

Acertar

Relatório de Certificação 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

Copanor - Copasa Serviços de Saneamento Integrado do Norte e Nordeste 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

Resultados

Certificação das Informações do SNIS

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 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, conforme figura abaixo:



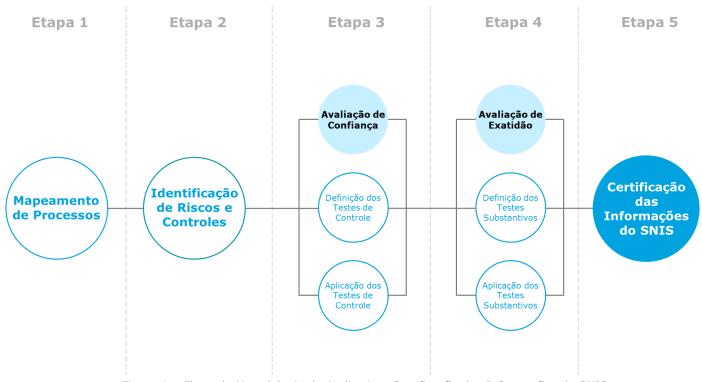


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

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:

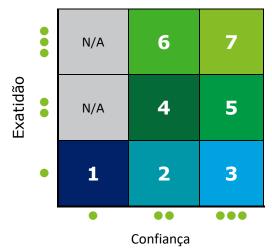


Figura 2 - Matriz de Certificação das Informações do SNIS

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

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:

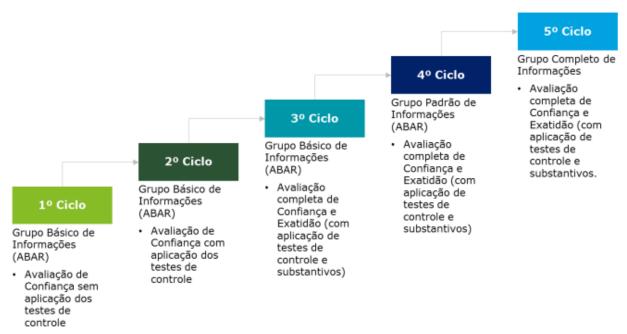


Figura 4 - Escalonamento das atividades do Guia

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 Copasa Serviços de Saneamento Integrado do Norte e Nordeste de Minas Gerais S/A (Copanor), prestadora de serviços que disponibilizou os dados auditados para o ano de 2021. O relatório consolida o resultado do 3º ciclo do processo de auditoria e certificação do Grupo Básico de Informações do SNIS – avaliação de confiança e exatidão. Para aferir a confiança, foram reavaliados somente os testes de controle listados na Comunicação Externa nº 06/2022 – SPRE/CNOR (Documento SEI 59574327): CT003, CT004, CT008, CT010, CT011, CT012, CT037, CT042, CT044, CT045, CT046, CT050, CT068, CT089, CT092, CT093, CT094, CT103, CT116 e CT118; os demais foram classificados conforme os níveis de implementação definidos no ciclo anterior da metodologia. As informações avaliadas são listadas na Tabela 1:

Ref.	Informação
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

Ref.	Informação
AG010	Volume de água consumido
AG011	Volume de água faturado
AG018	Volume de água tratada importada
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
ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário
FN010	Despesa com pessoal próprio
FN014	Despesa 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

As informações AG019, ES013, ES014 e ES015, que integram o Grupo Básico 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, sendo todos colaboradores da Arsae-MG:

Nome	Função
Ivana Villefort de Bessa Porto	Coordenadora
Luciane Linces dos Santos	Coordenadora
Camila Antonieta Silva Reis	Analista – equipe econômica
Danton Caldeira Ottoni	Analista – equipe econômica
Dirceu Alves Machado Júnior	Analista – equipe operacional

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 Básico¹ foram certificadas de acordo com os seus respectivos níveis de confiança e exatidão (3º ciclo de avaliação), conforme indicado na tabela a seguir:

Ref.	Informação	Confiança	Exatidão	Certificação
AG002	Quantidade de ligações ativas de água	•••	•••	7
AG003	Quantidade de economias ativas de água	•••	• •	5
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	•••	•••	7
AG006	Volume de água produzido	•		1
AG010	Volume de água consumido	••	• •	4
AG011	Volume de água faturado	••	•••	6
AG018	Volume de água tratada importado	•		1
AG024	Volume de água de serviço	•		1
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	••	•	2
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto	•••	•	3
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto	•••	•	3
ES005	Volume de esgoto coletado	••	• •	4
ES006	Volume de esgoto tratado	•		1
ES007	Volume de esgoto faturado	••	•••	6
ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário	••	••	4
FN010	Despesa com pessoal próprio	••	•••	6
FN014	Despesa com serviços de terceiros	••	•	2
FN015	Despesas de Exploração (DEX)	••	•••	6
FN026	Quantidade total de empregados próprios	••	•	2
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais	•••	•••	7
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 a seguir:

09

¹ As informações AG019, ES013, ES014 e ES015, que integram o Grupo Básico de Informações, não foram reportadas ao SNIS e, consequentemente, não foram submetidas ao processo de auditoria e certificação.

