



# **Projeto Acertar**

## **Relatório de Certificação das Informações do SNIS**

AGIR-SC - Agência Reguladora

SAMAE Timbó - Serviço Autônomo Municipal de Água e Esgoto de Timbó

[Timbó, Fevereiro de 2023]

# Introdução

# Introdução

## Projeto Acertar

O Projeto Acertar teve como objetivo desenvolver metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS). O projeto, executado no âmbito do Programa de Desenvolvimento do Setor Água – INTERÁGUAS, foi resultado da parceria entre o Ministério das Cidades e a Associação Brasileira de Agências de Regulação – ABAR e cujo o propósito foi de aprimorar os processos de gestão das informações dos prestadores de serviços de saneamento.

## Metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS)

O método desenvolvido para auditar e certificar as informações fornecidas pelos prestadores de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário ao SNIS, é composto por 5 (cinco) etapas: Mapeamento de Processos, Identificação de Riscos, Avaliação de Confiança, Avaliação de Exatidão e Certificação das Informações do SNIS, conforme figura abaixo:

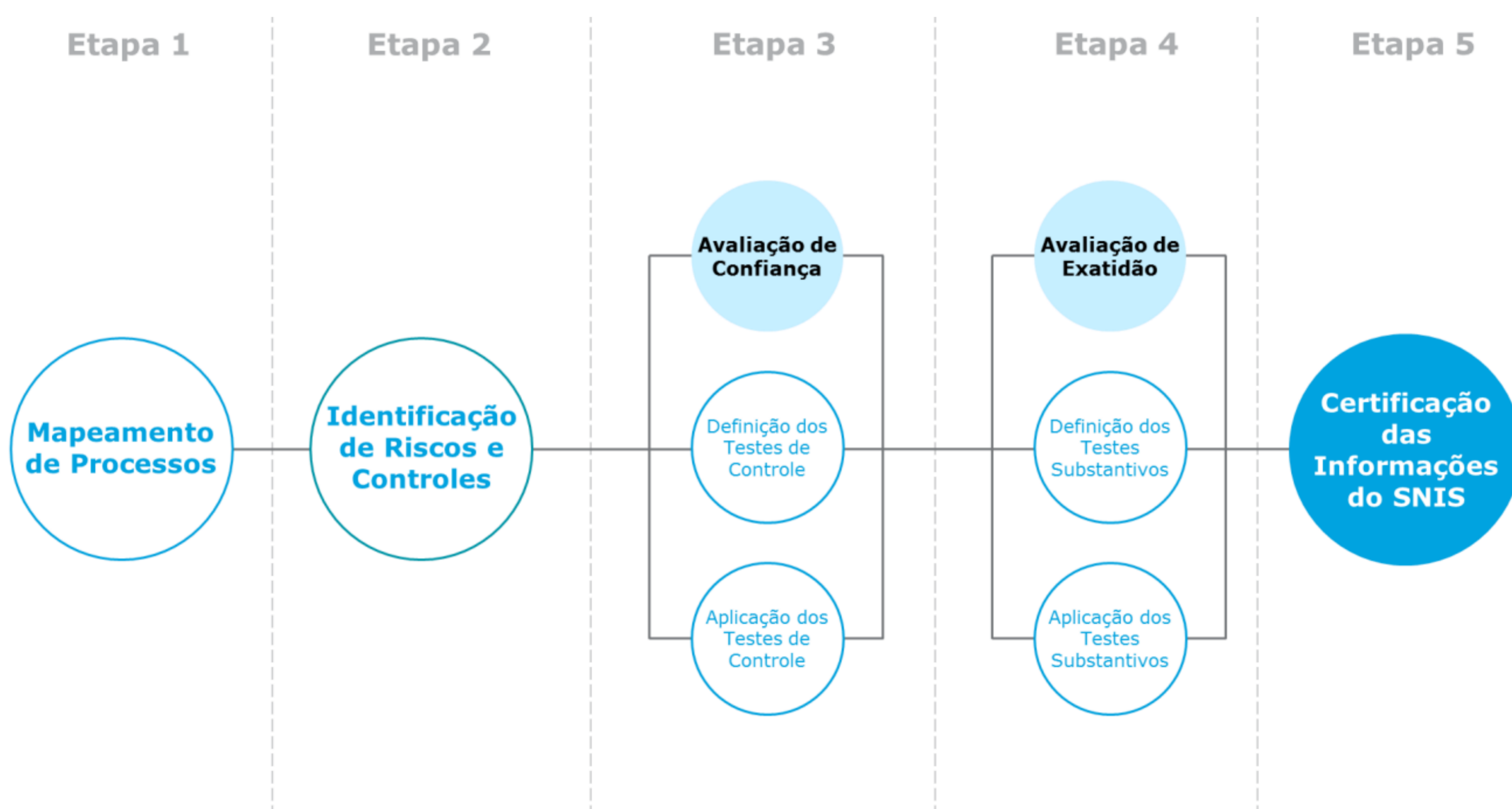


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

O mapeamento dos processos de geração das informações do SNIS é realizado para que seja possível identificar as atividades existentes e as suas inter-relações.



