



1º Relatório da Comissão de Avaliação (CA) do Termo de Parceria celebrado entre a Fundação Estadual do Meio Ambiente e a OSCIP Fundação Israel Pinheiro.

Período Avaliatório: 06 de agosto de 2008 a 06 de novembro de 2008

1 - INTRODUÇÃO

O propósito deste Relatório é avaliar o Termo de Parceria celebrado entre a Fundação Estadual do Meio Ambiente – FEAM e a Organização da Sociedade Civil de Interesse Público Fundação Israel Pinheiro - FIP, verificando o grau de execução dos resultados pactuados no período de 06/08/2008 a 06/11/2008.

O Termo de Parceria em questão tem como objeto: “Desenvolvimento de atividades do Programa Minas sem lixões, principalmente aquelas de apoio e assessoramento aos municípios na questão da gestão municipal para os resíduos sólidos urbanos voltados para elevação do nível de salubridade e preservação ambiental, bem como apoio para coleta de informações para o desenvolvimento de novas propostas à política Estadual de meio ambiente pelo órgão estadual parceiro”.

Esta avaliação está embasada no que estabelece o Art.14 da Lei nº 14.870/2003, o Art.21 do Decreto nº 43.749/2004 e o Art.8º da Resolução SEPLAG nº66/2004.

Conforme Resolução 360, de 11/08/2008, **a Comissão de Avaliação – CA do Termo de Parceria** é integrada pelos seguintes membros:

- I** – Denise Marília Bruschi – Masp 1043465-5, pela Fundação Estadual do Meio Ambiente - FEAM;
- II** – Luiz Guilherme Melo Brandão, Masp 364549-6, pela Secretária de Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável – SEMAD;
- III** – Antônio Vaz de Resende, Masp 1020686-0, pela Secretária de Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável – SEMAD;
- IV** – Magda Pires de Oliveira e Silva – CPF 325.713.216-68, pela OSCIP;
- V** – Leandro Correa Passos, Masp 1107746-8, pela SEPLAG;
- VI** – Leomar Fagundes de Azevedo, CPF 056.169.566-00, pelo Conselho Estadual de Política Ambiental – COPAM

O membro Leomar Fagundes de Azevedo não compareceu a reunião.



2- METODOLOGIA DE ANÁLISE ADOTADA

Para empreender esta avaliação a CA realizou a análise do Relatório Gerencial encaminhado pela OSCIP em 20/11/2008, para, em seguida, apresentar as recomendações, decorrentes da 1º Reunião da Comissão de Avaliação, realizada em 26/11/2008, para o bom andamento da parceria em tela e emitir conclusão sobre o desempenho da OSCIP quanto aos resultados pactuados para o período.

A nota final deste período avaliatório será composta pela nota obtida na avaliação dos Indicadores e Metas e pela nota obtida na avaliação das Ações ponderadas pelo percentual estabelecido no Termo de Parceria.

2.1. Nota referente ao atingimento dos resultados dos indicadores do Quadro de Indicadores e Metas

Todos os cálculos de notas serão feitos com números até duas casas decimais e o arredondamento deverá obedecer às seguintes regras: se a terceira casa decimal estiver entre 0 e 4, a segunda casa decimal permanecerá como está; e se a terceira casa decimal estiver entre 5 e 9, a segunda casa decimal será arredondada para o número imediatamente posterior.

Ao final de cada período avaliatório, os indicadores constantes do Programa de Trabalho serão avaliados calculando-se o Índice de Cumprimento da Meta - ICM - para cada um deles, conforme fórmulas definidas na descrição desses indicadores. Cumpre destacar que a realização da meta abaixo de 50% ($ICM < 50\%$) não será pontuada.

Uma vez calculado o ICM de cada indicador, serão determinadas notas de 0 (zero) a 10 (dez) para cada um destes, também conforme definido na descrição dos mesmos ou, subsidiariamente, conforme regra geral abaixo estabelecida:

Regra geral de atribuição de notas a indicadores:
Para cada indicador pactuado para o qual não tenha sido predefinido uma regra de pontuação própria, será atribuída nota de 0 a 10, proporcional ao ICM, e conforme a regra de arredondamento mencionada acima.



**SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E
DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL – SEMAD
FUNDAÇÃO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE - FEAM**

A nota obtida pelo atingimento dos resultados dos indicadores do Quadro de Indicadores e Metas será calculada pelo somatório da nota atribuída para cada indicador multiplicada pelo respectivo peso, dividido pelo somatório dos pesos.

$$\text{Fórmula 1 (F1)} : \frac{\Sigma (\text{nota de cada indicador} \times \text{peso respectivo})}{\Sigma \text{ dos pesos}}$$

Nota referente ao cumprimento do Quadro de Ações

Ao final de cada período avaliatório será atribuída uma nota referente ao cumprimento das ações de acordo com a tabela abaixo:

Execução da Ação	Nota Atribuída
Cumpriu	10
Cumpriu com atraso, mas apresentou justificativa aceita pela CA	5
Não cumpriu	0

A nota obtida pelo cumprimento das ações é calculada pelo somatório da nota atribuída para cada ação multiplicada pelo respectivo peso, dividido pelo somatório dos pesos.

$$\text{Fórmula 2 (F2)}: \frac{\Sigma (\text{nota de cada ação} \times \text{peso respectivo})}{\Sigma \text{ dos pesos}}$$

Nota final

A nota final deste período avaliatório será calculada pela ponderação das notas do Quadro de Indicadores e Metas e do Quadro de Ações, de acordo com seu respectivo fator de ponderação (FP) estabelecido no Termo de Parceria

$$\text{Fórmula 3 (F3)}: \text{Resultado de F1} \times \text{FP1} + \text{Resultado da F2} \times \text{FP2}$$

O resultado obtido é então enquadrado em um dos seguintes conceitos: Excelente (de 9,00 a 10,00), Bom (de 7,00 a 8,99), Regular (6,00 a 6,99) e Insatisfatório (abaixo de 6,00).



**SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E
DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL – SEMAD
FUNDAÇÃO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE - FEAM**

Pontuação Final	Conceito	Situação do Termo de Parceria
De 9,00 a 10,00	Excelente	Cumprido plenamente
De 7,00 a 8,99	Bom	Cumprido
De 6,00 a 6,99	Regular	Cumprido com ressalvas
Abaixo de 6,00	Insatisfatório	Não cumprido



**SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E
DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL – SEMAD
FUNDAÇÃO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE - FEAM**

3 – AVALIAÇÃO DOS INDICADORES E METAS

Área Temática		Indicador	Unidade de Medida	Peso	Meta	Realizado	ICM ¹	Nota ²	Nota x Peso	
1	Empreendimentos de Saneamento - Seminários	1.1	Número de seminários de operacionalidade realizados	un	1	5	5	100	10	10
		1.2	Índice de participação global dos municípios nos seminários de Operacionalidade	%	2	80	76,83	96,04	9,60	19,21
		1.3	Índice de satisfação dos representantes técnicos municipais com os seminários de operacionalidade.	%	3	80	89,80	112,25	10	30
2	Resíduos de Serviços de Saúde	2.1	Número de seminários de RSS realizados	un	1	3	3	100	10	10
		2.2	Índice de participação dos municípios nos seminários de RSS	%	2	80	100	125	10	20
		2.3	Índice de satisfação dos representantes técnicos com os seminários de RSS	%	3	80	81,41	101,76	10	30
		2.4	Grau de qualidade das respostas ao tira-dúvidas do Curso à Distância de Gerenciamento de Resíduos de Serviços de Saúde	%	3	0	0	-	-	-

¹ O Índice de Cumprimento da Meta (ICM) é calculado conforme fórmula pactuada para cada indicador no termo de parceria.

² A nota atribuída será de acordo com a metodologia de avaliação especificada no termo de parceria.



**SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E
DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL – SEMAD
FUNDAÇÃO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE - FEAM**

Área Temática		Indicador		Unidade de Medida	Peso	Meta	Realizado	ICM ¹	Nota ²	Nota x Peso
3	Reaproveitamento, Reuso e Reciclagem	3.1	Número de municípios com o programa de coleta seletiva implantado	un	3	0	0	-	-	-
4	Empreendimentos de Saneamento- Coleta de Dados	4.1	% de empreendimentos de saneamento com relatório de coleta de dados I	%	2	50	62,99	125,98	10	20
		4.2	% de empreendimentos de saneamento com relatório de coleta de dados II	%	2	0	0	-	-	-
		4.3	% de empreendimentos com relatórios consolidados emitidos	%	3	0	0	-	-	-
5	Erradicação de lixões	5.1	Número de lixões erradicados	un	3	0	0	-	-	-

DESEMPENHO GERAL NO QUADRO DE INDICADORES		
Σ (Notas x Pesos) (a)	Σ Pesos (b)	Nota (a/b)
139,20	14	9,94



3.1 Observações acerca do resultado alcançado:

Indicador 1.1 – Número de Seminários de Operacionalidade realizados

Não houve comentário.

Indicador 1.2 – Índice de participação global dos municípios nos seminários de operacionalidade

Foi informado que a participação tem sido trabalhada com uma nova forma de abordagem dentro dos seminários.

Foi também questionada baixa participação da COPASA. Foi informado que a Entidade passou a se organizar para oferecer atividade muito semelhante a suas unidades. No entanto o enfoque dos seminários pactuados com a OSCIP é diferenciado, tendo em vista que se embasa não somente nas questões puramente operacionais, mas também visa levar informação sobre metodologias de controle de poluição das águas receptoras dos esgotos tratados e demais impactos que, porventura possam advir da operação de empreendimento dessa natureza, de forma a continuar subsidiando o estabelecimento e manutenção de um padrão de operação sob o ponto de vista ambiental e apoiar o OEP na correta informação trimestral ao governo quanto ao pagamento diferenciado do ICMS aos municípios que dispõe desses equipamentos – ICMS “ecológico” – subcritério saneamento. A FIP deverá, portanto, esclarecer a situação à COPASA e manter o índice de participação.

Indicador 1.3 – Índice de satisfação dos representantes técnicos municipais com os seminários de operacionalidade

O formulário de avaliação será encaminhado para o conhecimento dos membros da CAA e a FIP informou que o questionário está sendo revisto e adaptado para os próximos Seminários. Com o seu aprimoramento, objetiva-se espelhar resultado mais próximo do real índice de satisfação dos participantes, buscando-se neutralizar algumas distorções que foram percebidas nesse primeiro trimestre com o instrumento até então utilizado.



**SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E
DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL – SEMAD
FUNDAÇÃO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE - FEAM**

Indicador 2.1 – Número de seminários de RSS realizados

Não houve comentário.

Indicador 2.2 – Índice de participação dos municípios nos seminários de RSS

Ressalta-se que houve participação de municípios não formalmente convidados.

Essa participação dos não convidados não será considerada no cálculo do índice de participação.

O interesse de participação de municípios que não foram formalmente convidados será analisada pela FEAM para reavaliação do Indicador.

Indicador 2.3 – Índice de satisfação dos representantes técnicos com os seminários de RSS

Não houve comentário.

Indicador 2.4 – Grau de qualidade das respostas ao tira-dúvidas do curso à distância de gerenciamento de resíduos de serviços de saúde

O tempo de resposta ao “tira dúvidas” que, na verdade, se configurou em tutoria – mais abrangente e aplicável à situação, teve que sofrer adaptação, para se adequar às regras usualmente empregadas por esse tipo de instrumento, em conformidade com orientação da Diretoria de Tecnologia da Informação da SEMAD e da PRODEMGE, quando da sua efetivação. Cabe salientar que nenhuma das unidades citadas anteriormente foi consultada por ocasião da elaboração do Termo de Parceria e, em função disso, houve necessidade de ajustes operacionais urgentes para efetivação da atividade sem elaboração de termo aditivo.

