2.483	-	-	2.289	4.472	6.509	4.587	9.125	2.356	2.296	36.614	4,0%	12,5%
2501 a 3000	8.420	2.733	2.656	2.988	2.784	10.904	5.390	11.758	13.327	8.262	10.629	2.833	82.683	9,0%	21,5%
3001 a 3500	12.589	3.478	-	3.190	6.563	12.826	3.250	6.421	-	3.294	9.948	3.360	64.921	7,1%	28,6%
3501 a 4000	7.691	3.503	3.962	3.794	7.516	10.725	11.272	3.546	3.650	3.522	7.400	11.154	77.736	8,5%	37,0%
4001 a 4500	8.662	-	-	4.004	8.426	4.165	-	-	-	-	4.300	4.400	33.958	3,7%	40,7%
4501 a 5000	-	4.732	-	4.857	-	-	-	9.442	4.709	9.498	-	-	33.238	3,6%	44,3%
5001 a 5500	5.004	-	5.130	-	-	-	-	-	5.220	-	10.253	10.800	36.407	4,0%	48,3%
5501 a 6000	5.508	5.652	5.621	-	-	5.816	-	-	5.901	5.664	17.632	-	51.794	5,6%	53,9%
6001 a 6500	-	-	-	6.229	-	-	-	6.346	-	-	6.398	-	18.972	2,1%	56,0%
6501 a 7000	6.574	-	6.961	6.705	-	6.609	-	-	6.548	-	-	-	33.398	3,6%	59,6%
7001 a 7500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.492	7.344	-	21.836	2,4%	62,0%
7501 a 8000	7.509	-	-	-	-	-	-	-	7.600	7.512	7.512	-	30.133	3,3%	65,3%
8001 a 8500	-	-	-	8.286	8.069	-	-	-	8.176	8.456	-	-	32.987	3,6%	68,9%
8501 a 9000	-	-	8.967	-	-	-	-	-	8.777	-	8.814	8.710	35.268	3,8%	72,7%
9001 a 9500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.392	9.306	18.698	2,0%	74,7%
> 9500	-	16.849	17.410	-	-	51.177	10.306	40.530	25.556	-	36.500	33.770	232.098	25,3%	100,0%
TTL VENDAS	70.075	45.929	57.832	42.917	36.150	115.557	40.068	93.119	102.810	76.141	145.484	92.817	918.896	100,0%	////
MÉDIA POR PACOTE	1.251	1.531	1.752	1.788	1.390	1.520	1.214	2.024	1.558	1.269	1.712	1.934	1.576	////	////

Fonte: Gremtur

(¹) exceto passagens aéreas avulsas

A GREMIG está negociando com uma empresa de maior porte, com grande participação no mercado de turismo, uma forma de parceria. A intenção é dar continuidade à GREMTUR, porém com geração de receitas que agreguem valor à GREMIG e ofereça um atendimento personalizado ao Associado, aos demais empregados do Grupo Cemig e aos clientes de maneira geral.

Tabela 13 – Indicadores da GREMTUR – ano de 2010

ITEM	DESCRIÇÃO	UNIDADE	INDICADOR
A	Vendas Brutas	R\$	918.896
B	Descontos Concedidos	R\$	17.318
C	Vendas Líquidas	R\$	901.578
D	Quantidade de Vendas Realizadas	venda	213
E	Quantidade de Pacotes Vendidos	pact	583
F	Comissões Recebidas	R\$	104.511
G	Comissão sobre Vendas Líquidas	% (F/C)	11,59%
H	Dias de Trabalho no período	quant	245
I	Dias de Trabalho sem Vendas	quant	32
J	Venda Bruta - Média	R\$/venda (A/D)	4.314
K	Pacote - Média	R\$/pact (A/E)	1.576
L	Pacotes por Venda - Média	pact/venda (D/E)	2,737
M	Vendas por Dia - Média Q	venda/dia (D/H)	0,869
N	Vendas por Dia - Média R\$	R\$/dia (A/H)	3.751
O	Vendas de Pacotes/Dia - Média	pact/dia (E/H)	2,380
P	Desconto por Venda - Médio	R\$ desc/venda (B/D)	81,30
Q	Desconto por Pacote - Médio	R\$ desc/pact (B/E)	29,70
R	Desconto Concedido - Médio	% (B/A)	1,88%

