



ACERTAR

AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO - REGULAÇÃO

Acertar

Relatório de Certificação de Auditoria das Informações do SNIS/SINISA

Campo Grande/MS, julho de 2026

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

6º Ciclo de Auditoria e Certificação (Avaliação de Confiança)

Ano de referência: 2024

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 Metodologia da Avaliação de Confiança para o 6º Ciclo	6
1.3.2 Metodologia da Avaliação de Exatidão para o 6º Ciclo	7
1.3.3 Adequação da Tabela De - Para	7
1.4 Escopo dos Trabalhos	7
1.4.1 Sobre o auditor	10
1.4.2 Sobre a empresa auditada	11
1.4.3 Equipe de Auditoria	11
2. Certificação	13
2.1 Certificação de Confiança	13
2.2 Certificação Final	16
3. Conclusões	21

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 de serviços: Divisão clara entre os serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário.
- ✓ Classificação de prestadores: Categorização de prestadores que atendem a mais de um município como Regionais (extinguindo-se a denominação de microrregionais).
- ✓ Segregação de dados: As informações de cobertura e atendimento serão divididas em áreas urbana e rural.
- ✓ Divisão de infraestruturas: Estruturação das informações por componentes específicos da infraestrutura dos serviços (água, esgoto, resíduos e drenagem).
- ✓ Ampliação do escopo: Inclusão de novas entidades participantes e a criação de módulos voltados para a Gestão Municipal e para as Agências Reguladoras.

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

	Formulários	Sub-formulário	Abastecimento de Água		Esgotamento Sanitário	
			Nº Info SINISA	Equiv. SNIS	Nº Info SINISA	Equiv. SNIS
Módulo SINISA	Cadastro	Atendimento e Delegação	6	2	6	2
	Formulários Técnicos	Cobertura e Atendimento	18	13	22	10
		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 na transição do SNIS para o SINISA, e em razão de o novo Guia do ACERTAR ainda não ter sido publicado, a Associação Brasileira de Agências de Regulação (ABAR), por meio do Grupo de Apoio Técnico do ACERTAR, apresentou uma proposta de transição para ser aplicada no ano de 2025.

A proposta indicou a realização apenas da etapa de confiança (Testes de Controle) para um conjunto de 74 informações que possuem equivalência direta entre o SNIS e o SINISA. Essa abordagem foi acatada pelo Ministério das Cidades, conforme apresentado na Jornada do Saneamento ocorrida em 22 de agosto de 2025.

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

Dessa forma, o método de auditoria e certificação das informações fornecidas pelos prestadores de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário ao SINISA foi ajustado, suprimindo-se as etapas relativas aos Testes Substantivos, conforme figura a seguir:

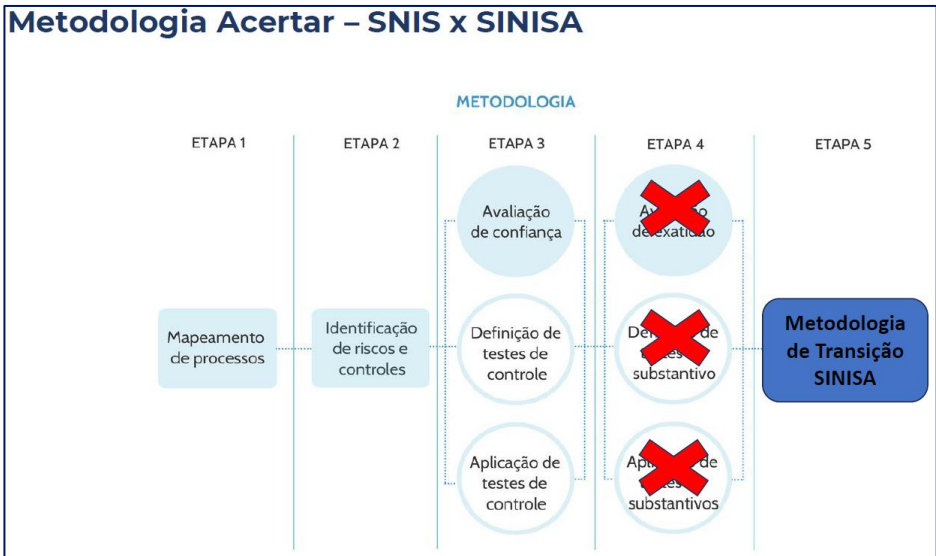


Figura 03 – Etapas de Auditoria pra o 6º Ciclo de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS-SINISA

O mapeamento dos processos de geração das informações do SNIS-SINISA é realizado para permitir a identificação dos principais riscos que possam afetar a qualidade do dado. Inclui-se nessa etapa a elaboração de fluxogramas de processos — técnica de representação gráfica que utiliza símbolos convencionados para descrever de forma clara e precisa o fluxo, a sequência, a análise e o redesenho de um processo.

