



ACERTAR

AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO - REGULAÇÃO

Metodologia Acertar

Relatório de Certificação das Informações do SNIS da Companhia Catarinense de Águas e Saneamento 3º ciclo de certificação Ano base 2021

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

Relatório de Fiscalização GEFIS/DISAN/ARESC nº 004a/2024
Referência SGP-e: Processo ARESC nº 1624/2023

Sumário

Introdução

Projeto Acertar

Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

Escopo dos Trabalhos

Equipe de Auditoria

Certificação das Informações do SNIS

Avaliação de Confiança

Avaliação de Exatidão

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 e Avaliações de Confiança, Avaliação de Exatidão e Certificação das Informações, conforme figura abaixo:

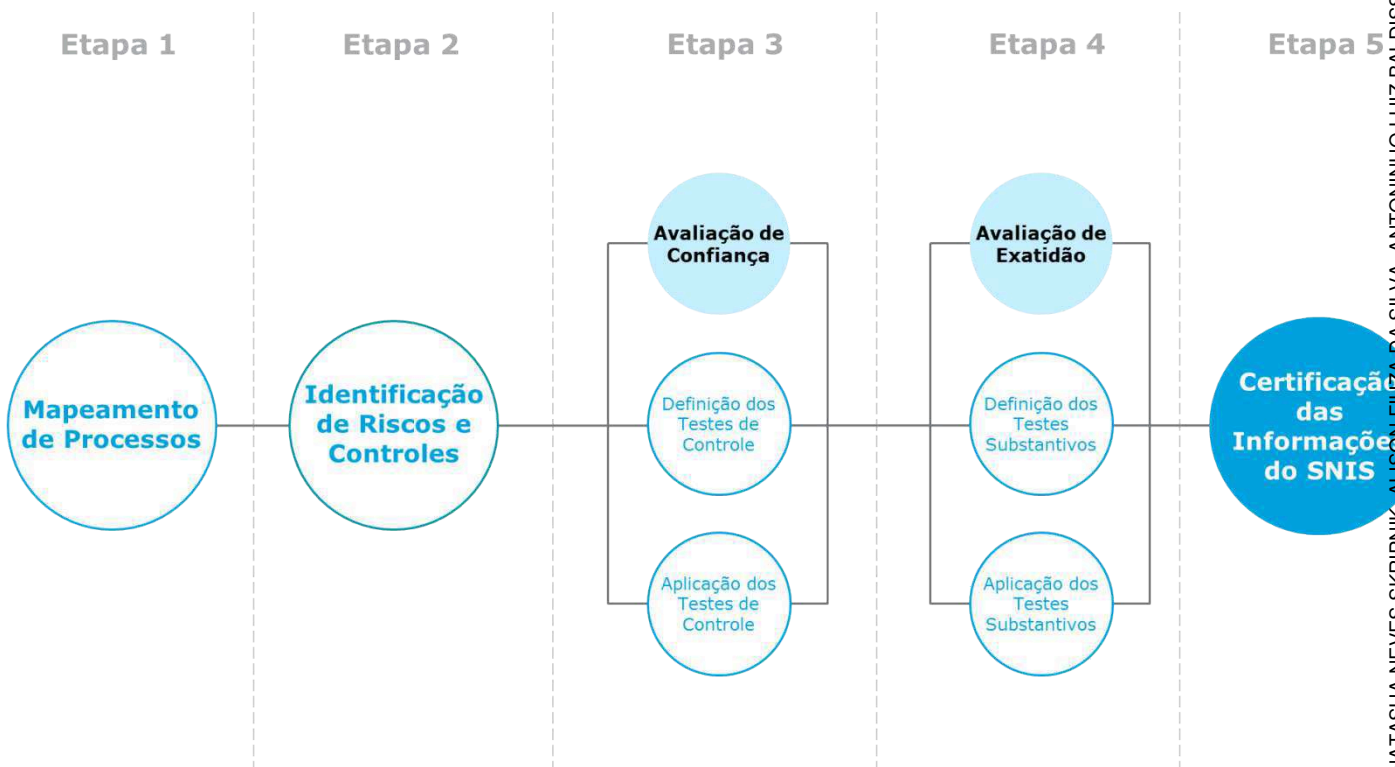
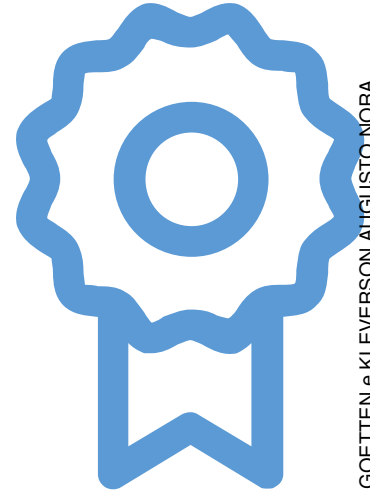


