



ACERTAR

Relatório de Certificação das Informações do SNIS

Senador Firmino, 28 de dezembro de 2022

Agência Reguladora: ARIS-ZM - Agência Reguladora Intermunicipal dos Serviços de Saneamento Básico da Zona da Mata de Minas Gerais e Adjacências

Prestador: SAAE - Serviço Autônomo de Água e Esgoto

2º Ciclo (confiança, com testes de controle)

Ano de Referência dos Dados Certificados: 2020



Disclaimer:

Este relatório foi elaborado a partir de uma auditoria de certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), realizada por auditores especializados da agência reguladora e não representa a opinião de qualquer profissional do site www.vamosacertar.com ("www.vamosacertar.com").

Este material é para uso exclusivo do prestador auditado, da agência reguladora ao qual o prestador está vinculado, do MDR - Ministério de Desenvolvimento Regional e do site VamosAcertar.

Nenhuma de suas partes pode ser veiculada, transcrita ou reproduzida para distribuição fora da organização auditada ou da agência reguladora ao qual o prestador está vinculado, sem prévios consentimentos por escrito do prestador, de sua agência reguladora e deste site.

Sumário

Introdução

Projeto Acertar

Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

Escopo dos Trabalhos

Estratégia de Auditoria

Equipe de Auditoria

Resultados

Certificação de Confiança

Certificação das Informações

Conclusões

Conclusões

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 e Avaliação de Exatidão, conforme figura abaixo:

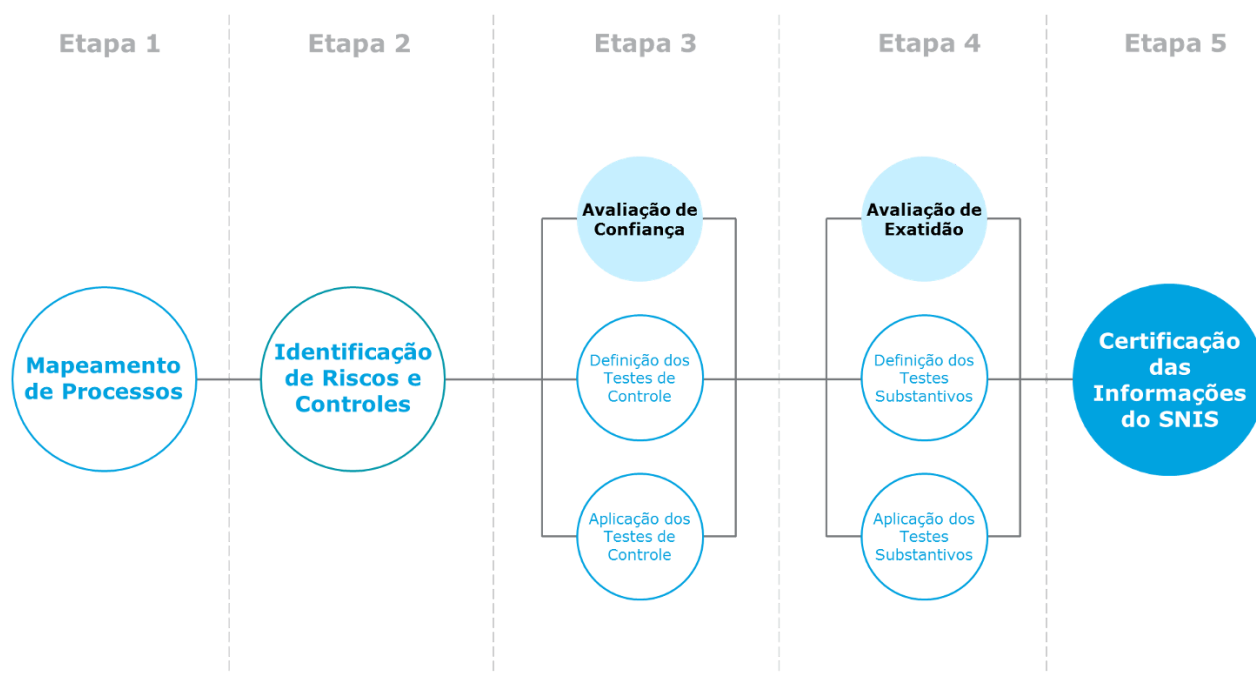


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

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 testes de controle 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 Gerencial, 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:

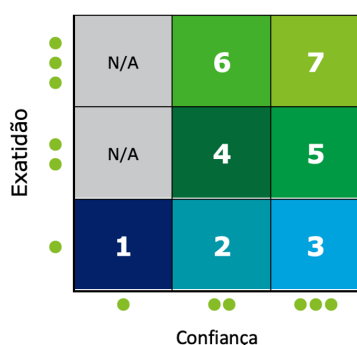


Figura 2 – Matriz Gerencial das Informações do SNIS

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.

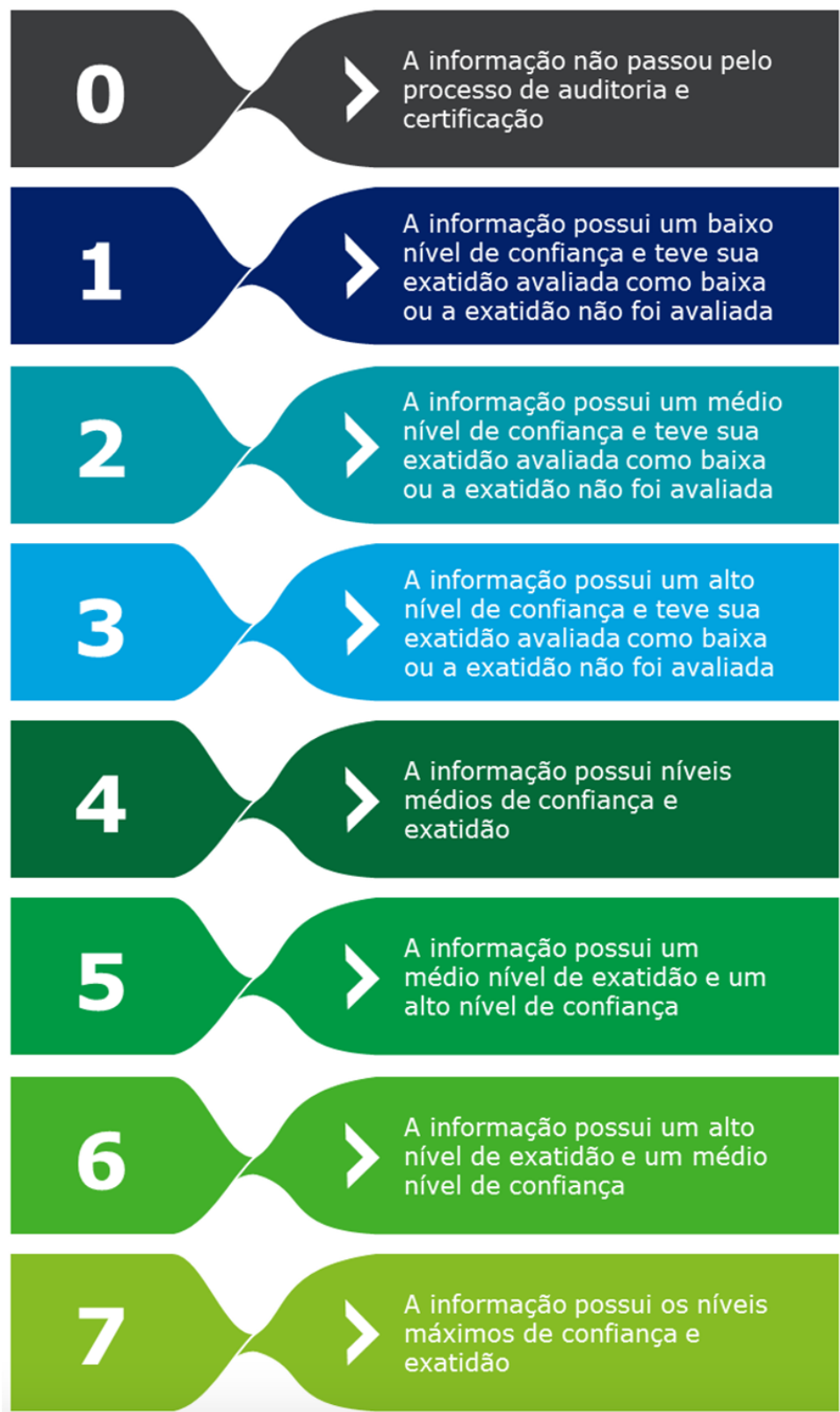


Figura 3 – Descrição das certificações atribuíveis às informações do SNIS

Escopo dos Trabalhos

Este relatório consolida a primeira etapa do processo de auditoria das informações do SNIS referentes ao serviço prestado pelo prestador SAAE - Serviço Autônomo de Água e Esgoto. Nessa etapa a equipe de auditoria da agência reguladora ARIS-ZM - Agência Reguladora Intermunicipal dos Serviços de Saneamento Básico da Zona da Mata de Minas Gerais e Adjacências **2º Ciclo (apresenta a avaliação de confiança do grupo básico de informações do SNIS para o referido prestador, com testes de controle (2º ciclo)).** A seguir são apresentadas as informações avaliadas neste relatório.

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
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 serviço
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgotos
ES003	Quantidade de economias ativas de esgotos
ES005	Volume de esgotos coletado
ES006	Volume de esgotos tratado
ES007	Volume de esgotos faturado
ES013	Volume de esgotos bruto importado
ES014	Volume de esgoto 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	Despesa com serviços de terceiros
FN015	Despesas de exploração (dex)
FN026	Quantidade total de empregados próprios
QD026	Quantidade de amostras para coliformes totais (analisadas)
QD027	Quantidade de amostras para coliformes totais com resultados fora do padrão

Tabela 1 – Relação de informações auditadas

Estratégia de Auditoria

Diante das diferentes possibilidades de execução das atividades de auditoria e certificação, a Agência Reguladora optou pela execução com pessoal próprio, como indicado na Figura 4:

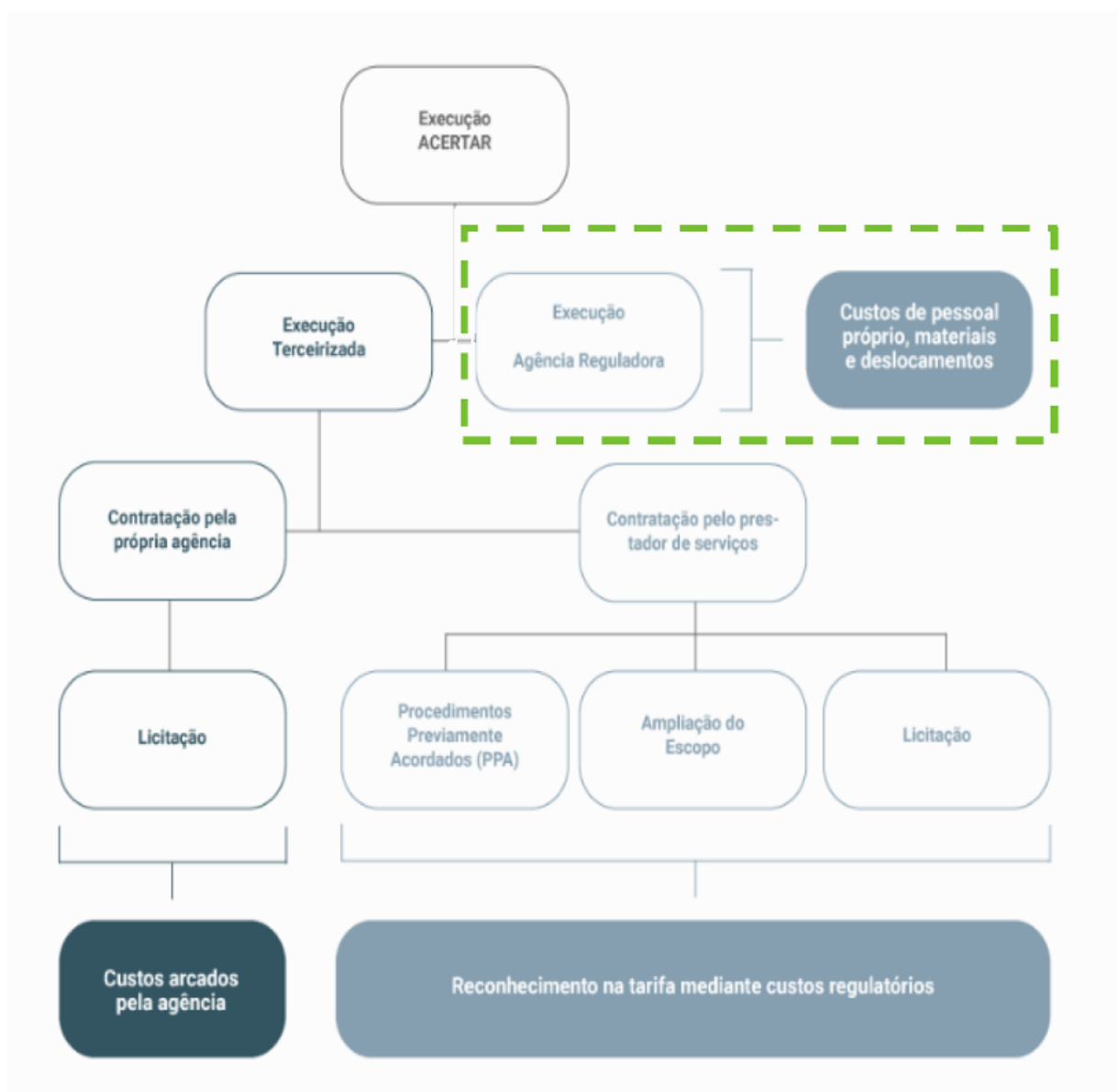


Figura 4 – Árvore de decisão de Certificação

Introdução

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 servidores da agência ARIS-ZM - Agência Reguladora Intermunicipal dos Serviços de Saneamento Básico da Zona da Mata de Minas Gerais e Adjacências.

Nome	Função	Cargo
Rodrigo Pena do Carmo	Auditor	Coordenador de Fiscalização

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

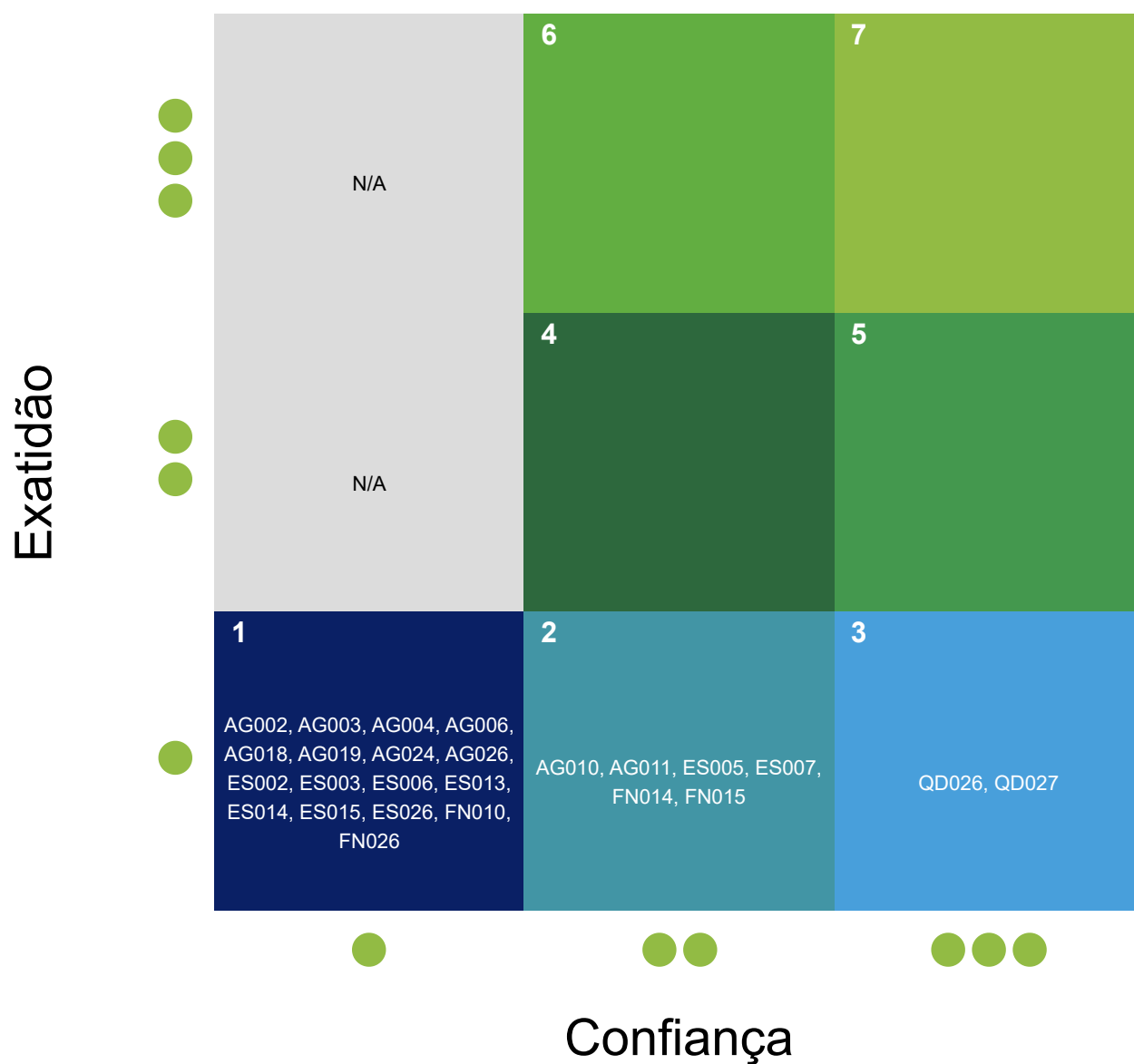
Resultados

Certificação de Confiança

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 serviço	●
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	●
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgotos	●
ES003	Quantidade de economias ativas de esgotos	●
ES005	Volume de esgotos coletado	● ●
ES006	Volume de esgotos tratado	●
ES007	Volume de esgotos faturado	● ●
ES013	Volume de esgotos bruto importado	●
ES014	Volume de esgoto 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	Despesa com serviços de terceiros	● ●
FN015	Despesas de exploração (dex)	● ●
FN026	Quantidade total de empregados próprios	●
QD026	Quantidade de amostras para coliformes totais (analisadas)	● ● ●
QD027	Quantidade de amostras para coliformes totais com resultados fora do padrão	● ● ●

Certificação das Informações

Tendo em vista a avaliação dos testes de controle 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:



Conclusões

Conclusões



Considerações Finais

Esta etapa de auditoria conduzida pela ARIS-ZM - Agência Reguladora Intermunicipal dos Serviços de Saneamento Básico da Zona da Mata de Minas Gerais e Adjacências ateu-se à avaliação de confiança do grupo básico de informações fornecidas pelo SAAE - Serviço Autônomo de Água e Esgoto ao Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), com testes de controle (2º ciclo de certificação da metodologia ACERTAR).

A percepção inicial da equipe de auditoria é de que os prestadores menores tem alguma dificuldade em se adaptar totalmente ao ACERTAR nos quesitos de segregação de funções, mas pode ter dispositivos que auxiliam a aumentar a confiabilidade das informações. Alguns procedimentos começaram a ser documentados, mas necessitam de atenção para que sejam atualizados.

No que se refere ao gerenciamento de dados, o sistema é robusto e atendem às demandas da autarquia, mas em alguns pontos pode ser melhor explorado.

Vale destacar que neste momento os procedimentos foram avaliados conforme ano de referência de 2020. Sendo assim o foco da auditoria foram os documentos gerados no ano de 2020.

A próxima etapa, a ser realizada pela ARIS-ZM - Agência Reguladora Intermunicipal dos Serviços de Saneamento Básico da Zona da Mata de Minas Gerais e Adjacências em momento oportuno tratará das avaliações de confiança e de exatidão dos processos do prestador a partir da aplicação de testes de controle e dos testes de exatidão, contemplando o grupo básico de informações (3º ciclo). A expectativa é de que os próximos resultados sejam divulgados no próximo ano.