



ACERTAR

AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO - REGULAÇÃO

Acertar

Relatório de Certificação das Informações do SNIS

Florianópolis, janeiro de 2022

Agência de Regulação de Serviços Públicos de Santa Catarina – Aresc

Agência Intermunicipal de Regulação do Médio Vale do Itajaí - Agir

Agência Reguladora Intermunicipal de Saneamento – Aris

Companhia Catarinense de Águas e Saneamento - Casan

Informações do SNIS 2020

Sumário

Introdução

Projeto Acertar

Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

Escopo dos Trabalhos

Equipe de Auditoria

Certificação das Informações do SNIS

Certificação de Confiança

Certificação Final

Conclusões

Considerações Finais

Introdução

Introdução

Projeto Acertar

O Projeto Acertar teve como objetivo desenvolver metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS). O projeto, executado no âmbito do Programa de Desenvolvimento do Setor Água – INTERÁGUAS, foi resultado da parceria entre o Ministério das Cidades e a Associação Brasileira de Agências de Regulação – ABAR e cujo propósito foi de aprimorar os processos de gestão das informações dos prestadores de serviços de saneamento.

Metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS)

O método desenvolvido para auditar e certificar as informações fornecidas pelos prestadores de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário ao SNIS, é composto por 5 (cinco) etapas: Mapeamento de Processos, Identificação de Riscos, Avaliação de Confiança e Avaliação de Exatidão, conforme figura abaixo:

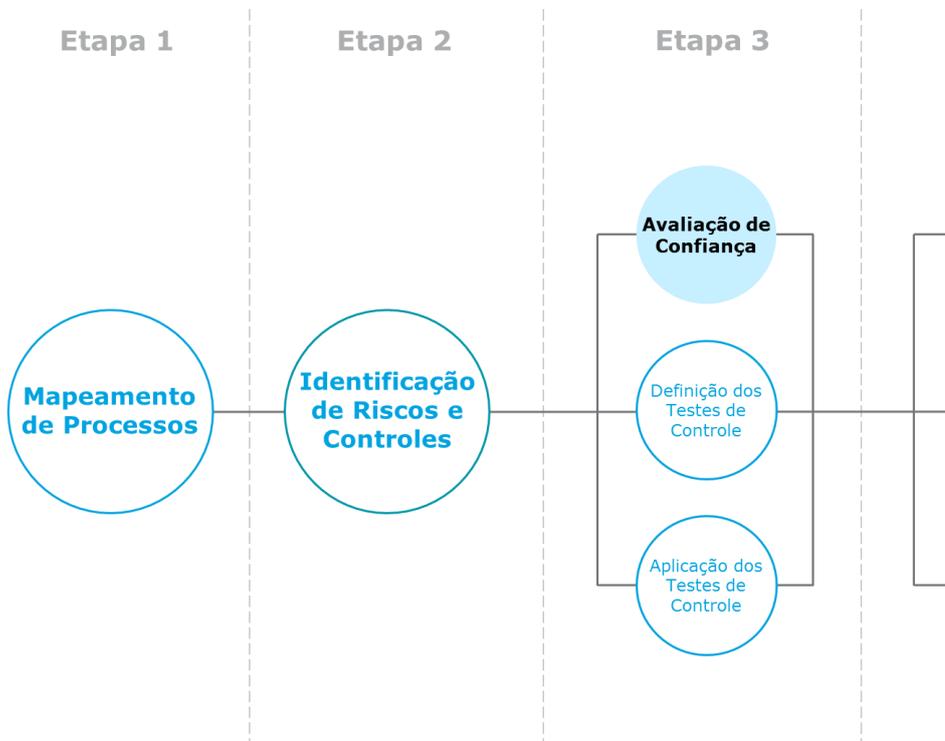
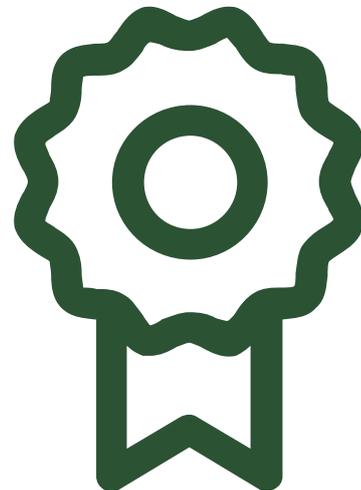


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

O mapeamento dos processos de geração das informações do SNIS é realizado para que seja possível identificar as atividades existentes e as suas inter-relações.

