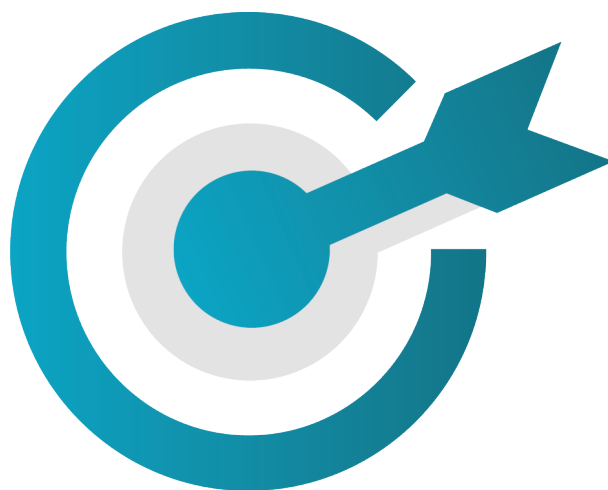




ACERTAR

AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO - REGULAÇÃO

Acertar

Relatório de Certificação das Informações do SNIS

Campo Grande/MS, outubro de 2025

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

5º Ciclo de Auditoria e Certificação (Avaliação de Confiança)

Ano de referência: 2023

Sumário

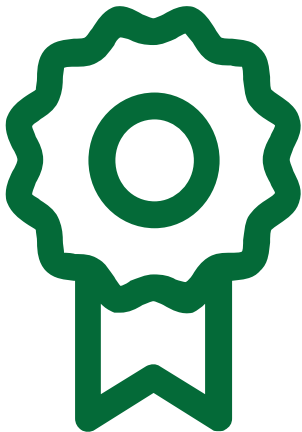
1. Introdução -----	3
1.1 Projeto Acertar-----	3
1.2 Principais diferenças entre o SNIS e SINISA -----	3
1.3 Metodologias de Transição -----	4
1.3.1 Alterações na Metodologia da Avaliação de Confiança para o 5º Ciclo-----	6
1.3.2 Alterações na Metodologia da Avaliação de Exatidão para o 5º Ciclo -----	7
1.4 Escopo dos Trabalhos-----	8
1.4.1 Sobre o auditor-----	11
1.4.2 Sobre a empresa auditada -----	11
1.4.3 Equipe de Auditoria -----	11
2. Certificação das Informações do SNIS-SINISA -----	14
2.1 Certificação de Confiança-----	14
2.1 Certificação Final-----	17
3. Considerações Finais -----	21
Anexos -----	22

Introdução

1. Introdução

1.1 Projeto Acertar

O Projeto Acertar tem como objetivo desenvolver metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento –SNIS que em 2024, passou por grandes alterações, sendo denominado atualmente SINISA. O projeto, executado no âmbito do Programa de Desenvolvimento do Setor Água (INTERÁGUAS) é 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.



1.2 Principais diferenças entre o SNIS e SINISA

- ✓ Separação entre os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário;
- ✓ Classificação de prestadores que atendem mais de um município; REGIONAIS (não haverá mais microrregionais);
- ✓ Dados de cobertura e atendimento serão divididos em urbano e rural;
- ✓ Divisão das informações das infraestruturas dos serviço (água, esgoto, resíduos e drenagem);
- ✓ Desenvolvimento do novo módulo: Gestão Municipal;
- ✓ Ampliação das entidades participantes e módulos: Gestão Municipal (2024) e Agências Reguladoras (2025).

Com a implantação do SINISA, ocorreram alterações nos módulos das informações enviadas a serem enviadas pelos prestadores dos serviços, conforme quadro abaixo:

Módulo SINISA	Formulários	Sub-formulário	Abastecimento de Água		Esgotamento Sanitário	
			Nº Info SINISA	Equiv. SNIS	Nº Info SINISA	Equiv. SNIS
	Cadastro	Atendimento e Delegação	6	2	6	2
		Cobertura e Atendimento	18	13	22	10
	Formulários Técnicos	Operacional	41	14	19	9
		Infraestrutura	56	0	35	0
		Qualidade dos Serviços	15	7	14	2
	Formulários Financeiros	Receitas e Cobranças	40	36	10	6
		Despesas, Invest. e Pessoal	47	29	47	29
		Balanço	12	12	12	12
Total das Informações			235	113	165	70

