



Acertar

Relatório Final de
Auditoria das Informações
do SNIS

Período de auditoria: 2021

BRK Santa Gertrudes

São Paulo, junho de 2024



Sumário

INTRODUÇÃO	4
METODOLOGIA	4
ESCOPO DOS TRABALHOS	7
EQUIPE DE AUDITORIA	9
RESULTADOS	11
CONCLUSÕES	15

ÍNDICE DE TABELAS

TABELA 1- RELAÇÃO DE INFORMAÇÕES AUDITADAS	7
TABELA 2- EQUIPE DE AUDITORIA/CERTIFICAÇÃO	9
TABELA 3- CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES SNIS	11
TABELA 4-QUANTIDADE DE TESTES REALIZADOS	16

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1- FLUXO DA METODOLOGIA DE AUDITORIA E CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO SNIS	4
FIGURA 2- MATRIZ DE CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO SNIS.....	6
FIGURA 3-DESCRIÇÃO DAS CERTIFICAÇÕES ATRIBUÍVEIS ÀS INFORMAÇÕES DO SNIS.....	6
FIGURA 4-DESCRIÇÃO DAS CERTIFICAÇÕES ATRIBUÍVEIS ÀS INFORMAÇÕES DO SNIS.....	16
FIGURA 5-NÍVEL DE IMPLEMENTAÇÃO DOS TESTES DE CONFIANÇA	16
FIGURA 6-NÍVEL DE CONFIANÇA DAS INFORMAÇÕES A PARTIR DOS TESTES DE CONFIANÇA.....	17
FIGURA 7-NÍVEL DE EXATIDÃO DAS INFORMAÇÕES A PARTIR DOS TESTES DE EXATIDÃO	17
FIGURA 8-MATRIZ DE RISCO QUE ASSOCIA O NÍVEL DE CONFIANÇA E O NÍVEL DE EXATIDÃO.....	18

Introdução

Introdução

Projeto Acertar

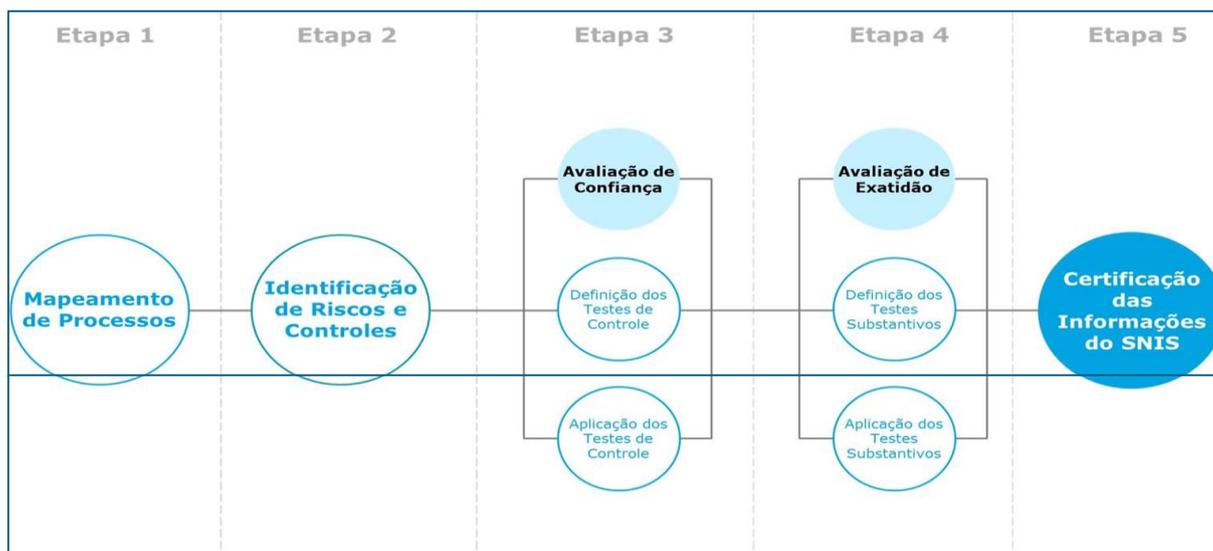
O Projeto Acertar teve como objetivo desenvolver metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS). O projeto, executado no âmbito do Programa de Desenvolvimento do Setor Água – INTERÁGUAS, foi resultado da parceria entre o Ministério das 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.