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS



Assinado por 5 pessoas: NATASHA NEVES SKRIPNIK ALISON FUZA DA SILVA ANTONINHO LUIZ BALDISSERA, WILLIAN JUCELIO GOETTEN e KLEVERSON AUGUSTO NORA
Assinado eletronicamente por RICARDO HUBNER ANDRÉ DOMINGOS GOETZINGER
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://ar1s.tds.com.br/verificacao/88f0-azaE-8267-DDFE> e informe o código 00001624/2023 e o código 0Q2D.J4T5.
Este é o documento original, para acessá-lo acesse <https://ar1s.tds.com.br/#/documento/238809-8109-3909-4607-9e25-8a74c9d4aa4c>.

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 riscos 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:

Exatidão	N/A	6	7
	N/A	4	5
	1	2	3
		Confiança	

Figura 2 – Matriz de Certificação das Informações do SNIS

Dessa forma, a certificação das informações do SNIS é dada por meio de certificações entre 1 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.

Assinado por 5 pessoas: NATASHA NEVES SKRIPNIK, ALISON ELIZA DA SILVA, ANTONINHO LUIZ BALDISSERA, WILLIAN JUCELIO GOETTEN e KLEVERSON AUGUSTO NOBRE
 Assinado eletronicamente por RYCA RDO HUBNER ANDRE DOMINGOS COELHO INICLY
 Para verificar a validade das assinaturas, acesse https://aris.1dcsse.com.br/verificacao/88FC-AZA-E-8267-DDFE e informe o número do documento 23807 e informe o código de verificação 85E0-A2AE-8267-DDFE
 Este documento é cópia do original, para obter o acesso https://aris.1dcsse.com.br/#/documento/23807 e informe o código de verificação 85E0-A2AE-8267-DDFE
 Pág. 05 de 13 - Documento assinado digitalmente. Para conferência, acesse o site https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo e informe o processo A RESC.00001624/2023 e o código 002DJ4T5.



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

A auditoria das informações prestadas ao SNIS referentes ao ano de 2021 pela Companhia Catarinense de Águas e Saneamento- CASAN foi realizada conjuntamente pela Agência de Regulação de Serviços Públicos de Santa Catarina – ARESC, pela Agência Intermunicipal de Regulação do Médio Vale do Itajaí – AGIR e pela Agência Reguladora Intermunicipal de Saneamento - ARIS. A **avaliação de confiança** realizada para o ano de referência de 2020 foi considerada também para o ano de referência de 2021. Logo, as recomendações foram mantidas e os prazos para adequação, conseqüentemente, foram estendidos em mais um ano, considerando que este relatório se refere ao ano de 2021. As informações auditadas foram:

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 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/2021 estão listados na tabela a seguir:

Assinado por 5 pessoas: NATASHA NEVES SKRIPNIK, ALISON FLUZA DA SILVA, ANTONINHO LUIZ BALDISSERA, WILLIAN JUCELIO GOETTEN e KLEVERSON AUGUSTO NORA
 Assinado eletronicamente por RICARDO HUBNER ANDRE DOMINGOS COLZINICLY
 Para verificar a validade das assinaturas, acesse: https://aris.1docs.com.br/verificacao/88FC-A2AE-8267-DDFE e informe o documento 23807 e19-3908-4607-9e25-8a74b9d4aa4c.
 Este documento é cópia do original, para obter o acesso: https://aris.1docs.com.br/verificacao/88FC-A2AE-8267-DDFE e informe o documento 23807 e19-3908-4607-9e25-8a74b9d4aa4c.

