



Projeto Acertar

Relatório de Certificação das Informações do SNIS

ARSESP-SP - Agência Reguladora

Saneaqua Mairinque - Saneaqua Mairinque S/A

[Mairinque , Agosto de 2022]

Introdução

Introdução

Projeto Acertar

O Projeto Acertar teve como objetivo desenvolver metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS). O projeto, executado no âmbito do Programa de Desenvolvimento do Setor Água – INTERÁGUAS, foi resultado da parceria entre o Ministério das Cidades e a Associação Brasileira de Agências de Regulação – ABAR e cujo o propósito foi de aprimorar os processos de gestão das informações dos prestadores de serviços de saneamento.

Metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS)

O método desenvolvido para auditar e certificar as informações fornecidas pelos prestadores de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário ao SNIS, é composto por 5 (cinco) etapas: Mapeamento de Processos, Identificação de Riscos, Avaliação de Confiança, Avaliação de Exatidão e Certificação das Informações do SNIS, conforme figura abaixo:

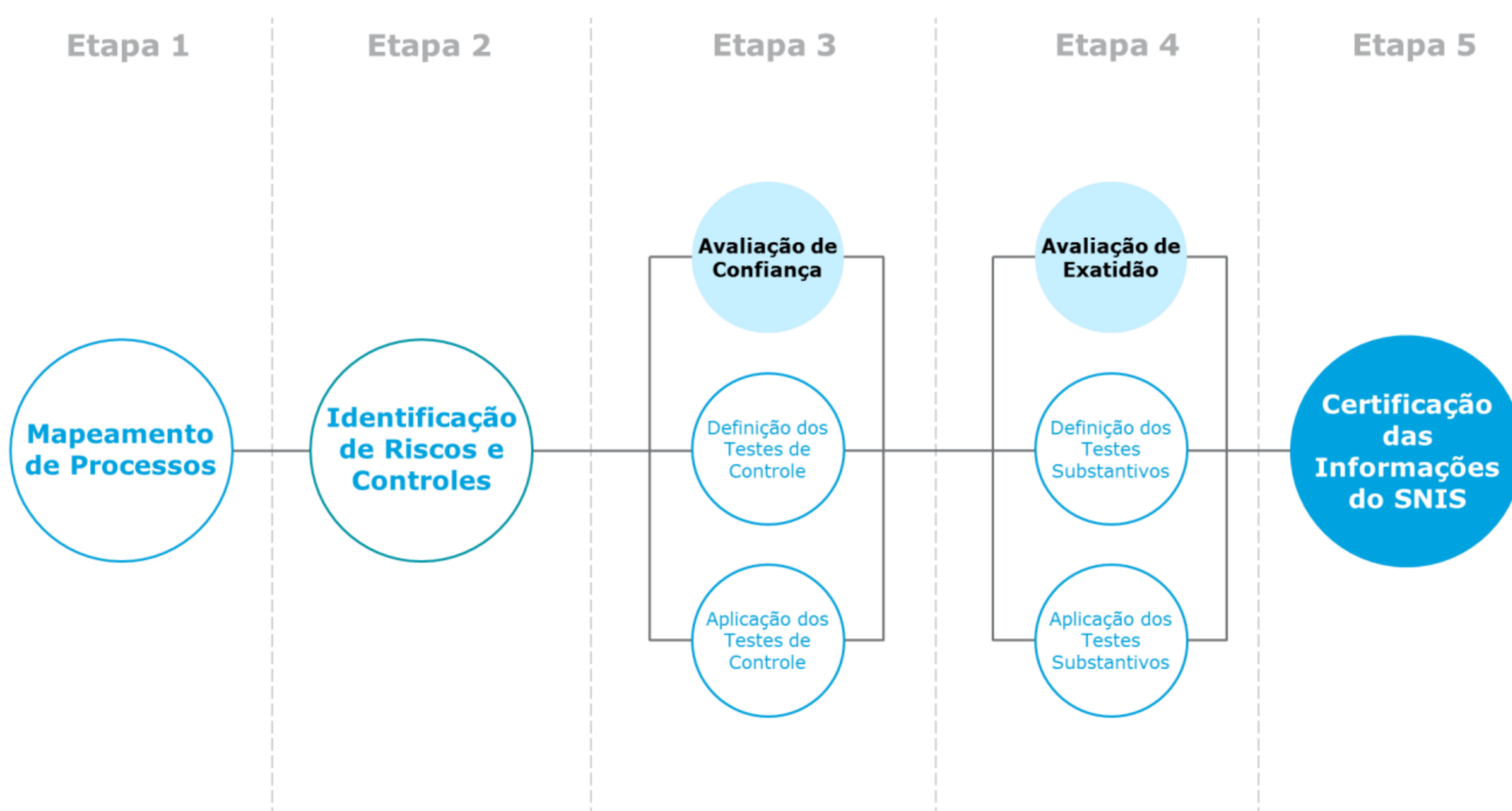


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

O mapeamento dos processos de geração das informações do SNIS é realizado para que seja possível identificar as atividades existentes e as suas inter-relações.

