



PARECER TÉCNICO

Assunto: Certificação Acertar. Processos Certificados: Folha de Pagamento, Contábil, Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos. Prestadora: Concessionária Águas de Cabrália.

ASSUNTO: Certificação Acertar (1º ciclo). Processos Certificados: Folha de Pagamento, Contábil, Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos. Prestadora: Concessionária Águas de Cabrália.

Interessado: Gerência de Regulação Técnica de Saneamento Básico.

Matéria/ Assunto: Certificação Acertar (1º ciclo – confiança sem testes de controle). Processos Certificados: Folha de Pagamento, Contábil, Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos. Prestadora Certificada: Concessionária Águas de Cabrália.

Equipe Técnica: Fabiano José Lopes Alves, Josué Pereira Melo e Marcos Koritiake, Rafael Piedade Carvalho

Conclusão do Parecer: Conforme sumário executivo.

Sumário

1. SUMÁRIO EXECUTIVO	3
3. OBJETIVO	10
4. ESCOPO DA AUDITORIA	10
5. METODOLOGIA	11
6. RESULTADOS DAS VERIFICAÇÕES	12
6.1. Folha de pagamento	12
6.1.1. CT025	12
6.1.2. CT026	13
6.1.3. CT027	13



6.1.4.	CT028.....	14
6.1.5.	CT029.....	14
6.1.6.	CT030.....	14
6.1.7.	CT031.....	15
6.1.8.	CT032.....	15
6.1.9.	CT033.....	16
6.1.10.	CT034	16
6.1.11.	CT035	16
6.2.	Contábil	17
6.2.1.	CT036.....	17
6.2.2.	CT065.....	17
6.2.3.	CT066.....	18
6.2.4.	CT067.....	18
6.2.5.	CT068.....	19
6.2.6.	CT069.....	19
6.2.7.	CT070.....	20
6.2.8.	CT071.....	20
6.3.	Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	20
6.3.1.	CT037.....	20
6.3.2.	CT038.....	21
6.3.3.	CT039.....	22
6.3.4.	CT040.....	22
6.3.5.	CT041.....	23
6.3.6.	CT042.....	23
6.3.7.	CT043.....	24
6.3.8.	CT044.....	24
6.3.9.	CT045.....	25
6.3.10.	CT046	25
6.3.11.	CT047	25
6.3.12.	CT048	26



6.3.13. CT049	26
6.3.14. CT050	27
7. CONCLUSÃO	27
8- EQUIPE TÉCNICA	33

1. SUMÁRIO EXECUTIVO

A auditoria realizada na Concessionária Águas de Cabrália considerou os critérios referentes ao 1º Ciclo da Certificação Acertar (confiança SEM testes de controle), priorizando verificar políticas, procedimentos e normas que confirmassem o adequado regramento dos processos avaliados.

Este parecer considerou apenas os processos: 1) folha de pagamento, 2) contábil e 3) suprimentos/compras/gestão de contratos. Os demais processos foram auditados por equipe da Diretoria de Regulação Técnica e Fiscalização dos Serviços de Saneamento Básico.

O prestador apresentou procedimentos consolidados para parte dos itens avaliados na aplicação dos 33 CTs. As ressalvas observadas pela auditoria, e que poderão impactar a nota do prestador na aplicação dos ciclos seguintes da Certificação Acertar, estão listadas abaixo:

PROCESSO	Nº CT	OBJETIVO DO CT	RESSALVA DA AUDITORIA
Contábil	CT036	Verificar a Integridade, Classificação, Corte/ competência por meio da confirmação da existência de rateio automático das despesas / custos para os municípios atendidos, conforme critérios previstos pelo órgão regulador.	Não há rateio pois a concessionária opera apenas um município
Contábil	CT065	Verificar a governança por meio da confirmação da existência de políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que	A concessionária informou que as conciliações periódicas são realizadas através do Excel e que, embora o sistema tenha essa funcionalidade, não



		contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do Processo Contábil, tais como: - Preparação e manutenção do Plano de Contas da organização. - Conciliações periódicas. - Cronograma formal das atividades necessárias para o fechamento contábil - Preparação e emissão de relatórios financeiros. - Elaboração das demonstrações financeiras	está ativado.
Contábil	CT067	Verificar a governança por meio da confirmação da existência de Monitoramento das transações críticas do processo contábil, através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).	O monitoramento das transações críticas do processo contábil é feita através de planilha Excel. Não há revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria)
Contábil	CT068	Verificar a precisão, exatidão, ocorrência, classificação, corte/competência por revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto no razão geral.	Não há revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto no razão geral.
Contábil	CT069	Verificar a ocorrência, classificação, corte/competência pela existência de procedimentos analíticos de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal) são aplicados mensalmente nas contas do balancete contábil.	Não há procedimentos para verificação de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal)
Contábil	CT071	Verificar a precisão, exatidão, ocorrência, classificação, corte/competência pela existência de revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado	A prestadora não apresentou evidência e informou que não há essa verificação.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT037	Verificar a governança pela existência de políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das	As atividades críticas dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos são realizadas a partir de troca de e-mails com fornecedores, documentos de compras criados no word/PDF e envio de ofícios à



Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT038	atividades críticas dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos, tais como: - Criação e aprovação de requisições de compra; - Criação e aprovação de pedidos de compra; - Recebimento físico e fiscal. - Ateste da prestação de serviços / aprovação de boletins de medição. Verificar a precisão/exatidão, classificação, corte/competência pela existência de revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado.	prefeitura. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT039	Verificar a governança pela existência de procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas dos processos de negócio.	O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT040	Governança pela existência de monitoramento das transações críticas dos processos de suprimentos / gestão de contratos / compras através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).	Não foram apresentadas evidências de Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT041	Verificar a classificação pela existência de sistema parametrizado para permitir o vínculo entre os itens dos pedidos de compra / contratos e a respectiva conta do razão e centros de custos, com acesso restrito à funcionários autorizado para manutenção dos dados contábeis	Não foram apresentadas evidências de Monitoramento das transações críticas dos processos de suprimentos / gestão de contratos / compras através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo, que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.



Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT042	Verificar a governança e ocorrência pela existência de aprovação da requisição / solicitação de compra de material ou serviço por funcionário autorizado, conforme limites de alçada, antes do envio à área de compras.	de 2020. A aprovação da requisição / solicitação de compra de material ou serviço por funcionário autorizado é feita através de e-mails. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT043	Verificar a integridade, precisão e exatidão pela existência de registro dos contratos e condições negociadas entre a Companhia e o fornecedor/prestador de serviço no sistema aplicativo.	As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT044	Verificar a governança, ocorrência pela existência de aprovação formal do pedido de compra emitido com base nas informações das requisições / solicitações de compras ou contrato aprovado.	As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT045	Verificar a exatidão, ocorrência e integridade pela existência de conferência física dos itens recebidos considerando quantidade, especificações técnicas, condições comerciais, qualidade ou avarias e de acordo com o pedido efetuado ao fornecedor.	As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as



Suprimentos / **CT046**
Compras /
Gestão de
Contratos

Verificar a precisão, exatidão, ocorrência e integridade pela existência de ateste formal da prestação dos serviços antes do desembolso.

etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.

As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, além da troca de ofícios com a Prefeitura. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.

Suprimentos / **CT047**
Compras /
Gestão de
Contratos

Verificar a precisão, exatidão, ocorrência e integridade pela existência de consistências automáticas no recebimento de materiais/ serviços, a fim de evitar o registro de notas fiscais que:

- Não estejam vinculadas a um pedido de compra ou contrato.

- Apresentem quantidade e/ou preço dos itens superiores aos constantes nos pedidos ou contratos.

- Estejam duplicadas ou com informações incorretas e/ou inadequadas

As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, além da troca de ofícios com a Prefeitura. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.

Suprimentos / **CT048**
Compras /
Gestão de
Contratos

Verificar a integridade, precisão e exatidão pela existência de atualização automática da posição de estoques / ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após o registro do documento fiscal / cobrança e considerando os dados do pedido / requisição de compras (conta contábil e objeto/centros de custos).

A prestadora declarou que não possui estoque mas que possui almoxarifado. Não foram apresentadas evidências de atualização automática da posição de estoques / ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após o registro do documento fiscal / cobrança e considerando os dados do pedido / requisição de compras, que estivessem



Suprimentos / **CT049**
Compras /
Gestão de
Contratos

Verificar a integridade, precisão e exatidão pela existência de requisição eletrônica para retirada de produtos do estoque ou almoxarifado e atualização automática da posição contábil após a baixa.

sendo seguidos/operados no ano de 2020.

A prestadora não apresentou evidências para este CT por alegar que não possui esse processo.

Suprimentos / **CT050**
Compras /
Gestão de
Contratos

Verificar a governança, ocorrência pela existência de aprovação formal para inclusão de pagamentos não vinculados a pedidos de compra.

As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, além da troca de ofícios com a Prefeitura. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.

2. INTRODUÇÃO

De acordo com a Lei nº 11.445, de 5 de janeiro de 2007, as agências reguladoras dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário possuem como principais objetivos:

- a. Estabelecer padrões e normas para a adequada prestação dos serviços e para a satisfação dos usuários, com observação das normas de referência editadas pela ANA;
- b. Garantir o cumprimento das condições e metas estabelecidas nos contratos de prestação de serviços e nos planos municipais ou de prestação regionalizada de saneamento básico;
- c. Prevenir e reprimir o abuso do poder econômico, ressalvada a competência dos órgãos integrantes do Sistema Brasileiro de Defesa da Concorrência; e



d. Definir tarifas que assegurem tanto o equilíbrio econômico-financeiro dos contratos quanto a modicidade tarifária, por mecanismos que gerem eficiência e eficácia dos serviços e que permitam o compartilhamento dos ganhos de produtividade com os usuários.

Entretanto, para atingir estes objetivos, é necessária base única de informações confiáveis que possibilite a realização de comparações entre diferentes municípios e prestadores e permita tanto a compreensão dos fatores que levam à eficiência e à qualidade dos serviços de saneamento básico, quanto a identificação de boas práticas a serem implementadas no setor.

O Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS) desempenha este papel unificador das informações; contudo, o caráter auto declaratório das informações fornecidas pelos prestadores de serviço acarreta incerteza na confiança e na exatidão destes dados. A metodologia Acertar supre esta lacuna ao estabelecer procedimentos de auditoria e certificação de informações do SNIS.

O Acertar, executado no âmbito do Programa de Desenvolvimento do Setor Água – INTERÁGUAS, é resultado da parceria entre o Ministério do Desenvolvimento Regional (antigo Ministério das Cidades) e a Associação Brasileira de Agências de Regulação – ABAR, tendo o propósito de aprimorar os processos de gestão das informações dos prestadores de serviços de saneamento.

Conforme o programa estabelecido pelo Acertar, as agências reguladoras serão responsáveis por auditar os dados dos prestadores de municípios a ela conveniados, cabendo à Arsesp auditar as informações encaminhadas ao SNIS pelas prestadoras:

- Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo – Concessionária Sabesp;
- BRK Ambiental Santa Gertrudes;
- Saneaqua Mairinque;
- Concessionária Águas de Cabralia.

Por esta razão, realizamos entre 03 e 04/11/2021 a auditoria dos processos folha de pagamento, contábil e suprimentos/compras/gestão de contratos.



3. OBJETIVO

A partir da metodologia de certificação Acertar, avaliar o nível de confiança das informações enviadas pela Concessionária Águas de Cabralia ao SNIS, considerando as diretrizes do 1º ciclo, ou seja, SEM aplicação de testes de controle.

Cronograma da certificação Acertar:

Nota de Certificação	1º Ciclo	2º Ciclo	3º Ciclo	4º Ciclo	5º Ciclo
Anos	12/2021	12/2022	12/2023	12/2024	12/2025
Referência dos Dados	2020* 2018 e 2019 tem a mesma nota	2020	2021	2022	2023
Grupo de Informações	Básico - ABAR	Básico - ABAR	Básico - ABAR	Padrão - ABAR	Guia Completo
Atividade	Confiança (sem testes de controle)	Confiança (com testes de controle)	Confiança e exatidão	Confiança e exatidão	Confiança e exatidão

Fonte: acertarbrasil.com

Ressaltamos que neste primeiro ciclo não está prevista a avaliação crítica dos processos, procedimentos ou normas apresentados em resposta aos controles (CTs), tampouco se estes estão vigentes, atualizados ou se são cumpridos pelos colaboradores do prestador. Nos anos seguintes, ao serem executados os próximos ciclos da metodologia, essas lacunas críticas serão supridas.

4. ESCOPO DA AUDITORIA

O primeiro ciclo do processo de certificação prevê como escopo o grupo básico de informações, conforme abaixo apresentado:

Lista de informações do grupo básico e padrão

Código	Grupo Padrão	Grupo Básico	Informação
AG002	x	x	Quantidade de ligações ativas de água
AG003	x	x	Quantidade de economias ativas de água
AG004	x	x	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
AG005	x		Extensão da rede de água
AG006	x	x	Volume de água produzido
AG010	x	x	Volume de água consumido
AG011	x	x	Volume de água faturado
AG012	x		Volume de água macromedido
AG018	x	x	Volume de água tratada importado
AG019	x	x	Volume de água tratada exportado
AG021	x		Quantidade de ligações totais de água



AG024	x	x	Volume de água de serviço
AG026	x	x	População urbana atendida com abastecimento de água
AG028	x		Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água
ES002	x	x	Quantidade de ligações ativas de esgoto
ES003	x	x	Quantidade de economias ativas de esgoto
ES004	x		Extensão da rede de esgoto
ES005	x	x	Volume de esgoto coletado
ES006	x	x	Volume de esgoto tratado
ES007	x	x	Volume de esgoto faturado
ES013	x	x	Volume de esgoto bruto importado
ES014	x	x	Volume de esgotos bruto importado tratado nas instalações do importador
ES015	x	x	Volume de esgotos bruto exportado tratado nas instalações do importador
ES026	x	x	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário
ES028	x		Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos
FN001	x		Receita operacional direta total
FN010	x	x	Despesa com pessoal próprio
FN013	x		Despesa com energia elétrica
FN014	x	x	Despesa com serviços de terceiros
FN015	x	x	Despesas de exploração (DEX)
FN026	x	x	Quantidade total de empregados próprios
QD011	x		Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados
QD026	x	x	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais
QD027	x	x	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão
Total	34	25	

Fonte: acertarbrasil.com

As informações auditadas pela Diretoria de Regulação Econômico-Financeira e de Mercados foram: FN010, FN014, FN015 e FN026. As demais informações que compõem o grupo básico foram auditadas pela Diretoria de Regulação Técnica e Fiscalização dos Serviços de Saneamento Básico.

5. METODOLOGIA

Para execução da auditoria foram realizadas reuniões virtuais com a prestadora, envolvendo a coleta de documentos que evidenciassem a existência dos processos, procedimentos ou normas exigidos nos CTs da metodologia Acertar. Os documentos foram integralmente avaliados pela equipe de auditoria, que concluiu pela aceitação ou não destes como conjunto probatório.



6. RESULTADOS DAS VERIFICAÇÕES

As quatro informações auditadas neste parecer são verificadas em 33 CTs, conforme definição da metodologia Acertar. Os controles foram agrupados conforme sua natureza processual em três conjuntos:

- Folha de pagamento (11 CTs): 025, 026, 027, 028, 029, 030, 031, 032, 033, 034 e 035.
- Contábil (8 CTs): 036, 065, 066, 067, 068, 069, 070 e 071
- Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos (14 CTs): 037, 038, 039, 040, 041, 042, 043, 044, 045, 046, 047, 048, 049 e 050.

Apresentaremos a seguir o resultado de cada CT, informando qual processo representa, seu objetivo e as considerações da equipe auditora.