Após o entendimento dos processos, torna-se possível visualizar as fragilidades e identificar os riscos associados a cada etapa, buscando compreender os fatores que poderiam causar impactos negativos aos objetivos de negócio das prestadoras de serviço. Concluída a análise de riscos, faz-se necessário definir os controles internos, que funcionam como mecanismos para evitar que os riscos mapeados venham a se materializar.

Tendo em vista a identificação de riscos e controles mínimos já estabelecidos pelo Guia Acertar, entende-se que a etapa de mapeamento de processos associada às melhores práticas do setor já foi contemplada na elaboração do próprio guia. Essa identificação prévia subsidia a definição dos controles-chave que constituirão a base de análise do nível de confiança.

A avaliação de confiança é realizada logo após a identificação dos riscos e controles. Para isso, estruturam-se procedimentos que possibilitam avaliar se tais mecanismos encontram-se devidamente implementados e se são eficazes.

Nesta etapa, são aplicados os testes de controles que compõem a avaliação de confiança das informações declaradas ao SNIS-SINISA. Cada controle avaliado possui um ou mais atributos que devem ser testados pela entidade reguladora.

A Avaliação de Confiança visa verificar o nível de implementação dos controles considerados essenciais para a geração de informações confiáveis, atribuindo uma nota de certificação a cada informação a partir da avaliação dos seus controles relacionados.

Nível de Confiança

O nível de confiança indica o grau de segurança de que o setor de serviços é capaz de gerar informações confiáveis

Originalmente, a certificação das informações é estabelecida a partir da combinação das análises de confiança e de exatidão, a fim de alcançar uma avaliação única por meio de notas. No entanto, conforme destacado para o 6º ciclo, a supressão dos Testes Substantivos fez com que a certificação final de cada informação passasse a avaliar estritamente os resultados das análises de confiança.

Para a certificação final de cada informação foi estabelecida a avaliação dos resultados das análises de confiança, conforme indicado na matriz a seguir:



Figura 4 – Matriz de Certificação das Informações do SNIS-SINISA

Dessa forma, a classificação final das informações do SNIS-SINISA foi estruturada por meio de níveis de certificação variando entre 1, 2 e 3, conforme as descrições indicadas a seguir:



Figura 05 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS-SINISA para o 6º Ciclo

Com base nos resultados da certificação, são propostas recomendações e ações de melhoria visando o aprimoramento contínuo da qualidade das informações prestadas ao SNIS/SINISA.

1.3.1 Metodologia da Avaliação de Confiança para o 6º Ciclo

Nesta etapa, foram aplicados os testes de controle para verificar a existência, a implementação e a efetividade dos controles internos relacionados à geração das informações do SNIS/SINISA, possibilitando a classificação do nível de confiança de cada informação.

De acordo com o que prevê o Guia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS (2022), os Testes de Controle cujo resultado na auditoria do ciclo anterior tivesse sido classificado como "implementado" poderiam ter sua análise congelada para os dois ciclos subsequentes.

Dessa forma, houve 71 Testes de Controle Congelados no 4º Ciclo e 24 Testes de Controle Congelados no 5º Ciclo. Portanto, apenas os testes cujo resultado permaneceu como "Parcialmente Implementado" ou "Não Implementado" foram objeto de auditoria no 6º Ciclo, de acordo com a Tabela a seguir:

Tabela 1 - Relação de Testes de Controle 6º Ciclo

Projeto Acertar 6º Ciclo - 2026			
	Nº CT	Processo	Aplicação

1	CT020	Comercial/Arrecadação	
2	CT028	Folha de Pagamento	
3	CT050	Tributário/Fiscal	
4	CT058	Gestão de Ativos	
5	CT062	Contábil/Gestão de Ativos	
6	CT071	Gestão de Ativos	
7	CT076	Gestão de Investimentos	
8	CT081	Manutenção de Cadastro de Redes	
9	CT087	Manutenção de Cadastro de Redes	A campo
10	CT103	Operacional	

1.3.2 Metodologia da Avaliação de Exatidão para o 6º Ciclo

A Avaliação de Exatidão é realizada por meio de testes substantivos, com extensão definida a partir do nível de confiança previamente apurado. O objetivo é verificar se os valores informados refletem, com razoável segurança, os eventos efetivamente ocorridos.