Figura 01 – Alteração dos Módulos das Informações do SNIS –SINISA

1.3 Metodologias de Transição

Diante das alterações ocorridas no SNIS agora SINISA e em razão de ainda não ter sido publicado o novo Guia do ACERTAR, foi apresentado pela Agência Brasileira de Agências Reguladoras (ABAR), por meio do Grupo de Apoio Técnico do ACERTAR, uma proposta de transição para ser aplicada no ano de 2025, indicando a realização apenas da etapa de confiança (Testes de Controle), para um conjunto de 74 informações que possuem equivalência entre o SNIS e SINISA. Esta proposta foi acatada pelo Ministério das Cidades, conforme apresentada na Jornada do Saneamento ocorrida em 22 de agosto de 2025. As mudanças a serem acatadas no processo de ACERTAR em 2025 estão resumidas a seguir:

METODOLOGIA - Principais mudanças	
SNIS	SINISA
74 informações	60 informações equivalentes com o SNIS
Exame sobre a CONFIANÇA e EXATIDÃO das informações e indicadores produzidos	APENAS SOBRE A CONFIANÇA das informações
Atribuição de NOTA para cada uma das INFORMAÇÕES E INDICADORES	APENAS PARA AS INFORMAÇÕES
Aplicação dos testes de CONTROLE e SUBSTANTIVOS	APENAS TESTES DE CONTROLE
Implementação por Ciclos	Até 3 anos

Figura 02 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNISA

Desta forma, o método de auditoria e certificação das informações fornecidas pelos prestadores de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário ao SNISA também foi ajustado, sendo suprimido as etapas relativa aos Testes Substantivos, conforme, conforme figura abaixo:

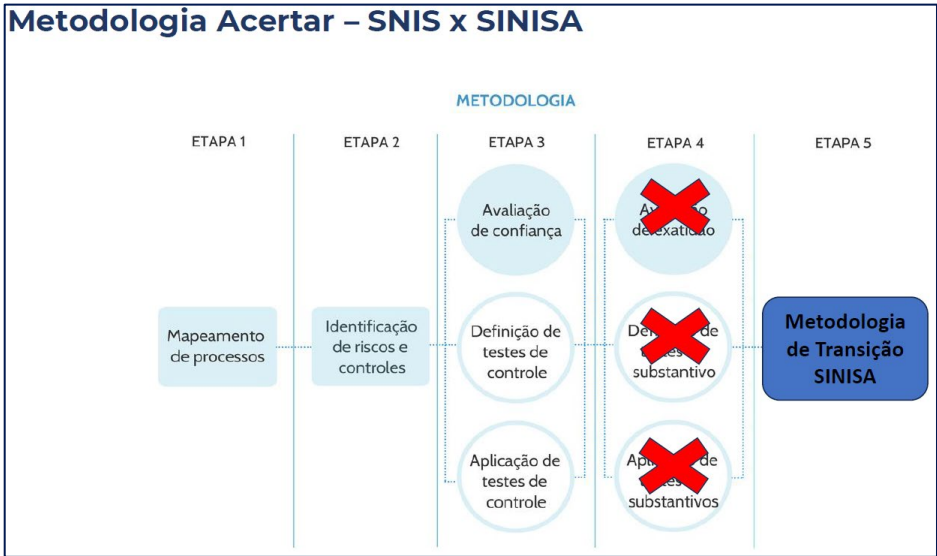


Figura 03 – Etapas de Auditoria pra o 5º Ciclo de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS-SINISA

O mapeamento dos processos de geração das informações do SNIS-SINISA 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 dos prestadores 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-SINISA 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 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.

Porém, como já informado, neste 5º ciclo o método de auditoria e certificação das informações fornecidas pelos prestadores de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário ao SNISA foi ajustado, sendo suprimido as etapas relativa aos Testes Substantivos.

Para a certificação final de cada informação foi estabelecida a avaliação os resultados das análises de confiança, conforme indicado na matriz 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.

