

ACERTAR

AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO - REGULAÇÃO

Acertar

Relatório Final de Certificação das Informações do SNIS

Campo Grande/MS, dezembro de 2022

Agência Reguladora: Agência Estadual de Regulação de Serviços Públicos de Mato Grosso do Sul - AGEMS

Prestador: Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul S.A - SANESUL

2º Ciclo de Auditoria e Certificação (avaliação de confiança)

Ano de referência: 2020

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 da Confiança

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), com o propósito 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:

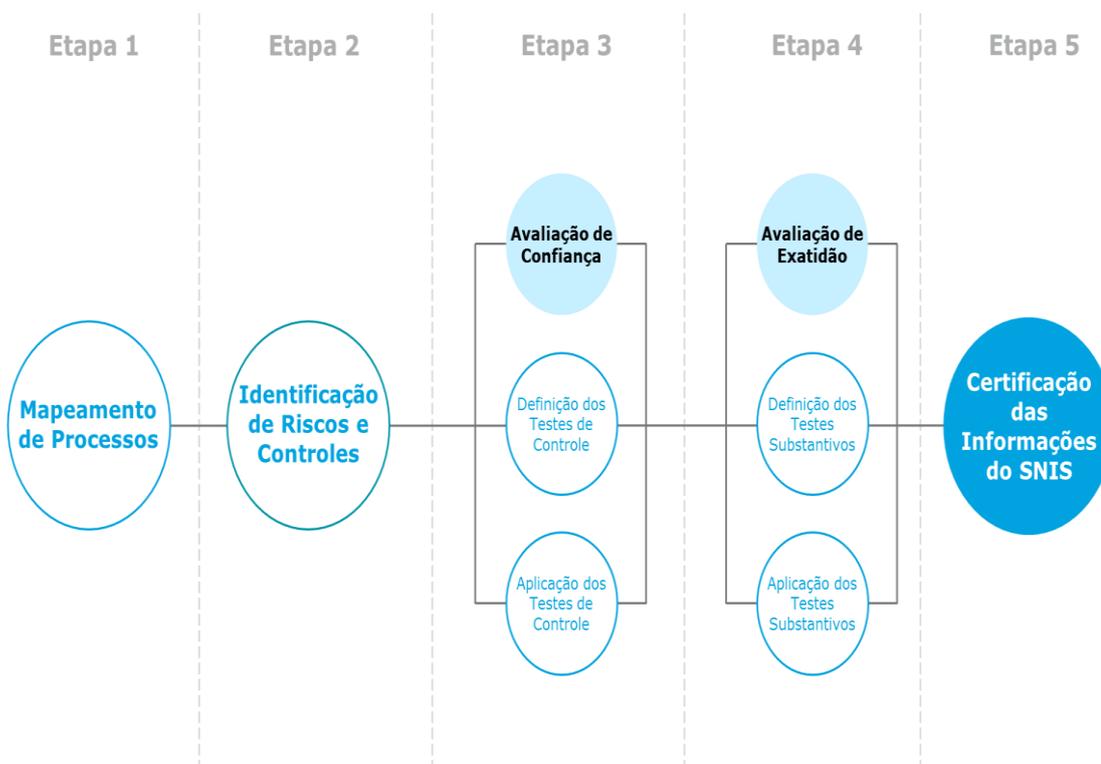


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

O mapeamento dos processos de geração das informações do SNIS é realizado para que seja possível identificar os principais riscos que possam afetar a qualidade da informação. Inclui-se nessa etapa a elaboração de



fluxogramas de processos, técnica de representação gráfica que utiliza símbolos previamente convencionados, permitindo a descrição clara e precisa do fluxo, ou sequência de um processo, bem como sua análise e redesenho.

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.

Tendo em vista a identificação de riscos e controles mínimos estabelecidos pelo Guia Acertar, entende-se que a etapa de mapeamento de processos associadas às melhores práticas do setor, já foram contempladas na elaboração do guia.

A identificação de riscos e controles subsidiam a definição de controles-chaves que constituirão a base de análise do nível de confiança.