Devido a substituição do sistema SNIS para SINISA foi identificado a ausência de equivalência das informações em relação do SNIS. A adequação deverá ocorrer com a publicação do novo Guia do ACERTAR. Por orientação do Ministério das Cidades, não serão auditados os Testes Substantivos nos anos de 2025, 2026 e 2027, para a devida adequação das equivalências das informações e publicação do novo Guia. Portanto, no 6º Ciclo – 2026, não foram auditados os Testes Substantivos.

1.3.3 Adequação da Tabela De - Para

Durante a transição para o SINISA, o GAT/ABAR propôs que a auditoria contemplasse apenas a Avaliação de Confiança. A medida justifica-se porque os Relatórios de Avaliação Operacional (Norma de Referência nº 9/2024 da ANA) dependem estritamente da confiabilidade das informações primárias.

À falta de uma metodologia específica para o SINISA, o grupo recomendou manter a aplicação do Guia ACERTAR de 2022, limitando os testes de controle às informações que possuem equivalência direta entre os dois sistemas.

Essa correspondência foi mapeada e documentada pelo GAT na Planilha SINISA ACERTAR (“De-Para” – SEI nº 5840160), que detalha a correlação entre os dados monitorados e identifica as variáveis do SNIS sem equivalência no novo sistema.

1.4 Escopo dos Trabalhos

Os trabalhos de auditoria e certificação foram realizados no período de fevereiro de 2026 a julho de 2026, 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 6º Ciclo.

As atividades de auditoria e certificação para o 6º Ciclo tem como referência dados do ano de 2024, 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, 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, Deodópolis, 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 6º Ciclo, procedeu-se à auditoria e certificação das informações que compõem o Grupo Básico de Indicadores proposto pela Associação Brasileira de Agências de Regulação (ABAR), por meio da Avaliação de Confiança (testes de controle). A aplicação desses testes tem como objetivo avaliar o nível de implementação dos mecanismos essenciais para a geração de dados confiáveis, bem como verificar se os controles internos estabelecidos pela administração da SANESUL estão em perfeito funcionamento.

No 6º Ciclo foram auditados e certificados o Grupo Básico de Informações ABAR, composto por um total de 59 (cinquenta e nove) informações listadas na Tabela 02 a seguir:

Tabela 02 – Relação de informações auditadas

Item	Grupo	Ref.	Informação
001	Técnicas e Operacionais	AG001	População total atendida com abastecimento de água
002	Técnicas e Operacionais	AG002	Quantidade de ligações ativas de água
003	Técnicas e Operacionais	AG003	Quantidade de economias ativas de água
004	Técnicas e Operacionais	AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
005	Técnicas e Operacionais	AG005	Extensão da rede de água
006	Técnicas e Operacionais	AG006	Volume de água produzido
007	Técnicas e Operacionais	AG010	Volume de água consumido
008	Técnicas e Operacionais	AG011	Volume de água faturado
009	Técnicas e Operacionais	AG012	Volume de água macromedido
010	Técnicas e Operacionais	AG013	Quantidade de economias residenciais ativas de água
011	Técnicas e Operacionais	AG021	Quantidade de ligações totais de água
012	Técnicas e Operacionais	AG024	Volume de água de serviço
013	Técnicas e Operacionais	AG026	População urbana atendida com abastecimento de água
014	Técnicas e Operacionais	AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água
015	Contábeis	ES001	População total atendida com esgotamento sanitário

016	Contábeis	ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto
017	Contábeis	ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto
018	Técnicas e Operacionais	ES004	Extensão da rede de esgoto
019	Contábeis	ES005	Volume de esgoto coletado
020	Contábeis	ES006	Volume de esgoto tratado
021	Contábeis	ES007	Volume de esgoto faturado
022	Contábeis	ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário
023	Contábeis	ES028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos
024	Contábeis	FN001	Receita operacional direta total
025	Contábeis	FN002	Receita operacional direta de água
026	Contábeis	FN003	Receita operacional direta de esgoto
027	Contábeis	FN004	Receita operacional indireta
028	Contábeis	FN005	Receita operacional total (direta + indireta)
029	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN006	Arrecadação total
030	Contábeis	FN010	Despesa com pessoal próprio
031	Contábeis	FN011	Despesa com produtos químicos
032	Contábeis	FN013	Despesa com energia elétrica
033	Contábeis	FN014	Despesa com serviços de terceiros
034	Contábeis	FN015	Despesas de Exploração (DEX)
035	Contábeis	FN016	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida
036	Contábeis	FN017	Despesas totais com os serviços (DTS)
037	Contábeis	FN018	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
038	Contábeis	FN019	Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos
039	Contábeis	FN020	Despesa com água importada (bruta ou tratada)
040	Contábeis	FN021	Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex
041	Contábeis	FN022	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex

042	Contábeis	FN023	Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
043	Contábeis	FN024	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
044	Contábeis	FN025	Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
045	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN026	Quantidade total de empregados próprios
046	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN027	Outras despesas de exploração
047	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN028	Outras despesas com os serviços
048	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN030	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços
049	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN031	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços
050	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN032	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
051	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN037	Despesas totais com o serviço da dívida
052	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN051	Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado
053	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN052	Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado
054	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN053	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado
055	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN054	Outros investimentos realizados pelo estado
056	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN055	Investimento com recursos próprios realizado pelo estado
057	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN056	Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado
058	Sociais, Econômicas e Comerciais	FN057	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado
059	Técnicas e Operacionais	QD011	Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados

O escopo dos trabalhos incluiu a execução de 10 (dez) testes de controle que abrangem 14 (quatorze) processos de negócio do prestador de serviços, bem como a elaboração dos papéis de trabalho por procedimento realizado e dos relatórios de auditoria preliminar, final e de 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). Possui personalidade jurídica de direito público, 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.

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 sociedade de economia mista, com autonomia administrativa e financeira, que integra a administração indireta e está vinculada à Secretaria de Estado de Infraestrutura e Logística do Governo do Estado de Mato Grosso do Sul (SEILOG). Atua em 68 dos 79 municípios sul-mato-grossenses, operando em 128 localidades e 60 distritos. Atualmente, é a única concessionária de saneamento regulada e fiscalizada pela AGEMS.

1.4.3 Equipe de Auditoria

Os trabalhos de auditoria e certificação foram realizados por corpo técnico próprio da AGEMS, designado pela Portaria "P" AGEMS nº 78, de 06/07/2026. Os servidores que compõem a equipe responsável pela execução dos trabalhos para o 6º Ciclo estão listados na tabela a seguir:

Tabela 3 – Equipe de Auditoria

Matrícula	Nome	Função
79023030	Matias Gonsales Soares	Diretor Interino de Regulação e Fiscalização - Saneamento Básico e Resíduos Sólidos
44490023	Elisa Conceição Paes	Coordenadora de Auditoria e Certificação
813248021	Mathaus Vasconcelos Silva	Coordenador de Auditoria e Certificação
501693022	João Lucas Alves da Silva	Assistente de Auditoria e Certificação
93092022	Rúbia Tatiane da Luz Silva	Assistente de Auditoria e Certificação
52076022	Nilda Ferreira Ribeiro de Carvalho	Assistente de Auditoria e Certificação

Certificação das Informações do SNIS/SINISA

2. Certificação

2.1 Certificação de Confiança

Tendo em vista a avaliação dos controles internos do prestador de serviços, as Informações fornecidas ao SNIS/SINISA foram classificadas de acordo com os níveis de Confiança, conforme indicado na tabela a seguir:

Tabela 4 – Análise de Confiança

	Ref. SNIS	Descrição da Informação do SNIS	Testes de Controle	Nota de Certificação
1	AG001	População total atendida com abastecimento de água	CT077, CT078, CT080	● ● ●
2	AG002	Quantidade de ligações ativas de água	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT008	● ● ●
3	AG003	Quantidade de economias ativas de água	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT008	● ● ●
4	AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006	● ● ●
5	AG005	Extensão da rede de água	CT081, CT082, CT083, CT085, CT087	● ● ●
6	AG006	Volume de água produzido	CT088, CT089, CT090, CT091, CT097, CT099	● ● ●
7	AG010	Volume de água consumido	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	● ● ●
8	AG011	Volume de água faturado	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	● ● ●
9	AG012	Volume de água macromedido	CT088, CT089, CT090, CT097, CT099	● ● ●
10	AG013	Quantidade de economias residenciais ativas de água	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006	● ● ●
11	AG021	Quantidade de ligações totais de água	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT008	● ● ●
12	AG024	Volume de água de serviço	CT088, CT089, CT090, CT101, CT102, CT103	● ● ●
13	AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	CT077, CT078, CT079, CT080	● ● ●
14	AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água	CT104, CT105, CT106, CT107, CT108	● ● ●
15	ES001	População total atendida com esgotamento sanitário	CT077, CT078, CT080	● ● ●
16	ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006	● ● ●
17	ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006	● ● ●
18	ES004	Extensão da rede de esgoto	CT081, CT082, CT084, CT086, CT087	● ● ●
19	ES005	Volume de esgoto coletado	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	● ● ●
20	ES006	Volume de esgoto tratado	CT088, CT089, CT090, CT094, CT098, CT100	● ● ●
21	ES007	Volume de esgoto faturado	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	● ● ●