6.1. Folha de pagamento

6.1.1. CT025

Processo: Folha de pagamento

Objetivo: Verificar a governança pela confirmação da existência de políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de folha de pagamento, tais como:

- Admissão de pessoal;
- Gestão do cadastro de colaboradores (inclusões e alterações);
- Cadastramento e cálculo de benefícios;
- Cálculo de rescisões trabalhistas;
- Cálculo das obrigações e encargos trabalhistas e sociais (contribuições sindicais, horas extras, férias, 13º salário, INSS, FGTS);
- Fechamento e processamento da folha de pagamentos;
- Contabilização dos valores da folha de pagamentos.

Resultado da Auditoria: a prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática para as atividades críticas listadas no CT, principalmente quanto a admissão de pessoal e a sua gestão, pagamentos e benefícios: Ficha de Cadastro de Colaboradores, Tela de Cadastro dos Colaboradores (Sistema Fênix), Relação colaboradores beneficiários, Convenção coletiva do sindicato que determina a concessionária a cessão de benefícios, Termo de Homologação de Rescisão de Contrato de Trabalho ocorrida em 2020, Folha de pagamento fechada, contendo os valores calculados de obrigações e encargos trabalhistas e sociais - outubro do ano de 2020



(PDF), Contabilização dos valores da folha de pagamentos (tela do sistema com valores da contabilização).

Tais documentos atesta a gestão da folha de pagamento realizada pelo Escritório Safra para a concessionária Águas de Cabralia.

6.1.2. CT026

Processo: Folha de pagamento

Objetivo: Verificar a governança pela confirmação da existência de segregação de funções para as atividades críticas do processo de folha de pagamento:

- Registro e Manutenção do cadastro de colaboradores;
- Processamento da folha de pagamento e rescisões;
- Conferência e aprovação dos cálculos;
- Contabilização das despesas/custos sobre a folha de pagamento.

Resultado da Auditoria: a prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática que evidenciam a Segregação de funções para as atividades críticas do processo de Folha de Pagamento: para as atividades críticas listadas no CT: comunicação entre Matheus (Safra) e Rosângela (Águas de Cabralia) acerca da atividade de contratação de colaborador (print da tela de um email de comunicação).

6.1.3. CT027

Processo: Folha de pagamento

Objetivo: Verificar a governança pela confirmação da existência de procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema de folha de pagamento, assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas do processo de negócio.

Resultado da Auditoria: a prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática que evidenciam concessão, revogação e revisão de acessos do sistema de folha de pagamento: autorizações concedidas para cada usuário do sistema Fênix.



6.1.4. CT028

Processo: Folha de pagamento

Objetivo: Verificar a governança pela confirmação da existência de monitoramento das transações críticas do processo de folha de pagamento através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

Resultado da Auditoria: a prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática que evidenciam o monitoramento das transações críticas do processo de folha de pagamento: Arquivo de controle da divisão de atividades no Escritório Safra (print da planilha EXCEL)

6.1.5. CT029

Processo: Folha de pagamento

Objetivo: Verificar a integridade, ocorrência, exatidão/precisão por meio da confirmação da existência da revisão formal do cadastro dos colaboradores a fim de garantir que todas as alterações significativas foram realizadas corretamente no Sistema de Folha de Pagamentos com base em documentação suporte aprovada, considerando:

- Salário (Dissídio Anual).
- Promoção.
- Benefícios

Resultado da Auditoria: a prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática que evidenciam Revisão formal do cadastro dos colaboradores: evidência de comunicação entre Matheus (Safra) e Rosângela (Águas de Cabralia) acerca de atividade do atualização de contrato de trabalho de colaborador (print da tela de um email de comunicação)

6.1.6. CT030

Processo: Folha de pagamento

Objetivo: Verificar a integridade, ocorrência, exatidão/precisão por meio da confirmação da existência de revisão e aprovação dos eventos de frequência (horas extras, faltas,



atrasos e abonos) e transferência automática para o sistema de processamento da folha de pagamentos.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática que evidenciam a revisão e aprovação dos eventos de frequência (horas extras, faltas, atrasos e abonos): Documento que mostre apontamentos de frequência e horas extras de colaboradores nos meses de outubro/novembro - 2020 (PDF).

6.1.7. CT031

Processo: Folha de pagamento

Objetivo: Verificar a integridade, ocorrência, exatidão/precisão por meio da confirmação da existência de cálculo automático dos proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas sobre a folha de pagamento.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática que evidenciam Cálculo automático dos proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas sobre a folha de pagamento: Folha de pagamento fechada, contendo os valores calculados de obrigações e encargos trabalhistas e sociais - outubro do ano de 2020 (PDF)

6.1.8. CT032

Processo: Folha de pagamento

Objetivo: Verificar a precisão / Exatidão por meio da confirmação da existência de acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária e atualização tempestiva das regras de cálculo no sistema de folha de pagamentos.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática que evidenciam o acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária e atualização tempestiva das regras de cálculo no sistema de folha de pagamentos: email da empresa de assessoria tributária informando e descrevendo procedimentos a serem adotados relativo as regras de mudança da previdência (outubro/2020)