Nome	Função
André Domingos Goetzinger	Gerente de Estudos Econômico-Financeiros da Agir
Antoninho Luiz Baldissera	Diretor de Regulação da Aris
Kleverson Nora	Coordenador de Contabilidade da Aris
Luíza Kaschny Borges Burgardt	Gerente de Fiscalização de Saneamento Básico e Recursos Hídricos da ARES
Natasha Neves Skripnik	Técnica Operacional da Aris
Ricardo Hübner	Gerente de Regulação em Saneamento Básico da Agir
Alison Fiuza da Silva	Coordenador de Regulação da Aris
Trumai Trommer Thaddeu	Analista Técnico Administrativo da ARES
Willian Jucelio Goetten	Coordenador de Fiscalização da Aris

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Assinado por 5 pessoas: NATASHA NEVES SKRIPNIK, ALISON FUIZA DA SILVA, ANTONINHO LUIZ BALDISSERA, WILLIAN JUCELIO GOETTEN e KLEVERSON AUGUSTO NORA
 Assinado eletronicamente por RICARDO HÜBNER, ANDRÉ DOMINGOS GOETZINGER e ALISON FUIZA DA SILVA
 Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://aris.tdsce.com.br/validacao/8850-A2A-E-8267-DDFE> e informe o processo ARES 00001624/2023 e o código 0Q2D.J4T5.
 Este é um documento assinado digitalmente. Para conferência, acesse o site <https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo> e informe o processo ARES 00001624/2023 e o código 0Q2D.J4T5.

Certificação das Informações do SNIS

Assinado por 5 pessoas: NATASHA NEVES SKRIPNIK, ALISON FUZA DA SILVA, ANTONINHO LUIZ BALDISSERA, WILLIAN JUCELIO GOETTEN e KLEVERSON AUGUSTO NORA
Assinado eletronicamente por RYCARDO HUBNER ANDRE DOMINGOS GOETZINGER
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://ais.1dsesse.com.br/agil-ez-ciga.sc.gov.br/#/documento/238809819-399-85E9-A2AE-82674C984aa4c>.
Este é o documento original; para obter cópias, acesse <https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo> e informe o processo ARESC 00001624/2023 e o código 0Q2D4T5.

Certificação das Informações do SNIS

Avaliação de Confiança

A **avaliação de confiança** realizada para o ano de referência de 2020 foi considerada também para o ano referência de 2021. Na oportunidade, foram realizados 74 testes de controle, cujos resultados estão descritos Relatório de Fiscalização GEFIS n. 054/2022 e foram considerados para este ciclo de auditoria.

Avaliação de Exatidão

A **avaliação de exatidão** foi realizada para o ano de referência do SNIS de 2021 seguindo as diretrizes da certificação detalhadas no Guia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS. Desta forma, somente foram realizados testes substantivos para as informações avaliadas com nível médio ou alto de confiança. Nesse caso, foram avaliadas as seguintes informações: FN010 - Despesa com pessoal próprio; FN014 - Despesa com serviços de terceiros; FN015 - Despesas de Exploração (DEX); AG002 - Quantidade de ligações ativas de água; AG003 - Quantidade de economias ativas de água; AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas; AG010 - Volume de água consumido; AG011 - Volume de água faturado; 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; ES007 - Volume de esgoto faturado; ES026 - População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário; QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais; QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão.

As evidências para aplicação dos testes substantivos foram solicitadas à Concessionária inicialmente em agosto de 2023, com a apresentação das informações em setembro e outubro de 2023, janeiro de 2024 e *in loco* durante a realização da auditoria em março de 2024. A análise da documentação por parte dos auditores da ARESC foi realizada em março de 2024, de forma presencial na Concessionária.

Certificação Final

Tendo em vista a avaliação dos controles internos e dos dados produzidos pelo prestador de serviços, as informações fornecidas ao SNIS, ano base 2021, foram certificadas de acordo com os seus respectivos níveis de confiança e exatidão, conforme indicado na tabela 3 a seguir.

