



PARECER TÉCNICO

Assunto: Certificação Acertar. Processos Certificados: Folha de Pagamento, Contábil, Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos. Prestadora: BRK Santa Gertrudes

PROCESSO: ARSESP.SAN- 9396-2021

ASSUNTO: Certificação Acertar (1º ciclo). Processos Certificados: 1) folha de pagamento, 2) contábil e 3) suprimentos/compras/gestão de contratos.

Prestadora: BRK Santa Gertrudes

Interessado: Gerência de Regulação Técnica de Saneamento Básico

Matéria/ Assunto: Certificação Acertar (1º ciclo confiança sem testes de controle).

Processos Certificados: 1) folha de pagamento, 2) contábil e 3) suprimentos/compras/gestão de contratos e. Prestadora Certificada: BRK Santa Gertrudes;

Especialistas: Josué Pereira Melo, Marcos Koritiake, Fabiano José Lopes Alves e Rafael Piedade Carvalho.

Conclusão do Parecer: Conforme sumário executivo.



Sumário

1. SUMÁRIO EXECUTIVO	4
2. INTRODUÇÃO	7
3. OBJETIVO.....	8
4. ESCOPO DA AUDITORIA	9
5. METODOLOGIA.....	10
6. RESULTADOS DAS VERIFICAÇÕES.....	10
6.1. Folha de pagamento	10
6.1.1. CT025.....	10
6.1.2. CT026.....	11
6.1.3. CT027.....	12
6.1.4. CT028.....	12
6.1.5. CT029.....	12
6.1.6. CT030.....	13
6.1.7. CT031.....	13
6.1.8. CT032.....	14
6.1.9. CT033.....	14
6.1.10. CT034.....	14
6.1.11. CT035.....	15
6.2. Contábil.....	15
6.2.1. CT036.....	15
6.2.2. CT065.....	15
6.2.3. CT066.....	16
6.2.4. CT067.....	17
6.2.5. CT068.....	17
6.2.6. CT069.....	17
6.2.7. CT070.....	18
6.2.8. CT071.....	18
6.3. Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	19
6.3.1. CT037.....	19



6.3.2.	CT038.....	19
6.3.3.	CT039.....	20
6.3.4.	CT040.....	20
6.3.5.	CT041.....	21
6.3.6.	CT042.....	21
6.3.7.	CT043.....	21
6.3.8.	CT044.....	22
6.3.9.	CT045.....	22
6.3.10.	CT046.....	23
6.3.11.	CT047.....	23
6.3.12.	CT048.....	24
6.3.13.	CT049.....	24
6.3.14.	CT050.....	24
7.	CONCLUSÃO	25
8.	EQUIPE TÉCNICA	28



1. SUMÁRIO EXECUTIVO

A auditoria realizada na **BRK de Santa Gertrudes** 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 processo de auditoria da BRK Ambiental Santa Gertrudes foi realizado conjuntamente nas reuniões realizadas com a BRK Ambiental, empresa holding que opera as prestadoras de serviços de saneamento nos municípios de Santa Gertrudes e Mairinque, sendo que no último trata-se de uma sociedade anônima entre a BRK Ambiental e a Sabesp. Isto somente foi possível devido aos processos envolvidos neste parecer serem realizados de forma centralizada e compartilhada na holding, cabendo algumas diferenciações no local de inicialização dos processos dos procedimentos auditados. Todos os demais fluxos envolvidos nos controles de folha de pagamento, contábil e suprimentos/compras/gestão de contratos são comuns.

O prestador apresentou procedimentos consolidados para quase a totalidade 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
Folha de pagamento	CT027	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	O processo que trata dos controles de acesso é datado de 2021 e a auditoria é de 2020.
Contábil	CT036	Verificar a Integridade, Classificação, Corte/ competência por meio da confirmação da existência de rateio automático das despesas / custos para os	Não foi comprovada a existência de procedimento para rateio automático das despesas/custos por município.



		municípios atendidos, conforme critérios previstos pelo órgão regulador.	
Contábil	CT071	Verificar a precisão, exatidão, ocorrência, classificação, corte/competência pela existência de revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado.	Não foi comprovada a existência de interface entre o processamento da folha e a contabilidade.
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.	A prestadora apresentou as NOR-010 Norma de Gestão de Compras e Materiais e NOR-011 Norma de Alçadas e Limites que atendem abrangem parcialmente as atividades críticas desse teste de controle. As normas não abrangem procedimentos para o recebimento dos produtos ou dos serviços.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT038	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	As normas não abrangem os procedimentos de recebimentos dos produtos ou dos serviços.



e mercadorias;

- Ateste dos serviços prestados;

- Recebimento fiscal.

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.

A evidência apresentada refere-se ao sistema que entrou em operação em 2021 e a auditoria refere-se ao ano de 2020.