Fonte: GREMTUR

Tabela 14 – Demonstrações Financeiras da GREMTUR – ano de 2010

ATIVO	ANO DE 2009	ANO DE 2010	PASSIVO	ANO DE 2009	ANO DE 2010
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	37.416,07	46.591,82	TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	4.616,15	1.083,57
DISPONÍVEL	9.205,53	13.507,23	PASSIVO CIRCULANTE	4.616,15	1.083,57
Fundo Fixo	100,00	-	Fornecedores	2.328,24	273,81
Banco Conta Movimento	1.967,15	13.507,23	Valores em Trânsito	1.898,40	-
Aplicações Financeiras	7.138,38	-	Tributos a Recolher	389,51	809,76
REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	28.210,54	33.084,59	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	336.105,15	396.433,83
Clientes	6.582,91	3.956,07	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	336.105,15	396.433,83
Adiantamento a Terceiros	8.573,68	14.338,79	EMPRÉSTIMO A CONTROLADORA	336.105,15	396.433,83
Imposto de Renda a Recuperar	13.053,95	13.222,23	Assoc.Rec.e Cult.Empr.Cemig	336.105,15	396.433,83
Depósito em Juízo	-	1.567,50			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.325,81	5.748,16	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(294.979,42)	(345.177,42)
IMOBILIZADO	8.325,81	5.748,16	Capital Social Integralizado	170.000,00	170.000,00
Móveis e Utensílios	4.795,39	5.015,39	Prejuízos Acumulados	(464.979,42)	(515.177,42)
Máquinas e Equipamentos	5.031,67	5.031,67			
Computadores/Periféricos	14.739,54	14.739,54			
Direito de Uso	3.316,48	-			
Benefitorias em Imóveis de Terceiros	3.170,14	-			
Depreciação	(22.727,41)	(19.038,44)			
TOTAL DO ATIVO	45.741,88	52.339,98	TOTAL DO PASSIVO	45.741,88	52.339,98

Fonte: Setor de Contabilidade

NOTAS EXPLICATIVAS

ATIVOS

1. Ativos Circulantes

O Ativo Circulante da sociedade (Disponível e Realizável a Curto Prazo) está demonstrado aos seus valores originais.

2. Ativo não Circulante

O Ativo não Circulante é representado pela conta do Imobilizado que é demonstrado ao custo ou valor de avaliação. As depreciações são calculadas pelo método linear com taxas estabelecidas na legislação do Imposto de Renda.

GRUPO DE ATIVOS

% DE DEPRECIAÇÃO

Móveis e Utensílios	10
Máquinas e Equipamentos	10
Hardware	20

3. Principais mudanças ocorridas no Ativo Imobilizado:

- 3.1. Da conta Direito de Uso Linha Telefone foi baixado o valor de R\$ 3.316,48, a ajuste de exercícios anteriores, por ter sido extinto esse direito pela ANATEL;

- 3.2. A conta Benfeitorias em Imóveis de Terceiros foi extinta devido à reversão da depreciação no valor de R\$ 1.867,43, e pelo lançamento a Ajustes de Exercícios Anteriores no valor de R\$ 1.302,71;
- 3.3. Na conta de Depreciação foi feito um ajuste no valor de R\$2.684,34, devido a cálculo a maior na subconta Máquinas e Equipamentos, em exercícios anteriores.

PASSIVO

1. Passivo Circulante

O passivo circulante é composto por Fornecedores e Tributos a Recolher, totalizando o valor de R\$ 1.083,57.

2. Passivo Não Circulante

Exigível a Longo Prazo, subconta Empréstimos à Controladora, refere-se à Folha de Pagamentos dos empregados cedidos pela Gremig, totalizando, em 2010, um valor de R\$ 396.433,83.