A avaliação de confiança é realizada após a identificação dos riscos e controles relativos ao processo de geração das informações. É necessário estruturar procedimentos que possibilitem avaliar se os controles encontram-se implementados e são eficazes. Nesta etapa são aplicados os testes de controles que compõem a avaliação de confiança das informações declaradas ao SNIS pelos prestadores. Cada controle avaliado possui um ou mais atributos que devem ser testados pela entidade reguladora.

A Avaliação de Confiança 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 do nível de exatidão determina o quanto os números informados refletem com precisão os eventos ocorridos. Para tanto os testes substantivos foram desenvolvidos para avaliar o nível de exatidão dos números declarados pelo prestador para cada informação (a partir do 3º ciclo). A extensão dos procedimentos substantivos depende do nível de confiança avaliado previamente. A classificação de cada informação quanto a exatidão é dada com base no desvio encontrado depois da aplicação dos procedimentos substantivos.

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 certificação das informações é estabelecida a partir da combinação das análises de confiança e exatidão, a fim de alcançar uma avaliação única, por meio de notas. A partir da certificação deve-se sugerir recomendações e realizar o acompanhamento da implementação de melhorias.

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.

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.

Para a certificação final de cada informação foi estabelecida a combinação das análises de confiança e exatidão, a fim de alcançar uma avaliação única, conforme indicado na matriz abaixo:

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

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 indicadas a seguir:

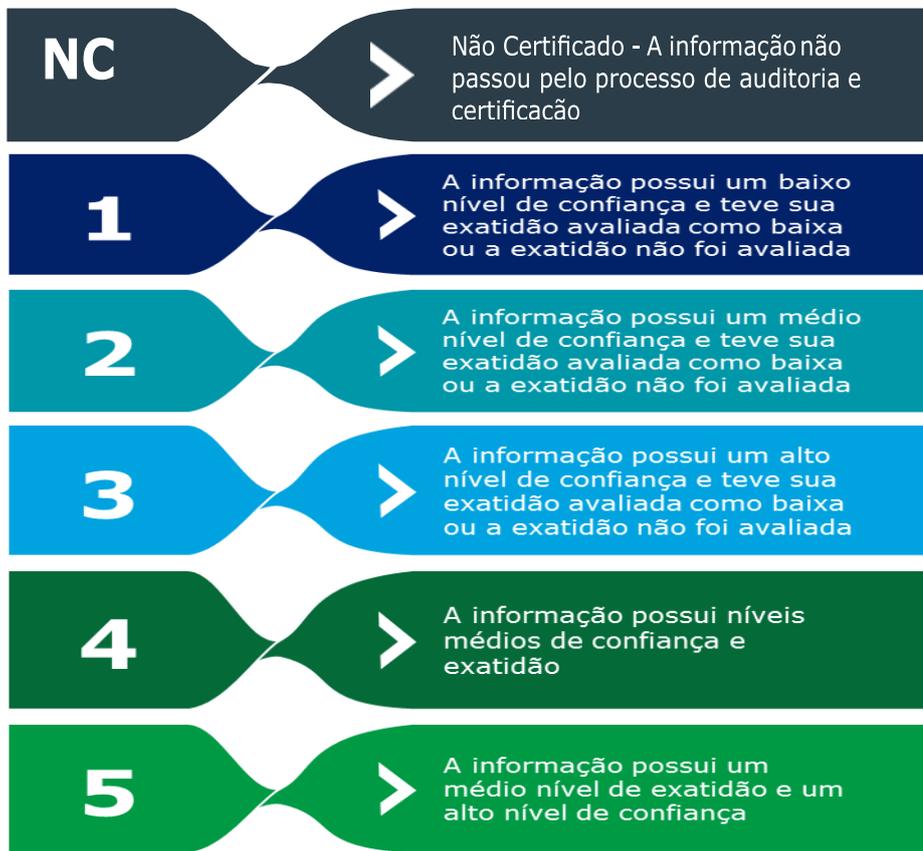




Figura 3 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS

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.

Escopo dos Trabalhos

Os trabalhos de auditoria e certificação foram realizados no período de 10 de maio de 2022 a 14 de dezembro de 2022, com observância à Metodologia para Auditoria e Certificação das Informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS) prevista no Guia de Auditoria e Certificação do Projeto Acertar, objetivando a execução do Plano de Auditoria – Projeto Acertar 2º Ciclo.