Metodologia

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, Avaliação de Exatidão e Certificação das Informações, conforme figura 1 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 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:

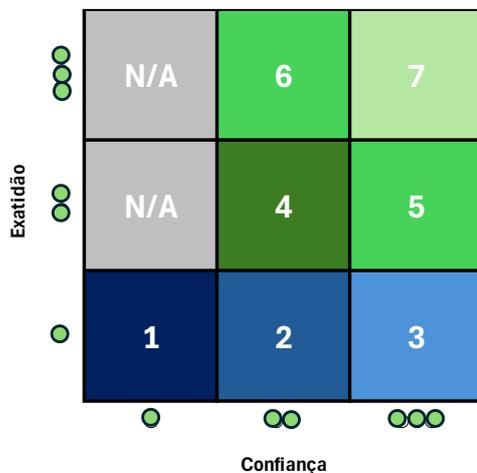
Nível de Confiança:

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 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:

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

O trabalho de auditoria das informações foi realizado pela Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de São Paulo (Artesp), com o apoio da Fineggi Capital Serviços Financeiros Ltda. O Prestador de serviços é a BRK Ambiental Santa Gertrudes S/A, que foi a fornecedora das informações auditadas para o ano de 2021. As informações auditadas foram:

TABELA 1- RELAÇÃO DE INFORMAÇÕES AUDITADAS

Ref.	Informação
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS	
FN005	Receita operacional total (direta + indireta)
FN001	Receita operacional direta total
FN002	Receita operacional direta de água
FN003	Receita operacional direta de esgoto
FN004	Receita operacional indireta
FN017	Despesas totais com os serviços (dts)
FN015	Despesas de Exploração (DEX)
FN010	Despesa com pessoal próprio
FN011	Despesa com produtos químicos
FN013	Despesa com energia elétrica
FN014	Despesa com serviços de terceiros
FN020	Despesa com água importada (bruta ou tratada)
FN039	Despesa com esgoto exportado
FN021	Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex
FN027	Outras despesas de exploração
FN037	Despesas totais com o serviço da dívida
FN016	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida
FN019	Despesas depreciação, amortização e provisão devedores duvidosos
FN022	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex
FN028	Outras despesas com os serviços
FN018	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
FN023	Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN024	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
FN025	Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
INFORMAÇÕES SOCIAIS, ECONÔMICAS E COMERCIAIS	
FN030	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços

FN031	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços
FN032	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
FN041	Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)
FN042	Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)
FN043	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)
FN044	Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)
FN045	Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)
FN046	Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)
FN047	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)
FN051	Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado
FN052	Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado
FN053	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado
FN054	Outros investimentos realizados pelo estado
FN055	Investimento com recursos próprios realizado pelo estado
FN056	Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado
FN057	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado
AG001	População total atendida com abastecimento de água
AG026	População Urbana atendida com abastecimento de água
ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário
FN006	Arrecadação total
FN026	Quantidade total de empregados próprios

INFORMAÇÕES TÉCNICAS E OPERACIONAIS

ES001	População total atendida com esgotamento sanitário
AG021	Quantidade de ligações totais de água
AG002	Quantidade de ligações ativas de água
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
AG003	Quantidade de economias ativas de água
AG013	Quantidade de economias residenciais ativas de água
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto
AG005	Extensão da rede de água
ES004	Extensão da rede de esgoto
AG006	Volume de água produzido
AG010	Volume de água consumido
AG011	Volume de água faturado
AG012	Volume de água macromedido
AG024	Volume de água de serviço
AG018	Volume de água tratada importado

AG019	Volume de água tratada exportado
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
AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água
ES028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos
QD011	Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais
QD027	Qtd de amostras para aferição de coliformes com resultados fora do padrão

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:

TABELA 2- EQUIPE DE AUDITORIA/CERTIFICAÇÃO

Nome	Função
Fabiano Alves	Gerente (Arsesp)
Tadashi Kamiya	Especialista (Arsesp)
Paulo Furuuti	Analista (Arsesp)
Renato Monteiro	Especialista (Arsesp)
Fernanda Radesca	Gerente (Arsesp)
Terezinha Lopes	Especialista (Arsesp)
Bruno Linhares	Especialista (Arsesp)
Luciana Nazar	Coordenadora Geral (Fineggi)
Henrique Samuel	Especialista Sênior Financeiro (Fineggi)
João Forbes	Especialista Sênior Engenheiro (Fineggi)
Tatiana Caruso	Consultora de Campo Financeiro (Fineggi)