Tabela 15 – Demonstração de Resultado do Exercício – DRE – ano de 2010

RESULTADO DO PERÍODO	ANO DE 2009	ANO DE 2010
RECEITA BRUTA	120.690,92	110.307,14
Receitas Prestação de Serviços	120.690,92	110.307,14
DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	6.413,77	5.212,06
Impostos Incidentes sobre Vendas	6.413,77	5.212,06
RECEITAS OPERACIONAIS LÍQUIDAS	114.277,15	105.095,08
LUCRO BRUTO	114.277,15	105.095,08
DESPESAS OPERACIONAIS	(151.716,70)	(142.454,35)
Despesas Administrativas	(38.902,74)	(23.270,58)
Despesas com Pessoal	(112.450,11)	(116.961,12)
Despesas Tributárias	(363,85)	(2.222,65)
RESULTADO OPERACIONAL	(37.439,55)	(37.359,27)
RESULTADO FINANCEIRO	(13.599,24)	(9.260,87)
Resultado Financeiro Líquido	(13.599,24)	(9.260,87)
RESULTADO NÃO OPERACIONAL	7.229,01	(3.577,86)
Perdas por Apropriação Indébita	-	(510,00)
Ajuste de Exercício Anterior	-	(3.067,86)
Outras Receitas não Operacional	7.229,01	-
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(51.038,79)	(50.198,00)

Fonte: Setor de Contabilidade

Conforme a DRE de 2010, a GREMTUR fechou o ano com um prejuízo contábil de R\$50,2 mil. Em virtude de todos os procedimentos acima alinhavados, o processo operacional da empresa não sofreu mudanças, mantendo-se uma receita insuficiente para cobrir as despesas realizadas no mesmo período.

Conforme já foi dito no Item 8, acima, a GREMIG está desenvolvendo parceria com empresa do setor de turismo, de forma a alavancar a GREMTUR. Estes negócios deverão ser finalizados ainda no primeiro semestre de 2011. Como se trata de um contrato com outra empresa, a velocidade de respostas às nossas ansiedades é baixa. Isso é uma vantagem para a Empresa, considerando a necessidade de segurança do negócio.

8. CONCLUSÃO

A GREMIG, em 2010, passou por um processo de modernização financeira e administrativa. Isto aconteceu principalmente em função dos seguintes fatos:

1. O Planejamento e Orçamento de Receitas, Despesas e Investimentos da GREMIG, passaram a ser peças mestras para o controle de resultados. Neste sentido, muitas inovações, adaptações e mudanças comportamentais ainda deverão ocorrer. São mais demoradas, mas estão sendo implantadas constantemente e com firmeza.
2. A Estrutura Organizacional da Empresa foi modificada. Em março de 2010 criou-se o Setor de Tesouraria, dando responsabilidade e transparência às movimentações financeiras da GREMIG, através de empregados específicos, signatários de termos de compromisso de responsabilidade e confidencialidade;
3. Nos meses de novembro e dezembro de 2010 foi desenvolvido e aprovado em reunião da Diretoria e, em seguida, do Conselho de Administração, o Plano de Cargos e Salários da GREMIG. O plano foi implantado a partir de janeiro de 2011 e será registrado no Sindicato e no Ministério do Trabalho em maio de 2011.
4. Foram reestruturados funcionalmente os setores: Administrativo (ocupado pelo Gerente Geral da Sede Administrativa), Promoção e Cultura, Assessoria de Planejamento, Esportes, Interior e Administrativo da Sede Campestre. Os setores foram assumidos pelos empregados que informalmente já os ocupavam. Este fato trouxe maior facilidade de acesso às informações dos setores e melhor distribuição de tarefas entre as equipes. Ocorreu maior fluidez com os processos da Empresa, melhor velocidade de resposta e mais precisão das informações.
5. A GREMIG está se preparando para terceirizar o restaurante e cantinas da Sede Campestre. Para isso, está ultimando os levantamentos dos valores dos equipamentos e utensílios que são utilizados na operacionalização destes locais. Após essa etapa será iniciada a concorrência para a escolha da empresa que assumirá o restaurante e as cantinas do clube.
6. A GREMTUR está negociando um contrato de parceria com uma empresa, com larga penetração no mercado de turismo, com o intuito de se alavancar e inverter os resultados negativos dos dois últimos anos, contribuindo positivamente para o resultado da GREMIG.

Ao final deste relatório estão os anexos: ANEXO I – GREMIG – Movimentação Financeira em 2010 e ANEXO II – GREMIG – Comprovação de Aplicação de Recursos – 2010.

Belo Horizonte, 15 de maio de 2011.

Cássio Soares David Amorim
Presidente

Renato Antônio da Silva
Diretor Financeiro

VPC – Consultoria em Gestão Financeira Ltda.
Vicente de Paula Castro – Consultor