Após o entendimento dos processos é possível visualizar as fragilidades e realizar a identificação dos riscos associados a cada etapa, buscando

compreender os fatores que poderiam causar impactos negativos aos objetivos de negócio das prestadoras de serviço de abastecimento de água e

esgotamento sanitário. Com análise dos ricos concluída, faz-se necessário definir os chamados controles internos, mecanismos que evitam que os riscos identificados possam vir a se materializar.

A Avaliação de Confiança que constitui a Etapa 3 do modelo, é composta pelos testes de controle, cujo objetivo é verificar o nível de implementação dos controles considerados essenciais para a geração de informações confiáveis. Assim, atribui-se uma certificação a cada informação a partir da avaliação dos seus controles relacionados.

A avaliação de exatidão se dá a partir do desenvolvimento de testes substantivos que verificam cada informação individualmente para analisar o nível de exatidão dos dados declarados pelo prestador de serviços ao SNIS.

A metodologia aplicada resulta no processo de Certificação, sendo possível avaliar a qualidade das informações do SNIS nas dimensões de confiança e exatidão. É importante compreender que uma informação pode ter sido gerada por fontes confiáveis, mas não ser exata. Por outro lado, pode ter sido gerada por fontes que não fornecem a confiança necessária, mas possuir exatidão.

Para a certificação final de cada informação, foi realizada a uma combinação dos dois critérios anteriormente citados, a fim de alcançar uma avaliação única, conforme indicado na matriz abaixo:

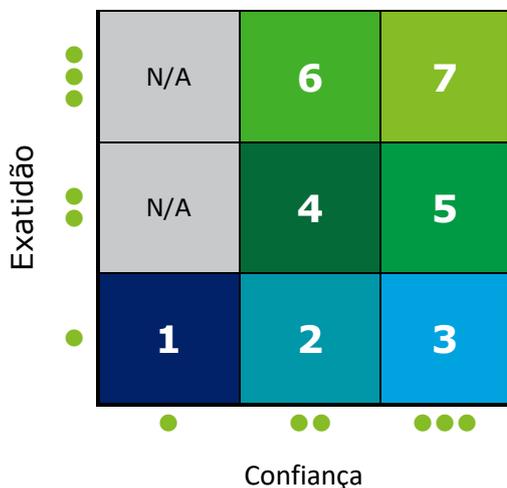


Figura 2 – Matriz de Certificação das Informações do SNIS

Dessa forma, a certificação das informações do SNIS é dada por meio de certificações entre 0 e 7, com as descrições de cada certificação indicadas a seguir:

Nível de Confiança:

O nível de confiança indica o grau de segurança de que o prestador de serviços é capaz de gerar informações confiáveis.

Nível de Exatidão:

O nível de exatidão determina o quanto os números informados refletem com precisão os eventos ocorridos.



Figura 3 – Descrição das certificações atribuíveis às informações do SNIS

Entende-se que, caso uma informação seja avaliada com o nível de confiança mínimo, esta não deve ter a sua exatidão avaliada, já que os controles internos não são capazes de gerar dados confiáveis para a execução dos testes substantivos. Assim, as informações com baixo nível de confiança são sempre certificadas com a certificação 1, conforme indicado na matriz de certificação.

Escopo dos Trabalhos

Auditoria de certificação dos indicadores do Grupo Básico ABAR, de acordo com as informações relacionadas na Tabela 1, com aplicação dos respectivos testes de controle pelas Agências Reguladoras ARESC, ARIS e AGIR na Companhia Catarinense de Águas e Saneamento, referente 2020.

Ref.	Informação
AG002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA
AG003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ÁGUA
AG004	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA MICROMEDIDAS
AG006	VOLUME DE ÁGUA PRODUZIDO
AG010	VOLUME DE ÁGUA CONSUMIDO
AG011	VOLUME DE ÁGUA FATURADO
AG018	VOLUME DE ÁGUA TRATADA IMPORTADO
AG019	VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADO
AG024	VOLUME DE ÁGUA DE SERVIÇO
AG026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA
ES002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ESGOTO
ES003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ESGOTO
ES005	VOLUME DE ESGOTO COLETADO
ES006	VOLUME DE ESGOTO TRATADO
ES007	VOLUME DE ESGOTO FATURADO
ES013	VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO
ES014	VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR
ES015	VOLUME DE ESGOTO BRUTO EXPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR
ES026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO
FN010	DESPESA COM PESSOAL PRÓPRIO
FN014	DESPESA COM SERVIÇOS DE TERCEIROS
FN015	DESPESAS DE EXPLORAÇÃO (DEX)
FN026	QUANTIDADE TOTAL DE EMPREGADOS PRÓPRIOS
QD026	QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS
QD027	QUANTIDADE DE AMOSTRAS A ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS COM RESULTADOS FORA DO PADRÃO