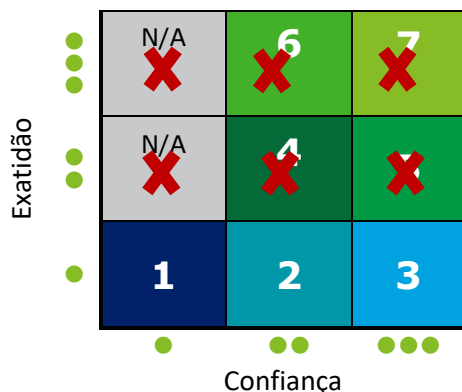


Figura 04 – Matriz de Certificação do 5º Ciclo das Informações do SNIS-SNISA

Dessa forma, a certificação das informações do SNIS-SNISA foi por meio de certificações entre 1 e 3, com as descrições indicadas a seguir:



Figura 05 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS-SNISA

A partir da certificação serão apresentadas as recomendações para posterior acompanhamento da implementação de melhorias.

1.3.1 Alterações na Metodologia da Avaliação de Confiança para o 5º Ciclo

De acordo com o GUIA DE AUDITORIA E CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO SNIS – 2022, publicado em 2024, foram implementadas alterações na Etapa de Execução em face das orientações relacionadas aos Testes de Confiança, em conformidade ao descrito na pág. 40 do referido Guia, conforme texto a seguir:

“Aplicação periódica dos testes de controle

As Agências Reguladoras podem adotar uma aplicação a cada 3 (três) anos dos testes de controle previstos na metodologia, onde o resultado obtido no primeiro ano pode ser congelado para os próximos 2 (dois) anos, desde que confirmado com o prestador que não houve alterações significativas nos processos e sistemas de informação.

O prestador poderá sinalizar, a cada ano e durante o período congelado, quais controles serão solicitados reavaliações, em casos em que houve implantação de melhorias nos seus processos internos. ”

Diante das alterações trazidas pelo novo GUIA, foram implementadas as seguintes ações por parte da Entidade Reguladora e do Prestador do Serviço de Saneamento:

1. Foram congelamentos os **Testes de Controle** para o período de 2024, 2025 e 2026, tendo como base os Resultados da Auditoria do ACERTAR 4º Ciclo, realizada no ano de 2024, base 2022, cujo resultado dos Testes de Controle foi Implementado, (Anexo);
2. Foi encaminhado para o Prestador do Serviço uma planilha com os Testes de Controle – Implementados onde o mesmo informou quais Testes de Controle tiveram melhorias no processo interno;
3. Os Testes de Controle com resultado “Implementado” e que tiveram melhoria no processo interno serão incluídos no processo de Auditoria ACERTAR 5º Ciclo.

Com o congelamento dos Testes Controle com Resultado Implementado foram auditados 49 (quarenta e nove) no 5º Ciclo.

1.3.2 Alterações na Metodologia da Avaliação de Exatidão para o 5º Ciclo

Os Coordenadores do ACERTAR verificaram que a partir da implantação do SINISA em 2024 em novo formato, foi identificado a ausência de equivalência das informações em relação ao SNIS, o que impossibilitou a inclusão dos Testes Substantivos no processo de Auditoria do ACERTAR 5º Ciclo.

Tal ocorrência também foi identificada pelo Grupo de Apoio Técnico (GAT) da ABAR, conforme Ofício nº001/2025/GAT ACERTAR/ABAR, enviado em 31 de janeiro de 2025 ao Ministério das Cidades, onde foi proposto uma metodologia de transição para auditoria de certificação das informações do SINISA referente ao ano de 2023.

No referido Ofício o GAT, informa que diante das alterações, se faz necessário a publicação de novo Guia Acertar voltado para aplicação do processo de auditoria e certificação das informações do SINISA. No Ofício é citado que: “Conforme nos foi informado anteriormente pelo Ministério das Cidades, o novo Guia deverá ser publicado ainda em 2025, após avaliação das informações coletadas em 2024, referentes ao ano de 2023. Esse Guia deverá ser aplicado apenas a partir de 2026, sendo utilizado para auditar e certificar as informações referentes ao ano de 2024.”

Assim, o GAT propôs que: Tendo em vista que a elaboração dos Relatórios de Avaliação Operacional dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, a serem publicados pelas ERIs em decorrência da Norma de

Referência nº 9/2024 da ANA, dependem apenas da Avaliação de Confiança das informações primárias necessárias para cálculo dos indicadores operacionais, o Grupo de Apoio Técnico (GAT) do Acertar, propõe que, em 2025, o processo de auditoria e certificação das informações do SINISA, referentes ao ano de 2023, contemple apenas a etapa de Avaliação de Confiança (Testes de Controle).