Após o entendimento dos processos é possível visualizar as fragilidades e realizar a identificação dos riscos associados a cada etapa, buscando compreender os fatores que poderiam causar impactos negativos aos objetivos de negócio das prestadoras de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Com análise dos riscos concluída, faz-se necessário definir os chamados controles internos, mecanismos que evitam que os riscos identificados possam vir a se materializar.

A Avaliação de Confiança, que constitui a Etapa 3 do modelo, é composta pelos testes de controle, cujo o objetivo é verificar o nível de implementação dos controles considerados essenciais para a geração de informações confiáveis. Assim, atribui-se uma certificação a cada informação a partir da avaliação dos seus controles relacionados.

A avaliação de exatidão se dá a partir do desenvolvimento de testes substantivos que verificam cada informação individualmente para analisar o nível de exatidão dos dados declarados pelo prestador de serviços ao SNIS.

A metodologia aplicada resulta no processo de Certificação, sendo possível avaliar a qualidade das informações do SNIS nas dimensões de confiança e exatidão. É importante compreender que uma informação pode ter sido gerada por fontes confiáveis, mas não ser exata. Por outro lado, pode ter sido gerada por fontes que não fornecem a confiança necessária, mas possuir exatidão.

Para a certificação final de cada informação, foi realizada a uma combinação dos dois critérios anteriormente citados, a fim de alcançar uma avaliação única, conforme indicado na matriz abaixo:

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

Figura 2 – Matriz de Certificação das Informações do SNIS

Dessa forma, a certificação das informações do SNIS é dada por meio de certificações entre 1 e 7, com as descrições de cada certificação indicadas a seguir:

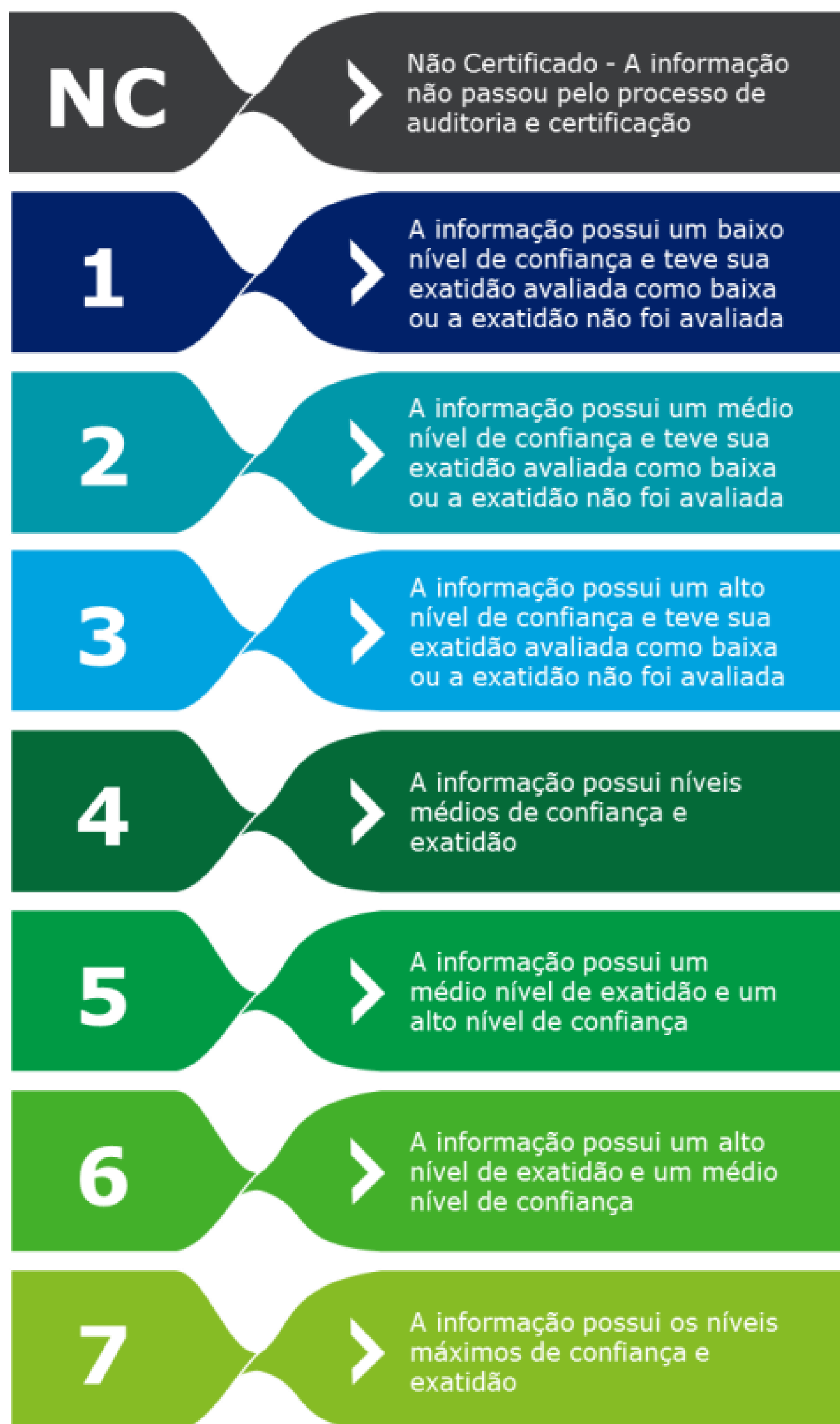


Figura 3 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS

Escopo dos Trabalhos

O trabalho de auditoria das informações foi realizado para a **Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de São Paulo (ARSESP-SP)**. O Prestador de serviço **Saneaqua Mairinque S/A** foi o fornecedor das informações auditadas para o ano de **2020**.