As atividades de auditoria e certificação para o 2º Ciclo tem como referência de dados o ano de 2020, e compreendem as informações declaradas ao SNIS pela SANESUL, quanto à prestação dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário nos 68 (sessenta e oito) municípios sul-mato-grossenses sob a responsabilidade regulatória e fiscalizatória da AGEMS, quais sejam: Água Clara, Alcinópolis, Amambai, Anastácio, Anaurilândia, Angélica, Antônio João, Aparecida do Taboado, Aquidauana, Aral Moreira, Bataguassu, Batayporã, Bodoquena, Bonito, Brasilândia, Caarapó, Camapuã, Caracol, Coronel Sapucaia, Chapadão do Sul, Corumbá, Coxim, Deodápolis, Dois Irmãos do Buriti, Douradina, Dourados, Eldorado, Fatima do Sul, Figueirão, Guia Lopes da Laguna, Iguatemi, Inocência, Itaporã, Itaquirai, Ivinhema, Japorã, Jardim, Jateí, Juti, Ladário, Laguna Carapã, Maracaju, Miranda, Mundo Novo, Naviraí, Nioaque, Nova Alvorada do Sul, Nova Andradina, Novo Horizonte do Sul, Paranaíba, Paranhos, Pedro Gomes, Ponta Porã, Porto Murtinho, Rio Brilhante, Rio Negro, Rio Verde de Mato Grosso, Ribas do Rio Pardo, Santa Rita do Pardo, Selvíria, Sete Quedas, Sidrolândia, Sonora, Tacuru, Taquarussu, Terenos, Três Lagoas e Vicentina.

Para o 2º Ciclo procedeu-se à auditoria e certificação das informações que compõem o Grupo Básico de Indicadores proposto pelo Associação Brasileira de Agências de Regulação (ABAR), através da Avaliação de Confiança (com testes de controle). A aplicação de testes de controles tem como objetivo verificar o nível de implementação dos controles essenciais para a geração de informações confiáveis, e ainda verificar se os controles internos

estabelecidos pela administração da SANESUL estão em efetivo funcionamento.

O Grupo Básico de Indicadores – ABAR compõe-se de 10 (dez) indicadores, classificados segundo a dimensão, sendo: Universalização (3), Qualidade (1), Eficiência (4) e Contexto (2).

O escopo dos trabalhos inclui a execução de testes de controles que abrangem 12 processos de negócio do prestador de serviços, bem como a elaboração dos papéis de trabalho por procedimento realizado, e dos relatórios de auditoria e certificação das informações.

Abaixo apresentam-se as informações avaliadas neste 2º ciclo de implementação do Projeto Acertar, conforme tabela a seguir:

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 DE CONSUMO
AG011	VOLUME DE ÁGUA FATURADO
AG018	VOLUME DE ÁGUA TRATADA IMPORTADA
AG019	VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADA
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 ESGOTOS BRUTO IMPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR
ES015	VOLUME DE ESGOTOS 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 D 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

Sobre o auditor:

A Agência Estadual de Regulação de Serviços Públicos de Mato Grosso do Sul (AGEMS) é uma entidade autárquica, criada pela Lei nº 2.363 de 19 de dezembro de 2001, vinculada à Secretaria de Estado de Governo e Gestão Estratégica (SEGOV), com personalidade jurídica de direito público, organizada sobre a forma de autarquia, com sede e foro na capital do Estado de Mato Grosso do Sul, e prazo de duração indeterminado. Até a presente data, a AGEMS possui convênio de cooperação firmado com 68 municípios sul-mato-grossenses para regular e fiscalizar os contratos de prestação dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

Sobre a empresa auditada:

A Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul (SANESUL) foi fundada em 26 de janeiro de 1979 por meio do Decreto Estadual nº 071/79. A SANESUL é uma empresa de economia mista, com autonomia administrativa e financeira, que compõe a administração indireta e está vinculada à Secretaria de Estado de Infraestrutura do Governo do Estado de Mato Grosso do Sul (SEINFRA). Atua em 68 dos 79 municípios sul-mato-grossenses, operando em 128 localidades e 60 distritos. Atualmente é a única empresa regulada e fiscalizada pela AGEMS na área de saneamento.

Equipe de Auditoria

Os trabalhos de auditoria e certificação foram realizados com pessoal próprio da AGEMS. Os servidores que compõem a equipe responsável pela execução dos trabalhos para o 2º Ciclo estão listados na tabela a seguir:

Nome	Matrícula	Função
Iara Sônia Marchioretto	107481027	Diretora de Regulação e Fiscalização – Área de Saneamento Básico
Nilda Ferreira Ribeiro de Carvalho	52076022	Coordenadora de Auditoria e Certificação
Leandro de Almeida Caldo	480124022	Assistente de auditoria e certificação
Anahi David Bigarella	92710022	Assistente de auditoria e certificação
Danielle Adma Martinez Vendimiatti	470069022	Assistente de auditoria e certificação
Guilherme Santana Silva	32653021	Assistente de auditoria e certificação
Janaina Felipe Alves	118492025	Assistente de auditoria e certificação
Paula Rafaela Aguilheira Pinto	432741021	Assistente de auditoria e certificação
Rubia Tatiane da Luz Silva	93092022	Assistente de auditoria e certificação
Vicky Yoshihara Matoso de Oliveira	110341	Assistente de auditoria e certificação

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Conforme Resolução “P” SEGOV nº 1.078, de 13/09/2022, publicada no Diário Oficial Eletrônico/MS nº 10.939, de 14/09/2022, página 133, o servidor Guilherme Santana Silva foi exonerado a pedido.

Certificação das Informações do SNIS

Certificação das Informações do SNIS

Certificação de Confiança

A partir da avaliação dos controles relacionados a cada informação, a fim de verificar o nível de implementação dos controles propostos pelo Guia Acertar, atribuiu-se uma certificação para cada informação prestada pela SANESUL ao SNIS, relativo ao ano base 2020.

A tabela a seguir, apresenta o resultado da avaliação de confiança das informações no 2º Ciclo de Auditoria e Certificação do Projeto Acertar:

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 DE CONSUMO	●●●
AG011	VOLUME DE ÁGUA FATURADO	●●●
AG018	VOLUME DE ÁGUA TRATADA IMPORTADA	●●
AG019	VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADA	●●
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 ESGOTOS BRUTO IMPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR	●
ES015	VOLUME DE ESGOTOS 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	DESPEAS 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

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

A realização do 2º Ciclo de Auditoria e Certificação do Projeto Acertar proporcionou uma revisita aos normativos e procedimentos operacionais praticados pela SANESUL, que contemplam os processos deste segundo ciclo, tais como: comercial, operacional, folha de pagamento, contábil, entre outros.

O processo de auditoria e certificação constitui um instrumento de grande importância para as agências reguladoras aprimorarem, junto aos prestadores de serviços, o processo de gestão das informações sobre os serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

A presente auditoria e certificação consistiu na avaliação do nível de confiança das informações declaradas pela SANESUL ao SNIS ano base 2020, quanto aos serviços prestados nos 68 municípios sul-mato-grossenses regulados e fiscalizados pela AGEMS, de forma a respaldar as opiniões e as recomendações propostas pela equipe de auditoria.

A Diretoria de Regulação e Fiscalização do Saneamento da AGEMS participou ativamente do projeto. Houve envolvimento de todos os servidores da agência reguladora e da SANESUL, que atuaram de alguma forma no processo.

Apesar, de algumas recomendações propostas no 1º Ciclo ainda não serem atendidas, verificamos um avanço satisfatório por parte da SANESUL em relação aos aspectos avaliados neste 2º Ciclo, diante das constatações apresentadas.

De um total de 78 controles avaliados no 2º Ciclo, verificou-se que 52 encontram-se implementados, representando 66,67% dos controles verificados. Temos 14 controles parcialmente implementados e 12 não implementados.

Foram auditadas e certificadas 25 informações fornecidas pela SANESUL ao SNIS. Das 25 informações auditadas e certificadas, 15 atingiram o percentual de confiança maior que 75%; 7 atingiram o percentual maior ou igual que 50% e menor ou igual a 75% e 3 atingiram o percentual abaixo de 50%.

É importante ressaltar que com a implementação do Projeto Acertar, e consequentemente a produção de informações confiáveis para o setor de saneamento básico, a qualidade dessas informações tendem a proporcionar a compreensão de fatores que levam à eficiência, a qualidade dos serviços, ao planejamento e ao monitoramento das ações do setor.