6.1.9. CT033

Processo: Folha de pagamento

Objetivo: Verificar a precisão / Exatidão por meio da confirmação da existência de conferência e aprovação formal dos cálculos rescisórios antes do desembolso.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática que evidenciam a conferência e aprovação formal dos cálculos rescisórios antes do desembolso: comunicação entre Matheus (Safra) e Rosângela (Águas de Cabrália) acerca de atividade de conferência e aprovação dos cálculos de uma rescisão trabalhista – 2020 (print da tela de um email de comunicação)

6.1.10. CT034

Processo: Folha de pagamento

Objetivo: Verificar a precisão / Exatidão por meio da confirmação da existência de revisão e aprovação formal por alçada competente dos valores finais gerados pelo sistema da folha de pagamento, anteriormente ao envio desses dados para registro no contas a pagar e na contabilidade.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática que evidenciam a revisão e aprovação formal por alçada competente dos valores finais gerados pelo sistema da folha de pagamento: evidência de comunicação entre Matheus (Safra) e Rosângela (Águas de Cabrália) acerca da aprovação dos cálculos de uma folha de pagamento mensal – novembro/2020 (print da tela de um email de comunicação).

6.1.11. CT035

Processo: Folha de pagamento

Objetivo: Verificar a integridade, Classificação, Corte/ competência por meio da confirmação da existência de interface entre o sistema de processamento da folha de pagamentos e módulos contábeis para lançamento automático dos valores na contabilidade com segurança adequada.



Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática que evidenciam interface entre o sistema de processamento da folha de pagamentos e módulos contábeis para lançamento automático dos valores na contabilidade: Tela do sistema Fênix que realiza a integração dos módulos folha de pagamento-contabilidade e processa os lançamentos automaticamente

6.2. Contábil

6.2.1. CT036

Processo: Contábil

Objetivo: Verificar a Integridade, Classificação, Corte/ competência por meio da confirmação da existência de rateio automático das despesas / custos para os municípios atendidos, conforme critérios previstos pelo órgão regulador.

Resultado da Auditoria: A prestadora não apresentou evidência. Não há rateio pois a concessionária opera apenas um município.

Resultado da Auditoria: Não há rateio pois a concessionária opera apenas um município.

6.2.2. CT065

Processo: Contábil

Objetivo: Verificar a governança por meio da confirmação da existência de políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do Processo Contábil, tais como:

- Preparação e manutenção do Plano de Contas da organização.
- Conciliações periódicas.
- Cronograma formal das atividades necessárias para o fechamento contábil, contendo, no mínimo, os seguintes itens:
 - Mapeamento das informações necessárias e áreas responsáveis pelo envio;
 - Mapeamento das contas a serem conciliadas, considerando as fontes e os responsáveis.
 - Revisão de lançamentos não rotineiros ou usuais.
 - Revisão de consistência das demonstrações: verificações internas e externas entre os saldos das contas dos demonstrativos contábeis.



- Parâmetros / Critérios para consolidação das demonstrações financeiras.
- Preparação e emissão de relatórios financeiros.
- Elaboração das demonstrações financeiras.

Resultado da Auditoria: a prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática para as atividades críticas listadas no CT: tela do sistema para inserção e manutenção do Plano de Contas da concessionária; check list de atividades, com o cronograma formal das atividades necessárias para o fechamento contábil com o nome dos responsáveis (tela do sistema); telas do sistema com o Razão analítico, balanço patrimonial e Demonstração de resultado do Exercício

Ressalva: A concessionária informou que as conciliações periódicas são realizadas através do Excel e que, embora o sistema tenha essa funcionalidade, não está ativado.

6.2.3. CT066

Processo: Contábil

Objetivo: Verificar a governança por meio da confirmação da existência de procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema/módulo contábil, assegurando que somente usuários autorizados possuam acesso às transações críticas do processo contábil.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática que evidenciam que somente usuários autorizados possuam acesso às transações críticas do processo contábil: print da tela do sistema que apresentam os usuários "Master", que são os responsáveis às transações críticas do processo contábil.

6.2.4. CT067

Processo: Contábil

Objetivo: Verificar a governança por meio da confirmação da existência de Monitoramento das transações críticas do processo contábil, através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas



do sistema de informática que evidenciam Monitoramento das transações críticas do processo contábil: Arquivo de controle da divisão de atividades no Escritório Safra (print de planilha)

Ressalva: O monitoramento das transações críticas do processo contábil é feita através de planilha Excel. Não há revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria)

6.2.5. CT068

Processo: Contábil

Objetivo: Verificar a precisão, exatidão, ocorrência, classificação, corte/competência por revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto no razão geral.

Resultado da Auditoria: Não há revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto no razão geral.

Ressalva: Não há revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto no razão geral.

6.2.6. CT069

Processo: Contábil

Objetivo: Verificar a ocorrência, classificação, corte/competência pela existência de procedimentos analíticos de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal) são aplicados mensalmente nas contas do balancete contábil.

Resultado da Auditoria: Não há procedimentos para verificação de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal)

Ressalva: Não há procedimentos para verificação de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal)



6.2.7. CT070

Processo: Contábil

Objetivo: Verificar a Integridade, classificação, corte/competência pela existência de bloqueio no sistema contábil para lançamentos inconsistentes e lançamentos retroativos após data de fechamento contábil.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou, através de sua empresa terceirizada contratada para fazer os trabalhos de folha de pagamento e contábil, documentos e telas do sistema de informática que evidenciam bloqueio no sistema contábil para lançamentos inconsistentes e lançamentos retroativos após data de fechamento contábil: tela do Sistema Fênix onde se realiza o bloqueio para lançamento contábeis – seleciona-se mês e ano.