Resultados

Resultados

Certificação das Informações do SNIS

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

TABELA 3- CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES SNIS

Santa Gertrudes		NOTA CONFIANÇA		EXATIDÃO		NOTA EXATIDÃO		CERTIFICAÇÃO FINAL
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS		%	Nº	SNIS 2021	VALOR AUDITADO	DESVIO	NOTA	
FN005	Receita operacional total (direta + indireta)	71%	2	11.835.814,17	11.835.814,17	0%	3	6
FN001	Receita operacional direta total	68%	2	11.241.030,53	11.241.030,53	0%	3	6
FN002	Receita operacional direta de água	68%	2	5.530.455,46	5.530.455,46	0%	3	6
FN003	Receita operacional direta de esgoto	68%	2	5.710.575,07	5.710.575,07	0%	3	6
FN004	Receita operacional indireta	67%	2	594.783,64	594.783,64	0%	3	6
FN017	Despesas totais com os serviços (dts)	83%	3	11.051.839,51	11.051.839,51	0%	3	7
FN015	Despesas de Exploração (DEX)	83%	3	9.465.102,60	9.465.102,60	0%	3	7
FN010	Despesa com pessoal próprio	91%	3	2.867.646,85	2.867.646,85	0%	3	7
FN011	Despesa com produtos químicos	82%	3	182.089,04	182.089,04	0%	3	7
FN013	Despesa com energia elétrica	73%	2	1.431.973,42	1.431.973,42	0%	3	6
FN014	Despesa com serviços de terceiros	81%	3	1.417.300,45	1.417.300,45	0%	3	7
FN020	Despesa com água importada (bruta ou tratada)	81%	3	0,00	0,00	0%	3	7
FN039	Despesa com esgoto exportado	81%	3	0,00	0,00	0%	3	7
FN021	Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex	75%	3	1.295.974,84	1.295.974,84	0%	3	7
FN027	Outras despesas de exploração	83%	3	2.270.118,00	2.270.118,00	0%	3	7
FN037	Despesas totais com o serviço da dívida	75%	3	692.319,00	692.319,00	0%	3	7
FN016	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida	75%	3	518.110,29	518.110,29	0%	3	7
FN019	Despesas depreciação, amortização e provisão devedores duvidosos	76%	3	882.932,56	882.932,56	0%	3	7
FN022	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex	89%	3	89.541,55	89.541,55	0%	3	7
FN028	Outras despesas com os serviços	83%	3	96.152,51	96.152,51	0%	3	7
FN018	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	77%	3	0,00	0,00	0%	3	7
FN023	Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços	79%	3	1.352.701,02	1.352.701,02	0%	3	7
FN024	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços	79%	3	336.652,15	336.652,15	0%	3	7
FN025	Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços	79%	3	460.112,88	460.112,88	0%	3	7

Santa Gertrudes		NOTA CONFIANÇA		EXATIDÃO		NOTA EXATIDÃO		CERTIFICAÇÃO FINAL
INFORMAÇÕES SOCIAIS, ECONOMICAS E COMERCIAIS		%	Nº	SNISS 2021	VALOR AUDITADO	DESVIO	NOTA	
FN030	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços	79%	3	2.117.464,01	2.117.464,01	0%	3	7
FN031	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços	79%	3	32.002,04	32.002,04	0%	3	7
FN032	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços	79%	3	0,00	0,00	0%	3	7
FN041	Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)	80%	3	0,00	0,00	0%	3	7
FN042	Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)	80%	3	0,00	0,00	0%	3	7
FN043	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)	80%	3	0,00	0,00	0%	3	7
FN044	Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)	80%	3	0,00	0,00	0%	3	7
FN045	Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)	80%	3	0,00	0,00	0%	3	7
FN046	Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)	80%	3	0,00	0,00	0%	3	7
FN047	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)	80%	3	0,00	0,00	0%	3	7
FN051	Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado	70%	2	0,00	0,00	0%	3	6
FN052	Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado	73%	2	0,00	0,00	0%	3	6
FN053	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado	73%	2	0,00	0,00	0%	3	6
FN054	Outros investimentos realizados pelo estado	73%	2	0,00	0,00	0%	3	6
FN055	Investimento com recursos próprios realizado pelo estado	73%	2	0,00	0,00	0%	3	6
FN056	Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado	73%	2	0,00	0,00	0%	3	6
FN057	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado	73%	2	0,00	0,00	0%	3	6
AG001	População total atendida com abastecimento de água	50%	2	27.554	27.554	0%	3	6
AG026	População Urbana atendida com abastecimento de água	63%	2	27.554	27.554	0%	3	6
ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário	63%	2	27.554	27.554	0%	3	6
FN006	Arrecadação total	94%	3	11.668.419,73	11.668.419,73	0%	3	7
FN026	Quantidade total de empregados próprios	75%	3	30	31	3%	2	5