O membro da CA representante da SEPLAG afirmou que haverá necessidade de elaboração de proposta de termo aditivo para acerto formal desse indicador, já que qualquer alteração de Indicador, meta, forma de execução somente poderá ocorrer mediante Termo Aditivo.

Assim a OSCIP deverá observar a forma descrita no Indicador.

Indicador 3.1 – Número de municípios com o programa de coleta seletiva implantado

Não houve comentário.



Indicador 4.1 – % de empreendimentos de saneamento com relatório de coleta de dados I

Não houve comentário.

Indicador 4.2 – % de empreendimentos de saneamento com relatório de coleta de dados II

Não houve comentário.

Indicador 4.3 – % de empreendimentos com relatórios consolidados emitidos

Não houve comentário.

Indicador 5.1 – Número de lixões erradicados

Não houve comentário.



**SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E
DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL – SEMAD
FUNDAÇÃO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE - FEAM**

4 – AVALIAÇÃO DAS AÇÕES

Área Temática	Ação	Peso	Duração		Resultado	Nota
			Início	Término		
1 Empreendimentos de Saneamento	1.1 Atualizar e alimentar o Banco de Dados sobre Resíduos Sólidos Urbanos nos 853 municípios	2	Mês 1	Mês 12	-	-
	1.2 Análise técnica de Possibilidades e Restrições de Tecnologias para tratamento de resíduos sólidos urbanos	3	Mês 1	Mês 4	-	-
	1.3 Aplicar o índice de Área degradada por lixo	3	Mês 1	Mês 4	-	-
2 Resíduos de Serviços de Saúde	2.1 Analisar o módulo teste do Curso a distância de gerenciamento de Resíduos de Serviços de Saúde	2	Mês 2	Mês 4	-	-
	2.2 Levantar a efetividade do curso a Distância de Gerenciamento de Resíduos de Serviços de Saúde nas unidades de serviços de saúde capacitadas	3	Mês 5	Mês 9	-	-
3 Reaproveitamento, Reúso e Reciclagem.	3.1 Elaborar cadernos de orientação sobre degradação, coleta e retorno à cadeia produtiva de resíduos.	2	Mês 1	Mês 3	Realizada	20

DESEMPENHO GERAL NO QUADRO DE AÇÕES

Σ Notas (a)	Σ Pesos (b)	Nota (a/b)
20	2	10



4.1 Observações acerca do resultado das ações:

Ação 1.1 – Atualizar e alimentar o banco de dados sobre os resíduos sólidos urbanos nos 853 municípios

Não houve comentário.

Ação 1.2 – Análise técnica de possibilidades e restrições de tecnologias para tratamento de resíduos sólidos urbanos

A Ação não será avaliada.

Ação 1.3 – Aplicar o índice de área degradada por lixo

A OSCIP vem trabalhando de forma a fornecer os dados referentes às alternativas utilizadas pelos municípios mineiros quanto à disposição final ou tratamento de seus resíduos sólidos urbanos, tanto as áreas em uso quanto aquelas encerradas. Esses dados estão sendo repassados à Universidade Federal de Lavras - UFLA que os tem processado à vista do Zoneamento Econômico Ecológico – ZEE, para que a FIP possa avaliar, concluir a classificação e propor medidas para recuperação ambiental dessas áreas, quando considerado pertinente em função dessa classificação.

Ação 2.1 – Analisar o módulo teste do curso à distância de gerenciamento de resíduos de serviços de saúde

O curso à distância está sendo avaliado por uma das tutoras contratadas para tirar dúvidas, tendo em vista sua experiência e conhecimento na área de resíduos de saúde.

O objetivo da análise é a de avaliar o conteúdo, indicando por meio de um “Relatório de testes” sugestões e correções técnicas a serem implementadas.

Ação 2.2 – Levantar a efetividade do curso à distância de gerenciamento de resíduos de serviços de saúde nas unidades de serviços de saúde capacitadas

Deverão ser tomadas as providências para que a Ação não seja comprometida. A ação será analisada e será avaliada a possibilidade de Termo Aditivo.



**SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E
DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL – SEMAD
FUNDAÇÃO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE - FEAM**

Ação 3.1 – Elaborar cadernos técnicos de orientação sobre degradação, coleta e retorno à cadeia produtiva de resíduos.

Não houve comentário.

5 – PONTUAÇÃO FINAL

A pontuação apurada na reunião da Comissão de Avaliação, baseada no Relatório Gerencial enviado pela OSCIP, foi de 9,96 (nove pontos e noventa e seis décimos), conforme cálculo abaixo:

DESEMPENHO GLOBAL DA OSCIP NO PERÍODO					
	Nota	Peso	Nota x Peso	Pontuação Relativa	Pontuação Global
Quadro de Indicadores e Metas	10	70 %	9,94	6,96	9,96
Quadro de Ações	10	30 %	10,00	3,00	



SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E
DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL – SEMAD
FUNDAÇÃO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE - FEAM

6 – ANÁLISE DO QUADRO DE RECEITAS E DESPESAS

MÊS/ CATEGORIA CONTÁBIL	PREVISTO (R\$)				REALIZADO (R\$)			
	MÊS 1	MÊS 2	MÊS 3	TOTAL	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	TOTAL
1.RECEITAS	683.608	0	0	683.608	683.592	841	1.401	685.834
1.1. Termo de Parceria	683.608	0	0	683.608	683.592	0	0	683.592
1.2. Outras	0	0	0	0		841	1.401	2.242
2.DESPESAS	227.869	227.869	227.869	683.607	34.112	122.101	232.528	388.741
2.1.Despesas de pessoal	111.133	111.133	111.133	333.399	28.939	48.481	144.073	221.493
2.1.1 – Salários	49.100	49.100	49.100	147.300	0	8.233	77.883	86.116
2.1.1.2 - Estagiários	1.350	1.350	1.350	4.050	0	0	1.800	1.800
2.1.2 – Encargos	36.825	36.825	36.825	110.475	16.084	24.727	42.762	83.573
2.1.3 – Diárias	17.759	17.759	17.759	53.277	7.155	6.708	14.120	27.983
2.1.5.Despesas Alimentação/Transporte	6.099	6.099	6.099	18.297	5.700	8.814	7.508	22.021
2.2 - Serviços de Terceiros (PF, PJ, encargos)	5.766	5.766	5.766	17.298	0	1.100	6.566	7.666
2.3 - Material de consumo	30.544	30.544	30.544	91.632	3.943	4.711	5.201	13.855
2.4 - Despesas Operacionais	41.206	41.206	41.206	123.618	1.231	27.963	32.041	61.235



**SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E
DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL – SEMAD
FUNDAÇÃO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE - FEAM**

MÊS/ CATEGORIA CONTÁBIL	PREVISTO (R\$)				REALIZADO (R\$)			
	MÊS 1	MÊS 2	MÊS 3	TOTAL	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	TOTAL
2.5 - Investimentos	31.200	31.200	31.200	93.600	0	39.785	37.258	77.042
2.6 - Tributos / Seguros (vida saúde)	3.570	3.570	3.570	10.710	0	60	240	300
2.7 - Locação de imóvel	4.450	4.450	4.450	13.350	0	0	7.150	7.150
TOTAL	227.869	227.869	227.869	683.607	34.112	122.101	232.528	388.741



**SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E
DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL – SEMAD
FUNDAÇÃO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE - FEAM**

Observações sobre as despesas e receitas incorridas no período

Os repasses não deverão ser transferidos com atrasado.

