Acertar

Relatório Final de Auditoria das Informações do SNIS

Belo Horizonte, dezembro de 2023

Arsae-MG - Agência Reguladora de Serviços de Abastecimento de Água e de Esgotamento Sanitário do Estado de Minas Gerais

Copasa – Companhia de Saneamento de Minas Gerais S.A.

Período de auditoria: ***2021***

Sumário

Introdução

Projeto Acertar

Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

Estratégias de Execução

Escopo dos Trabalhos

Equipe de Auditoria

Execução da Auditoria

Avaliação de Confiança

Avaliação de Exatidão

Dificuldades Encontradas

Resultados

Certificação das Informações do SNIS

Recomendações

Plano de Recomendações

Conclusões

Considerações Finais

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.

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, conforme figura abaixo:

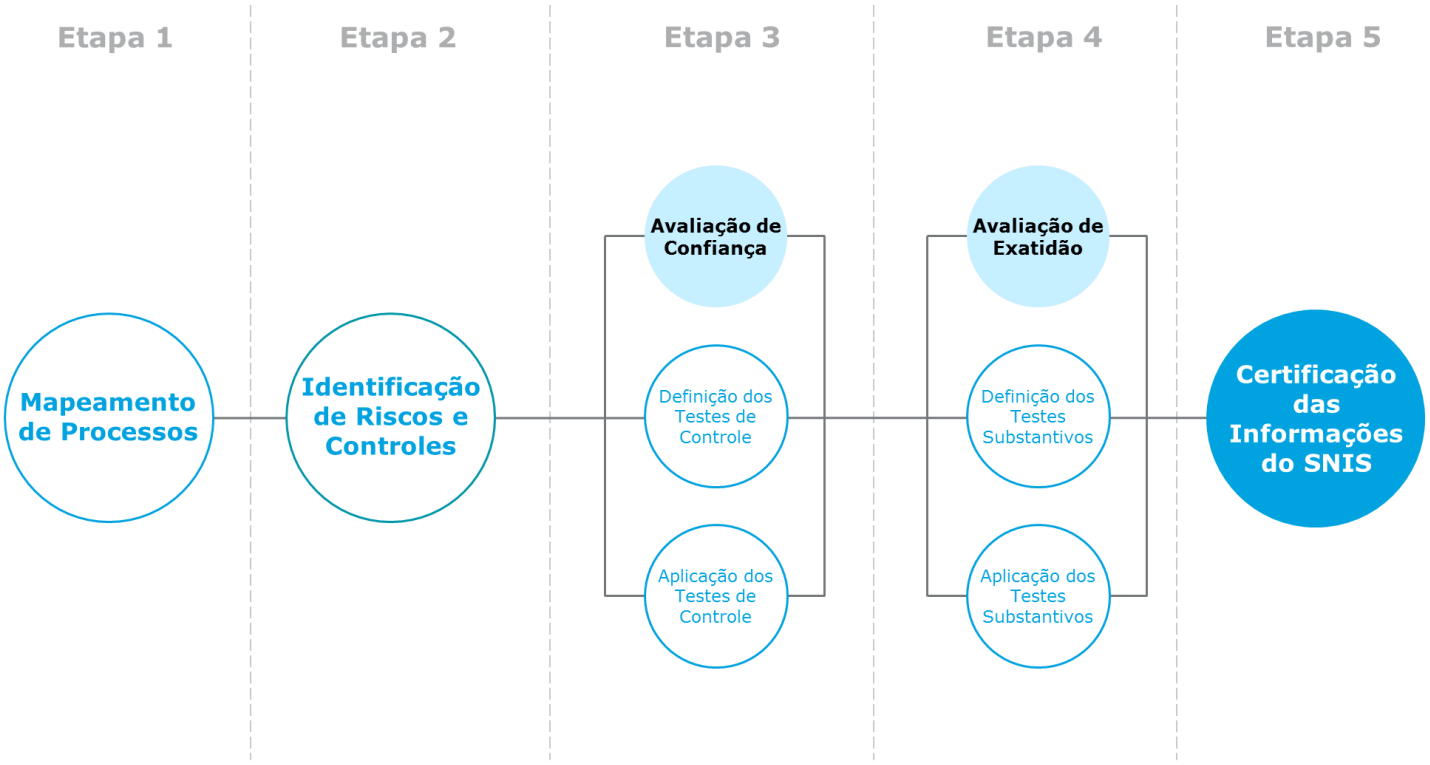

Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

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 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:

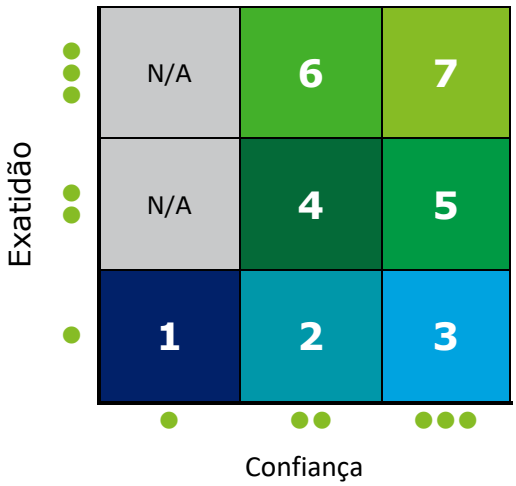

Figura 2 – Matriz de Certificação das Informações do SNIS

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:

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.

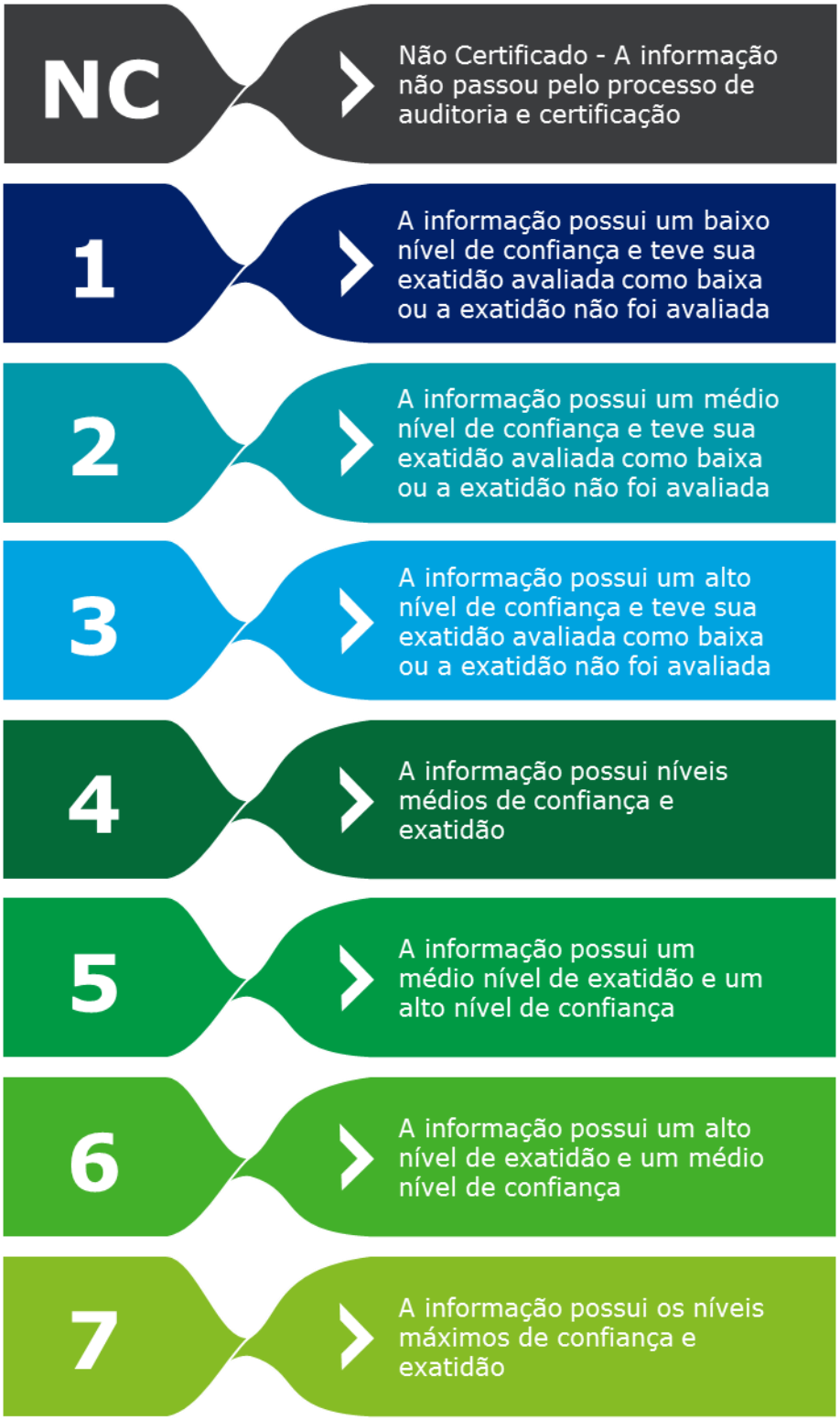

Figura 3 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS

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.

Estratégias de Execução

As agências poderão optar por realizar a implantação escalonada, ou seja, gradativamente, a cada ciclo, novas atividades de auditoria serão incorporadas a rotina dos órgãos, conforme sugerido na figura a seguir:

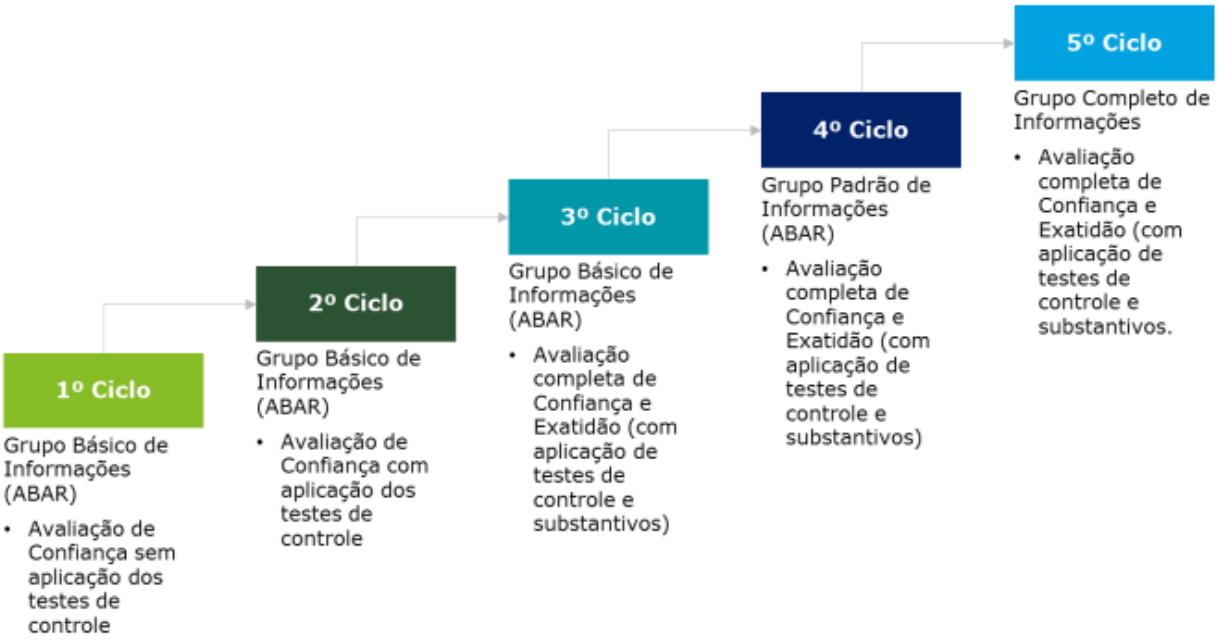

Figura 4 - Escalonamento das atividades do Guia

Isso significa que os ciclos propostos estão diretamente relacionados às informações dos Grupos Básico e Padrão de informações definidos pela ABAR através das discussões na Câmara Técnica de Saneamento (CTSan) e formalizados na Nota Técnica CTSan-Abar 01/2014. A ideia é que as agências possam se ambientar com a metodologia de forma gradativa, aumentando a complexidade e extensão dos procedimentos a cada novo ciclo.

Escopo dos Trabalhos

A **Agência Reguladora de Serviços de Abastecimento de Água e de Esgotamento Sanitário do Estado de Minas Gerais (Arsae-MG)** conduziu a auditoria das informações fornecidas pela **Companhia de Saneamento de Minas Gerais (Copasa)**, prestadora de serviços que disponibilizou os dados auditados para o ano de 2021. O relatório consolida o resultado do **5º ciclo do processo de auditoria e certificação do Grupo Completo de Informações contempladas pelo Guia de Auditoria e Certificação do Acertar – avaliação de confiança e exatidão**.

Por ter ficado em primeiro lugar na Chamada Pública nº 008/2020 do Ministério de Desenvolvimento Regional (MDR), a Arsae-MG contou com a consultoria da Deloitte Touche Tohmatsu Limited para a avaliação das informações da Copasa do ano de 2020. Por meio da referida consultoria, foi realizada a avaliação completa de confiança e exatidão, com a aplicação de testes de controle e substantivos, do grupo completo de informações, ou seja, o 5º ciclo. Para a avaliação as informações da Copasa referentes ao ano de 2021, a Arsae-MG optou por executar novamente o 5º Ciclo da metodologia.