Santa Gertrudes		NOTA CONFIANÇA		EXATIDÃO		NOTA EXATIDÃO		CERTIFICAÇÃO FINAL
INFORMAÇÕES TÉCNICAS E OPERACIONAIS		%	Nº	SNISS 2021	VALOR AUDITADO	DESVIO	NOTA	
ES001	População total atendida com esgotamento sanitário	50%	2	27.554	27.554	0%	3	6
AG021	Quantidade de ligações totais de água	71%	2	9.199	9.199	0%	3	6
AG002	Quantidade de ligações ativas de água	71%	2	8.891	8.891	0%	3	6
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	71%	2	8.891	8.891	0%	3	6
AG003	Quantidade de economias ativas de água	71%	2	9.985	9.985	0%	3	6
AG013	Quantidade de economias residenciais ativas de água	71%	2	9.139	9.139	0%	3	6
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto	71%	2	8.826	8.826	0%	3	6
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto	71%	2	9.920	9.920	0%	3	6
AG005	Extensão da rede de água	20%	1	87,34	confiança baixa	--	1	1
ES004	Extensão da rede de esgoto	20%	1	74,57	confiança baixa	--	1	1
AG006	Volume de água produzido	20%	1	1.998,72	confiança baixa	--	1	1
AG010	Volume de água consumido	72%	2	1.439,17	1.458,86	-1%	3	6
AG011	Volume de água faturado	70%	2	1.647,04	1.647,06	0%	3	6
AG012	Volume de água macromedido	25%	1	1.996,57	confiança baixa	--	1	1
AG024	Volume de água de serviço	50%	2	61,68	61,68	0%	3	6
AG018	Volume de água tratada importado	25%	NA	0,00	NA			
AG019	Volume de água tratada exportado	25%	NA	0,00	NA			
ES005	Volume de esgoto coletado	70%	2	1.169,45	1.167,09	0%	3	6
ES006	Volume de esgoto tratado	17%	1	1.169,45	confiança baixa	--	1	1
ES007	Volume de esgoto faturado	70%	2	1.636,40	1.636,42	0%	3	6
ES013	Volume de esgoto bruto importado	25%	NA	0,00	NA			
ES014	Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador	25%	NA	0,00	NA			
ES015	Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador	25%	NA	0,00	NA			
AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água	50%	2	2.402,68	2.402,68	0%	3	6
ES028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos	50%	2	361,69	361,69	0%	3	6
QD011	Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados	64%	2	0	0	0%	3	6
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais	100%	3	978	978	0%	3	7
QD027	Qtd de amostras para aferição de coliformes com resultados fora do padrão	100%	3	0	0	0%	3	7

Conclusões

Conclusões

A Arsesp, com o apoio da Fineggi, realizou a análise da documentação fornecida pela BRK Ambiental Santa Gertrudes para certificação dos dados de 2021 informados no SNIS. Esses dados referem-se aos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário prestados pela BRK Ambiental Santa Gertrudes, sediada em Santa Gertrudes - SP, e regulada pela Arsesp, sediada no município de São Paulo, SP. A certificação final da informação é estabelecida considerando a combinação das análises de confiança e exatidão dos controles internos, a fim de alcançar uma avaliação única, para cada uma das informações fornecidas ao SNIS.