Diante do exposto, os Coordenadores do ACERTAR propuseram a Diretoria de Saneamento Básico e Resíduos Sólidos e do ACERTAR da AGEMS, a não aplicação dos Testes Substantivos no 5º Ciclo, tendo em vista que as auditorias dos Testes de Controle já se encontram em curso, conforme planejamento da etapa de EXECUÇÃO prevista para encerrar no primeiro semestre de 2025.

A Diretora de Saneamento Básico e do ACERTAR da Agência, aprovou o proposto conforme ATA Nº 003/DSB/AGEMS de 25 de abril de 2025.

De acordo com a Deliberação da Diretoria, não foram aplicados os Testes Substantivos no 5º Ciclo do ACERTAR.

1.4 Escopo dos Trabalhos

Os trabalhos de auditoria e certificação foram realizados no período de março de 2025 a Outubro de 2025, com observância à Metodologia para Auditoria e Certificação das Informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS-SINISA) prevista no Guia de Auditoria e Certificação do Projeto Acertar, objetivando a execução do Plano de Auditoria – Projeto Acertar 5º Ciclo.

As atividades de auditoria e certificação para o 5º Ciclo tem como referência de dados o ano de 2023, e compreendem as informações declaradas ao SNIS-SINISA 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, Alcinoópolis, Amambaí, 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, Itaquiraí, 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 5º 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 (testes de controles). A aplicação de testes de controles tem como objetivo avaliar 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 perfeito funcionamento.

No 5º Ciclo foram auditados e certificados o Grupo Básico de Informações ABAR, composto por um total de 63 (sessenta e três) informações listadas na Tabela 1 a seguir:

Abaixo apresentam-se as informações avaliadas neste 5º ciclo de implementação do Projeto Acertar, conforme tabela a seguir:

Tabela 01 – Relação de informações auditadas

	Ref.	Informação
1	AG001	POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA
2	AG005	EXTENSÃO DA REDE DE ÁGUA
3	AG006	VOLUME DE ÁGUA PRODUZIDO
4	AG010	VOLUME DE ÁGUA DE CONSUMIDO
5	AG011	VOLUME DE ÁGUA FATURADO
6	AG012	VOLUME DE ÁGUA MACROMEDIDO
7	AG018	VOLUME DE ÁGUA TRATADA IMPORTADA
8	AG019	VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADA
9	AG024	VOLUME DE ÁGUA DE SERVIÇO
10	AG026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA
12	ES001	POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO
13	ES004	EXTENSÃO DA REDE DE ESGOTO
14	ES005	VOLUME DE ESGOTO COLETADO
15	ES006	VOLUME DE ESGOTO TRATADO
16	ES007	VOLUME DE ESGOTO FATURADO
17	ES013	VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO
18	ES014	VOLUME DE ESGOTOS BRUTO IMPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR
19	ES015	VOLUME DE ESGOTOS BRUTO EXPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR
20	ES026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO
21	FN001	RECEITA OPERACIONAL DIRETA TOTAL
22	FN002	RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ÁGUA
23	FN003	RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ESGOTO
24	FN004	RECEITA OPERACIONAL TOTAL (DIRETA + INDIRETA)
25	FN005	RECEITA OPERACIONAL DIRETA
26	FN006	ARRECADAÇÃO TOTAL
27	FN010	DESPESA COM PESSOAL PRÓPRIO
28	FN011	DESPESA COM PESSOAL PRÓPRIO
29	FN013	DESPESA COM ENERGIA ELÉTRICA
30	FN014	DESPESA COM SERVIÇOS DE TERCEIROS