6.2.8. CT071

Processo: Contábil

Objetivo: Verificar a precisão, exatidão, ocorrência, classificação, corte/competência pela existência de revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado.

Resultado da Auditoria: A prestadora não apresentou evidência e informou que não há essa verificação.

Ressalva: A prestadora não apresentou evidência e informou que não há essa verificação.

6.3. Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

6.3.1. CT037

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a governança pela existência de políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos, tais como:



- Criação e aprovação de requisições de compra;
- Criação e aprovação de pedidos de compra;
- Recebimento físico e fiscal.
- Ateste da prestação de serviços / aprovação de boletins de medição.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou documentos e telas do sistema de informática que evidenciam os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos: Criação e aprovação de requisições de compra, através de troca de e-mails com o fornecedor – compra de equipamento em 2020; Apresentação do Pedido de Compra 0045/10/2020, de 2020, documento criado em formato PDF; Relação de notas fiscais de março/2020, onde é controlado o recebimento físico e fiscal; Criação e aprovação de pedidos de compra; troca de e-mails com fornecedores comunicando a prestação de serviços; e envio de ofício a prefeitura de Cabréia Paulista informando a realização de obras – 2020.

Ressalva: As atividades críticas dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos são realizadas a partir de troca de e-mails com fornecedores, documentos de compras criados no word/PDF e envio de ofícios à prefeitura. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas.

6.3.2. CT038

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a governança pela existência de segregação de funções entre os responsáveis por:

- Inclusão e manutenção de dados cadastrais (fornecedores, materiais e serviços);
- Criação, modificação e aprovação de requisições de compra;
- Negociação e efetivação de compras (emissão de pedidos de compra ou de contratos no sistema);
- Recebimento físico de produtos e mercadorias;
- Ateste dos serviços prestados;
- Recebimento fiscal.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou documentos e telas do sistema de informática que evidenciam segregação de funções entre os responsáveis nas atividades críticas dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos: troca de e-mails entre colaboradores da concessionária que mostram a separação de funções entre elaboração do pedido de compra, negociação e efetivação de compras e aprovação de compra.



A Todas as funções descritas para esse CT são realizadas por 3 colaboradores da concessionária Águas de Cabralia. A justificativa para isso foi que o quadro de colaboradores da concessionária é pequeno, mas ainda assim há uma separação de funções entre os 3 responsáveis.

A segregação de funções entre os responsáveis na execução de atividades de compras, suprimentos e gestão de contratos ficou evidenciada pelos e-mails trocados entre os responsáveis e por documentos de pedido de compras apresentados

Ressalva: O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas.

6.3.3. CT039

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a governança pela existência de procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas dos processos de negócio.

Resultado da Auditoria: A prestadora declarou que esses procedimentos/sistemas de informática encontram-se na fase de “Implantação recente – Fase de Adequações”. Não foram apresentadas evidências de Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.

Ressalva: Não foram apresentadas evidências de Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.

6.3.4. CT040

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Governança pela Verificar a existência de monitoramento das transações críticas dos processos de suprimentos / gestão de contratos / compras através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

Resultado da Auditoria: A prestadora declarou que esses procedimentos/sistemas de informática encontram-se na fase de “Implantação recente – Fase de Adequações”. Não foram apresentadas evidências de Monitoramento das transações críticas dos processos



de suprimentos / gestão de contratos / compras através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo, que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.

Ressalva: Não foram apresentadas evidências de Monitoramento das transações críticas dos processos de suprimentos / gestão de contratos / compras através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo, que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.

6.3.5. CT041

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a classificação pela existência de sistema parametrizado para permitir o vínculo entre os itens dos pedidos de compra / contratos e a respectiva conta do razão e centros de custos, com acesso restrito à funcionários autorizado para manutenção dos dados contábeis.

Resultado da Auditoria: A prestadora declarou que esses procedimentos/sistemas de informática encontram-se na fase de “Implantação recente – Fase de Adequações”. Não foram apresentadas evidências de sistema parametrizado para permitir o vínculo entre os itens dos pedidos de compra / contratos e a respectiva conta do razão e centros de custos, que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.

Ressalva: Não foram apresentadas evidências de sistema parametrizado para permitir o vínculo entre os itens dos pedidos de compra / contratos e a respectiva conta do razão e centros de custos, que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.

6.3.6. CT042

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a governança e ocorrência pela existência de aprovação da requisição / solicitação de compra de material ou serviço por funcionário autorizado, conforme limites de alçada, antes do envio à área de compras.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou documentos e telas do sistema de informática que evidenciam a existência de aprovação da requisição / solicitação de compra de material ou serviço por funcionário autorizado: troca de e-mails, no ano de 2020, entre o Diretor da concessionária e o colaborador que confecciona a solicitação/requisição de compra aprovando a compra/solicitação.



Ressalva: A aprovação da requisição / solicitação de compra de material ou serviço por funcionário autorizado é feita através de e-mails. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas.

6.3.7. CT043

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a integridade, precisão e exatidão pela existência de registro dos contratos e condições negociadas entre a Companhia e o fornecedor/prestador de serviço no sistema aplicativo.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou e-mails como evidência de comunicação entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, evidências do ano de 2020.

Ressalva: As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.

