

PARECER TÉCNICO

PROCESSO: ARSESP.ADM-033-2016

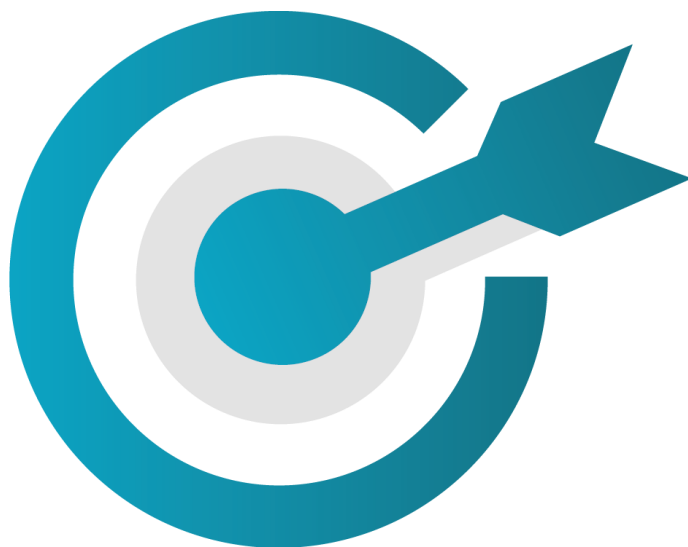
ASSUNTO: Relatório de Certificação Acertar - 2º Ciclo - Sabesp

Interessado: Gerência de Regulação Técnica

Matéria/ Assunto: Metodologia de Auditoria Acertar

Especialista: Alexandre José Simão, Fabiano José Lopes Alves, Felipe Borsos Baião, Itamar Aparecido de Oliveira, Josué Pereira Melo, Marcos Koritiake, Rafael Piedade Carvalho, Reginaldo Luis Camilo Marçal, Renato Monteiro

Conclusão do Parecer: De forma geral, o prestador apresentou bons níveis de confiança em seus processos, com cerca de 95% de controles implementados ou parcialmente implementados para o total de CT's válidos aplicados. Em relação às informações 88% destas foram classificadas com alta ou média confiança.



ACERTAR

AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO - REGULAÇÃO

Sumário

Introdução

Projeto Acertar

Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

Escopo dos Trabalhos

Equipe de Auditoria

Certificação das Informações do SNIS

Certificação de Confiança

Certificação de Exatidão

Certificação Final

Conclusões

Considerações

Finais

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 e Avaliação de Exatidão, conforme figura abaixo:

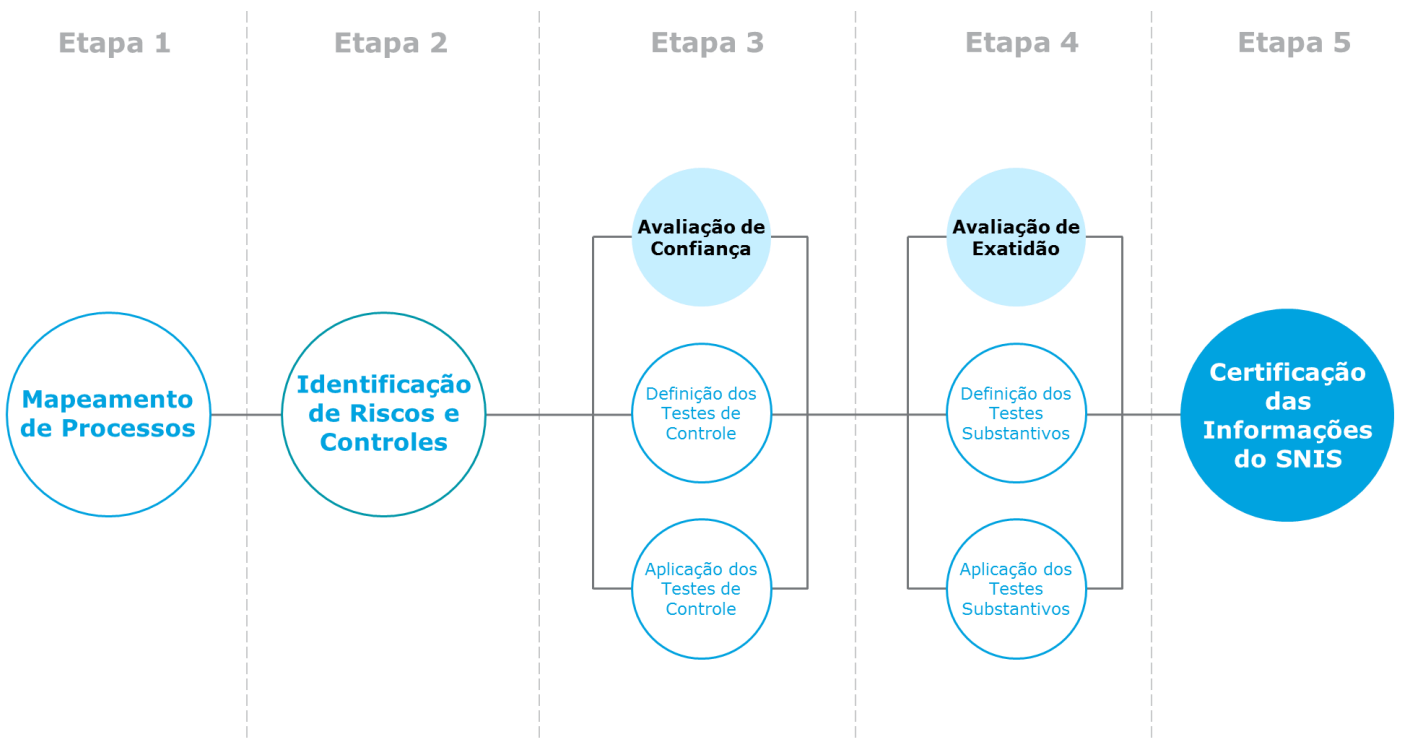
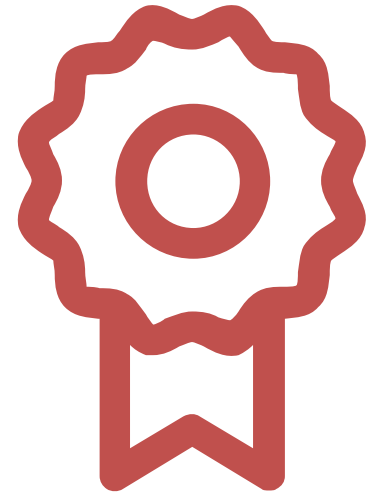


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

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 possuem 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:

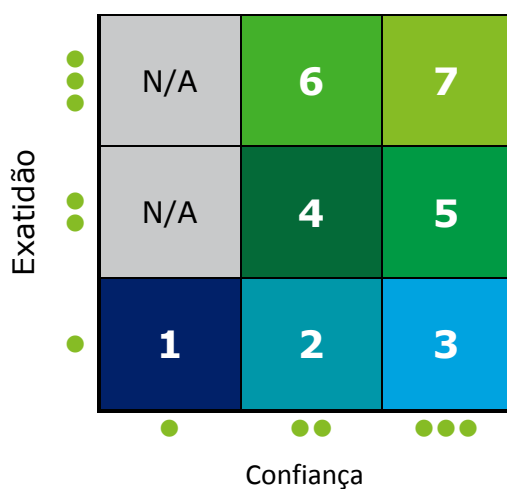


Figura 2 – Matriz de Certificação das Informações do SNIS

Dessa forma, a certificação das informações do SNIS é dada por meio de certificações entre 0 e 7, com as descrições de cada certificação indicadas a seguir:

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 3 – Descrição das certificações atribuíveis às informações do SNIS

O trabalho de auditoria das informações abaixo foi realizado por equipe da **ARSESP – Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de São Paulo**. O Prestador de Serviços é **Companhia de Saneamento do Estado de São Paulo - Sabesp**, que foi a fornecedora das informações auditadas para o ano de **2020**. As informações auditadas estão abaixo elencadas e se referem ao **conjunto básico de informações** constantes na metodologia Acertar.

Ref.	Informações
AG002	Quantidade de ligações ativas de água
AG003	Quantidade de economias ativas de água
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
AG006	Volume de água produzido
AG010	Volume de água consumido
AG011	Volume de água faturado
AG018	Volume de água tratada importado
AG019	Volume de água tratada exportado
AG024	Volume de água de serviço
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto
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
ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário
FN010	Despesa com pessoal próprio
FN014	Despesas com serviços de terceiros
FN015	Despesas de exploração (DEX)
FN026	Quantidade total de empregados próprios
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

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:

Nome	Função
Renato Monteiro	Coordenador Comercial, Operacional e Qualidade
Marcos Koritiake	Coordenador Econômico-Financeiro
Felipe Borsos Baião	Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos
Itamar Aparecido de Oliveira	Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos
Alexandre José Simão	Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos
Fabiano José Lopes Alves	Analista de Suporte à Regulação
Josué Pereira Melo	Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos
Rafael Piedade Carvalho	Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos
Reginaldo Luis Camilo Marçal	Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Certificação das Informações do SNIS