| Categoria | Informação |
|-----------|---|
| AG001 | População total atendida com abastecimento de água |
| AG002 | Quantidade de ligações ativas de água |
| AG003 | Quantidade de economias ativas de água |
| AG004 | Quantidade de ligações ativas de água micromedidas |
| AG005 | Extensão da rede de água |
| AG006 | Volume de água produzido |
| AG010 | Volume de água consumido |
| AG011 | Volume de água faturado |
| AG012 | Volume de água macromedido |
| AG013 | Quantidade de economias residenciais ativas de água |
| AG021 | Quantidade de ligações totais de água |
| AG024 | Volume de água de serviço |
| AG026 | População urbana atendida com abastecimento de água |
| AG028 | Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água |
| ES001 | População total atendida com esgotamento sanitário |
| ES002 | Quantidade de ligações ativas de esgoto |
| ES003 | Quantidade de economias ativas de esgoto |
| ES004 | Extensão da rede de esgoto |
| ES005 | Volume de esgoto coletado |
| ES007 | Volume de esgoto faturado |
| ES026 | População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário |
| ES028 | Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos |
| FN001 | Receita operacional direta total |
| FN002 | Receita operacional direta de água |
| FN003 | Receita operacional direta de esgoto |
| FN004 | Receita operacional indireta |
| FN005 | Receita operacional total (direta + indireta) |
| FN006 | Arrecadação total |
| FN010 | Despesa com pessoal próprio |
| FN011 | Despesa com produtos químicos |
| FN013 | Despesa com energia elétrica |
| FN014 | Despesa com serviços de terceiros |
| FN015 | Despesas de Exploração (DEX) |
| FN016 | Despesas com juros e encargos do serviço da dívida |
| FN017 | Despesas totais com os serviços (dts) |

| Categoria | Informação |
|-----------|--|
| FN019 | Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos |
| FN021 | Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex |
| FN022 | Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex |
| FN023 | Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços |
| FN024 | Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços |
| FN026 | Quantidade total de empregados próprios |
| FN027 | Outras despesas de exploração |
| FN028 | Outras despesas com os serviços |
| FN030 | Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços |
| FN031 | Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços |
| FN032 | Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços |
| FN037 | Despesas totais com o serviço da dívida |
| QD011 | Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados |
| QD026 | Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais |
| QD027 | Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão |

Tabela 1 – Relação de informações auditadas

Resultados

Resultados

Certificação das Informações do SNIS

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

| Categoria | Informação | Confiança Valores | Exatidão Valores | Certificação |
|-----------|---|----------------------|---------------------|--------------|
| AG001 | População total atendida com abastecimento de água | 1 | | 1 |
| AG002 | Quantidade de ligações ativas de água | 2 | 3 | 6 |
| AG003 | Quantidade de economias ativas de água | 2 | 3 | 6 |
| AG004 | Quantidade de ligações ativas de água micromedidas | 2 | 3 | 6 |
| AG005 | Extensão da rede de água | 1 | | 1 |
| AG006 | Volume de água produzido | 1 | | 1 |
| AG010 | Volume de água consumido | 2 | 3 | 6 |
| AG011 | Volume de água faturado | 2 | 3 | 6 |
| AG012 | Volume de água macromedido | 1 | | 1 |
| AG013 | Quantidade de economias residenciais ativas de água | 2 | 2 | 4 |
| AG021 | Quantidade de ligações totais de água | 2 | 1 | 2 |
| AG024 | Volume de água de serviço | 1 | | 1 |
| AG026 | População urbana atendida com abastecimento de água | 1 | | 1 |
| AG028 | Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água | 1 | | 1 |
| ES001 | População total atendida com esgotamento sanitário | 1 | | 1 |
| ES002 | Quantidade de ligações ativas de esgoto | 2 | 3 | 6 |
| ES003 | Quantidade de economias ativas de esgoto | 2 | 3 | 6 |
| ES004 | Extensão da rede de esgoto | 1 | | 1 |
| ES005 | Volume de esgoto coletado | 2 | 1 | 2 |
| ES007 | Volume de esgoto faturado | 2 | 3 | 6 |
| ES026 | População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário | 1 | | 1 |
| ES028 | Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos | 1 | | 1 |
| FN001 | Receita operacional direta total | 1 | | 1 |
| FN002 | Receita operacional direta de água | 1 | | 1 |
| FN003 | Receita operacional direta de esgoto | 1 | | 1 |
| FN004 | Receita operacional indireta | 2 | 3 | 6 |
| FN005 | Receita operacional total (direta + indireta) | 2 | 3 | 6 |
| FN006 | Arrecadação total | 2 | 3 | 6 |
| FN010 | Despesa com pessoal próprio | 2 | 3 | 6 |
| FN011 | Despesa com produtos químicos | 1 | | 1 |
| FN013 | Despesa com energia elétrica | 1 | | 1 |
| FN014 | Despesa com serviços de terceiros | 1 | | 1 |
| FN015 | Despesas de Exploração (DEX) | 1 | | 1 |
| FN016 | Despesas com juros e encargos do serviço da dívida | 2 | 3 | 6 |
| FN017 | Despesas totais com os serviços (dts) | 1 | | 1 |

