



# Acertar

Relatório Final de  
Auditoria das Informações  
do SNIS  
Período de auditoria: 2021

**Saneaqua Mairinque**

São Paulo, junho de 2024



# Sumário

|                      |    |
|----------------------|----|
| Introdução           | 4  |
| Metodologia          | 4  |
| Escopo dos Trabalhos | 7  |
| Equipe de Auditoria  | 9  |
| Resultados           | 11 |
| Conclusões           | 15 |

## ÍNDICE DE TABELAS

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

## ÍNDICE DE FIGURAS

|                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| FIGURA 1- FLUXO DA METODOLOGIA DE AUDITORIA E CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO SNIS | 4  |
| FIGURA 2- MATRIZ DE CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO SNIS                           | 6  |
| FIGURA 3- DESCRIÇÃO DAS CERTIFICAÇÕES ATRIBUÍVEIS ÀS INFORMAÇÕES DO SNIS           | 6  |
| FIGURA 4- DESCRIÇÃO DAS CERTIFICAÇÕES ATRIBUÍVEIS ÀS INFORMAÇÕES DO SNIS           | 15 |
| FIGURA 5- NÍVEL DE IMPLEMENTAÇÃO DOS TESTES DE CONFIANÇA                           | 16 |
| FIGURA 6- NÍVEL DE CONFIANÇA DAS INFORMAÇÕES A PARTIR DOS TESTES DE CONFIANÇA      | 17 |
| FIGURA 7- NÍVEL DE EXATIDÃO DAS INFORMAÇÕES A PARTIR DOS TESTES DE EXATIDÃO        | 17 |
| FIGURA 8- MATRIZ DE RISCO QUE ASSOCIA O NÍVEL DE CONFIANÇA E O NÍVEL DE EXATIDÃO   | 18 |

# Introdução

# Introdução

Projeto Acertar

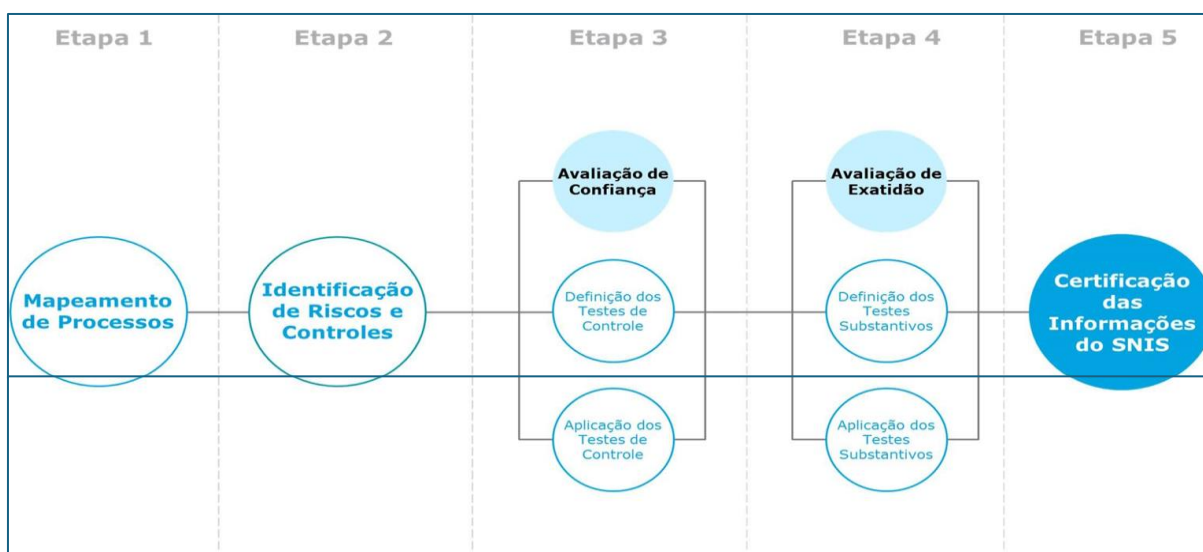
O Projeto Acertar teve como objetivo desenvolver metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS). O projeto, executado no âmbito do Programa de Desenvolvimento do Setor Água – INTERÁGUAS, foi resultado da parceria entre o Ministério das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



## Metodologia

O método desenvolvido para auditar e certificar as informações fornecidas pelos prestadores de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário ao SNIS, é composto por 5 (cinco) etapas: Mapeamento de Processos, Identificação de Riscos e Controles, Avaliação de Confiança, Avaliação de Exatidão e Certificação das Informações, conforme figura 1 abaixo:

FIGURA 1- FLUXO DA METODOLOGIA DE AUDITORIA E CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO SNIS



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

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

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

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

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

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

#### Nível de Confiança:

O nível de confiança indica o grau de segurança de que o prestador de serviços é capaz de gerar informações confiáveis.

#### Nível de Exatidão:

O nível de exatidão determina o quanto os números informados refletem com precisão os eventos ocorridos

FIGURA 2- MATRIZ DE CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO SNIS

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

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

|           |                                                                                                                          |          |                                                                               |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>NC</b> | > Não Certificado - A informação não passou pelo processo de certificação                                                | <b>4</b> | > A informação possui níveis médios de confiança e exatidão                   |
| <b>1</b>  | > A informação possui baixo nível de confiança e, portanto, não teve exatidão avaliada                                   | <b>5</b> | > A informação possui um médio nível de exatidão e um alto nível de confiança |
| <b>2</b>  | > A informação possui um médio nível de confiança e teve sua exatidão avaliada como baixa ou a exatidão não foi avaliada | <b>6</b> | > A informação possui um alto nível de exatidão e um médio nível de confiança |
| <b>3</b>  | > A informação possui um alto nível de confiança e teve sua exatidão avaliada como baixa ou a exatidão não foi avaliada  | <b>7</b> | > A informação possui os níveis máximos de confiança e exatidão               |

Entende-se que, caso uma informação seja avaliada com o nível de confiança mínimo, esta não deve ter a sua exatidão avaliada, já que os controles internos não são capazes de gerar dados confiáveis para a execução dos testes substantivos. Assim, as informações com baixo nível de confiança são sempre certificadas com a certificação 1, conforme indicado na matriz de certificação.

# Escopo dos Trabalhos

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

*TABELA 1-RELAÇÃO DE INFORMAÇÕES AUDITADAS*

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

|       |                                                                             |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------|
| FN030 | Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços     |
| FN031 | Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços     |
| FN032 | Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços |
| FN041 | Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)                     |
| FN042 | Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)        |
| FN043 | Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)        |
| FN044 | Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)                        |
| FN045 | Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)           |
| FN046 | Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)          |
| FN047 | Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)       |
| FN051 | Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado                              |
| FN052 | Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado                 |
| FN053 | Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado                 |
| FN054 | Outros investimentos realizados pelo estado                                 |
| FN055 | Investimento com recursos próprios realizado pelo estado                    |
| FN056 | Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado                    |
| FN057 | Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado                |
| AG001 | População total atendida com abastecimento de água                          |
| AG026 | População Urbana atendida com abastecimento de água                         |
| ES026 | População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário                         |
| FN006 | Arrecadação total                                                           |
| FN026 | Quantidade total de empregados próprios                                     |

#### INFORMAÇÕES TÉCNICAS E OPERACIONAIS

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

|       |                                                                           |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|
| AG024 | Volume de água de serviço                                                 |
| AG018 | Volume de água tratada importado                                          |
| AG019 | Volume de água tratada exportado                                          |
| ES005 | Volume de esgoto coletado                                                 |
| ES006 | Volume de esgoto tratado                                                  |
| ES007 | Volume de esgoto faturado                                                 |
| ES013 | Volume de esgoto bruto importado                                          |
| ES014 | Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador    |
| ES015 | Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador    |
| AG028 | Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água                    |
| ES028 | Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos                 |
| QD011 | Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados                      |
| QD026 | Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais      |
| QD027 | Qtd de amostras para aferição de coliformes com resultados fora do padrão |

## Equipe de Auditoria

Os profissionais que compõem a equipe responsável pela execução dos trabalhos de auditoria e certificação de informações do SNIS estão listados na tabela a seguir:

*TABELA 2- EQUIPE DE AUDITORIA/CERTIFICAÇÃO*

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

# Resultados

# Resultados

## Certificação das Informações do SNIS

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

TABELA 3- CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES SNIS

| Mairinque             |                                                                            | NOTA CONFIANÇA |    | EXATIDÃO      |                 | NOTA EXATIDÃO |      | CERTIFICAÇÃO FINAL |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----|---------------|-----------------|---------------|------|--------------------|
| INFORMAÇÕES CONTÁBEIS |                                                                            | %              | Nº | SNIS 2021     | VALOR AUDITADO  | DESVIO        | NOTA |                    |
| FN005                 | Receita operacional total (direta + indireta)                              | 74%            | 2  | 20.382.330,45 | 26.213.000,00   | >10%          | 1    | 2                  |
| FN001                 | Receita operacional direta total                                           | 70%            | 2  | 18.804.257,68 | 17.395.426,64   | 8%            | 1    | 2                  |
| FN002                 | Receita operacional direta de água                                         | 70%            | 2  | 11.684.851,64 | 11.684.851,64   | 0%            | 3    | 6                  |
| FN003                 | Receita operacional direta de esgoto                                       | 70%            | 2  | 7.119.406,04  | 5.710.575,00    | 25%           | 1    | 2                  |
| FN004                 | Receita operacional indireta                                               | 85%            | 3  | 1.578.072,77  | 17.843,00       | >10%          | 1    | 3                  |
| FN017                 | Despesas totais com os serviços (dts)                                      | 0%             | 1  | 19.074.910,50 | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN015                 | Despesas de Exploração (DEX)                                               | 0%             | 1  | 16.645.311,17 | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN010                 | Despesa com pessoal próprio                                                | 0%             | 1  | 3.952.569,03  | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN011                 | Despesa com produtos químicos                                              | 0%             | 1  | 231.844,78    | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN013                 | Despesa com energia elétrica                                               | 8%             | 1  | 2.075.716,18  | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN014                 | Despesa com serviços de terceiros                                          | 0%             | 1  | 1.769.392,87  | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN020                 | Despesa com água importada (bruta ou tratada)                              | 0%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN039                 | Despesa com esgoto exportado                                               | 0%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN021                 | Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex                          | 0%             | 1  | 2.132.560,07  | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN027                 | Outras despesas de exploração                                              | 0%             | 1  | 6.483.228,24  | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN037                 | Despesas totais com o serviço da dívida                                    | 0%             | 1  | 1.962.265,32  | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN016                 | Despesas com juros e encargos do serviço da dívida                         | 0%             | 1  | 1.033.213,61  | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN019                 | Despesas depreciação, amortização e provisão devedores duvidosos           | 6%             | 1  | 813.511,09    | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN022                 | Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex                      | 0%             | 1  | 551.586,75    | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN028                 | Outras despesas com os serviços                                            | 0%             | 1  | 31.287,88     | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN018                 | Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços              | 4%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN023                 | Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços | 4%             | 1  | 2.416.713,72  | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN024                 | Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços | 4%             | 1  | 6.020.569,83  | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN025                 | Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços                 | 4%             | 1  | 279.987,18    | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |

| Mairinque                                    |                                                                             | NOTA CONFIANÇA |    | EXATIDÃO      |                 | NOTA EXATIDÃO |      | CERTIFICAÇÃO FINAL |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----|---------------|-----------------|---------------|------|--------------------|
| INFORMAÇÕES SOCIAIS, ECONOMICAS E COMERCIAIS |                                                                             | %              | Nº | SNISS 2021    | VALOR AUDITADO  | DESVIO        | NOTA |                    |
| FN030                                        | Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços     | 4%             | 1  | 8.717.270,73  | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN031                                        | Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços     | 4%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN032                                        | Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços | 4%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN041                                        | Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)                     | 9%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN042                                        | Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)        | 9%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN043                                        | Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)        | 9%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN044                                        | Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)                        | 9%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN045                                        | Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)           | 9%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN046                                        | Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)          | 9%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN047                                        | Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)       | 9%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN051                                        | Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado                              | 9%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN052                                        | Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado                 | 8%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN053                                        | Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado                 | 8%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN054                                        | Outros investimentos realizados pelo estado                                 | 8%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN055                                        | Investimento com recursos próprios realizado pelo estado                    | 8%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN056                                        | Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado                    | 8%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN057                                        | Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado                | 8%             | 1  | 0,00          | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| AG001                                        | População total atendida com abastecimento de água                          | 33%            | 1  | 44.237        | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| AG026                                        | População Urbana atendida com abastecimento de água                         | 25%            | 1  | 38.076        | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| ES026                                        | População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário                         | 25%            | 1  | 35.767        | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN006                                        | Arrecadação total                                                           | 33%            | 1  | 18.880.368,00 | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| FN026                                        | Quantidade total de empregados próprios                                     | 0%             | 1  | 55            | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |

| Mairinque                           |                                                                           | NOTA CONFIANÇA |    | EXATIDÃO   |                 | NOTA EXATIDÃO |      | CERTIFICAÇÃO FINAL |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----|------------|-----------------|---------------|------|--------------------|
| INFORMAÇÕES TÉCNICAS E OPERACIONAIS |                                                                           | %              | Nº | SNISS 2021 | VALOR AUDITADO  | DESVIO        | NOTA |                    |
| ES001                               | População total atendida com esgotamento sanitário                        | 33%            | 1  | 37.374     | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| AG021                               | Quantidade de ligações totais de água                                     | 80%            | 3  | 21.179     | 15.876          | 33%           | 1    | 3                  |
| AG002                               | Quantidade de ligações ativas de água                                     | 80%            | 3  | 15.867     | 15.875          | 0%            | 3    | 7                  |
| AG004                               | Quantidade de ligações ativas de água micromedidas                        | 80%            | 3  | 15.867     | 15.875          | 0%            | 3    | 7                  |
| AG003                               | Quantidade de economias ativas de água                                    | 80%            | 3  | 18.688     | 18.698          | 0%            | 3    | 7                  |
| AG013                               | Quantidade de economias residenciais ativas de água                       | 80%            | 3  | 17.481     | 17.491          | 0%            | 3    | 7                  |
| ES002                               | Quantidade de ligações ativas de esgoto                                   | 80%            | 3  | 12.184     | 12.187          | 0%            | 3    | 7                  |
| ES003                               | Quantidade de economias ativas de esgoto                                  | 80%            | 4  | 14.412     | 14.419          | 0%            | 3    | 7                  |
| AG005                               | Extensão da rede de água                                                  | 60%            | 2  | 218,20     | 218,20          | 0%            | 3    | 6                  |
| ES004                               | Extensão da rede de esgoto                                                | 60%            | 2  | 122,13     | 122,13          | 0%            | 3    | 6                  |
| AG006                               | Volume de água produzido                                                  | 58%            | 2  | 3.358,57   | 3.358,57        | 0%            | 3    | 6                  |
| AG010                               | Volume de água consumido                                                  | 78%            | 3  | 2.326,64   | 2.306,64        | 1%            | 3    | 7                  |
| AG011                               | Volume de água faturado                                                   | 75%            | 3  | 2.768,03   | 2.759,53        | 0%            | 3    | 7                  |
| AG012                               | Volume de água macromedido                                                | 50%            | 2  | 3.358,57   | 3.358,57        | 0%            | 3    | 6                  |
| AG024                               | Volume de água de serviço                                                 | 58%            | 2  | 119,52     | 119,52          | 0%            | 3    | 6                  |
| AG018                               | Volume de água tratada importado                                          | 50%            | NA | 0,00       | NA              |               |      |                    |
| AG019                               | Volume de água tratada exportado                                          | 50%            | NA | 0,00       | NA              |               |      |                    |
| ES005                               | Volume de esgoto coletado                                                 | 75%            | 3  | 1.402,71   | 1.845,31        | 24%           | 1    | 3                  |
| ES006                               | Volume de esgoto tratado                                                  | 44%            | 1  | 0,00       | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| ES007                               | Volume de esgoto faturado                                                 | 75%            | 3  | 2.099,12   | 2.091,33        | 0%            | 3    | 7                  |
| ES013                               | Volume de esgoto bruto importado                                          | 30%            | NA | 0,00       | NA              |               |      |                    |
| ES014                               | Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador    | 42%            | NA | 0,00       | NA              |               |      |                    |
| ES015                               | Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador    | 30%            | NA | 0,00       | NA              |               |      |                    |
| AG028                               | Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água                    | 40%            | 1  | 4.169,47   | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| ES028                               | Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos                 | 40%            | 1  | 53,68      | confiança baixa | --            | 1    | 1                  |
| QD011                               | Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados                      | 86%            | 3  | 250        | 175             | 43%           | 1    | 3                  |
| QD026                               | Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais      | 100%           | 3  | 2.228      | 2.228           | 0%            | 3    | 7                  |
| QD027                               | Qtd de amostras para aferição de coliformes com resultados fora do padrão | 100%           | 3  | 0          | 0               | 0%            | 3    | 7                  |

\*(...)Testes com nota de confiança=1,não tiveram os testes de exatidão realizados, conforme metodologia ACERTAR.

# Conclusões

# Conclusões

A Arsesp, com o apoio da Fineggi, realizou a análise da documentação fornecida pela Saneáqua Mairinque para certificação dos dados de 2021 informados no SNIS. Esses dados referem-se aos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário prestados pela Saneáqua Mairinque, 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 4- DESCRIÇÃO DAS CERTIFICAÇÕES ATRIBUÍVEIS ÀS INFORMAÇÕES DO SNIS

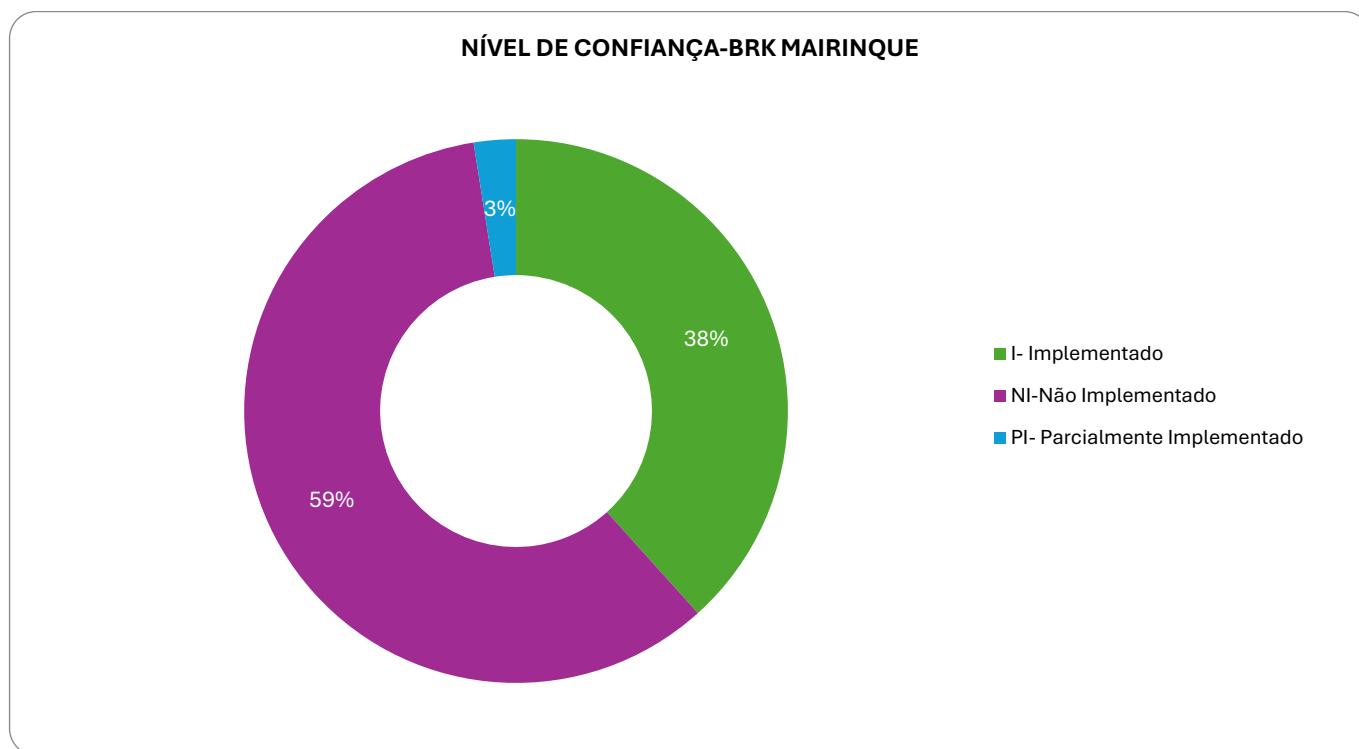


A metodologia Acertar prevê a realização de 120 testes de controle, dentro da avaliação de confiança. Referente às informações fornecidas pela Saneáqua Mairinque, realizamos 120 destes controles. Portanto, dos 120 controles de confiança, temos os seguintes percentuais de resultados:

TABELA 4-QUANTIDADE DE TESTES REALIZADOS

|                  |                                                        |     |      |
|------------------|--------------------------------------------------------|-----|------|
| <b>MAIRINQUE</b> | Teste Controle- 120 possíveis                          | 120 | 100% |
|                  | Teste de Exatidão (realizados nos TCs com notas 2 e 3) | 17  | 23%  |
|                  | Total Indicadores-74 possíveis                         | 69  | 93%  |

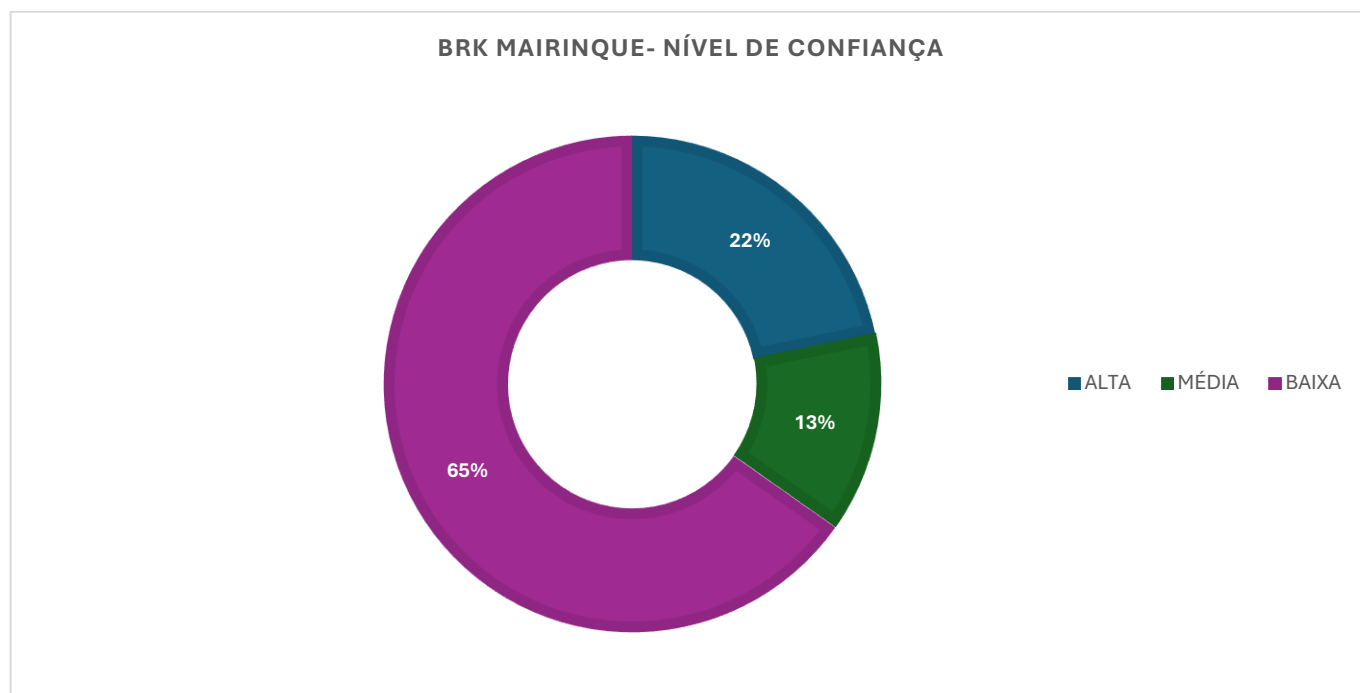
FIGURA 5- NÍVEL DE IMPLEMENTAÇÃO DOS TESTES DE CONFIANÇA



Nota¹: 65 controles foram qualificados como “Não Implementado” devido ao Prestador não ter respondido e encaminhado as devidas evidências na ferramenta.

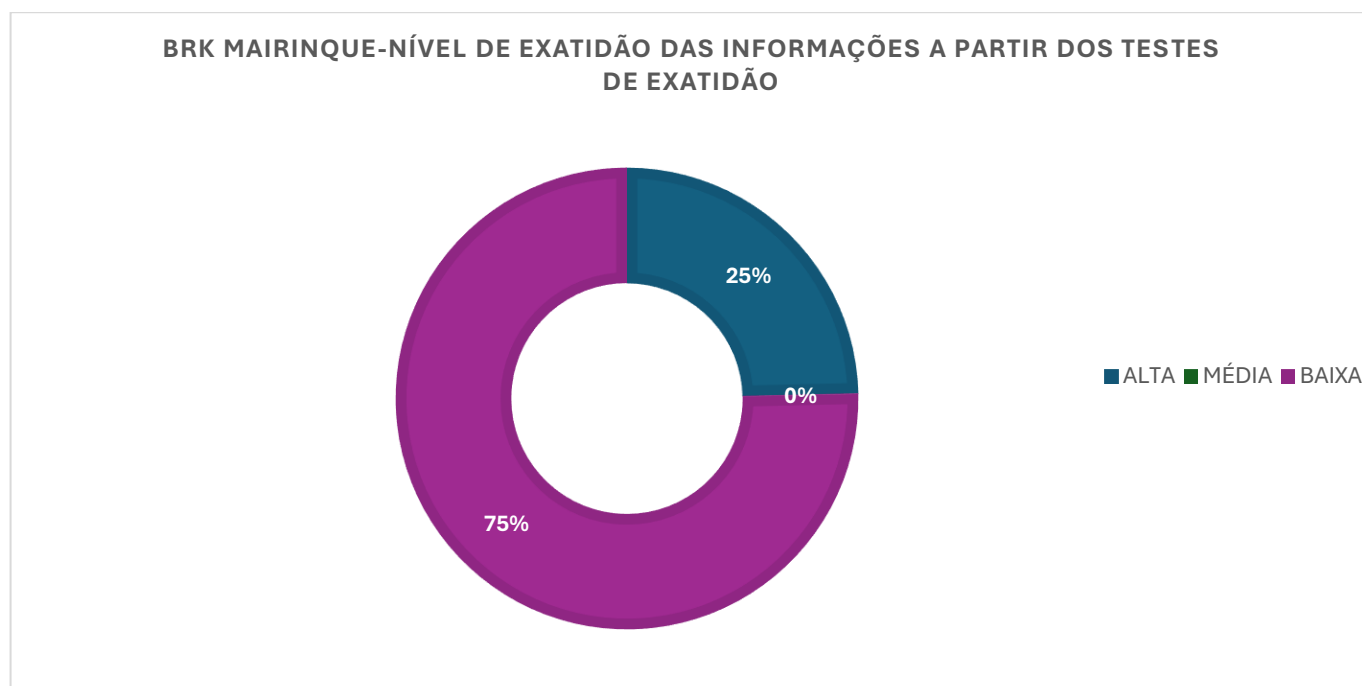
A metodologia prevê a realização de 111 testes de exatidão. Todavia, alguns testes somente são aplicáveis em caso de médio e alto grau de confiança encontrado nos testes de Confiança. O resultado de confiança das informações reportadas pode ser visualizado a seguir:

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



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

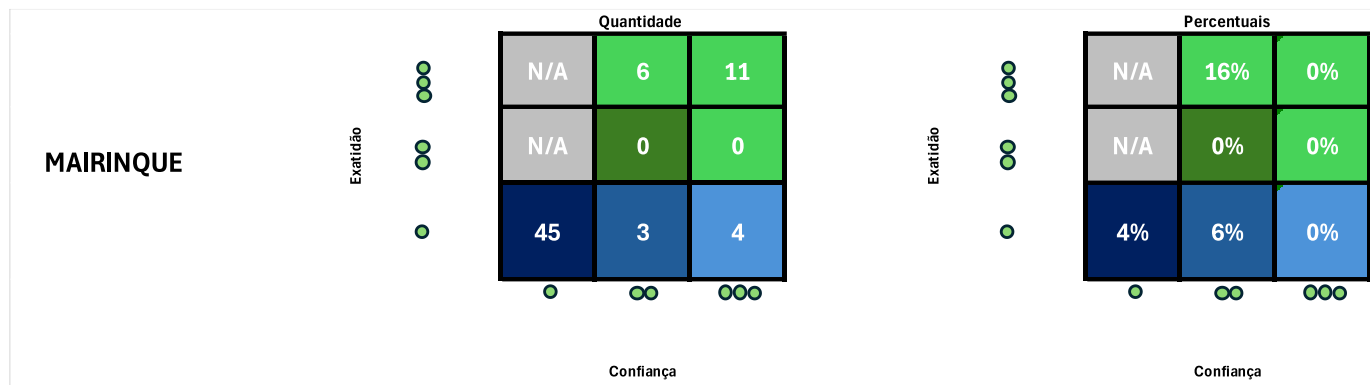
FIGURA 7- NÍVEL DE EXATIDÃO DAS INFORMAÇÕES A PARTIR DOS TESTES DE EXATIDÃO



Sendo assim, considerando a metodologia Acertar, e os resultados consolidados de confiança e

exatidão, a certificação final para as informações, são:

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



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

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

3--Média Geral:2,55 (nota mínima:1,0, nota máxima: 7,0)

São Paulo, 24 de junho de 2024

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

**Rodolfo Gustavo Ferreras**  
Superintendente de Fiscalização de Saneamento Básico  
Arsesp