31	FN015	DESPESAS DE EXPLORAÇÃO (DEX)
32	FN016	DESPESAS COM JUROS E ENCARGOS DO SERVIÇO DA DÍVIDA
33	FN017	DESPESAS TOTAIS COM OS SERVIÇOS (DTS)
34	FN018	DESPESAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS
35	FN019	DESPESAS COM DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO DO ATIVO DIFERIDO E PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS
36	FN020	DESPESA COM ÁGUA IMPORTADA (BRUTA OU TRATADA
37	FN021	DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS COMPUTADAS NA DEX
38	FN022	DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS NÃO COMPUTADAS NA DEX
39	FN023	INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS
40	FN024	INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS
41	FN025	OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS
342	FN026	QUANTIDADE TOTAL DE EMPREGADOS PRÓPRIOS
43	FN027	OUTRAS DESPESAS DE EXPLORAÇÃO
44	FN028	OUTRAS DESPESAS COM OS SERVIÇOS
45	FN030	INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS
46	FN031	INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS
47	FN032	INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS
48	FN037	DESPESAS TOTAIS COM O SERVIÇO DA DÍVIDA
49	FN041	DESPESAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO(S) MUNICÍPIO(S)
50	FN042	INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO(S) MUNICÍPIO(S)
51	FN043	INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO(S) MUNICÍPIO(S)
52	FN044	OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO(S) MUNICÍPIO(S)
53	FN045	INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIO(S)
54	FN046	INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIOS(S)
55	FN047	INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIO(S)
56	FN051	DESPESAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO ESTADO
57	FN052	INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO ESTADO
58	FN053	INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO ESTADO
59	FN054	OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO ESTADO
60	FN055	INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO ESTADO
61	FN 056	INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO ESTADO
62	FN057	INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO ESTADO
63	QD011	QUANTIDADE DE EXTRAVASAMENTOS DE ESGOTOS REGISTRADOS

O escopo dos trabalhos incluiu a execução de 49 (quarenta e nove) testes de controles que abrangem 15 (quinze) processos de negócios do prestador de

serviços, bem como a elaboração dos papéis de trabalho por procedimento realizado, e dos relatórios de auditoria preliminar, final e certificação das informações.

1.4.1 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.

1.4.2 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.

1.4.3 Equipe de Auditoria

Os trabalhos de auditoria e certificação foram realizados com pessoal próprio da AGEMS, designados pela Portaria "P" AGEMS nº 22, de 21/03/2025. Os servidores que compõem a equipe responsável pela execução dos trabalhos para o 5º Ciclo estão listados na tabela a seguir:

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Matrícula	Nome	Função
107481027	Iara Sônia Marchioretto	Diretora de Saneamento Básico e Resíduos Sólidos
44490023	Elisa Conceição Paes	Coordenadora de Auditoria e Certificação
814917022	Lucélia da Costa N. Tashima	Coordenadora de Auditoria e Certificação
813248021	Mathaus Vasconcelos Silva	Coordenador de Auditoria e Certificação
470069023	Danielle Adma M. Vendimiati	Assistente de Auditoria e Certificação
493759022	José Octávio Pinto T. de Oliveira	Assistente de Auditoria e Certificação
480124023	Leandro de Almeida Caldo	Assistente de Auditoria e Certificação
109866022	Nauristela Ferreira P. Damasceno	Assistente de Auditoria e Certificação
501693022	João Lucas Alves da Silva	Assistente de Auditoria e Certificação
118492026	Janaina Felipe Alves	Assistente de Auditoria e Certificação
93092022	Rúbia Tatiane da Luz Silva	Assistente de Auditoria e Certificação
504882021	Tarsilla Franccesca da S. Agüero	Assistente de Auditoria e Certificação
104847021	Tatiana Rodrigues de Souza	Assistente de Auditoria e Certificação

52879021	Valter Almeida da Silva	Assistente de Auditoria e Certificação
----------	-------------------------	--

Certificação das Informações do SNIS-SINISA

2. Certificação das Informações do SNIS-SINISA

2.1 Certificação de Confiança

A partir das avaliações dos controles internos do prestador de serviços, as informações fornecidas so SNIS-SINISA foram classificadas de acordo com os níveis de confiança, conforme indicado na tabela a seguir:

Tabela 3 – Análise de Confiança

	Ref. SNIS	Descrição da Informação do SNIS	Testes de Controle	Análise de Confiança
1	AG001	População total atendida com abastecimento de água	CT078, CT079, CT081	● ●
2	AG005	Extensão da rede de água	CT081, CT082, CT083, CT085, CT087	● ● ●
3	AG006	Volume de água produzido	CT089, CT090, CT091, CT092, CT098, CT100	● ●
4	AG010	Volume de água consumido	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	● ● ●
5	AG011	Volume de água faturado	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	● ● ●
6	AG012	Volume de água macromedido	CT088, CT089, CT090, CT097, CT099	● ● ●
7	AG018	Volume de água tratada importado	CT088, CT089, CT090, CT092, CT097, CT099	● ● ●
8	AG019	Volume de água tratada exportado	CT088, CT089, CT090, CT092, CT097, CT099	● ● ●
9	AG024	Volume de água de serviço	CT088, CT089, CT090, CT101, CT102, CT103	● ● ●
10	AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	CT077, CT078, CT079, CT080	● ● ●
11	ES001	População total atendida com esgotamento sanitário	CT077, CT078, CT080	● ● ●
12	ES004	Extensão da rede de esgoto	CT081, CT082, CT084, CT086, CT087	● ●
13	ES005	Volume de esgoto coletado	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	● ● ●
14	ES006	Volume de esgoto tratado	CT088, CT089, CT090, CT094, CT098, CT100	● ● ●
15	ES007	Volume de esgoto faturado	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	● ● ●
16	ES013	Volume de esgoto bruto importado	CT088, CT089, CT090, CT095, CT098, CT100	● ● ●
17	ES014	Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador	CT088, CT089, CT090, CT094, CT095, CT098, CT100	● ● ●
18	ES015	Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador	CT088, CT089, CT090, CT096, CT098, CT100	● ● ●
19	ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário	CT077, CT078, CT079, CT080	● ● ●
20	FN001	Receita operacional direta total	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT007, CT008, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017, CT019, CT051, CT052	● ● ●
21	FN002	Receita operacional direta de água	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT007, CT008, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017, CT019	● ● ●
22	FN003	Receita operacional direta de esgoto	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT007, CT008, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017, CT019, CT051, CT052	● ● ●

23	FN004	Receita operacional indireta	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT011, CT012, CT013, CT015, CT017, CT018, CT019, CT051, CT052	● ● ●
24	FN005	Receita operacional total (direta + indireta)	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT006, CT008, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT015, CT016, CT017, CT018, CT019, CT051, CT052	● ● ●
25	FN006	Arrecadação total	CT003, CT004, CT018, CT020, CT021, CT022, CT023, CT024	● ● ●
26	FN010	Despesa com pessoal próprio	CT025, CT026, CT027, CT028, CT029, CT030, CT031, CT032, CT033, CT034, CT035, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
27	FN011	Despesa com produtos químicos	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT046, CT047, CT048, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
28	FN013	Despesa com energia elétrica	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT045, CT046, CT047, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT104, CT105, CT106, CT107, CT108	● ● ●
29	FN014	Despesa com serviços de terceiros	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT045, CT046, CT047, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
30	FN015	Despesas de Exploração (DEX)	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
31	FN016	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida	CT035, CT063, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
32	FN017	Despesas totais com os serviços (DTS)	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
33	FN018	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT045, CT046, CT047, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT075, CT076	● ● ●
34	FN019	Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos	CT035, CT047, CT054, CT055, CT056, CT057, CT058, CT059, CT060, CT061, CT062, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT071	● ●
35	FN020	Despesa com água importada (bruta ou tratada)	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT045, CT046, CT047, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
36	FN021	Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex	CT035, CT047, CT049, CT050, CT051, CT052, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
37	FN022	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex	CT035, CT050, CT053, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
38	FN023	Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT074, CT075	● ● ●
39	FN024	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT074, CT075	● ● ●
40	FN025	Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT074, CT075	● ● ●
41	FN026	Quantidade total de empregados próprios	CT025, CT026, CT027, CT028, CT029, CT035	● ● ●
42	FN027	Outras despesas de exploração	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
43	FN028	Outras despesas com os serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
44	FN030	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT073, CT075	● ● ●
45	FN031	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT054,	● ● ●

			CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT073, CT075	
46	FN032	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT073, CT075	● ● ●
47	FN037	Despesas totais com o serviço da dívida	CT035, CT063, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
48	FN041	Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
49	FN042	Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
50	FN043	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
51	FN044	Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
52	FN045	Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
53	FN046	Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
54	FN047	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
55	FN051	Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
56	FN052	Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
57	FN053	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
58	FN054	Outros investimentos realizados pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
59	FN055	Investimento com recursos próprios realizado pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
60	FN056	Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
61	FN057	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ●
62	QD011	Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados	CT003, CT004, CT109, CT110, CT111, CT112, CT113	● ● ●

2.1 Certificação Final

A partir dos resultados das análises de confiança, foram atribuídas as notas finais, conforme indicado na tabela abaixo:

Tabela 4 – Certificação final das informações do SNIS-SINISA

	Ref. SNIS	Descrição da Informação do SNIS	Testes de Controle	Nota de Certificação
1	AG001	População total atendida com abastecimento de água	CT078, CT079, CT081	2
2	AG005	Extensão da rede de água	CT081, CT082, CT083, CT085, CT087	3
3	AG006	Volume de água produzido	CT089, CT090, CT091, CT092, CT098, CT100	2
4	AG010	Volume de água consumido	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	3
5	AG011	Volume de água faturado	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	3
6	AG012	Volume de água macromedido	CT088, CT089, CT090, CT097, CT099	3
7	AG018	Volume de água tratada importado	CT088, CT089, CT090, CT092, CT097, CT099	3
8	AG019	Volume de água tratada exportado	CT088, CT089, CT090, CT092, CT097, CT099	3
9	AG024	Volume de água de serviço	CT088, CT089, CT090, CT101, CT102, CT103	3
10	AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	CT077, CT078, CT079, CT080	3
11	ES001	População total atendida com esgotamento sanitário	CT077, CT078, CT080	3
12	ES004	Extensão da rede de esgoto	CT081, CT082, CT084, CT086, CT087	2
13	ES005	Volume de esgoto coletado	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	3
14	ES006	Volume de esgoto tratado	CT088, CT089, CT090, CT094, CT098, CT100	3
15	ES007	Volume de esgoto faturado	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	3
16	ES013	Volume de esgoto bruto importado	CT088, CT089, CT090, CT095, CT098, CT100	3
17	ES014	Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador	CT088, CT089, CT090, CT094, CT095, CT098, CT100	3
18	ES015	Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador	CT088, CT089, CT090, CT096, CT098, CT100	3
19	ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário	CT077, CT078, CT079, CT080	3
20	FN001	Receita operacional direta total	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT007, CT008, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017, CT019, CT051, CT052	3
21	FN002	Receita operacional direta de água	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT007, CT008, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017, CT019	3
22	FN003	Receita operacional direta de esgoto	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT007, CT008, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017, CT019, CT051, CT052	3
23	FN004	Receita operacional indireta	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT011, CT012, CT013, CT015, CT017, CT018, CT019, CT051, CT052	3
24	FN005	Receita operacional total (direta + indireta)	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT008, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT015, CT016, CT017, CT018, CT019, CT051, CT052	3
25	FN006	Arrecadação total	CT003, CT004, CT018, CT020, CT021, CT022, CT023, CT024	3

26	FN010	Despesa com pessoal próprio	CT025, CT026, CT027, CT028, CT029, CT030, CT031, CT032, CT033, CT034, CT035, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
27	FN011	Despesa com produtos químicos	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT046, CT047, CT048, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
28	FN013	Despesa com energia elétrica	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT045, CT046, CT047, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT104, CT105, CT106, CT107, CT108	3
29	FN014	Despesa com serviços de terceiros	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT045, CT046, CT047, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
30	FN015	Despesas de Exploração (DEX)	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
31	FN016	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida	CT035, CT063, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
32	FN017	Despesas totais com os serviços (DTS)	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
33	FN018	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT045, CT046, CT047, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT075, CT076	3
34	FN019	Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos	CT035, CT047, CT054, CT055, CT056, CT057, CT058, CT059, CT060, CT061, CT062, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT071	2
35	FN020	Despesa com água importada (bruta ou tratada)	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT045, CT046, CT047, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
36	FN021	Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex	CT035, CT047, CT049, CT050, CT051, CT052, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
37	FN022	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex	CT035, CT050, CT053, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
38	FN023	Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT074, CT075	3
39	FN024	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT074, CT075	3
40	FN025	Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT074, CT075	3
41	FN026	Quantidade total de empregados próprios	CT025, CT026, CT027, CT028, CT029, CT035	3
42	FN027	Outras despesas de exploração	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
43	FN028	Outras despesas com os serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
44	FN030	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT073, CT075	3
45	FN031	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT073, CT075	3
46	FN032	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços	CT035, CT036, CT037, CT038, CT039, CT040, CT041, CT042, CT043, CT044, CT045, CT046, CT047, CT048, CT049, CT054, CT055, CT056, CT057, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070, CT072, CT073, CT075	3
47	FN037	Despesas totais com o serviço da dívida	CT035, CT063, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2

48	FN041	Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
49	FN042	Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
50	FN043	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
51	FN044	Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
52	FN045	Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
53	FN046	Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
54	FN047	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)	CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
55	FN051	Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
56	FN052	Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
57	FN053	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
58	FN054	Outros investimentos realizados pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
59	FN055	Investimento com recursos próprios realizado pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
60	FN056	Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
61	FN057	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	2
62	QD011	Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados	CT003, CT004, CT109, CT110, CT111, CT112, CT113	3

3. Considerações Finais

A realização do 5º Ciclo de Auditoria e Certificação do Projeto Acertar proporcionou uma revisita aos normativos e procedimentos operacionais praticados pela SANESUL, que contemplam os processos deste quinto 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 a prestação dos 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 2023, quanto aos serviços prestados nos 68 municípios sul-matogrossenses regulados e fiscalizados pela AGEMS, e respaldou as análises e as recomendações propostas pela equipe de auditoria.