6.3.8. CT044

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a governança, ocorrência pela existência de aprovação formal do pedido de compra emitido com base nas informações das requisições / solicitações de compras ou contrato aprovado.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou e-mails como evidência de comunicação entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, evidências do ano de 2020.

Ressalva: As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.



6.3.9. CT045

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a exatidão, ocorrência e integridade pela existência de conferência física dos itens recebidos considerando quantidade, especificações técnicas, condições comerciais, qualidade ou avarias e de acordo com o pedido efetuado ao fornecedor.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou e-mails como evidência de comunicação entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, evidências do ano de 2020.

Ressalva: As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.

6.3.10. CT046

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a precisão, exatidão, ocorrência e integridade pela existência de ateste formal da prestação dos serviços antes do desembolso.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou e-mails como evidência de comunicação entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, evidências do ano de 2020. Apresentou também ofício de comunicação entre a concessionária e a Prefeitura.

Ressalva: As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, além da troca de ofícios com a Prefeitura. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.

6.3.11. CT047

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a precisão, exatidão, ocorrência e integridade pela existência de consistências automáticas no recebimento de materiais/ serviços, a fim de evitar o registro de notas fiscais que:



- Não estejam vinculadas a um pedido de compra ou contrato.
- Apresentem quantidade e/ou preço dos itens superiores aos constantes nos pedidos ou contratos.
- Estejam duplicadas ou com informações incorretas e/ou inadequadas

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou documentos e telas do sistema de informática que evidenciam as etapas do processo de recebimento de materiais e serviços: Envio de nota fiscal evidenciando nº do Pedido de compra (PDF), bem como envio do pedido de compra 0013/2020 referenciado na nota fiscal.

Ressalva: As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, além da troca de ofícios com a Prefeitura. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.

6.3.12. CT048

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a integridade, precisão e exatidão pela existência de atualização automática da posição de estoques / ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após o registro do documento fiscal / cobrança e considerando os dados do pedido / requisição de compras (conta contábil e objeto/centros de custos).

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou como evidência para este CT: Relação de notas fiscais de março/2020, onde é controlado o recebimento físico e fiscal.

Ressalva: A prestadora declarou que não possui estoque mas que possui almoxarifado. Não foram apresentadas evidências de atualização automática da posição de estoques / ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após o registro do documento fiscal / cobrança e considerando os dados do pedido / requisição de compras, que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.

6.3.13. CT049

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a integridade, precisão e exatidão pela existência de requisição eletrônica para retirada de produtos do estoque ou almoxarifado e atualização automática da posição contábil após a baixa.



Resultado da Auditoria: A prestadora não apresentou evidências para este CT por alegar que não possui esse processo.

Ressalva: A prestadora não apresentou evidências para este CT por alegar que não possui esse processo.

6.3.14. CT050

Processo: Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos

Objetivo: Verificar a governança, ocorrência pela existência de aprovação formal para inclusão de pagamentos não vinculados a pedidos de compra.

Resultado da Auditoria: A prestadora apresentou e-mails como evidência de comunicação entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, evidências do ano de 2020. Apresentou também ofício de comunicação entre a concessionária e a Prefeitura.

Ressalva: As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, além da troca de ofícios com a Prefeitura. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.

7. CONCLUSÃO

A auditoria realizada considerou os critérios referentes ao 1º Ciclo da Certificação Acertar (confiança SEM testes de controle), referenciando o ano de 2020, mas podendo seus resultados serem estendidos para os anos de 2018 e 2019. Dessa forma, priorizou-se a análise da existência de políticas, procedimentos e normas que confirmassem o adequado regimento dos processos avaliados.

Este parecer refere-se aos processos de natureza contábil ou financeira, quais sejam: Contábil, Folha de Pagamento e Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos. Outros processos, de ordem técnica, foram auditados pela Diretoria de Regulação Técnica e Fiscalização dos Serviços de Saneamento Básico.

De forma geral, a Concessionária Águas de Cabrália demonstrou possuir procedimentos consolidados para parte dos itens avaliados na aplicação dos 33 CTs, principalmente para os CT's folha de pagamento e contábil. As ressalvas observadas pela auditoria, e que



poderão impactar a nota do prestador na aplicação dos ciclos seguintes da Certificação Acertar, estão listadas abaixo:

PROCESSO	Nº CT	OBJETIVO DO CT	RESSALVA DA AUDITORIA
Contábil	CT036	Verificar a Integridade, Classificação, Corte/ competência por meio da confirmação da existência de rateio automático das despesas / custos para os municípios atendidos, conforme critérios previstos pelo órgão regulador.	Não há rateio pois a concessionária opera apenas um município
Contábil	CT065	Verificar a governança por meio da confirmação da existência de políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do Processo Contábil, tais como: - Preparação e manutenção do Plano de Contas da organização. - Conciliações periódicas. - Cronograma formal das atividades necessárias para o fechamento contábil - Preparação e emissão de relatórios financeiros. - Elaboração das demonstrações financeiras	A concessionária informou que as conciliações periódicas são realizadas através do Excel e que, embora o sistema tenha essa funcionalidade, não está ativado.
Contábil	CT067	Verificar a governança por meio da confirmação da existência de Monitoramento das transações críticas do processo contábil, através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).	O monitoramento das transações críticas do processo contábil é feita através de planilha Excel. Não há revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria)
Contábil	CT068	Verificar a precisão, exatidão, ocorrência, classificação, corte/competência por revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto	Não há revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto no razão geral.