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 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

A tela apresentada e suas informações são datadas de 2021 e a auditoria é referente a 2020.

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 atendeu o quesito da posição de estoque. A metodologia é abrangente desde as compras a pagar até a cobrança do pedido. Sugere-se que a prestadora reveja o seu fluxo e se é possível aprimorá-lo para que permita o rastreamento de todo o 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.

A prestadora deve formalizar que esta situação não ocorre para atender os requisitos deste CT.



2. INTRODUÇÃO

De acordo com a Lei nº 11.445, de 5 de janeiro de 2007,¹ 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 Sabesp;
- BRK Ambiental Santa Gertrudes;
- Saneaqua Mairinque;
- Águas de Cabralia

A diretoria de regulação econômico-financeira realizou de 20 a 22 de outubro a auditoria do grupo de indicadores básicos prevista pelo Acertar, a qual está no âmbito de atribuição da gerência de fiscalização contábil.

Durante a auditoria a BRK informou que o sistema SAP começou a ser utilizado em 2021 em substituição ao sistema anterior. Este último pode apresentar dificuldade de acesso.

3. OBJETIVO

A partir da metodologia de certificação ACERTAR, avaliar a confiabilidade das informações enviadas pela BRK Santa Gertrudes 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

5 anos para integral implantação

Fonte: www.acertarbrasil.com.br

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: www.acertarbrasil.com.br



As informações que foram auditadas pela Diretoria de Regulação Econômico-Financeira e de Mercados da Arsesp foram: FN010, FN014, FN015 e FN026, as demais informações 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 comprobatório.

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 procedimentos formalmente definidos para as atividades críticas listadas no CT, principalmente quanto a admissão de pessoal e a sua gestão, pagamentos e benefícios: NOR-009 Norma de Administração de Pessoal, NOR-026 Norma de Recrutamento e Seleção, ambas de 2021, e a ANS – Acordo do nível de serviço, datada de agosto de 2020. Tais normas abordam a gestão de pessoal/folha genericamente, os procedimentos de cálculos e autorizações fazem parte da lógica dos sistemas computacionais utilizados, sistema ADP e que tanto a gestão de pessoal quanto dos cálculos dos valores de folha e da sua contabilização são submetidas a auditoria conforme a SOX.

Os valores referentes a folha de pagamento são enviados em meio magnético ao banco e posteriormente à contabilidade.

Ressalva: Sem ressalva para este teste de controle.

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 os procedimentos referentes às atividades críticas da folha do pagamento que são objeto de verificação do teste de controle em tela, denominado *Narrativa do processo*, de junho de 2020, juntamente com o cronograma das atividades para o mês de julho de 2020, com exemplo. Apresentou um arquivo em Microsoft Excel com a matriz de risco, os controles das atividades e os seus responsáveis. Apresentou ainda o procedimento ANS – Acordo do nível de serviço, de 2020. Apresentou o procedimento ITGC – Controles gerais de tecnologia de informação que aborda os acessos ao sistema, no caso ao sistema ADP.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.



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 o procedimento referente às atividades críticas da folha do pagamento que são objeto de verificação do teste de controle em tela. O procedimento é denominado Narrativa de processo e o objeto é ITGC – Controles Gerais de Tecnologia da Informação. Apresentou também um arquivo em Excel com a matriz SOX referente ao controle de acesso, a qual apresenta os controles, os objetivos, a descrição e os autorizados, dentre outras informações.

Ressalva: O processo que trata dos controles de acesso é datado de 2021 e a auditoria é de 2020.ob

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 como evidência um arquivo em Excel com as quantidades das revisões e outro com a relação dos responsáveis pelas atividades. Enviou imagem de um e-mail com data de 2020 o qual seria referente aos arquivos das revisões citados.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 o procedimento POL-005 Política de Remuneração referente às atividades da folha do pagamento que são objeto de verificação do teste de controle em tela, o acordo coletivo de trabalho - ACT e que informou que ocorre auditoria SOX relativos a esses itens.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 e-mails que mostram que existe procedimento para a verificação dos valores da folha de pagamento e a contabilização dos seus valores. Mostrou também a aprovação por nível de responsabilidade. Os cálculos são feitos no sistema ADP e estariam sujeitos a auditoria SOX.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 informou que o sistema ADP é parametrizado para o cálculo dos proventos e mostrou tela do sistema com os cálculos.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.



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 informou que não faz ativamente este acompanhamento e que a empresa que fornece o sistema – ADP acompanha a legislação e informa as modificações na legislação e no sistema pelo próprio sistema e que envia mensagem ao responsável pela prestadora (mostrou uma mensagem).

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 mostrou por e-mail que efetua a conferência dos cálculos rescisórios e as aprovações por nível hierárquico.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 telas dos sistemas e mensagens eletrônicas trocadas entre seus colaboradores com as etapas de verificação e aprovação da folha. O exemplo apresentado foi a folha de agosto de 2020.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.



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 enviou e-mail que mostra a importação das informações da folha de pagamento – sistema ADP para o sistema contábil. Enviou também um arquivo em Microsoft Excel com as informações que teriam sido importadas.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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.

Ressalva: Sugerimos que seja implementado procedimento para rateio automático das despesas/custos por 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 informou que segue os seus manuais contábeis para efetuar a sua contabilidade, onde estão escritos todos os procedimentos até a preparação das demonstrações financeiras. Mostrou a comunicação com a divulgação mensal do cronograma de fechamento.

Ressalva: Sem ressalva para este CT para o ano de 2020. Entretanto, a prestadora deverá se adequar para atender as regras regulatórias que foram recentemente publicadas pela Arsesp e entrarão em vigência conforme o cronograma definido pela Agência.

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 a norma NOR-015 Norma de Segurança e Tecnologia da Informação que dentre outros temas aborda a gestão de acesso e a matriz SOX sobre concessão de acesso. Apresentou planilha com diversos controles que são verificados em auditoria SOX.

Ressalva: Sem ressalva para este CT



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 a norma NOR-015 Norma de Segurança e Tecnologia da Informação que dentre outros temas aborda as atividades avaliadas nesse teste de controle. Apresentou planilha com diversos controles que são verificados em auditoria SOX do macroprocesso: controles gerais de TI e subprocesso: gestão de acessos.

Ressalva: Sem ressalva para este CT

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: A prestadora apresentou a planilha com diversos controles que são verificados em auditoria SOX do macroprocesso: fechamento contábil e reporte financeiro e subprocesso: lançamentos contábeis manuais.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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: A prestadora apresentou com a comunicação da liberação dos balancetes para análise da controladoria. Mostrou para a equipe de auditoria as análises feitas nos balancetes.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 a planilha com controle CFC05 que são verificados em auditoria SOX do macroprocesso: fechamento contábil e reporte financeiro e subprocesso: Bloqueios sistêmicos. Mostrou telas do sistema chamado Apex com lançamentos divergentes e o bloqueio do carregamento das informações com inconsistências.

Ressalva: Sem ressalva para este CT uma vez que os são lançamentos são fictícios para demonstrar o bloqueio do sistema.

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.

Ressalva: A não comprovação da existência de interface entre o processamento da folha e a contabilidade está não conforme a metodologia do Acertar.



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 as NOR-010 Norma de Gestão de Compras e Materiais e Serviços e NOR-011 Norma de Alçadas e Limites que atendem abrangem parcialmente as atividades críticas desse teste de controle. As normas não abrangem procedimentos para o recebimento dos produtos ou dos serviços.

Ressalva: As normas não abrangem os procedimentos de recebimentos dos produtos ou dos serviços.

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 as NOR-010 Norma de Gestão de Compras, Materiais e Serviços, NOR-011 Norma de Alçadas e Limites e NOR-013 Norma



de cadastro de fornecedores, que atendem abrangem parcialmente as atividades críticas desse teste de controle. Apresentou ainda o Manual de critérios para homologação de fornecedores. As normas não abrangem procedimentos para o recebimento dos produtos ou dos serviços.

Ressalva: As normas não abrangem os procedimentos de recebimentos dos produtos ou dos serviços.

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 apresentou a NOR-015 Norma de Segurança e Tecnologia da Informação que abrange os tópicos relacionados a este CT. Apresentou ainda o documento denominado Narrativa do processo que trata dos procedimentos de TI, cujo processo de negócio: ITGC – Controles Gerais de Tecnologia de Informação e subprocessos de negócios: Desenvolvimento e mudança de sistemas; gestão de acessos; gestão de operações de TI; e segurança da informação. Esta narrativa dentre outros temas aborda os acessos específicos a cada sistema computacional.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 apresentou o documento denominado Narrativa do processo que trata dos procedimentos de TI, cujo processo de negócio: ITGC – Controles Gerais de Tecnologia de Informação e subprocessos de negócios: Desenvolvimento e mudança de sistemas; gestão de acessos; gestão de operações de TI; e segurança da informação. Esta narrativa dentre outros temas aborda os acessos específicos a cada sistema computacional, inclusive a revisão periódica dos acessos e auditoria.



Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 apresentou telas do sistema SAP que mostram o vínculo entre o pedido/contrato a contabilidade. Esse sistema entrou em funcionalidade no ano de 2021.

Ressalva: A evidência apresentada refere-se ao sistema que entrou em operação em 2021 enquanto o ano avaliado para o Acertar é 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 as NOR-010 Norma de Gestão de Compras, Materiais e Serviços, NOR-011 Norma de Alçadas e Limites que atendem abrangem parcialmente as atividades críticas desse teste de controle.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 as normas NOR-008 Norma de elaboração e gestão de contratos, NOR-010 Norma de Gestão de Compras, Materiais e Serviços, NOR-011 Norma de Alçadas e Limites. Apresentou cópias de documentos ou de telas dos seus sistemas de informática de todo o processo de compra, desde a solicitação, a requisição de compra, a proposta de compra, a aprovação da compra e o seu lançamento nos sistemas, isto é, a nota fiscal da compra.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 as normas NOR-008 Norma de elaboração e gestão de contratos, NOR-010 Norma de Gestão de Compras, Materiais e Serviços, NOR-011 Norma de Alçadas e Limites. Apresentou como evidência uma tela do SAP com a requisição de compra e as aprovações.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 o MP.001.RSP.SUP.r12 mapa de processos de suprimento e os procedimentos PR.002.RSP.SUP.r18 recebimento de materiais e PR.003.RSP.SUP.r00 gestão de estoque. Apresentou um documento de



recebimento de material como exemplo. Os documentos apresentados atendem aos requisitos avaliados neste CT.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 as normas NOR-008 Norma de elaboração e gestão de contratos, NOR-010 Norma de Gestão de Compras, Materiais e Serviços, NOR-011 Norma de Alçadas e Limites. Apresentou como exemplo um processo de aquisição de serviços, com as suas medições e aprovações.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 tela do sistema SAP com a consistência e demais informações sobre o recebimento, tais informações atendem aos requisitos deste CT. As informações são datadas de 2021.

Ressalva: A tela apresentada e suas informações são datadas de 2021 e a auditoria é referente a 2020.



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 o documento da posição do estoque sintética que contém inclusive os valores dos itens, dentre outros dados.

Ressalva: A prestadora atendeu o quesito da posição de estoque. A metodologia é abrangente desde as compras a pagar até a cobrança do pedido. Sugere-se que a prestadora reveja o seu fluxo e se é possível aprimora-lo para que permita o rastreamento de todo o processo.

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 apresentou tela do sistema SAP com evidência para este CT e apresentou um documento chamado de requisição de material ativo data do ano de 2020. O documento que mostra a atualização do estoque foi apresentado no CT048.

Ressalva: Sem ressalva para este CT.

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 não apresentou evidência para este CT. Informou verbalmente durante a auditoria que tal situação não ocorre.

Ressalva: A prestadora deve formalizar que esta situação não ocorre para atender os requisitos deste CT.

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 regramento 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 testes de controle de ordem técnica foram auditados pela Diretoria de Regulação Técnica e Fiscalização dos serviços de saneamento básico.

De forma geral, a BRK Santa Gertrudes demonstrou possuir procedimentos consolidados para quase a totalidade dos itens avaliados na aplicação dos 33CTs. 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
Folha de pagamento	CT027	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	O processo que trata dos controles de acesso é datado de 2021 e a auditoria é de 2020.
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	Não foi comprovada a existência de procedimento para rateio automático das despesas/custos por município.



		regulador.	
Contábil	CT071	Verificar a precisão, exatidão, ocorrência, classificação, corte/competência pela existência de revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado.	Não foi comprovada a existência de interface entre o processamento da folha e a contabilidade.
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.	A prestadora apresentou as NOR-010 Norma de Gestão de Compras e Materiais e Serviços e NOR-011 Norma de Alçadas e Limites que atendem abrangem parcialmente as atividades críticas desse teste de controle. As normas não abrangem procedimentos para o recebimento dos produtos ou dos serviços.
Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos	CT038	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;	As normas não abrangem os procedimentos de recebimentos dos produtos ou dos serviços.



- Ateste dos serviços prestados;
- Recebimento fiscal.

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.	A evidência apresentada refere-se ao sistema que entrou em operação em 2021 e a auditoria refere-se ao ano de 2020.
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 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	A tela apresentada e suas informações são datadas de 2021 e a auditoria é referente a 2020.
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 atendeu o quesito da posição de estoque. A metodologia é abrangente desde as compras a pagar até a cobrança do pedido. Sugere-se que a prestadora reveja o seu fluxo e se é possível aprimorá-lo para que permita o rastreamento de todo o 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.	A prestadora deve formalizar que esta situação não ocorre para atender os requisitos deste CT.



8. EQUIPE TÉCNICA

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, 06 de Dezembro de 2021

Atenciosamente,

Josué Pereira Melo

Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos

Código para simples verificação: 4d02923f801e97a3. Havendo assinatura digital, esse código confirmará a sua autenticidade. Verifique em <http://certifica.arsesp.sp.gov.br>