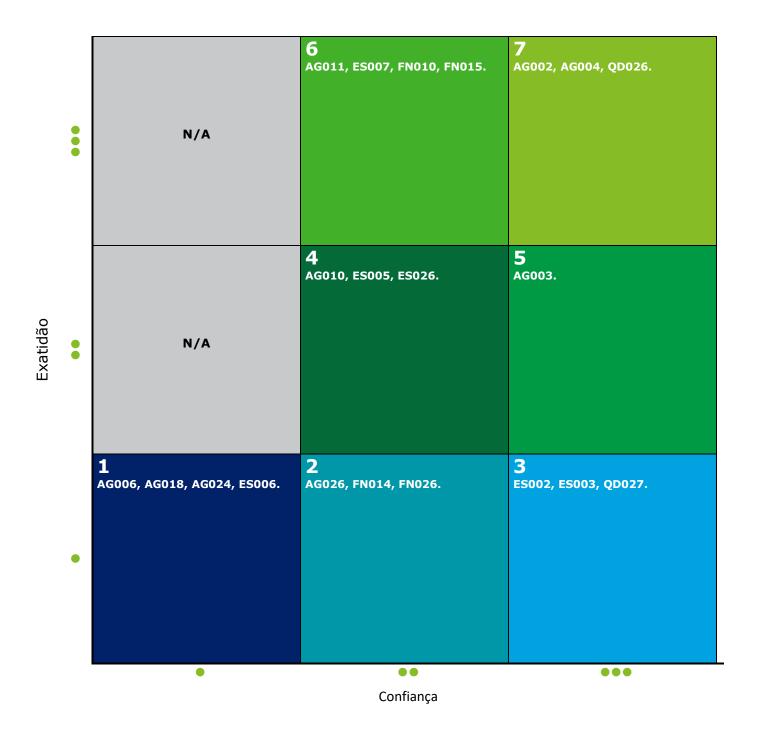


Figura 5 – Certificação das Informações do SNIS

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

A partir da análise das documentações e evidências fornecidas pela Copanor, foi realizada a avaliação das informações do **Grupo Básico referentes ao ano de 2021 (3º 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 74 testes de controle para qualificação das informações do **Grupo Básico**. Das análises realizadas, foram verificados os seguintes percentuais de resultados:

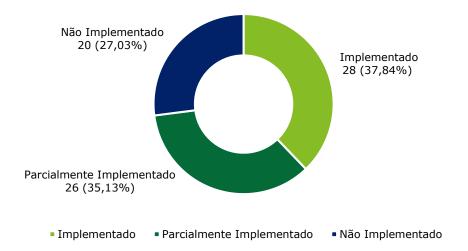


Figura 7 – Nível de implementação dos Testes de Confiança

A metodologia prevê a realização de 48 testes substantivos para qualificação do Grupo Básico de Informações, aplicáveis àquelas com médio ou alto graus de confiança. Como resultado da avaliação do ano de 2021, verificase, em relação aos testes realizados, 4 informações não reportadas (AG019, ES013, ES014 e ES015) e 21 reportadas ao SNIS. **Os resultados de confiança e exatidão dessas 21 informações** são apresentados nas Figuras 8 e 9, respectivamente:

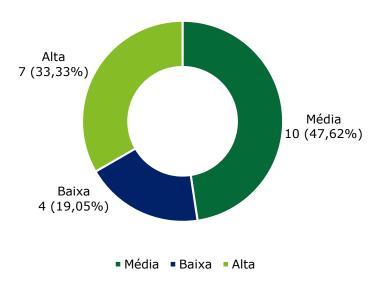


Figura 8 – Nível de confiança das informações a partir dos Testes de Confiança

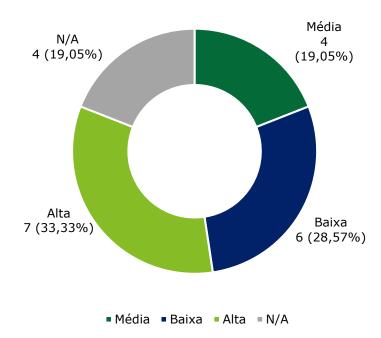


Figura 9 – Nível de exatidão das informações a partir dos Testes de Exatidão Obs: N/A = Exatidão não avaliada em decorrência da baixa confiança.

Dessa forma, considerando a metodologia Acertar e os resultados consolidados de confiança e exatidão, o resumo da certificação final para as **21** informações é apresentado na sequência:

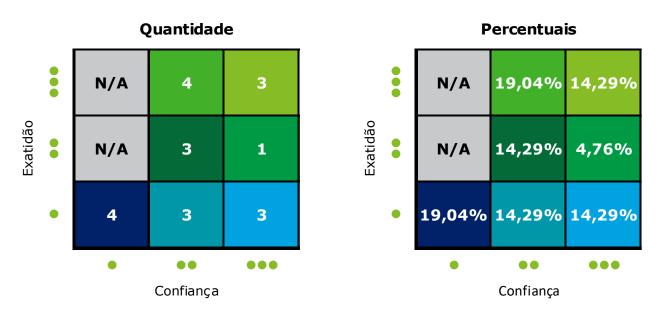


Figura 10 - Matriz de risco que associa o nível de confiança e o nível de exatidão