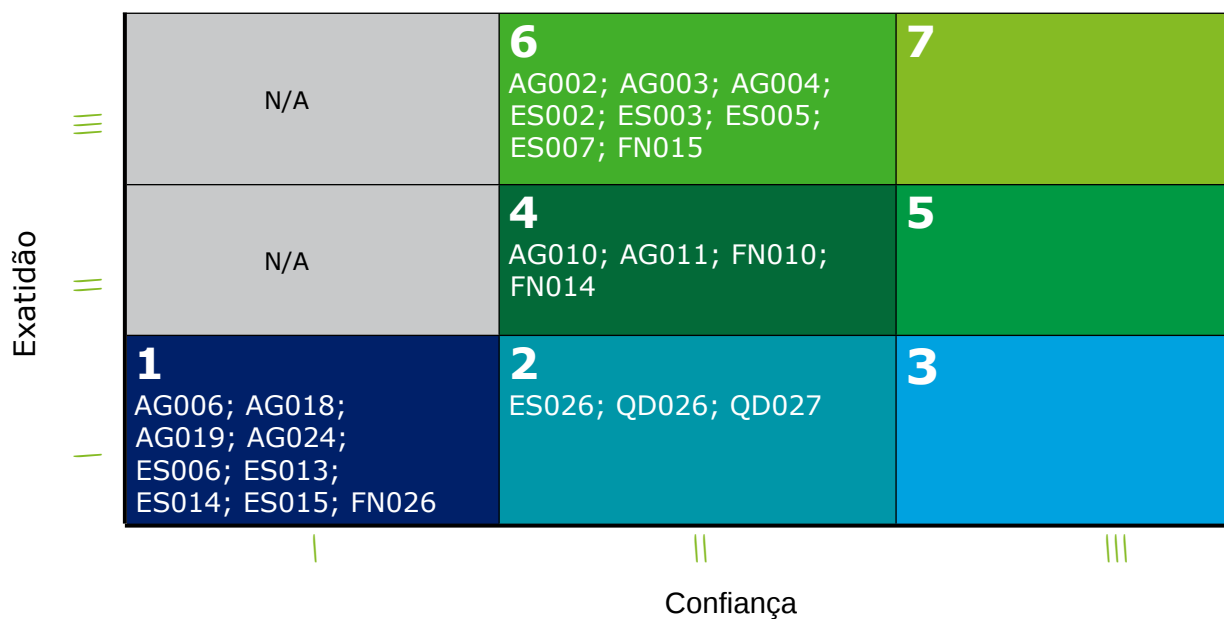
Ref.	Informação	Confiança	Exatidão	Certificação
AG002	Quantidade de ligações ativas de água	●●	●●●	6
AG003	Quantidade de economias ativas de água	●●	●●●	6
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	●●	●●●	6
AG006	Volume de água produzido	●		1
AG010	Volume de água consumido	●●	●●	4
AG011	Volume de água faturado	●●	●●	4
AG018	Volume de água tratada importado	●		1
AG019	Volume de água tratada exportado	●		1
AG024	Volume de água de serviço	●		1
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	●●	●	Não aplicável
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto	●●	●●●	6
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto	●●	●●●	6

Assinado por 5 pessoas: NATASHA NEVES SKRIBNIK ALISON F...
 Para verificar a validade das assinaturas, acesse https://ar...
 Para verificar a validade das assinaturas, acesse https://ar...
 Para verificar a validade das assinaturas, acesse https://ar...

ES005	Volume de esgoto coletado	●●	●●●	6
ES006	Volume de esgoto tratado	●		1
ES007	Volume de esgoto faturado	●●	●●●	6
ES013	Volume de esgoto bruto importado	●		1
ES014	Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador	●		1
ES015	Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador	●		1
ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário	●●	●	2
FN010	Despesa com pessoal próprio	●●	●●	4
FN014	Despesa com serviços de terceiros	●●	●●	4
FN015	Despesas de Exploração (DEX)	●●	●●●	6
FN026	Quantidade total de empregados próprios	●		1
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais	●●	●	2
QD027	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão	●●	●	2

Tabela 3 – Certificação das Informações do SNIS 2021

Outra opção de visualização dos resultados pode ser encontrada na matriz de certificação a seguir.



Assinado por 5 pessoas: NATASHA NEVES SKRIPNIK, ALISON ELIZA DA SILVA, ANTONINHO LUIZ BALDISSERA, WILLIAN JUCELIO GOETTEN e KLEVERSON AUGUSTO NORA
 Assinado eletronicamente por RICARDO HUBNER ANDRE DOMINGOS GOETTEN e CLAYTON DA SILVA
 Para verificar a validade das assinaturas, acesse https://aris.1dce.com.br/verificacao/88FC-AZA-E-267-DDFE e informe o código 85E0-A24E-8267-DDFE
 Este é o documento original, para obter o acesso https://aris.1dce.com.br/#/documento/23807e19-3903-4607-9e25-8a74b904aa4c.

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

Gerar e gerir informação confiável é imprescindível para moldar o futuro da prestação de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, bem como para a formulação de políticas municipais, estaduais e nacionais de saneamento básico. A informação adequada permite a tomada de decisões gerenciais e operacionais racionais e solidamente fundamentadas e conseqüentemente uma melhor gestão dos serviços prestados, aumentando assim a transparência do setor perante a sociedade.

Desta forma, conforme o avanço da aplicação da Metodologia Acertar no país, os indicadores do Sistema Nacional de Saneamento Básico – SNIS irão se tornar mais sólidos e confiáveis, e tendo como propósito o aprimoramento dos processos de gestão das informações dos prestadores de serviços de saneamento básico.

Nesse sentido, as três agências infranacionais que atuam no Estado de Santa Catarina realizam um Acordo de Cooperação Técnica para aplicação da Metodologia Acertar no prestador estadual visando a uniformidade da auditoria e certificação das informações. Com a aplicação do 3º ciclo de certificação (avaliação de confiança e avaliação de exatidão do Grupo Básico de Informações), foi possível obter a nota de certificação de cada informação, assim como pontos de melhorias dos processos internos do prestador que geram essas informações.

Portanto, a equipe de auditoria realizou a análise da documentação fornecida pela Companhia Catarinense de Águas e Saneamento - CASAN, concessionária dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário de 195 municípios do Estado de Santa Catarina, para certificação dos dados de **2021** informados no Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento – SNIS, relativas ao 3º ciclo de aplicação.

A certificação final da informação é estabelecida considerando a combinação das análises de confiança dos controles internos e de exatidão da declaração realizada, a fim de alcançar uma avaliação única, para cada uma das informações fornecidas ao SNIS.

Sendo assim, considerando a Metodologia Acertar e os resultados consolidados de confiança e exatidão obtidos na avaliação das informações do SNIS, ano base 2021, 3º ciclo de auditoria, a certificação final para as 25 informações demonstra que 36% das informações encontram-se com nível 1 de certificação; 12%, com nível 2; 16%, com nível 4; e 32%, com nível 6 de certificação (figura 4).

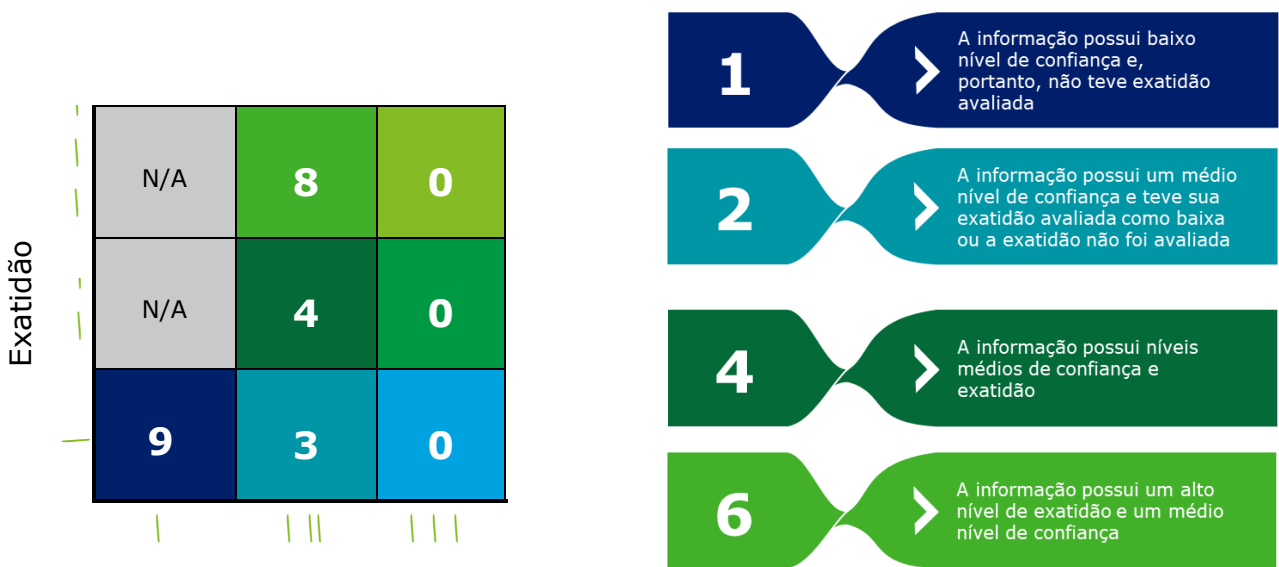


Figura 4 – Resultado da matriz de risco que associa o nível de confiança e o nível de exatidão.

No ano de 2024, a equipe de auditoria espera avançar para aplicação do 4º ciclo de certificação (avaliação de confiança e avaliação de exatidão do Grupo Padrão de Informações).



Código para verificação: **0Q2DJ4T5**

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ **LUÍZA KASCHNY BORGES** (CPF: 085.XXX.999-XX) em 01/07/2024 às 16:22:36
Emitido por: "SGP-e", emitido em 21/02/2019 - 14:31:48 e válido até 21/02/2119 - 14:31:48.
(Assinatura do sistema)
- ✓ **TRUMAI TROMMER THADDEU** (CPF: 002.XXX.870-XX) em 01/07/2024 às 17:51:51
Emitido por: "SGP-e", emitido em 13/07/2018 - 15:12:22 e válido até 13/07/2118 - 15:12:22.
(Assinatura do sistema)

Para verificar a autenticidade desta cópia, acesse o link <https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo/conferencia-documento/QVJFU0NfMTMxMDIfMDAwMDE2MjRfMTYyNF8yMDIzXzBRMkRKNFQ1> ou o site <https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo> e informe o processo **ARESC 00001624/2023** e o código **0Q2DJ4T5** ou aponte a câmera para o QR Code presente nesta página para realizar a conferência.



VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 85F0-A2AE-8267-DDFE

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ NATASHA NEVES SKRIPNIK (CPF 067.XXX.XXX-26) em 01/08/2024 16:42:41 (GMT-03:00)
Papel: Parte
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

- ✓ ALISON FIUZA DA SILVA (CPF 072.XXX.XXX-60) em 01/08/2024 16:46:07 (GMT-03:00)
Papel: Parte
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

- ✓ ANTONINHO LUIZ BALDISSERA (CPF 399.XXX.XXX-20) em 01/08/2024 16:53:28 (GMT-03:00)
Papel: Parte
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

- ✓ WILLIAN JUCELIO GOETTEN (CPF 077.XXX.XXX-42) em 01/08/2024 17:28:49 (GMT-03:00)
Papel: Parte
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

- ✓ KLEVERSON AUGUSTO NORA (CPF 077.XXX.XXX-02) em 02/08/2024 08:16:41 (GMT-03:00)
Papel: Parte
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://aris.1doc.com.br/verificacao/85F0-A2AE-8267-DDFE>

Assinado eletronicamente por:

* RICARDO HUBNER (***.949.489-**)

em 02/08/2024 09:44:56 com assinatura avançada (AC Ciga v2)

* ANDRE DOMINGOS GOETZINGER (***.164.299-**)

em 02/08/2024 10:03:16 com assinatura avançada (AC Ciga v2)

Este documento é cópia do original assinado eletronicamente.

Para obter o original utilize o código QR abaixo ou acesse o endereço:

<https://agir-e2.ciga.sc.gov.br/#/documento/23d07e1b-3b05-4c0f-9e2c-ea14c9d4aa4d>