Para aferir a confiança, foram reavaliados somente os testes de controle listados na Comunicação Externa N° 009/2023 – SPRE (Documento SEI 59574526): CT001; CT002; CT003; CT004; CT008; CT010; CT011; CT012; CT013; CT014; CT015; CT016; CT017; CT020; CT023; CT034; CT039; CT040; CT041; CT046; CT048; CT050; CT057; CT058;CT066; CT067; CT079; CT080; CT089; CT090; CT091; CT092; CT093; CT094; CT098; CT100; CT102; CT103; CT104; CT109 e CT120; os demais foram classificados conforme os níveis de implementação definidos no ano anterior. As informações avaliadas são listadas na Tabela 1:

Ref.	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
ES006	Volume de esgoto tratado
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)
FN018	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
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

Ref.	Informação
FN025	Outros investimentos realizados 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
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

As informações FN020, FN032, FN039, FN041, FN042, FN043, FN044, FN045, FN046, FN047, FN051, FN052, FN053, FN054, FN055, FN056, FN057, AG018, AG019, ES013, ES014, ES015, que integram o Grupo Completo de Informações, não foram reportadas ao SNIS e, consequentemente, não foram submetidas ao processo de auditoria e certificação.

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
Ivana Villefort de Bessa Porto	**Gerente – equipe econômica**
Luciane Linces dos Santos	**Gerente – equipe operacional**
Otávio Henrique Campos Hamdan	**Gerente – equipe operacional**
Camila Antonieta Silva Reis	**Analista – equipe econômica**
Dirceu Alves Machado Júnior	**Analista – equipe operacional**
Eduardo Francisco de Faria Siqueira	**Analista – equipe econômica**
Luiza Vilela De Souza Lopes	**Analista – equipe econômica**
Nicolas Heberte Coelho	**Analista – equipe operacional**
Ricardo Luiz Vilela De Castro	**Analista – equipe econômica**