O recurso do 1º trimestre comprometido com as despesas que ainda serão pagas no trimestre seguinte deverá ser atestado pela Supervisora.

A OSCIP informou que houve erro nas tabelas: Consolidada e Quadro de Pessoal. Essas planilhas serão encaminhadas aos membros da Comissão juntamente com o Resumo do trimestre e Resumos Mensais.



7 – RECOMENDAÇÕES DA COMISSÃO DE AVALIAÇÃO

1. A OSCIP deve apresentar os relatórios gerenciais com todas as páginas numeradas e rubricadas;
2. A FEAM e a OSCIP devem providenciar termo aditivo para ajustar o quadro de despesas publicado no Termo de Parceria, pois apresenta erros materiais. Os valores totais divergem do cronograma de desembolsos.
3. A FEAM deve buscar não atrasar os repasses tendo em vista o bom andamento da parceria e a realização efetiva dos indicadores por parte da OSCIP.
4. Que a OSCIP apresente, ao supervisor, detalhamento do comprometimento dos recursos remanescentes de forma a justificar o repasse integral para o próximo período.



**SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E
DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL – SEMAD
FUNDAÇÃO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE - FEAM**

**8 – SOBRE OS COMPROVANTES DE REGULARIDADE
TRABALHISTA, PREVIDENCIÁRIA E FISCAL**

A OSCIP Fundação Israel Pinheiro - FIP apresentou o Certificado de Regularidade do FGTS, a Certidão Negativa de Débito junto à Previdência Social e a Certidão Conjunta Negativa de Débitos Relativos a Tributos Federais e à Dívida Ativa da União, Certidão Negativa de Débitos com a Receita Estadual, Certidão Negativa de Débitos com a Receita Municipal, todos em dia o que comprova a regularidade trabalhista, previdenciária e fiscal da entidade no período avaliatório em questão.



9 – CONCLUSÃO

A OSCIP Fundação Israel Pinheiro – FIP, conforme demonstrado ao longo deste relatório de avaliação obteve os seguintes resultados e conceitos:

PONTUAÇÃO FINAL: 9,96

CONCEITO: Excelente

SITUAÇÃO DO TERMO DE PARCERIA: Cumprido Plenamente.

Diante desse resultado a Comissão de Avaliação está de acordo com a realização do repasse da 2ª parcela de recursos do Termo de Parceria para a OSCIP, no valor de R\$433.740,00 (quatrocentos e trinta e três mil e setecentos e quarenta reais), conforme previsto no Cronograma de Desembolso do Termo de Parceria, descontada a parcela correspondente a R\$75.018,00 (setenta e cinco mil e dezoito reais) correspondente a saldo de recurso da primeira parcela não utilizado no primeiro trimestre.

Belo Horizonte, 26 de novembro de 2008

Denise Marília Bruschi

Fundação Estadual do Meio Ambiente - FEAM

Magda Pires de Oliveira e Silva

Fundação Israel Pinheiro – FIP

Luiz Guilherme Melo Brandão

Secretária de Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável - SEMAD

Antônio Vaz de Resende

Secretária de Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável - SEMAD



**SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E
DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL – SEMAD
FUNDAÇÃO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE - FEAM**

Leomar Fagundes de Azevedo
Conselho Estadual de Política Pública - COPAM

Leandro Correa Passos
Secretaria de Estado de Planejamento e Gestão - SEPLAG

Demais participantes da Reunião da Comissão de Avaliação:

Fernanda Soares Clark	Secretaria de Planejamento e Gestão/SEPLAG
Vinícius Resende V. Barros	Fundação Israel Pinheiro/FIP
Luíza Helena Pinto	Fundação Israel Pinheiro/FIP
Péricles Mattar	Fundação Israel Pinheiro/FIP
Tatiana F. O. Silva	Fundação Israel Pinheiro/FIP
Ruth Helena Monteiro	Fundação Israel Pinheiro/FIP
Rodrigo Discacciati Silveira	Auditoria SEMAD