Cabe ressaltar que, diante das alterações ocorridas no SNIS agora SINISA e em razão de ainda não ter sido publicado o novo Guia do ACERTAR, foi apresentado pela Agência Brasileira de Agências Reguladoras (ABAR), por meio do Grupo de Apoio Técnico do ACERTAR, uma proposta de transição para ser aplicada no ano de 2025, indicando a realização apenas da etapa de confiança (Testes de Controle).

Desta forma, o método de auditoria e certificação das informações fornecidas pelos prestadores de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário ao SNIS-SNISA foram ajustado, sendo suprimido as etapas relativa aos Testes Substantivos.

Como resultado foram auditadas e certificadas 62 informações declaradas pela SANESUL ao SNIS. Das 62 informações auditadas e certificadas, 43 foram classificadas como informações com confiança alta e 19 informações com confiança média.

A implementação do Projeto Acertar, e consequentemente a produção de informações confiáveis para o setor de saneamento básico, tendem a contribuir para o planejamento e execução de políticas públicas, aperfeiçoamento da gestão, avaliação e desempenho dos serviços, bem como, do monitoramento das ações do setor

Anexos

Tabela 5:Testes de Controle Congelados e não auditos no 5º Ciclo de acordo com o nível de implementação no 4º Ciclo.

Testes de Controle Congelados - Nível Implementado (4º Ciclo)	
CT	Processo
001	Comercial/ Cadastro e Classificação
002	Comercial/ Cadastro e Classificação
003	Comercial/ Cadastro e Classificação
005	Comercial/ Cadastro e Classificação
006	Comercial/ Cadastro e Classificação
007	Comercial/ Cadastro e Classificação
008	Comercial/ Cadastro e Classificação
009	Processo Comercial/ Cadastro e Hidrometração
010	Processo Comercial/ Cadastro e Hidrometração
011	Processo Comercial/ Cadastro e Hidrometração
012	Processo Comercial/ Cadastro e Hidrometração
013	Comercial / Leitura e Faturamento
014	Comercial / Leitura e Faturamento
016	Comercial / Leitura e Faturamento
019	Comercial/ Contábil
026	Folha de Pagamento
027	Folha de Pagamento
029	Folha de Pagamento
030	Folha de Pagamento
031	Folha de Pagamento
032	Folha de Pagamento
33	Folha de Pagamento
34	Folha de Pagamento
35	Contábil
36	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
37	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
38	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
40	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
41	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
42	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
43	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
44	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
45	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
46	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
47	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
48	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
49	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
65	Contábil
66	Contábil
68	Contábil
69	Contábil
70	Contábil
78	Monitoramento dos Índices de Atendimento
79	Monitoramento dos Índices de Atendimento
80	Monitoramento dos Índices de Atendimento

82	Manutenção do Cadastro de Redes
85	Manutenção do Cadastro de Redes
86	Manutenção do Cadastro de Redes
88	Operacional
89	Operacional
90	Operacional
95	Operacional
96	Operacional
97	Operacional
101	Operacional
102	Operacional
104	Monitoramento do Consumo de Energia Elétrica
105	Monitoramento do Consumo de Energia Elétrica
106	Monitoramento do Consumo de Energia Elétrica
107	Monitoramento do Consumo de Energia Elétrica
108	Monitoramento do Consumo de Energia Elétrica
110	Manutenção da Rede de Esgoto
111	Manutenção da Rede de Esgoto
112	Manutenção da Rede de Esgoto
113	Manutenção da Rede de Esgoto
114	Controle da Qualidade da Água
115	Controle da Qualidade da Água
116	Controle da Qualidade da Água
117	Controle da Qualidade da Água
118	Controle da Qualidade da Água
119	Controle da Qualidade da Água