Após o entendimento dos processos é possível visualizar as fragilidades e realizar a identificação dos riscos associados a cada etapa, buscando compreender os fatores que poderiam causar impactos negativos aos objetivos de negócio das prestadoras de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Com análise dos riscos concluída, faz-se necessário definir os chamados controles internos, mecanismos que evitam que os riscos identificados possam vir a se materializar.

A Avaliação de Confiança, que constitui a Etapa 3 do modelo, é composta pelos testes de controle, cujo o objetivo é verificar o nível de implementação dos controles considerados essenciais para a geração de informações confiáveis. Assim, atribui-se uma certificação a cada informação a partir da avaliação dos seus controles relacionados.

A avaliação de exatidão se dá a partir do desenvolvimento de testes substantivos que verificam cada informação individualmente para analisar o nível de exatidão dos dados declarados pelo prestador de serviços ao SNIS.

A metodologia aplicada resulta no processo de Certificação, sendo possível avaliar a qualidade das informações do SNIS nas dimensões de confiança e exatidão. É importante compreender que uma informação pode ter sido gerada por fontes confiáveis, mas não ser exata. Por outro lado, pode ter sido gerada por fontes que não fornecem a confiança necessária, mas possuir exatidão.

Para a certificação final de cada informação, foi realizada a uma combinação dos dois critérios anteriormente citados, a fim de alcançar uma avaliação única, conforme indicado na matriz abaixo:

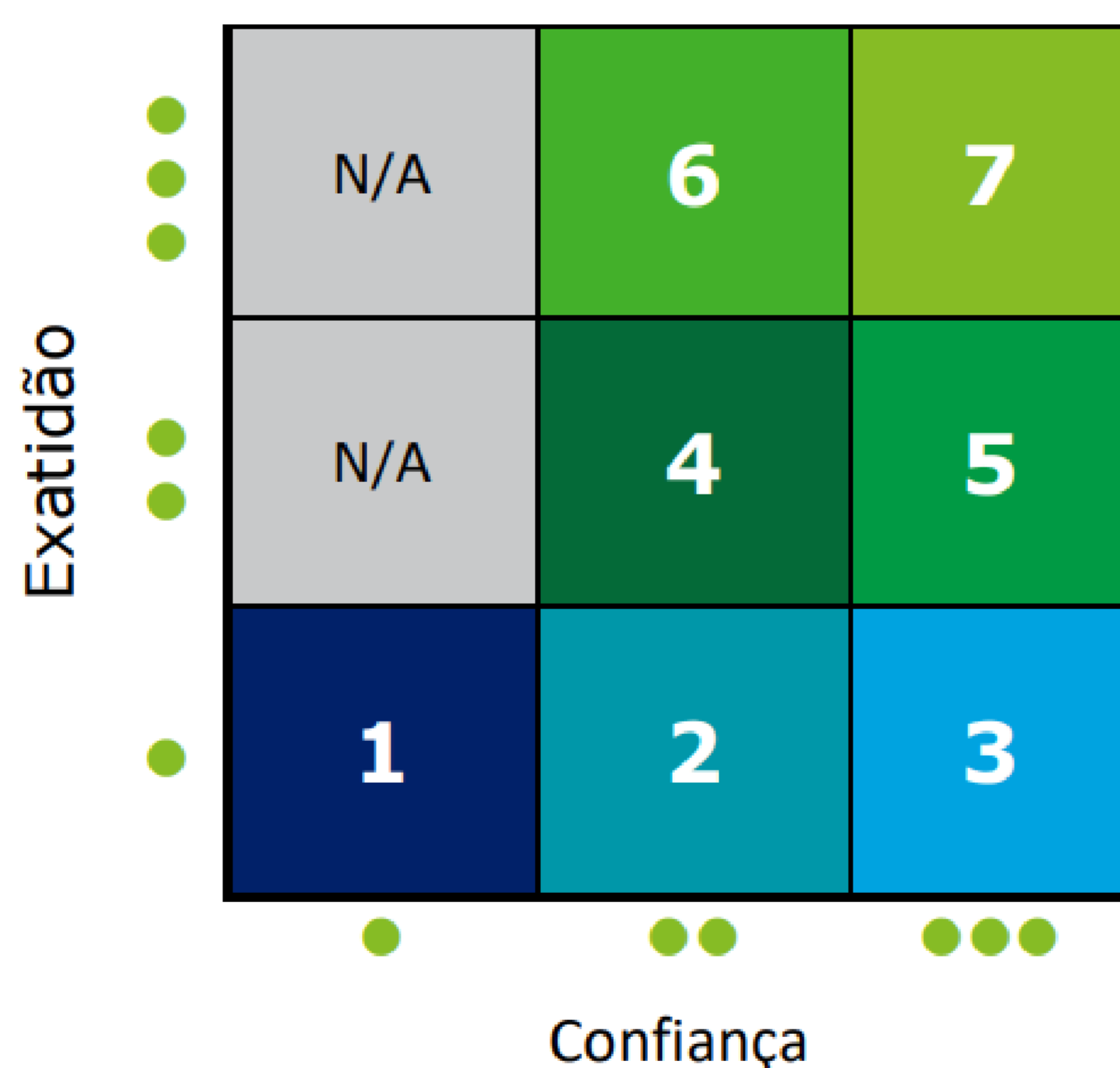


Figura 2 – Matriz de Certificação das Informações do SNIS

Dessa forma, a certificação das informações do SNIS é dada por meio de certificações entre 1 e 7, com as descrições de cada certificação indicadas a seguir:



Figura 3 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS

## Escopo dos Trabalhos

O trabalho de auditoria das informações foi realizado para a **Agência Intermunicipal de Regulação do Médio Vale do Itajaí (AGIR-SC)**. O prestador **Serviço Autônomo Municipal de Água e Esgoto (SAMAE Timbó)** foi o fornecedor das informações auditadas para o ano de 2020.

Categoria	Informação
AG001	População total atendida com abastecimento de água
AG002	Quantidade de ligações ativas de água
AG003	Quantidade de economias ativas de água
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
AG005	Extensão da rede de água
AG006	Volume de água produzido
AG010	Volume de água consumido
AG011	Volume de água faturado
AG012	Volume de água macromedido
AG013	Quantidade de economias residenciais ativas de água
AG021	Quantidade de ligações totais de água
AG024	Volume de água de serviço
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água
AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água
FN001	Receita operacional direta total
FN002	Receita operacional direta de água
FN004	Receita operacional indireta
FN005	Receita operacional total (direta + indireta)
FN006	Arrecadação total
FN010	Despesa com pessoal próprio
FN011	Despesa com produtos químicos
FN013	Despesa com energia elétrica
FN014	Despesa com serviços de terceiros
FN015	Despesas de Exploração (DEX)
FN017	Despesas totais com os serviços (dts)
FN021	Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex
FN023	Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN025	Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
FN026	Quantidade total de empregados próprios
FN030	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços
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

# Resultados



# Resultados

## Certificação das Informações do SNIS

Tendo em vista a avaliação dos controles internos e dos dados produzidos pelo prestador de serviços, as informações fornecidas ao SNIS foram certificadas de acordo com os seus respectivos níveis de confiança e exatidão, conforme indicado na tabela a seguir:

Categoria	Informação	Confiança Valores	Exatidão Valores	Certificação
AG001	População total atendida com abastecimento de água	1		1
AG002	Quantidade de ligações ativas de água	1		1
AG003	Quantidade de economias ativas de água	1		1
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	1		1
AG005	Extensão da rede de água	1		1
AG006	Volume de água produzido	1		1
AG010	Volume de água consumido	1		1
AG011	Volume de água faturado	1		1
AG012	Volume de água macromedido	1		1
AG013	Quantidade de economias residenciais ativas de água	1		1
AG021	Quantidade de ligações totais de água	1		1
AG024	Volume de água de serviço	1		1
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	1		1
AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água	1		1
FN001	Receita operacional direta total	1		1
FN002	Receita operacional direta de água	1		1
FN004	Receita operacional indireta	1		1
FN005	Receita operacional total (direta + indireta)	1		1
FN006	Arrecadação total	1		1
FN010	Despesa com pessoal próprio	1		1
FN011	Despesa com produtos químicos	1		1
FN013	Despesa com energia elétrica	1		1
FN014	Despesa com serviços de terceiros	1		1
FN015	Despesas de Exploração (DEX)	1		1
FN017	Despesas totais com os serviços (dts)	1		1
FN021	Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex	1		1
FN023	Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços	1		1
FN025	Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços	1		1
FN026	Quantidade total de empregados próprios	1		1
FN030	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços	1		1
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais	1		1
QD027	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão	1		1

Tabela 2 – Certificação das Informações do SNIS



Outra opção de visualização dos resultados da Certificação das Informações do SNIS pode ser encontrada na matriz de certificação a seguir:

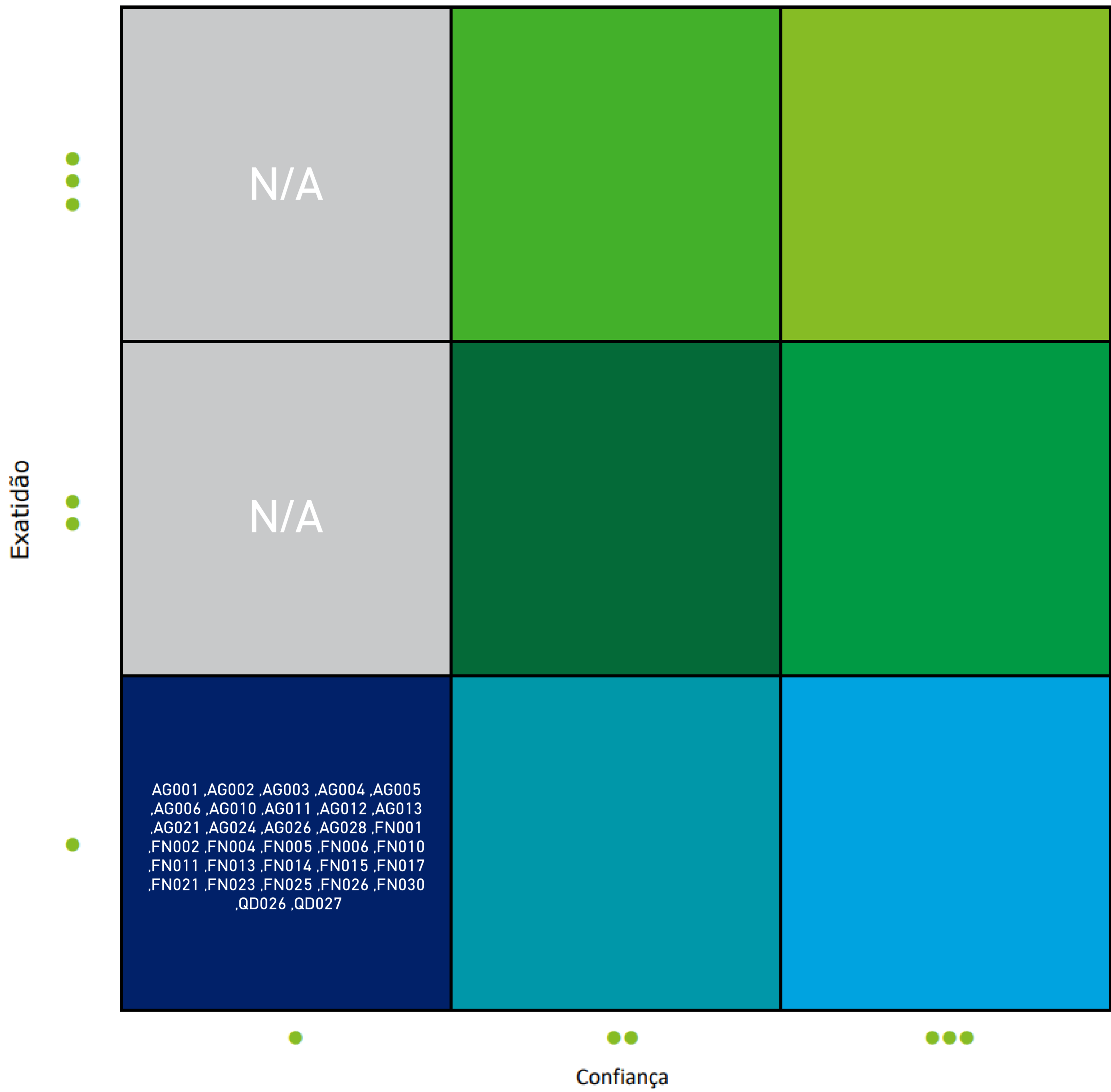


Figura 4 – Certificação das Informações do SNIS

# Conclusões

# Conclusões

## Considerações Finais

Realizamos a análise da documentação fornecida pelo **Serviço Autônomo Municipal de Água e Esgoto (SAMAE Timbó)** para certificação dos dados de **2020** informados no SNIS. Esses dados referem-se aos serviços de abastecimento de água prestados pelo **Serviço Autônomo Municipal de Águas e Esgoto Timbó (SAMAE Timbó)**, sediado em **Timbó - SC**, e regulados pela **AGIR**, sediada no município de **Blumenau - SC**. A certificação final da informação é estabelecida considerando a combinação das análises de confiança e exatidão dos controles internos, a fim de alcançar uma avaliação única, para cada uma das informações fornecidas ao SNIS.

A certificação das informações do SNIS é dada por meio de certificações entre 1 e 7, com as descrições de cada uma indicada a seguir:

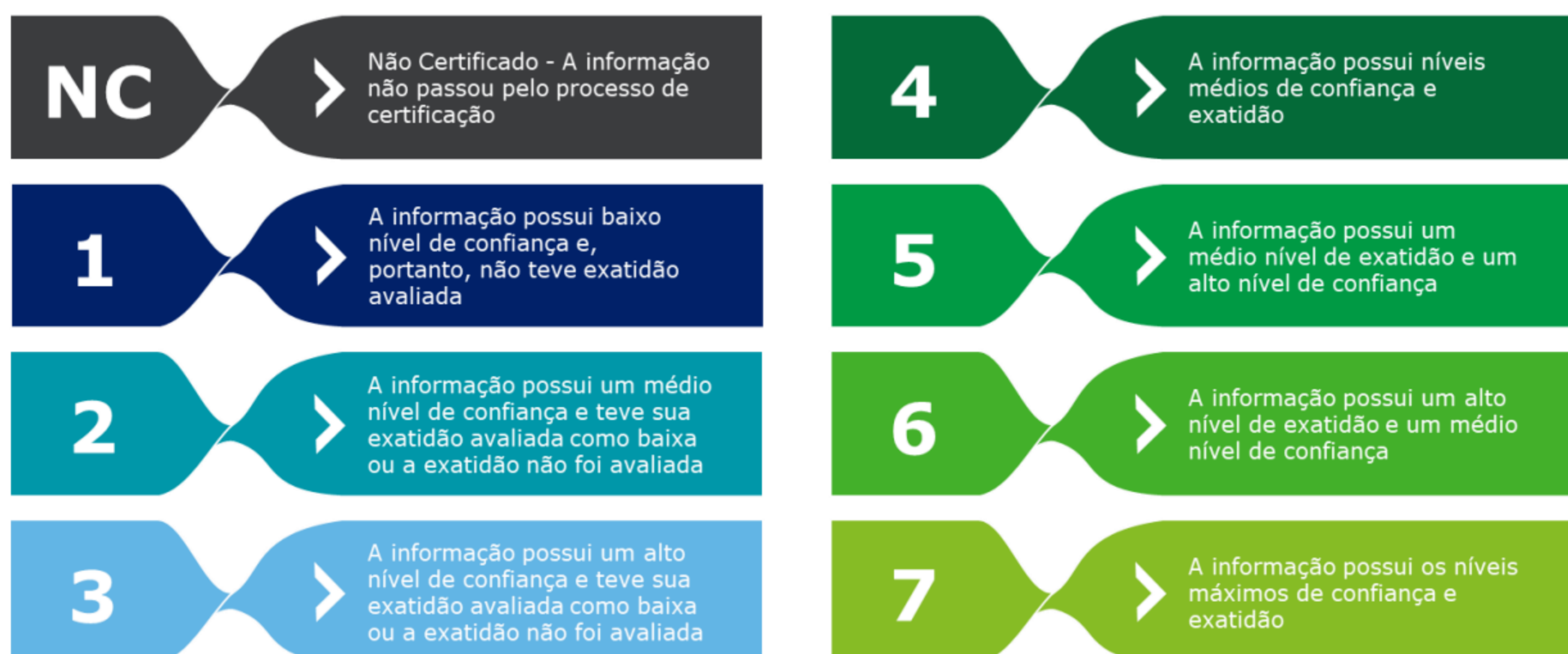
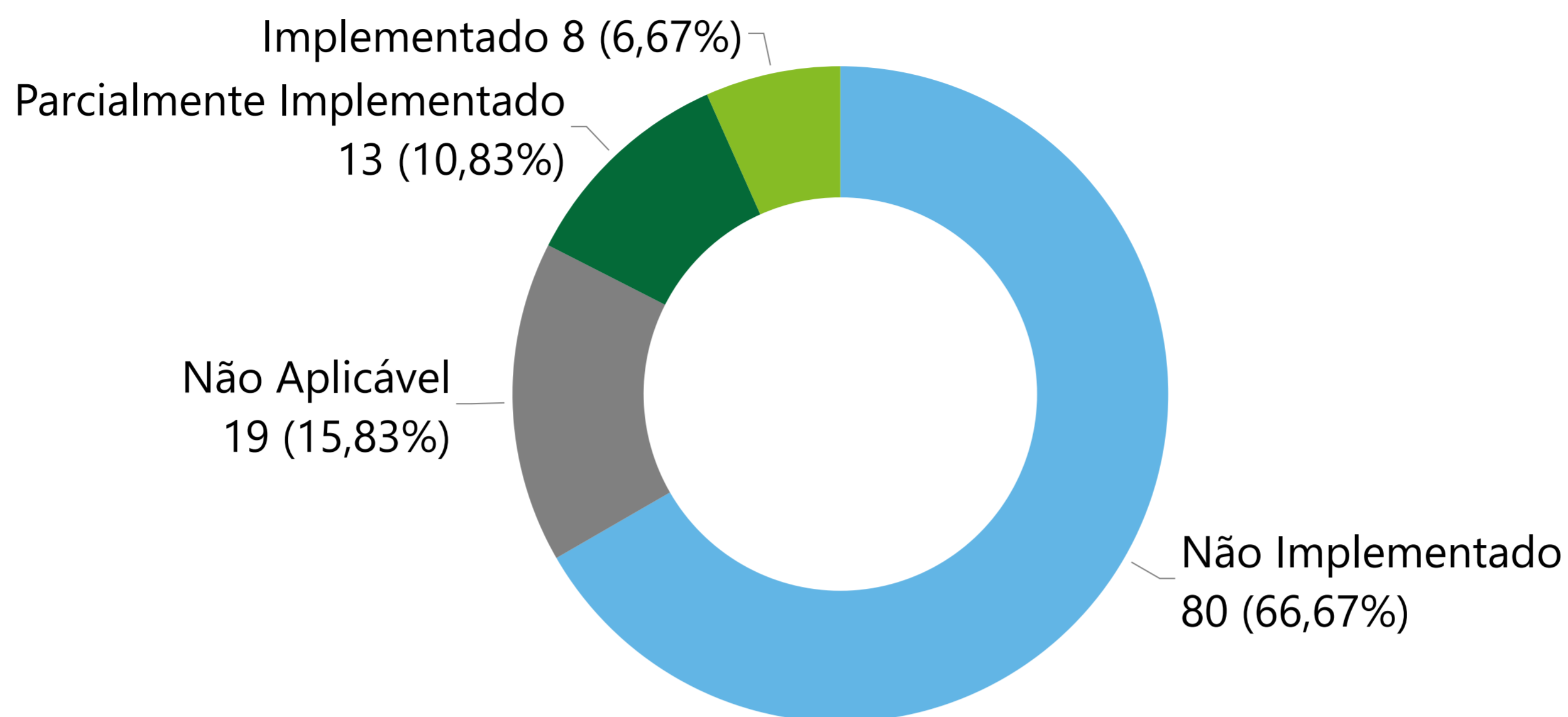