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

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 do **Grupo Completo**[1] contempladas pelo Guia de Auditoria e Certificação do Acertar foram certificadas de acordo com os seus respectivos **níveis de confiança e exatidão (5º ciclo de avaliação)**, conforme indicado na tabela a seguir:

Ref.	Informação	Confiança	Exatidão	Certificação
AG001	População total atendida com abastecimento de água	●●	●	2
AG002	Quantidade de ligações ativas de água	●●	●	2
AG003	Quantidade de economias ativas de água	●●	●●	4
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	●●	●	2
AG005	Extensão da rede de água	●●	●	2
AG006	Volume de água produzido	●●●	●●	5
AG010	Volume de água consumido	●		1
AG011	Volume de água faturado	●		1
AG012	Volume de água macromedido	●●●	●●●	7
AG013	Quantidade de economias residenciais ativas de água	●●	●●	4
AG021	Quantidade de ligações totais de água	●●	●	2
AG024	Volume de água de serviço	●●	●	2
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	●●	●	2
AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água	●●●	●●●	7
ES001	População total atendida com esgotamento sanitário	●●	●	2
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto	●●	●	2
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto	●●	●	2
ES004	Extensão da rede de esgoto	●●	●	2
ES005	Volume de esgoto coletado	●		1
ES006	Volume de esgoto tratado	●		1
ES007	Volume de esgoto faturado	●		1
ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário	●●	●	2
ES028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos	●●●	●●●	7
FN001	Receita operacional direta total	●●	●●●	6
FN002	Receita operacional direta de água	●●	●●●	6
FN003	Receita operacional direta de esgoto	●●	●●	4
FN004	Receita operacional indireta	●●	●	2
FN005	Receita operacional total (direta + indireta)	●●	●●●	6
FN006	Arrecadação total	●●	●●●	6
FN010	Despesa com pessoal próprio	●●	●●●	6
FN011	Despesa com produtos químicos	●●	●	2

[1] As informações FN020, FN032, FN039, FN041, FN042, FN043, FN044, FN045, FN046, FN047, FN051, FN052, FN053, FN054, FN055, FN056, FN057, AG018, AG019, ES013, ES014 e ES015, que integram o Grupo Completo de Informações presentes no Guia de Auditoria e Certificação, não foram reportadas ao SNIS e, consequentemente, não foram submetidas ao processo de auditoria e certificação.

Ref.	Informação	Confiança	Exatidão	Certificação
FN013	Despesa com energia elétrica	●●	●●●	6
FN014	Despesa com serviços de terceiros	●●	●	2
FN015	Despesas de Exploração (DEX)	●●	●	2
FN016	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida	●●	●	2
FN017	Despesas totais com os serviços (dts)	●●	●	2
FN018	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	●●	●●●	6
FN019	Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos	●●	●	2
FN021	Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex	●●	●	2
FN022	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex	●●	●	2
FN023	Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços	●●	●	2
FN024	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços	●●	●	2
FN025	Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços	●●	●	2
FN026	Quantidade total de empregados próprios	●		1
FN027	Outras despesas de exploração	●●	●	2
FN028	Outras despesas com os serviços	●●	●	2
FN030	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços	●●	●	2
FN031	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços	●●	●	2
FN037	Despesas totais com o serviço da dívida	●●	●	2
QD011	Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados	●●●	●	3
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais	●●●	●	3
QD027	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão	●●●	●	3

Tabela 3 – 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:

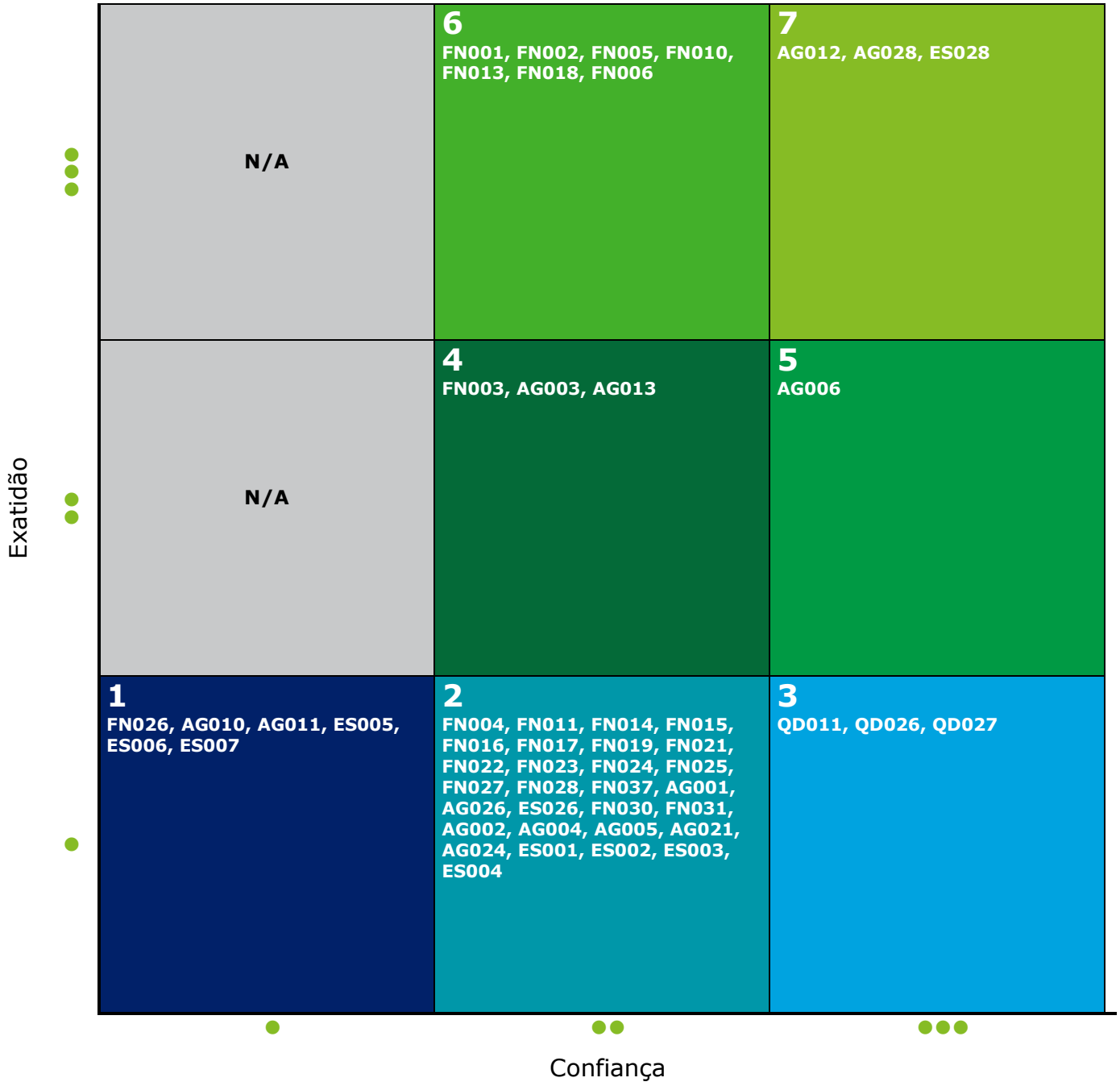

Figura 5 – Certificação das Informações do SNIS

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

A partir da análise das documentações e evidências fornecidas pela Copasa, foi realizada a avaliação das informações do **Grupo Completo referentes ao ano de 2021 (5º ciclo).** A certificação foi estabelecida considerando a combinação dos resultados de exatidão e confiança dos controles internos, a fim de obter uma classificação única para cada uma das informações submetidas ao SNIS.

A certificação é expressa por notas de 1 a 7, cujas descrições são apresentadas na sequência:

Figura 6 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS

Conforme as diretrizes da metodologia Acertar, foram realizados 120 testes de controle para qualificação das informações do **Grupo Completo**. Das análises realizadas, foram verificados os seguintes percentuais de resultados:

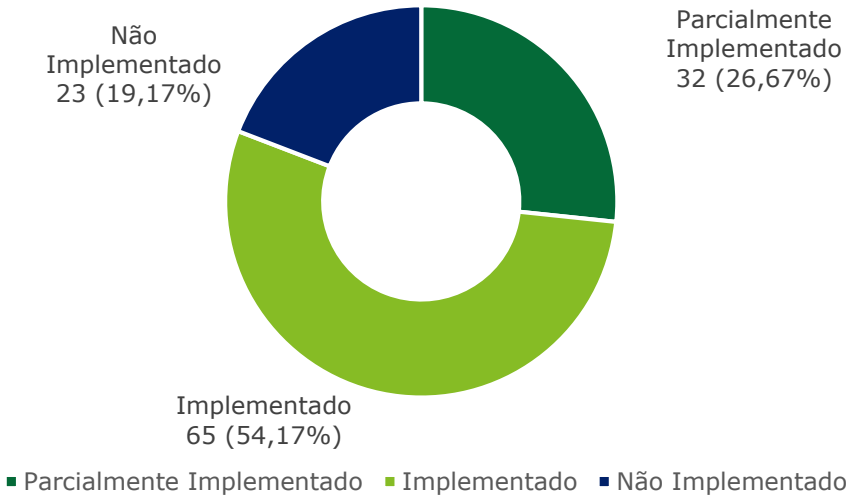

Figura 7 – Nível de implementação dos Testes de Confiança

A metodologia prevê a realização de 111 testes substantivos para qualificação do Grupo Completo de Informações do Guia de Auditoria e Certificação, aplicáveis àquelas com médio ou alto graus de confiança. Como resultado da avaliação do ano de 2021, verifica-se, em relação aos testes realizados, 22[2] informações não reportadas e 52 informações reportadas ao SNIS. **Os resultados de confiança e exatidão das 52 informações** reportadas podem ser visualizados a seguir nas Figuras 8 e 9, respectivamente:

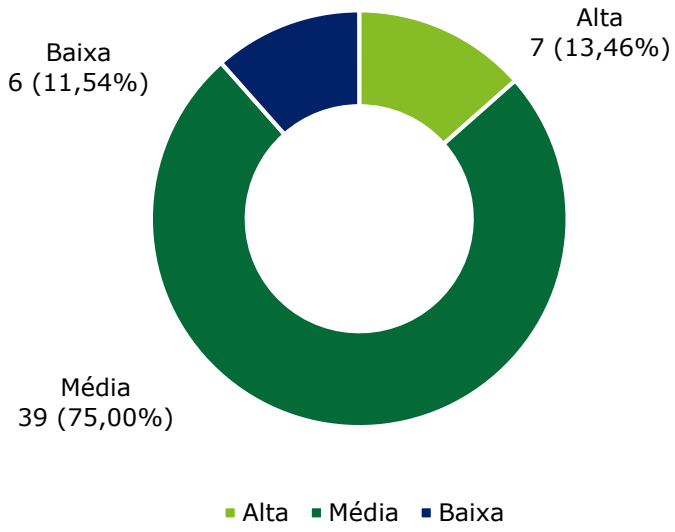

Figura 8 – Nível de confiança das informações a partir dos Testes de Confiança

[2] As informações não reportadas ao SNIS referentes ao ano de 2021 foram: FN020, FN032, FN039, FN041, FN042, FN043, FN044, FN045, FN046, FN047, FN051, FN052, FN053, FN054, FN055, FN056, FN057, AG018, AG019, ES013, ES014 e ES015.