22	ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário	CT077, CT078, CT079, CT080	● ● ●
23	ES028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos	CT104, CT105, CT106, CT107, CT108	● ● ●
24	FN001	Receita operacional direta total	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT007, CT008, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017, CT019, CT051, CT052	● ● ●
25	FN002	Receita operacional direta de água	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT007, CT008, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017, CT019, CT051, CT052	● ● ●
26	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	● ● ●
27	FN004	Receita operacional indireta	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT011, CT012, CT013, CT015, CT017, CT018, CT019, CT051, CT052	● ● ●
28	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	● ● ●
29	FN006	Arrecadação total	CT003, CT004, CT018, CT020, CT021, CT022, CT023, CT024	● ● ●
30	FN010	Despesa com pessoal próprio	CT025, CT026, CT027, CT028, CT029, CT030, CT031, CT032, CT033, CT034, CT035, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
31	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	● ● ●
32	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	● ● ●
33	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	● ● ●
34	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	● ● ●
35	FN016	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida	CT035, CT063, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
36	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	● ● ●
37	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	● ● ●
38	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	● ● ●
39	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	● ● ●
40	FN021	Despesas fiscais ou tributárias computadas	CT035, CT047, CT049, CT050, CT051, CT052, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●

		na dex		
41	FN022	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex	CT035, CT050, CT053, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
42	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	● ● ●
43	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	● ● ●
44	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	● ● ●
45	FN026	Quantidade total de empregados próprios	CT025, CT026, CT027, CT028, CT029, CT035	● ● ●
46	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	● ● ●
47	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	● ● ●
48	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	● ● ●
49	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	● ● ●
50	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	● ● ●
51	FN037	Despesas totais com o serviço da dívida	CT035, CT063, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
52	FN051	Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
53	FN052	Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
54	FN053	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
55	FN054	Outros investimentos realizados pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
56	FN055	Investimento com recursos próprios realizado pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
57	FN056	Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●

58	FN057	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	● ● ●
59	QD011	Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados	CT003, CT004, CT109, CT110, CT111, CT112, CT113	● ● ●

2.2 Certificação Final

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

Tabela 5 – Certificação Final das Informações SNIS-SINISA

	Ref. SNIS	Descrição da Informação do SNIS	Testes de Controle	Nota de Certificação
1	AG001	População total atendida com abastecimento de água	CT077, CT078, CT080	3
2	AG002	Quantidade de ligações ativas de água	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT008	3
3	AG003	Quantidade de economias ativas de água	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT008	3
4	AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006	3
5	AG005	Extensão da rede de água	CT081, CT082, CT083, CT085, CT087	3
6	AG006	Volume de água produzido	CT088, CT089, CT090, CT091, CT097, CT099	3
7	AG010	Volume de água consumido	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	3
8	AG011	Volume de água faturado	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	3
9	AG012	Volume de água macromedido	CT088, CT089, CT090, CT097, CT099	3
10	AG013	Quantidade de economias residenciais ativas de água	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006	3
11	AG021	Quantidade de ligações totais de água	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT008	3
12	AG024	Volume de água de serviço	CT088, CT089, CT090, CT101, CT102, CT103	3
13	AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	CT077, CT078, CT079, CT080	3
14	AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água	CT104, CT105, CT106, CT107, CT108	3
15	ES001	População total atendida com esgotamento sanitário	CT077, CT078, CT080	3
16	ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006	3
17	ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006	3
18	ES004	Extensão da rede de esgoto	CT081, CT082, CT084, CT086, CT087	3
19	ES005	Volume de esgoto coletado	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	3
20	ES006	Volume de esgoto tratado	CT088, CT089, CT090, CT094, CT098, CT100	3
21	ES007	Volume de esgoto faturado	CT003, CT004, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017	3