A certificação das informações do SNIS é dada por meio de certificações entre 1 e 7, com as descrições de cada uma indicada a seguir:

FIGURA 4-DESCRIÇÃO DAS CERTIFICAÇÕES ATRIBUÍVEIS ÀS INFORMAÇÕES DO SNIS

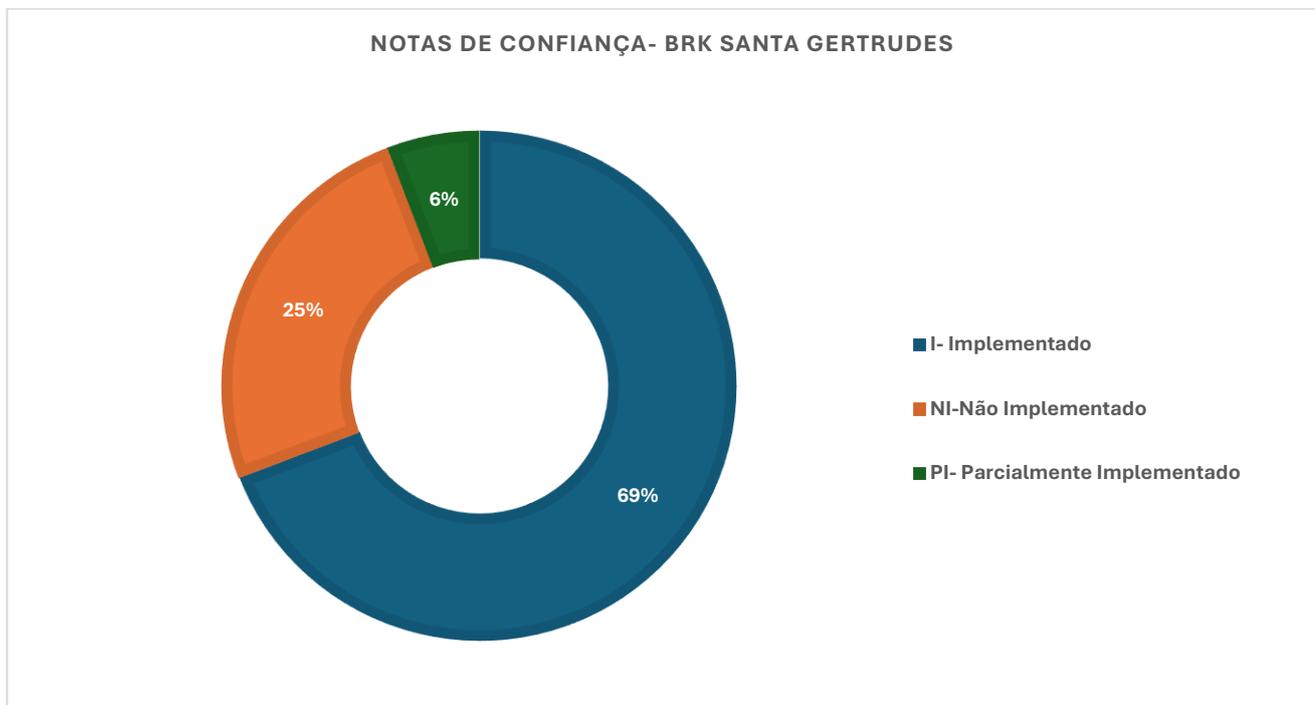


A metodologia Acertar prevê a realização de 120 testes de controle, dentro da avaliação de confiança. Referente às informações fornecidas pela Operadora S/A, realizamos 120 destes controles. Portanto, dos 120 controles de confiança, temos os seguintes percentuais de resultados:

TABELA 4-QUANTIDADE DE TESTES REALIZADOS

SANTA GERTRUDES	Teste Controle (120 possíveis)	120	100%
	Teste de Exatidão (realizados nos TCs com notas 2 e 3)- 74 possíveis	69	93%
	Total Indicadores- 74 possíveis	69	93%

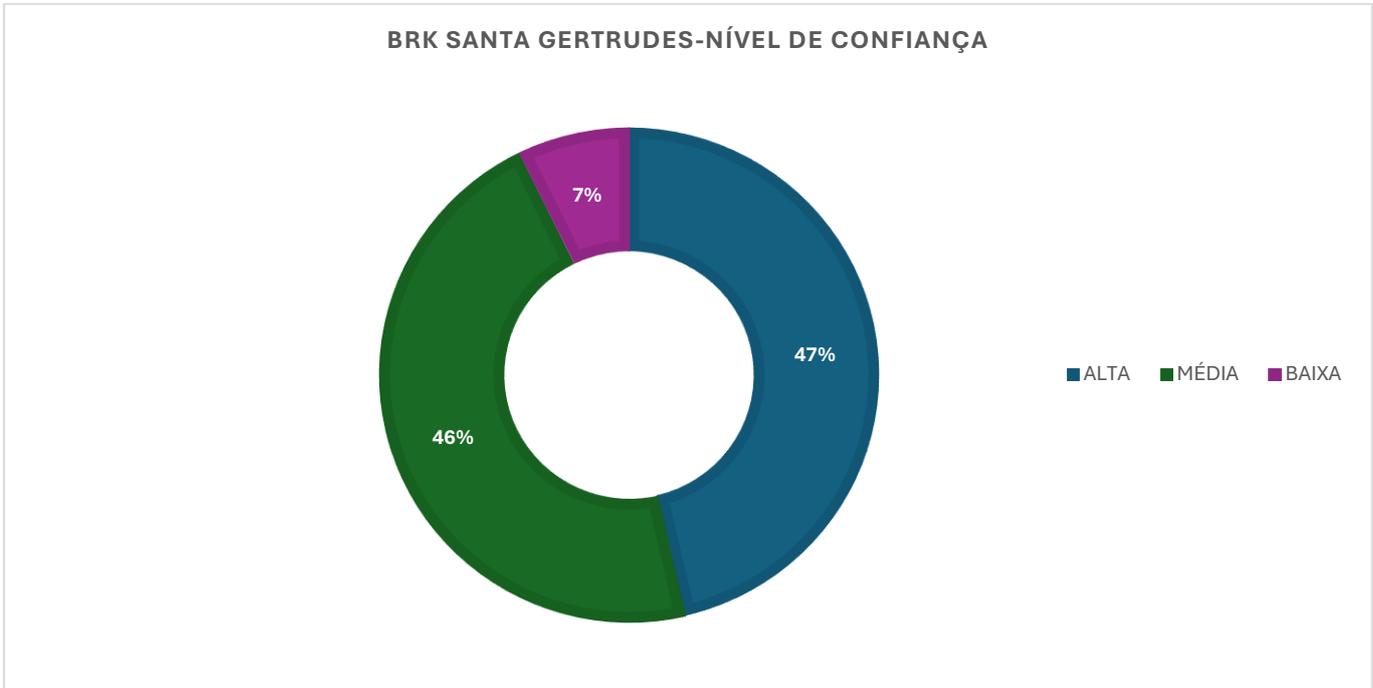
FIGURA 5-NÍVEL DE IMPLEMENTAÇÃO DOS TESTES DE CONFIANÇA



Nota!: 30 controles foram qualificados como “Não Implementado” devido ao Prestador não ter respondido e encaminhado as devidas evidências na ferramenta.

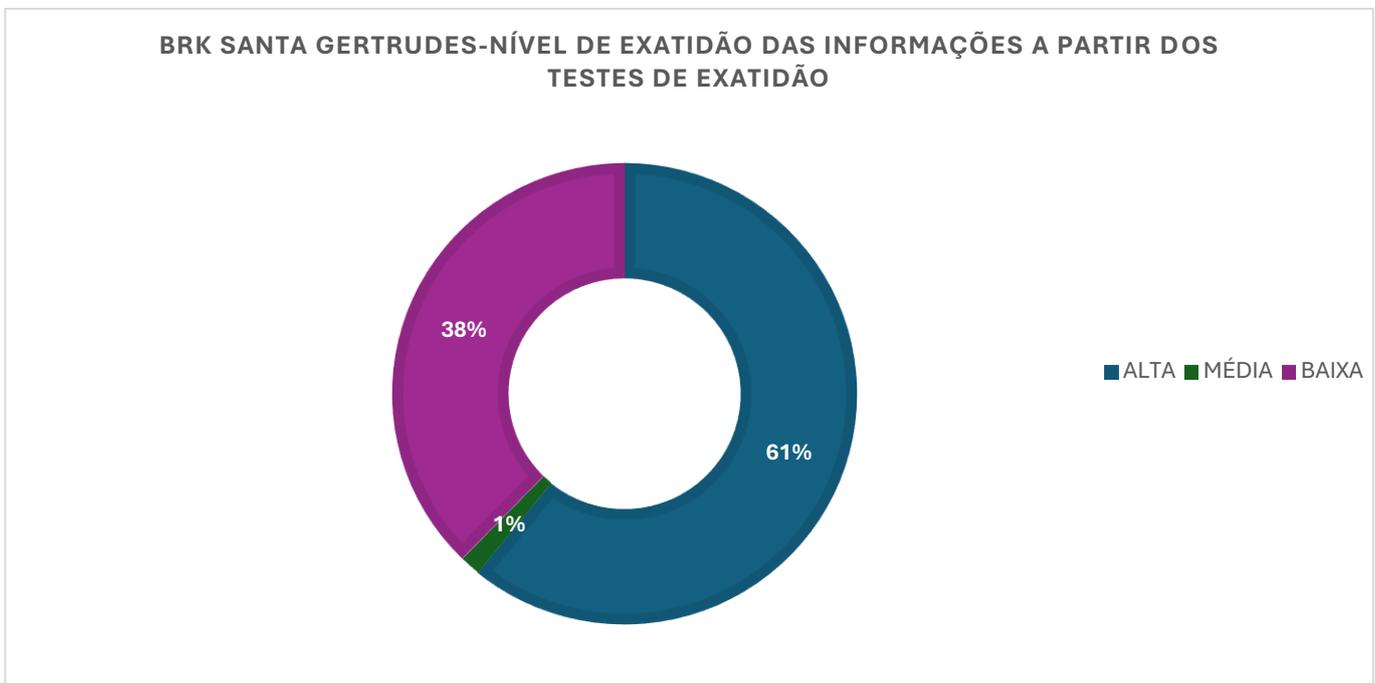
A metodologia prevê a realização de 111 testes de exatidão. Todavia, alguns testes somente são aplicáveis em caso de médio e alto grau de confiança encontrado nos testes de Confiança. Como resultado da avaliação do ano de 2021, tivemos todas as 69 informações reportadas ao SNIS. O resultado de confiança das 69 informações reportadas pode ser visualizado a seguir:

FIGURA 6-NÍVEL DE CONFIANÇA DAS INFORMAÇÕES A PARTIR DOS TESTES DE CONFIANÇA



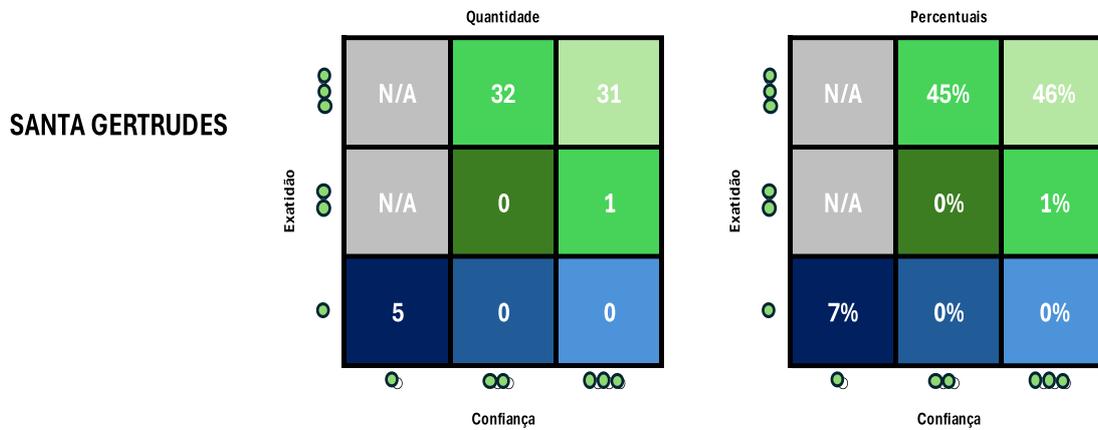
Portanto, a partir da média e alta confiança das informações reportadas, é possível então observar também o resultado da exatidão:

FIGURA 7-NÍVEL DE EXATIDÃO DAS INFORMAÇÕES A PARTIR DOS TESTES DE EXATIDÃO



Sendo assim, considerando a metodologia Acertar, e os resultados consolidados de confiança e exatidão, a certificação final para as 69 informações, são:

FIGURA 8-MATRIZ DE RISCO QUE ASSOCIA O NÍVEL DE CONFIANÇA E O NÍVEL DE EXATIDÃO



Nota* 1-Os detalhes dos indicadores SNIS avaliados para esta concessionária se encontram na Tabela 5 deste relatório

2- Os testes de confiança que tiveram nota 1, não tiveram os testes de exatidão realizados, conforme metodologia Acertar

3- Média Geral:6,07 (nota mínima:1,0, nota máxima: 7,0)

São Paulo, 24 de junho de 2024

Luiz Antônio de Oliveira Jr.
 Superintendente de Fiscalização Econômico-Financeira e Contábil
 Arsesp

Rodolfo Gustavo Ferreras
 Superintendente de Fiscalização de Saneamento Básico
 Arsesp