Certificação de Confiança

Tendo em vista a avaliação dos controles internos do prestador de serviços, as informações fornecidas ao SNIS foram classificadas de acordo com os seus níveis de confiança, conforme indicado na tabela a seguir:

Ref.	Informação	Confiança
AG002	Quantidade de ligações ativas de água	●●●
AG003	Quantidade de economias ativas de água	●●●
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	●●●
AG006	Volume de água produzido	●
AG010	Volume de água consumido	●●●
AG011	Volume de água faturado	●●●
AG018	Volume de água tratada importado	●●
AG019	Volume de água tratada exportado	●●
AG024	Volume de água de serviço	●●●
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	●
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto	●●●
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto	●●●
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	●●
ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário	●
FN010	Despesa com pessoal próprio	●●●
FN014	Despesas com serviços de terceiros	●●●
FN015	Despesas de exploração (DEX)	●●●
FN026	Quantidade total de empregados próprios	●●
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 3 – Certificação de confiança

Legenda:

- Nível Baixo de Confiança
- Nível Médio de Confiança
- Nível Alto de Confiança

Certificação de Exatidão

Será realizada a partir do 3º ciclo Acertar.



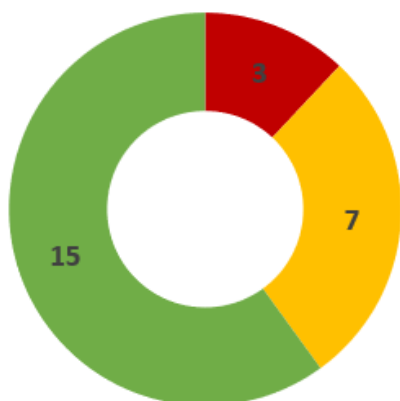
Conclusões

Considerações Finais

Realizamos a análise da documentação fornecida pela **Companhia de Saneamento do Estado de São Paulo - Sabesp** para certificação dos dados de **2020** que foram fornecidos no **SNIS**. Esses dados referem-se aos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário prestados pela **Sabesp**, sediada em **São Paulo/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. Contudo, neste 2º ciclo de auditoria somente a confiança foi objeto de auditoria; a partir do 3º ciclo será acrescentada aos trabalhos a auditoria de exatidão.

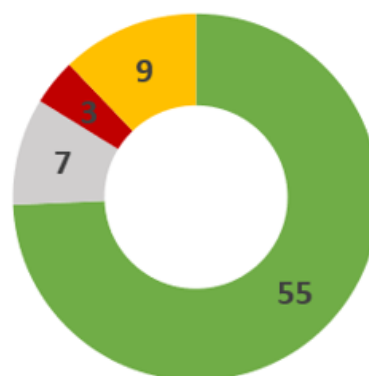
A metodologia Acertar, em seu 2º ciclo, prevê a realização de 74 testes de controle, dentro da avaliação de confiança. Referente às informações fornecidas pela **Sabesp**, realizamos todos os controles. A distribuição dos níveis de confiança dos 74 controles de confiança aplicados e as notas de confiança das 25 informações auditadas podem ser observadas nos gráficos abaixo:

Distribuição das notas das informações



I – Baixo II – Médio III – Alto

Nível de confiança dos CTs



Não Implementado Parcialmente Implementado Implementado N/A



PARECER.TEC.S-0058-2022

De forma geral, o prestador apresentou bons níveis de confiança em seus processos, com cerca de 95% de controles implementados ou parcialmente implementados para o total de CTs válidos aplicados. Em relação às informações, 88% destas foram classificadas com alta ou média confiança.

São Paulo, 08 de Dezembro de 2022

Atenciosamente,

Ana Paula Zubiaurre Brites

Superintendente de Regulação Técnica de Saneamento

Luiz Antonio de Oliveira Junior

Superintendente de Fiscalização Econômico-Financeira e Contábil

Marcos Koritiake

Gerente de Fiscalização Contábil

Renato Monteiro

Especialista em Regulação e Fiscalização de Serviços Públicos

\$(att_assinatura5)

\$(att_cargo5)

Código para simples verificação: 4d02923f8023de7d. Havendo assinatura digital, esse código confirmará a sua autenticidade. Verifique em <http://certifica.arsesp.sp.gov.br>