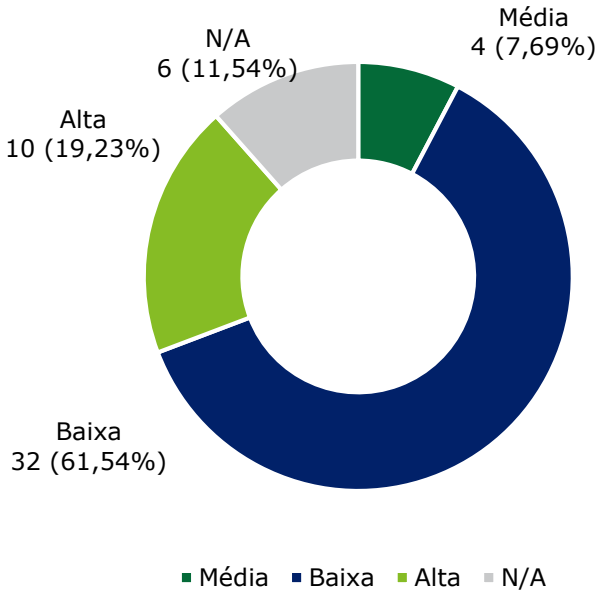

Figura 9 – Nível de exatidão das informações a partir dos Testes de Exatidão
Obs: N/A = Exatidão não avaliada em decorrência da baixa confiança.

Dessa forma, considerando a metodologia Acertar e os resultados consolidados de confiança e exatidão, o resumo da certificação final para as **52 informações** é apresentado em sequência:

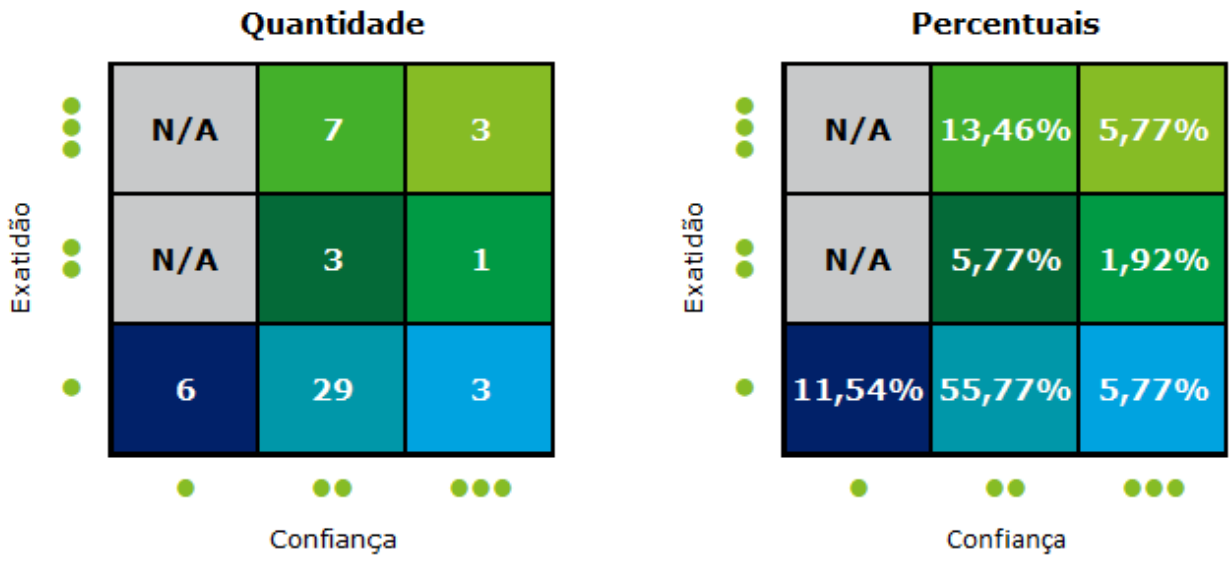

Figura 10 – Matriz de risco que associa o nível de confiança e o nível de exatidão