| Categoria | Informação | Confiança Valores | Exatidão Valores | Certificação |
|-----------|--|-------------------|------------------|--------------|
| FN019 | Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos | 1 | | 1 |
| FN021 | Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex | 2 | 3 | 6 |
| FN022 | Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex | 2 | 3 | 6 |
| FN023 | Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços | 1 | | 1 |
| FN024 | Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços | 1 | | 1 |
| FN026 | Quantidade total de empregados próprios | 1 | | 1 |
| FN027 | Outras despesas de exploração | 1 | | 1 |
| FN028 | Outras despesas com os serviços | 1 | | 1 |
| FN030 | Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços | 1 | | 1 |
| FN031 | Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços | 1 | | 1 |
| FN032 | Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços | 1 | | 1 |
| FN037 | Despesas totais com o serviço da dívida | 2 | 3 | 6 |
| QD011 | Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados | 1 | | 1 |
| QD026 | Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais | 1 | | 1 |
| QD027 | Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão | 1 | | 1 |

Tabela 2 – Certificação das Informações do SNIS

Outra opção de visualização dos resultados da Certificação das Informações do SNIS pode ser encontrada na matriz de certificação a seguir:

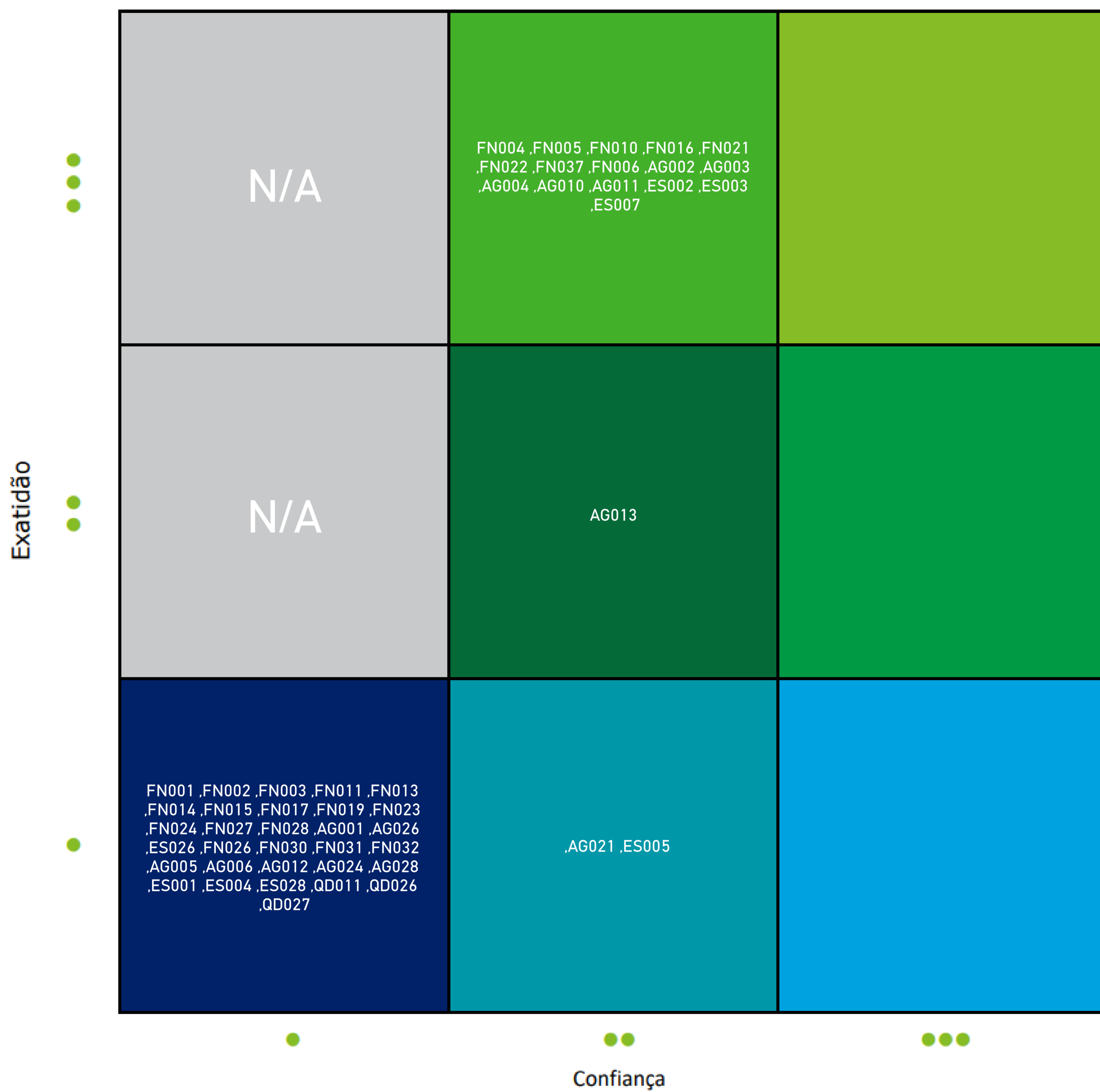


Figura 4 – Certificação das Informações do SNIS

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

Realizamos a análise da documentação fornecida pela **Saneaqua Mairinque S/A** para certificação dos dados de **2020** informados no SNIS. Esses dados referem-se aos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário prestados pela **Saneaqua Mairinque S/A**, sediada em **Mairinque - SP**, e regulados pela **ARSESP**, sediada no município de **São Paulo, SP**. A certificação final da informação é estabelecida considerando a combinação das análises de confiança e exatidão dos controles internos, a fim de alcançar uma avaliação única, para cada uma das informações fornecidas ao SNIS.

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

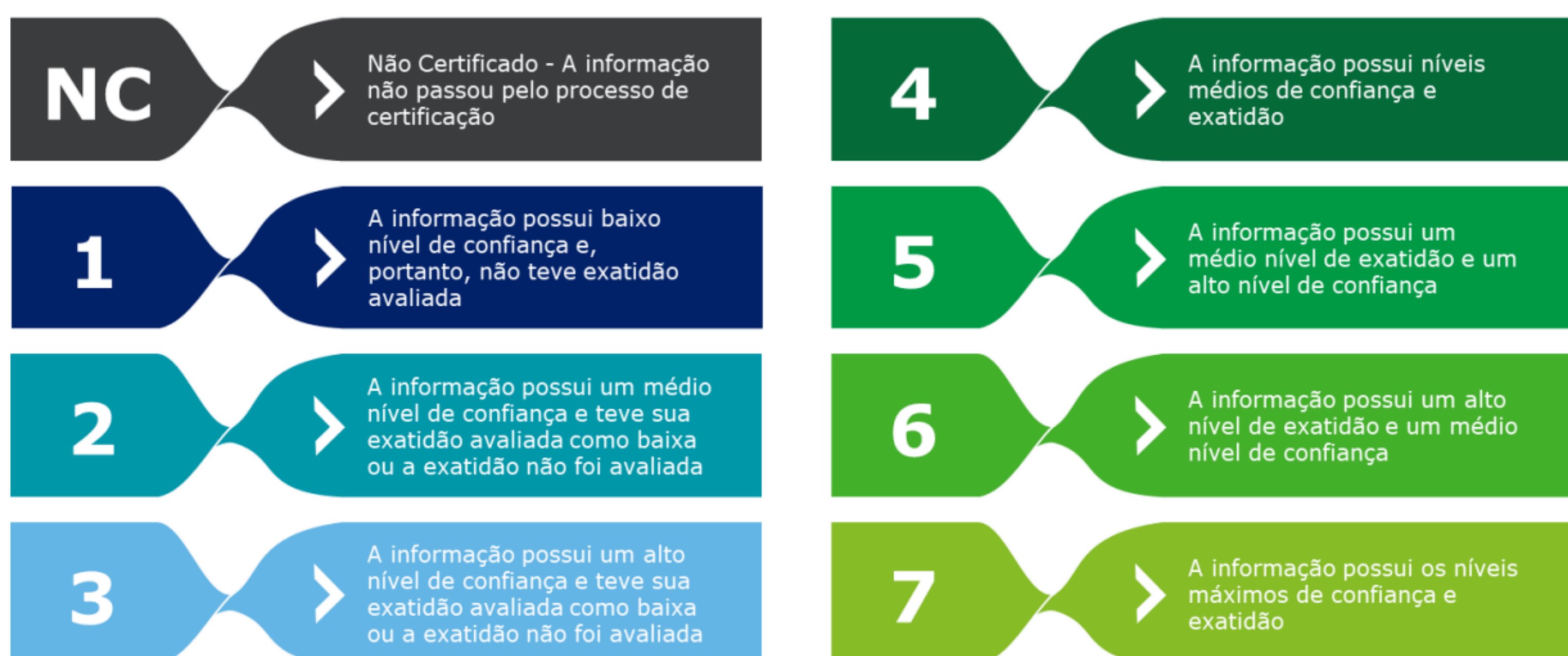


Figura 5 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS

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

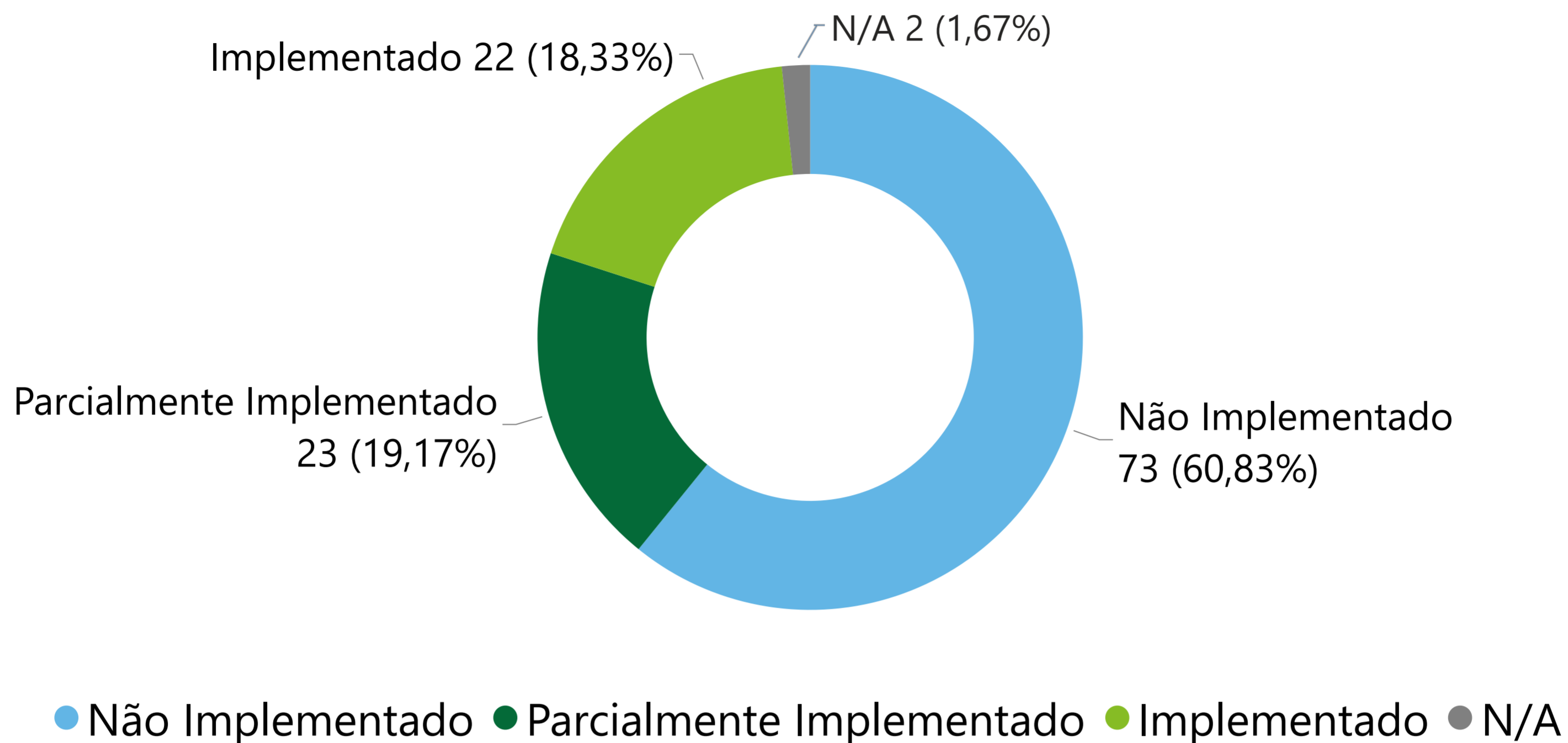


Figura 6 – Nível de implementação dos Testes de Confiança

A metodologia prevê a realização de 111 testes de exatidão. Todavia, alguns testes somente são aplicáveis em caso de médio e alto graus de confiança encontrados nos testes de Confiança. Como resultado da avaliação do ano de 2020, tivemos **24** informações não reportadas ao SNIS, e **50** informações reportadas, referentes aos testes realizados. O resultado de confiança das **50** informações reportadas podem ser visualizadas a seguir:

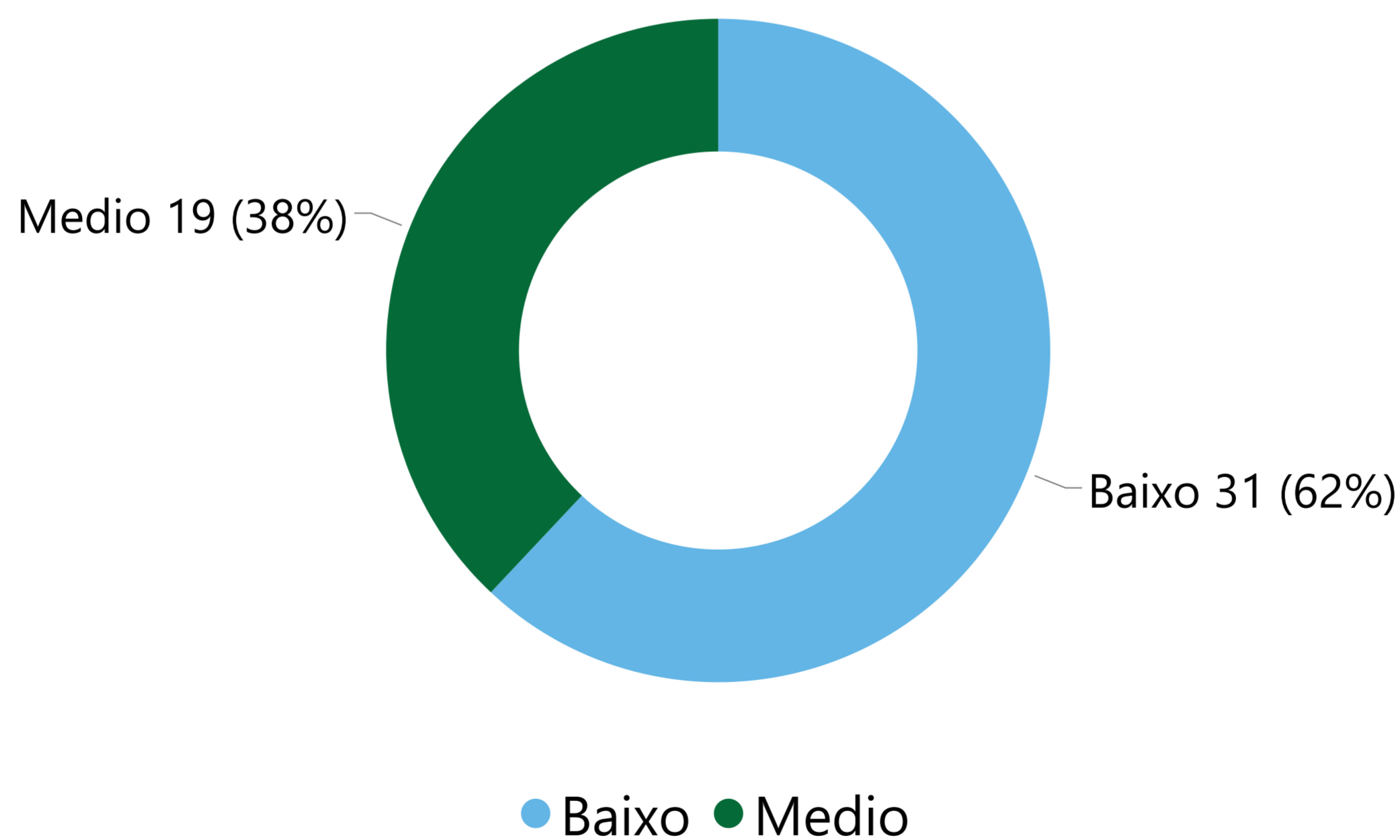


Figura 7 – Nível de confiança das informações a partir dos Testes de Confiança

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

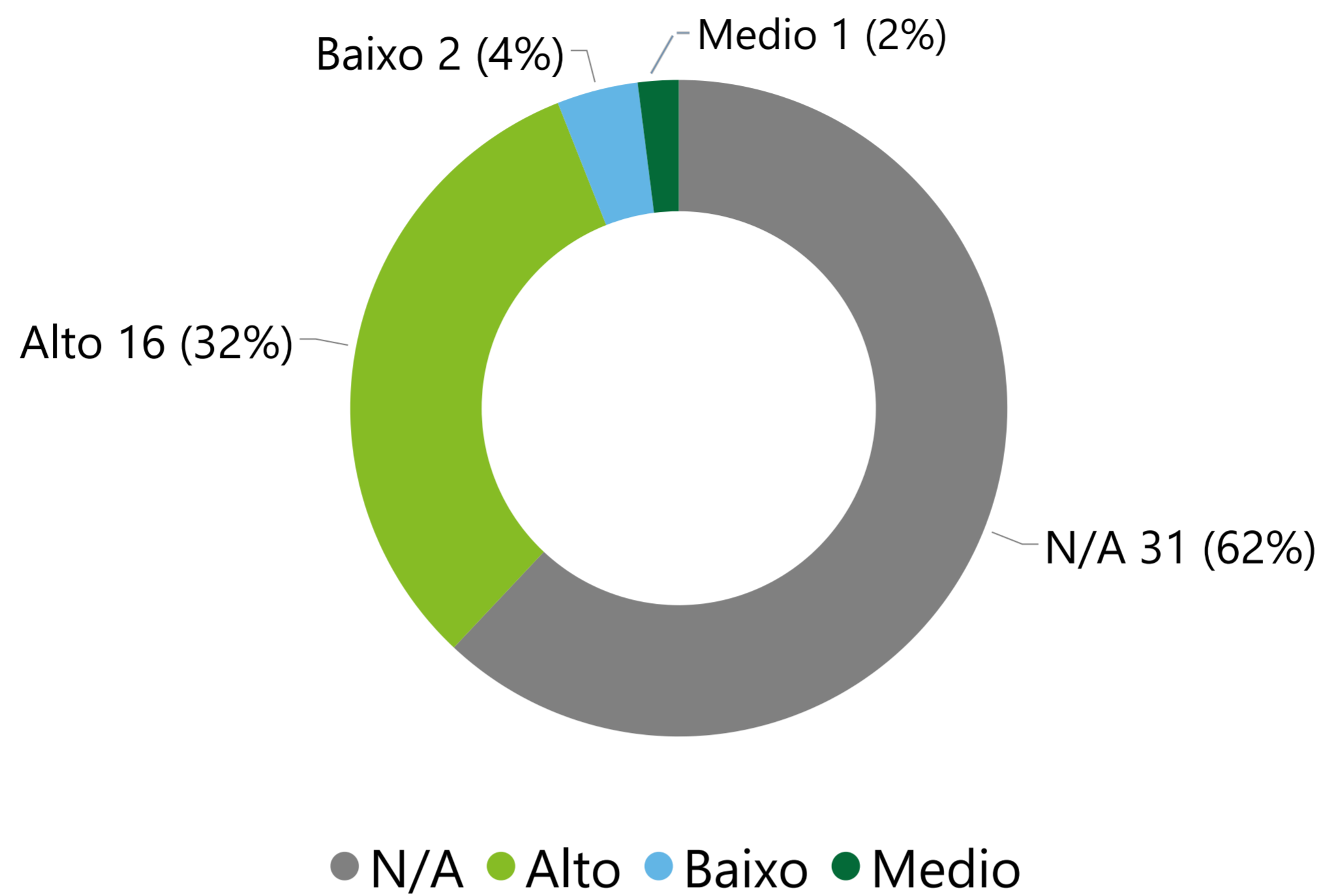


Figura 8 – Nível de exatidão das informações a partir dos Testes de Exatidão

Sendo assim, considerando a metodologia Acertar, e os resultados consolidados de confiança e exatidão, a certificação final para as **50** informações, são:

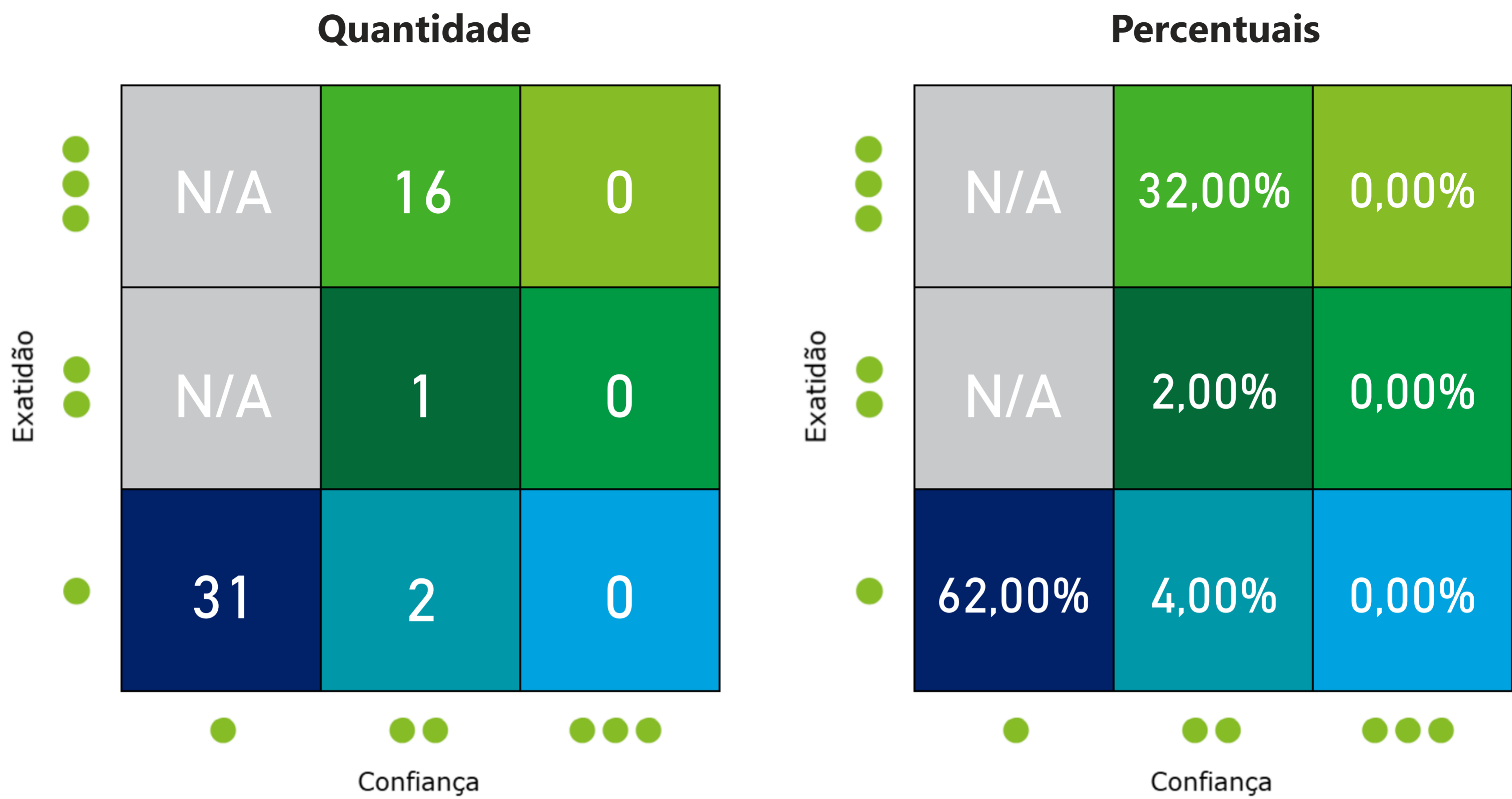


Figura 9 – Matriz de risco que associa o nível de confiança e o nível de exatidão

As informações que não foram reportadas ao SNIS para a certificação do ano de **2020** foram:

| CATEGORIA | CATEGORIA |
|-----------|-----------|
| AG018 | FN051 |
| AG019 | FN052 |
| ES006 | FN053 |
| ES013 | FN054 |
| ES014 | FN055 |
| ES015 | FN056 |
| FN018 | FN057 |
| FN020 | |
| FN025 | |
| FN039 | |
| FN041 | |
| FN042 | |
| FN043 | |
| FN044 | |
| FN045 | |
| FN046 | |
| FN047 | |