Contábil	CT069	no razão geral. Verificar a ocorrência, classificação, corte/competência pela existência de procedimentos analíticos de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal) são aplicados mensalmente nas contas do balancete contábil.	Não há procedimentos para verificação de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal)
Contábil	CT071	Verificar a precisão, exatidão, ocorrência, classificação, corte/competência pela existência de revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado	A prestadora não apresentou evidência e informou que não há essa verificação.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT037	Verificar a governança pela existência de políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos, tais como: - Criação e aprovação de requisições de compra; - Criação e aprovação de pedidos de compra; - Recebimento físico e fiscal. - Ateste da prestação de serviços / aprovação de boletins de medição.	As atividades críticas dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos são realizadas a partir de troca de e-mails com fornecedores, documentos de compras criados no word/PDF e envio de ofícios à prefeitura. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT038	Verificar a precisão/exatidão, classificação, corte/competência pela existência de revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado.	O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT039	Verificar a governança pela existência de procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas dos processos de negócio.	Não foram apresentadas evidências de Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.



Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT040	Governança pela Verificar a existência de monitoramento das transações críticas dos processos de suprimentos / gestão de contratos / compras através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).	Não foram apresentadas evidências de Monitoramento das transações críticas dos processos de suprimentos / gestão de contratos / compras através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo, que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT041	Verificar a classificação pela existência de sistema parametrizado para permitir o vínculo entre os itens dos pedidos de compra / contratos e a respectiva conta do razão e centros de custos, com acesso restrito à funcionários autorizado para manutenção dos dados contábeis	Não foram apresentadas evidências de sistema parametrizado para permitir o vínculo entre os itens dos pedidos de compra / contratos e a respectiva conta do razão e centros de custos, que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT042	Verificar a governança e ocorrência pela existência de aprovação da requisição / solicitação de compra de material ou serviço por funcionário autorizado, conforme limites de alçada, antes do envio à área de compras.	A aprovação da requisição / solicitação de compra de material ou serviço por funcionário autorizado é feita através de e-mails. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT043	Verificar a integridade, precisão e exatidão pela existência de registro dos contratos e condições negociadas entre a Companhia e o fornecedor/prestador de serviço no sistema aplicativo.	As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.
Suprimentos / Compras /	CT044	Verificar a governança, ocorrência pela existência de aprovação	As etapas de trabalho averiguadas para esse CT



Gestão de Contratos		formal do pedido de compra emitido com base nas informações das requisições / solicitações de compras ou contrato aprovado.	são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT045	Verificar a exatidão, ocorrência e integridade pela existência de conferência física dos itens recebidos considerando quantidade, especificações técnicas, condições comerciais, qualidade ou avarias e de acordo com o pedido efetuado ao fornecedor.	As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT046	Verificar a precisão, exatidão, ocorrência e integridade pela existência de ateste formal da prestação dos serviços antes do desembolso.	As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, além da troca de ofícios com a Prefeitura. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT047	Verificar a precisão, exatidão, ocorrência e integridade pela existência de consistências automáticas no recebimento de materiais/ serviços, a fim de evitar o registro de notas fiscais que: - Não estejam vinculadas a um	As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores,



		pedido de compra ou contrato. - Apresentem quantidade e/ou preço dos itens superiores aos constantes nos pedidos ou contratos. - Estejam duplicadas ou com informações incorretas e/ou inadequadas	além da troca de ofícios com a Prefeitura. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT048	Verificar a integridade, precisão e exatidão pela existência de atualização automática da posição de estoques / ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após o registro do documento fiscal / cobrança e considerando os dados do pedido / requisição de compras (conta contábil e objeto/centros de custos).	A prestadora declarou que não possui estoque mas que possui almoxarifado. Não foram apresentadas evidências de atualização automática da posição de estoques / ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após o registro do documento fiscal / cobrança e considerando os dados do pedido / requisição de compras, que estivessem sendo seguidos/operados no ano de 2020.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT049	Verificar a integridade, precisão e exatidão pela existência de requisição eletrônica para retirada de produtos do estoque ou almoxarifado e atualização automática da posição contábil após a baixa.	A prestadora não apresentou evidências para este CT por alegar que não possui esse processo.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT050	Verificar a governança, ocorrência pela existência de aprovação formal para inclusão de pagamentos não vinculados a pedidos de compra.	As etapas de trabalho averiguadas para esse CT são baseadas na troca de e-mails entre colaboradores da concessionária e entre estes e os fornecedores, além da troca de ofícios com a Prefeitura. O processo não é informatizado, não há um sistema de informática de suprimentos com as etapas integradas e os controles não são feitos em um sistema aplicativo específico.



8- EQUIPE TÉCNICA

A auditoria ACERTAR contou com a seguinte equipe técnica na Diretoria de Regulação Econômico-Financeira e de Mercados:

Fabiano José Lopes ALves

Analista de Suporte à Regulação

Josué Pereira Melo

Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos

Marcos Koritiake

Gerente de Fiscalização Contábil

Rafael Piedade Carvalho

Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos

São Paulo, 03 de Dezembro de 2021

Atenciosamente,

Fabiano José Lopes Alves

Analista de Suporte à Regulação

Código para simples verificação: 4d02923f801e9592. Havendo assinatura digital, esse código confirmará a sua autenticidade. Verifique em <http://certifica.arsesp.sp.gov.br>