Figura 5 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS

A metodologia Acertar prevê a realização de 120 testes de controle, dentro da avaliação de confiança. Referente às informações fornecidas pelo **Serviço Autônomo Municipal de Água e Esgoto (SAMAE Timbó)**, realizamos **120** destes controles. Portanto, dos 120 controles de confiança, temos os seguintes percentuais de resultados:



● Não Implementado ● Não Aplicável ● Parcialmente Implementado ● Implementado

Figura 6 – Nível de implementação dos Testes de Confiança

A metodologia prevê a realização de 111 testes de exatidão. Todavia, alguns testes somente são aplicáveis em caso de médio e alto graus de confiança encontrados nos testes de Confiança. Como resultado da avaliação do ano de 2020, tivemos **42** informações não reportadas ao SNIS, e **32** informações reportadas, referentes aos testes realizados. O resultado de confiança das **32** informações reportadas podem ser visualizadas a seguir:

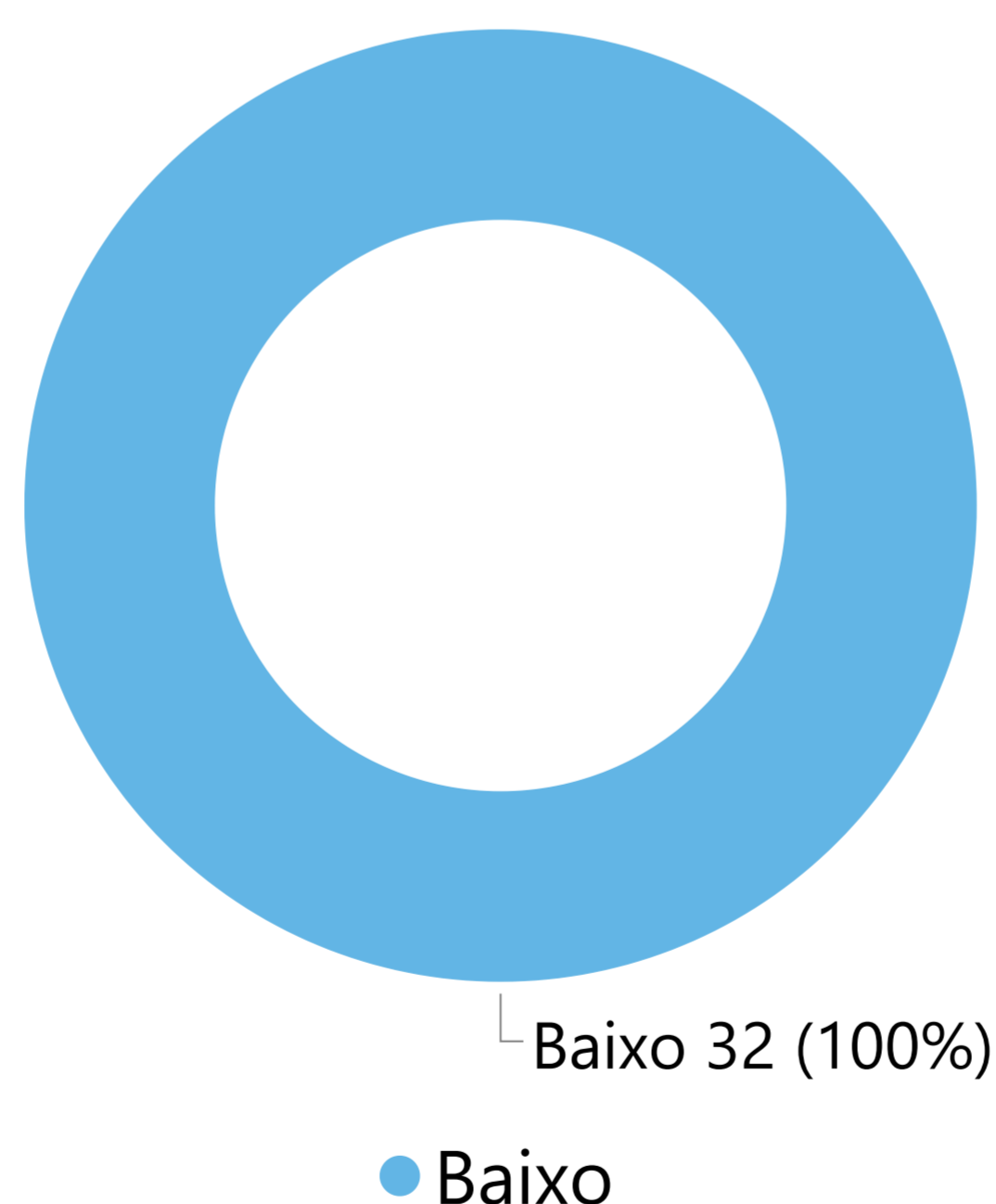


Figura 7 – Nível de confiança das informações a partir dos Testes de Confiança

Portanto, a partir da média e alta confiança das informações reportadas, é possível então observar também o resultado da exatidão:



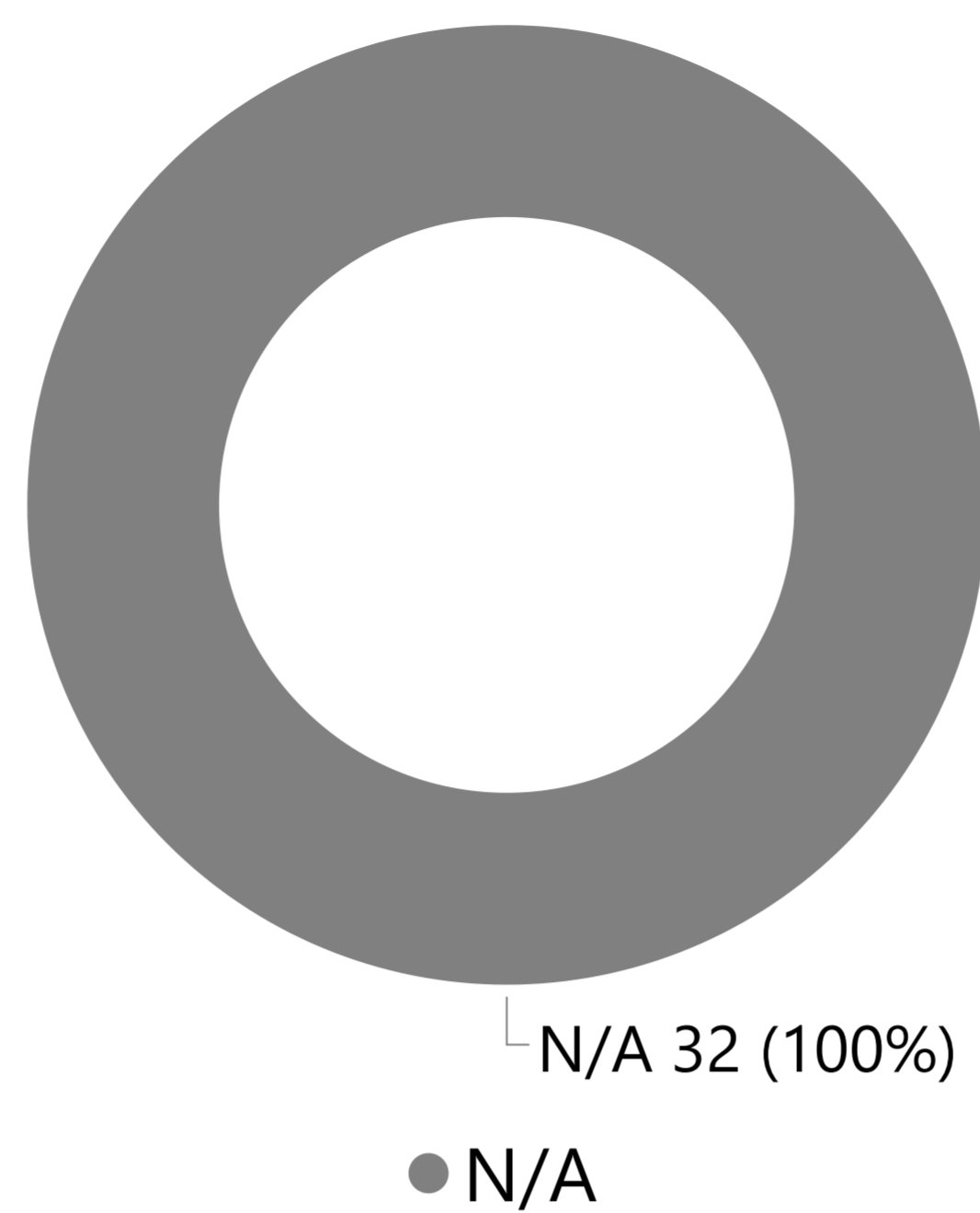


Figura 8 – Nível de exatidão das informações a partir dos Testes de Exatidão

Sendo assim, considerando a metodologia Acertar, e os resultados consolidados de confiança e exatidão, a certificação final para as **32** informações, são:

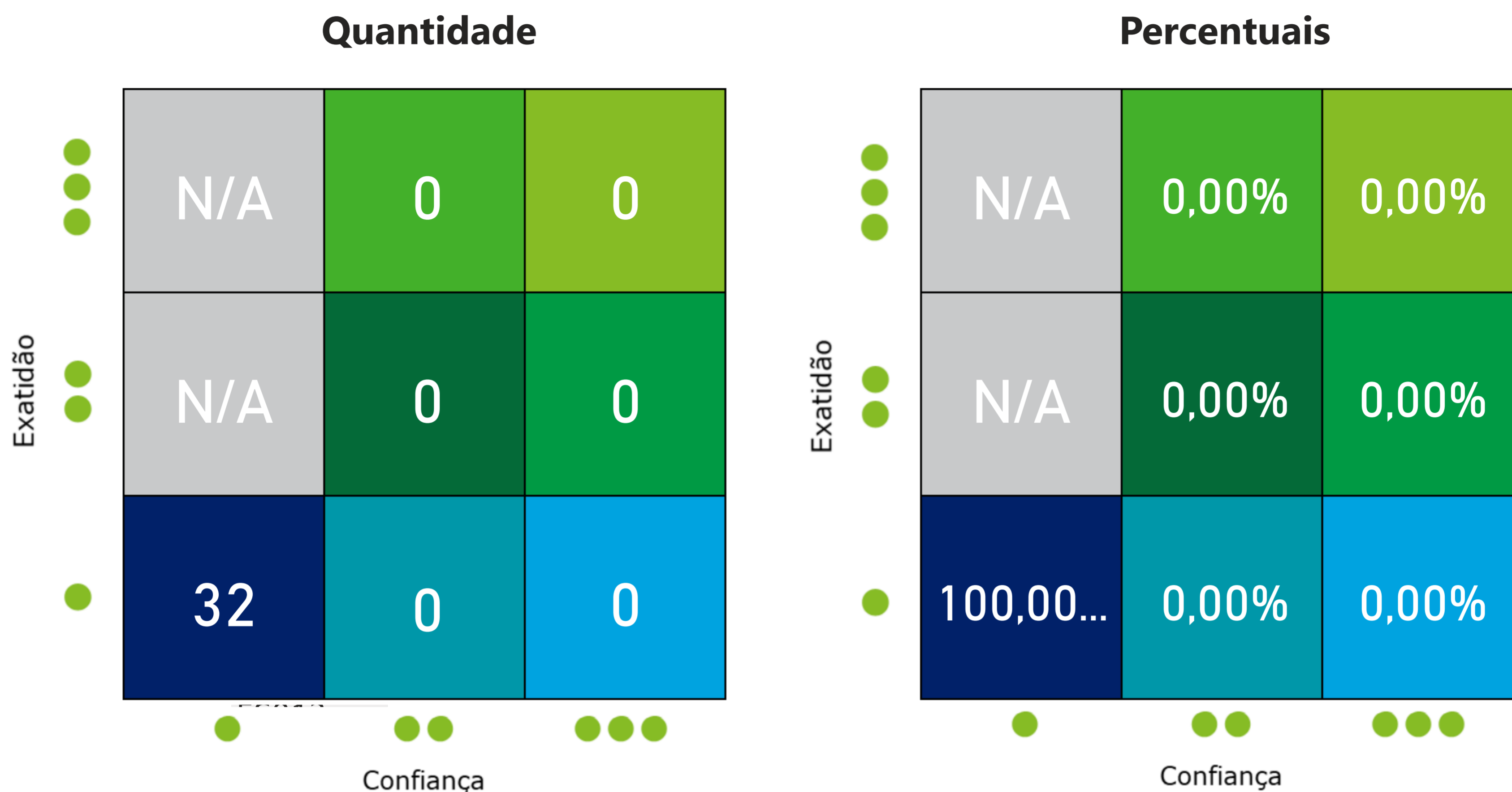


Figura 9 – Matriz de risco que associa o nível de confiança e o nível de exatidão

As informações que não foram reportadas ao SNIS para a certificação do ano de **2020** foram:

Categoria	Categoria	Categoria
AG018	FN020	FN053
AG019	FN022	FN054
ES001	FN024	FN055
ES002	FN027	FN056
ES003	FN028	FN057
ES004	FN031	QD011
ES005	FN032	
ES006	FN037	
ES007	FN039	
ES013	FN041	
ES014	FN042	
ES015	FN043	
ES026	FN044	
ES028	FN045	
FN003	FN046	
FN016	FN047	
FN018	FN051	
FN019	FN052	