Tabela 1 – Relação de informações auditadas

Equipe de Auditoria

Os profissionais que compõem a equipe responsável pela execução dos trabalhos de auditoria e certificação de informações do SNIS estão listados na tabela a seguir:

Nome	Função
André Domingos Goetzinger (Agir)	Gerente de Estudos Econômico-Financeiros
Antoninho Luiz Baldissera (Aris)	Diretor de Regulação
Kleverson Nora (Aris)	Coordenador de Contabilidade
Luíza Kaschny Borges Burgardt (Aresc)	Gerente de Fiscalização de Saneamento Básico
Ricardo Hübner (Agir)	Gerente de Regulação e Fiscalização de Saneamento Básico
Ricardo Francisco Pitta (Aris)	Analista de Regulação e Fiscalização
Trumai Trommer Thaddeu (Aresc)	Analista Técnico Administrativo
Willian Jucelio Goetten (Aris)	Coordenador de Fiscalização
Natasha Neves Skripnik (Aris)	Técnica Operacional

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Certificação das Informações do SNIS

Certificação das Informações do SNIS

Certificação de Confiança

Tendo em vista a avaliação dos controles internos do prestador de serviços, as informações fornecidas ao SNIS foram classificadas de acordo com os seus níveis de confiança, conforme indicado na tabela a seguir:

Ref.	Informação	Confiança
AG002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA	●●
AG003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ÁGUA	●●
AG004	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA MICROMEDIDAS	●●
AG006	VOLUME DE ÁGUA PRODUZIDO	●
AG010	VOLUME DE ÁGUA CONSUMIDO	●●
AG011	VOLUME DE ÁGUA FATURADO	●●
AG018	VOLUME DE ÁGUA TRATADA IMPORTADO	●
AG019	VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADO	●
AG024	VOLUME DE ÁGUA DE SERVIÇO	●
AG026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA	●●
ES002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ESGOTO	●●
ES003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ESGOTO	●●
ES005	VOLUME DE ESGOTO COLETADO	●●
ES006	VOLUME DE ESGOTO TRATADO	●
ES007	VOLUME DE ESGOTO FATURADO	●●
ES013	VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO	●
ES014	VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR	●
ES015	VOLUME DE ESGOTO BRUTO EXPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR	●
ES026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO	●●
FN010	DESPESA COM PESSOAL PRÓPRIO	●●
FN014	DESPESA COM SERVIÇOS DE TERCEIROS	●●
FN015	DESPESAS DE EXPLORAÇÃO (DEX)	●●
FN026	QUANTIDADE TOTAL DE EMPREGADOS PRÓPRIOS	●
QD026	QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS	●●
QD027	QUANTIDADE DE AMOSTRAS A ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS COM RESULTADOS FORA DO PADRÃO	●●

Tabela 3 – Certificação de confiança

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

Esta primeira etapa de auditoria conduzida pelas Agências Reguladoras ARESC, ARIS e AGIR ateu-se à avaliação de confiança do grupo básico de informações fornecidas pela CASAN ao Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), referente ao ano de 2020, com a aplicação dos testes de controle (2º ciclo de auditoria).

Com isso, pretendeu-se registrar neste relatório de certificação os níveis de confiança obtidos para as informações disponibilizadas ao SNIS, conforme auditoria da documentação enviada pela CASAN, em complemento com as entrevistas e vistorias em campo realizadas pelos servidores das Agências Reguladoras.

A percepção da equipe de auditoria é de que os processos internos de geração das informações estão bem estabelecidos, porém carece ainda em alguns casos a formalização de procedimentos, normas e/ou políticas vigentes, bem como o devido registro dos dados, sendo uma oportunidade de melhoria a ser executada por parte da CASAN.

A próxima etapa, a ser realizada pelas Agências Reguladoras em momento oportuno, tratará da avaliação de exatidão dos processos da CASAN a partir da aplicação de testes de substantivos (3º ciclo). A expectativa é que os próximos resultados sejam divulgados no ano de 2022, em respeito às orientações do Ministério de Desenvolvimento Regional.

Com o trabalho realizado pode-se concluir que a Metodologia Acertar, mais do que um processo de auditoria, é uma ferramenta de desenvolvimento importante aos prestadores de serviço, já que as deficiências dos processos internos são pontuadas e, mais do que isso, recomendações de melhorias são indicadas, o que facilita suas correções, contribuindo para um fornecimento de dados cada vez mais assertivos ao Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS).