



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 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, Avaliação de Confiança e Avaliação de Exatidão, conforme figura abaixo:

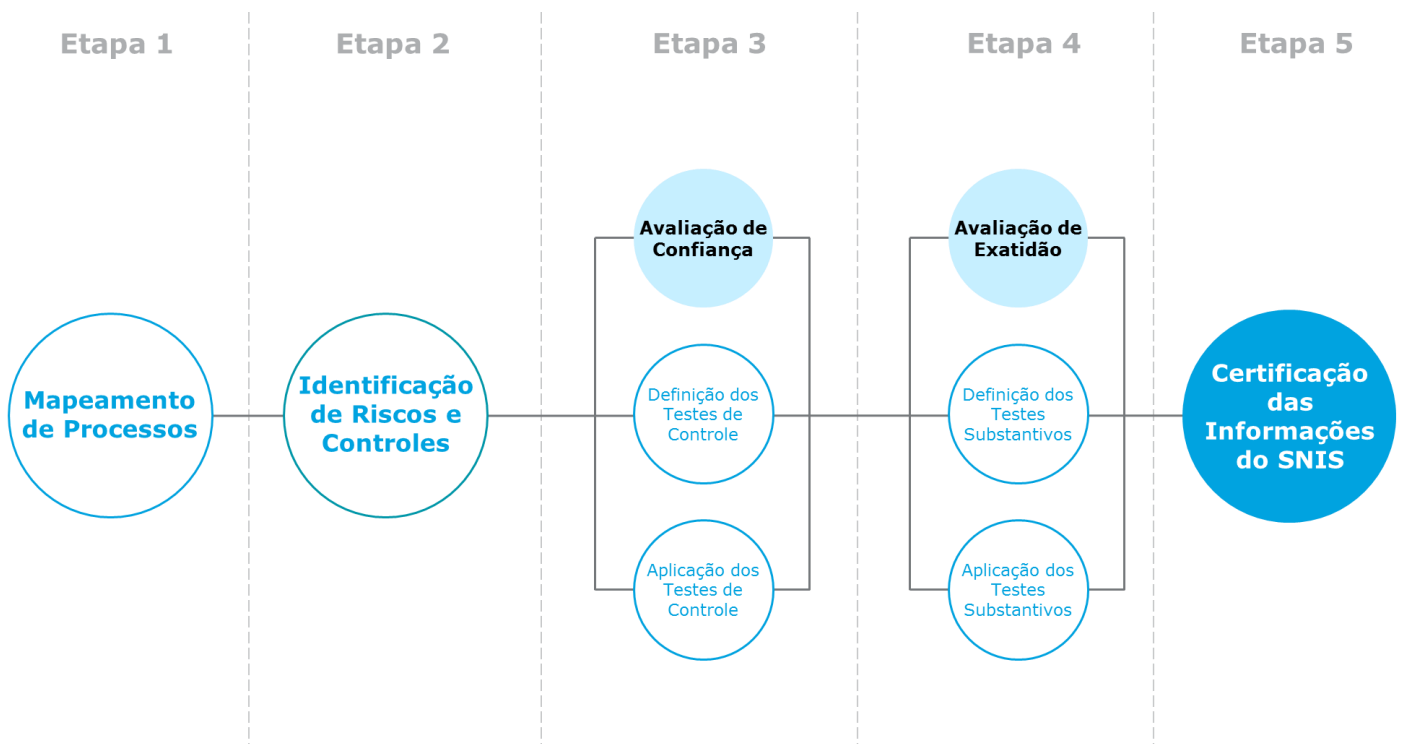
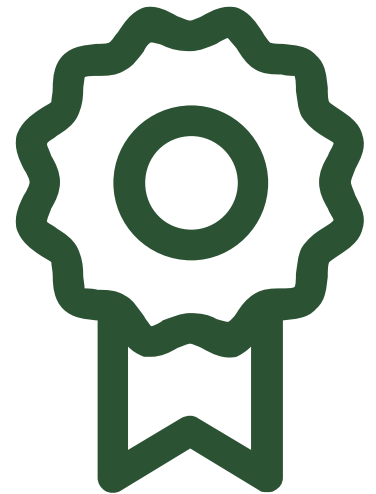


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

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:

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 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 e substantivos pelas Agências Reguladoras ARESC, ARIS e AGIR na Companhia Catarinense de Águas e Saneamento, referente ao ano de 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	Gerente de Estudos Econômico-Financeiros (AGIR)
Antoninho Luiz Baldissera	Diretor de Regulação (ARIS)
Kleverson Nora	Coordenador de Contabilidade (ARIS)
Luíza Kaschny Borges Burgardt	Gerente de Fiscalização de Saneamento Básico (ARESC)
Natasha Neves Skripnik	Técnica Operacional (ARIS)
Ricardo Hübner	Gerente de Regulação em Saneamento Básico (AGIR)
Alison Fiuza da Silva	Coordenador de Regulação (ARIS)
Thaynara Santos Svaldi	Gerente de Regulação de Saneamento Básico e Recursos Hídricos (ARESC)
Trumai Trommer Thaddeu	Analista Técnico Administrativo (ARESC)
Willian Jucelio Goetten	Coordenador de Fiscalização (ARIS)