22	ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário	CT077, CT078,CT079, CT080	3
23	ES028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos	CT104, CT105, CT106, CT107, CT108	3
24	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
25	FN002	Receita operacional direta de água	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT007, CT008, CT009, CT010, CT011, CT012, CT013, CT014, CT016, CT017, CT019, CT051, CT052	3
26	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
27	FN004	Receita operacional indireta	CT001, CT002, CT003, CT004, CT005, CT006, CT011, CT012, CT013, CT015, CT017, CT018, CT019, CT051, CT052	3
28	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	3
29	FN006	Arrecadação total	CT003, CT004, CT018, CT020, CT021, CT022, CT023, CT024	3
30	FN010	Despesa com pessoal próprio	CT025, CT026, CT027, CT028, CT029, CT030, CT031, CT032, CT033, CT034, CT035, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
31	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
32	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
33	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
34	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
35	FN016	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida	CT035, CT063, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
36	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
37	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

38	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	3
39	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
40	FN021	Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex	CT035, CT047, CT049, CT050, CT051, CT052, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
41	FN022	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex	CT035, CT050, CT053, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
42	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
43	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
44	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
45	FN026	Quantidade total de empregados próprios	CT025, CT026, CT027, CT028, CT029, CT035	3
46	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
47	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
48	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
49	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
50	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
51	FN037	Despesas totais com o serviço da dívida	CT035, CT063, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3

52	FN051	Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
53	FN052	Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
54	FN053	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
55	FN054	Outros investimentos realizados pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
56	FN055	Investimento com recursos próprios realizado pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
57	FN056	Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
58	FN057	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado	CT035, CT054, CT055, CT056, CT057, CT061, CT064, CT065, CT066, CT067, CT068, CT069, CT070	3
59	QD011	Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados	CT003, CT004, CT109, CT110, CT111, CT112, CT113	3

Conclusões

3. Conclusões

A realização do 6º Ciclo de Auditoria e Certificação do Projeto ACERTAR possibilitou uma nova avaliação dos normativos internos e dos procedimentos operacionais adotados pela SANESUL, abrangendo processos essenciais da organização, como os setores comercial, operacional, contábil e de gestão de pessoal, entre outros.

O processo de auditoria e certificação constitui uma importante ferramenta para o fortalecimento da regulação dos serviços públicos de saneamento básico, permitindo às agências reguladoras e aos prestadores de serviços o aprimoramento contínuo da gestão e da qualidade das informações relacionadas à prestação dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

Neste ciclo, a auditoria teve como objetivo avaliar o grau de confiabilidade das informações declaradas pela SANESUL ao Sistema Nacional de Informações em Saneamento Básico (SNIS), atual Sistema Nacional de Informações em Saneamento Básico e Infraestrutura (SINISA), referentes ao ano-base de 2024. A análise contemplou os serviços prestados nos 68 municípios de Mato Grosso do Sul regulados e fiscalizados pela AGEMS, servindo de fundamento para as conclusões e recomendações apresentadas pela equipe de auditoria.

Importa destacar que, em razão das recentes alterações promovidas no SNIS/SINISA e da ausência de publicação de uma nova versão do Guia ACERTAR, a Associação Brasileira de Agências de Regulação (ABAR), por intermédio do Grupo de Apoio Técnico do ACERTAR, apresentou uma proposta de transição a ser adotada nos exercícios de 2025 e 2026. Essa proposta prevê a realização exclusivamente da etapa de avaliação da confiança das informações, por meio da aplicação dos Testes de Controle.

Dessa forma, a metodologia de auditoria e certificação das informações prestadas pelos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário foi adequadamente ajustada, deixando de contemplar, neste período de transição, a etapa correspondente aos Testes Substantivos.

Como resultado foram auditadas e certificadas 59 (cinquenta e nove) informações declaradas pela SANESUL ao SNIS/SINISA, sendo todas classificadas como informações com confiança alta.

A continuidade da implementação do Projeto ACERTAR e a produção de informações cada vez mais confiáveis e consistentes contribuem significativamente para o fortalecimento do setor de saneamento básico, subsidiando o planejamento e a execução de políticas públicas, o aperfeiçoamento da gestão dos prestadores de serviços, a avaliação de desempenho e o monitoramento das ações desenvolvidas em benefício da população.