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Certificação das Informações do SNIS

Certificação das Informações do SNIS

Certificação de Confiança

Tendo em vista a avaliação dos controlos 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

Certificação de Exatidão

A partir dos procedimentos substantivos realizados com o objetivo de verificar o nível de exatidão das informações declaradas ao SNIS por parte do prestador de serviços, obteve-se a seguinte classificação:

Ref.	Informação	Exatidão
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	NA
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	●
FN010	DESPESA COM PESSOAL PRÓPRIO	●●
FN014	DESPESA COM SERVIÇOS DE TERCEIROS	●●●
FN015	DESPESAS DE EXPLORAÇÃO (DEX)	●●●
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 4 – Certificação de exatidão

Certificação Final

De posse das classificações de confiança e exatidão de cada informação, as certificações finais foram atribuídas a partir da metodologia descrita, conforme indicado na tabela abaixo:

Ref.	Informação	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	6
AG011	VOLUME DE ÁGUA FATURADO	6
AG018	VOLUME DE ÁGUA TRATADA IMPORTADO	1
AG019	VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADO	1
AG026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA	2
AG024	VOLUME DE ÁGUA DE SERVIÇO	1
ES002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ESGOTO	4
ES003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ESGOTO	6
ES005	VOLUME DE ESGOTO COLETADO	6
ES006	VOLUME DE ESGOTO TRATADO	1
ES007	VOLUME DE ESGOTO FATURADO	4
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	6
FN015	DESPESAS DE EXPLORAÇÃO (DEX)	6

Ref.	Informação	Certificação
FN026	QUANTIDADE TOTAL DE EMPREGADOS PRÓPRIOS	1
QD026	QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS	2
QD027	QUANTIDADE DE AMOSTRAS A ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS COM RESULTADOS FORA DO PADRÃO	6

Tabela 4 – Certificação final das informações do SNIS

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

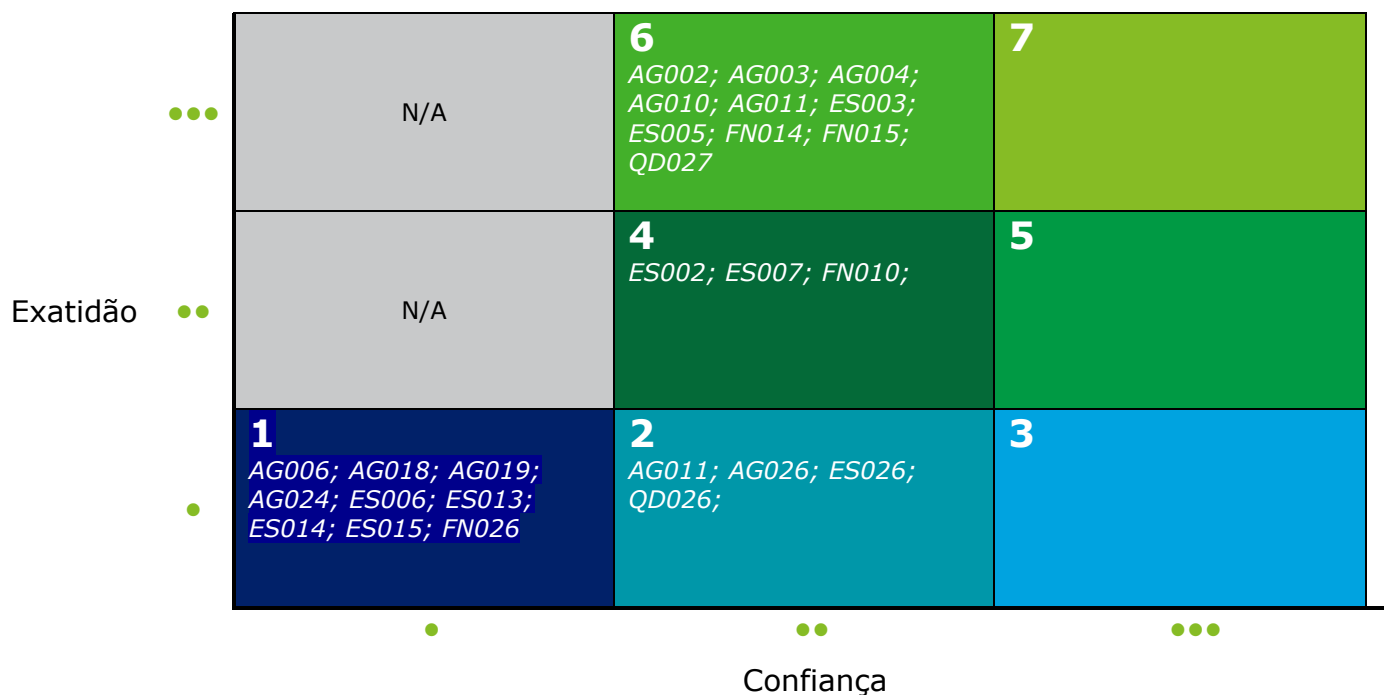


Figura 4 – Certificação final das informações do SNIS

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 consequentemente 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 (entre 1 a 7), assim como pontos para melhorias dos processos internos do prestador que geram essas informações.

No ano de 2023, 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).