



Acertar

Relatório de Certificação

Recife, dezembro de 2022

Agência: Arpe-PE

Prestador: Compesa

2º Ciclo (confiança, com testes de controle)

Período de auditoria: 2018-2021



ACERTAR

AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO - REGULAÇÃO

Sumário

Introdução

Projeto Acertar

Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

Escopo dos Trabalhos

Equipe de Auditoria

Certificação das Informações do SNIS

Certificação de Confiança

Conclusões

Considerações Finais

Introdução

Introdução

Projeto Acertar

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

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

O método desenvolvido para auditar e certificar as informações fornecidas pelos prestadores de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário ao SNIS, é composto por 5 (cinco) etapas: Mapeamento de Processos, Identificação de Riscos, Avaliação de Confiança e Avaliação de Exatidão, conforme a **Figura 1** abaixo:

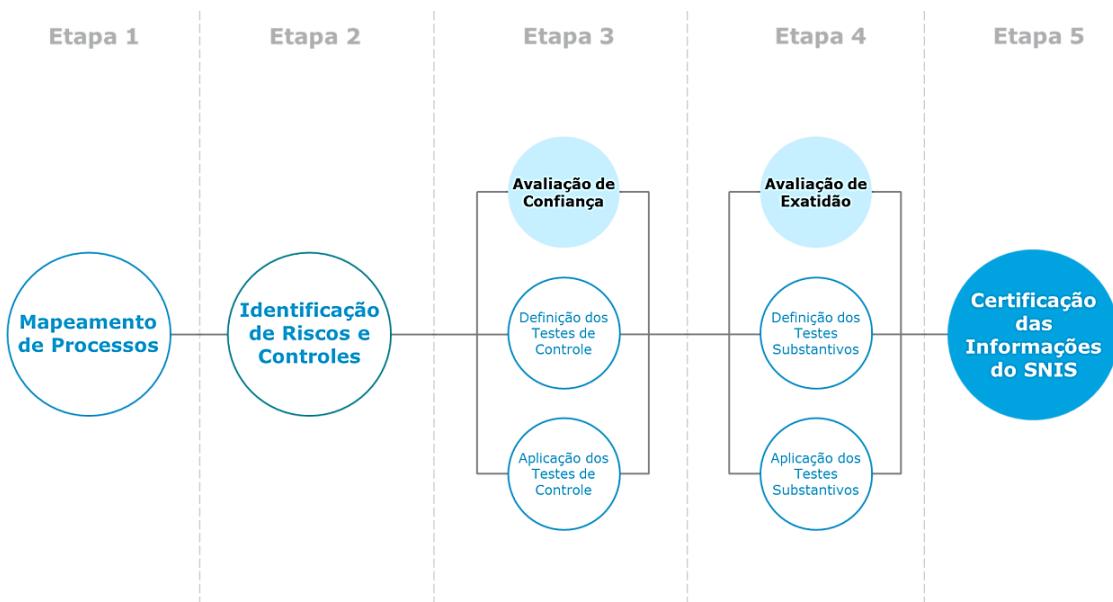


Figura 1 - Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS.

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 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**):

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

Figura 2 - Matriz de Certificação das Informações do SNIS.

Dessa forma, a certificação das informações do SNIS é dada por meio de certificações entre 0 e 7, com as descrições de cada certificação indicadas na **Figura 3**:



Figura 3 - Descrição das Certificações Atribuíveis às Informações do SNIS.

Entende-se que, caso uma informação seja avaliada com o nível de confiança mínimo, esta não deve ter a sua exatidão avaliada, já que os controles internos não são capazes de gerar dados confiáveis para a

execução dos testes substantivos. Assim, as informações com baixo nível de confiança são sempre certificadas com a nota 1, conforme indicado na matriz de certificação.

Escopo dos Trabalhos

Este relatório consolida a segunda etapa do processo de auditoria das informações do SNIS referentes aos serviços prestados pela Compesa. Nessa etapa a equipe de auditoria da Agência de Regulação dos Serviços Públicos Delegados do Estado de Pernambuco (Arpe-PE) apresenta a avaliação de confiança do grupo básico de informações do SNIS (composto por 10 indicadores calculados a partir de 25 informações) para o referido prestador, com testes de controle (2º ciclo), para os anos de referência 2020 e 2021. Na **Tabela 1** estão apresentadas as informações avaliadas neste relatório.

Tabela 1 - Relação de Informações Auditadas.

Ref.	Informação
AG002	Quantidade de ligações ativas de água
AG003	Quantidade de economias ativas de água
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
AG006	Volume de água produzido
AG010	Volume de água consumido
AG011	Volume de água faturado
AG018	Volume de água tratada importado
AG019	Volume de água tratada exportado
AG024	Volume de água de serviço
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto
ES005	Volume de esgoto coletado
ES006	Volume de esgoto tratado
ES007	Volume de esgoto faturado
ES013	Volume de esgoto bruto importado
ES014	Volume de esgotos bruto importado tratado nas instalações do importador
ES015	Volume de esgotos bruto exportado tratado nas instalações do importador

ES026	População urbana atendida com esgotamento sanitário
FN010	Despesa com pessoal próprio
FN014	Despesa com serviços de terceiros
FN015	Despesas de exploração (DEX)
FN026	Quantidade total de empregados próprios
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais
QD027	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão

Equipe de Auditoria

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

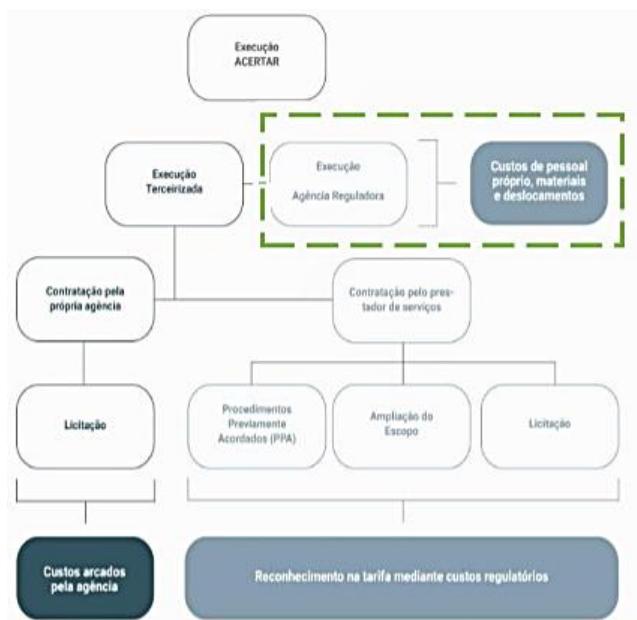


Figura 4 - Árvore de Decisão de Certificação.

Os profissionais que compõem a equipe responsável pela execução dos trabalhos de auditoria e certificação de informações do SNIS estão listados na **Tabela 2** a seguir:

Tabela 2 - Equipe de Auditoria.

Nome	Função
Cícero Henrique Macêdo Soares	Gerente
João Paulo Barbosa da Costa	Auditor
Rodrigo Antônio Pinto de Melo	Técnico
Emanuele Ferreira Gomes	Técnico
Amanda de Araújo Farias	Técnico
Danilo Rudrigues de Almeida Lira	Técnico
Sheila Messias da Silva	Auditora
Tatiana Toraci Gois	Técnico

Certificação das Informações do SNIS

Certificação das Informações do SNIS

A seguir são apresentadas as avaliações de confiança relacionadas a cada teste de controle, agrupadas de acordo com o seu processo. A equipe de auditoria demandou, no dia 06 de maio de 2022, através do SEI, solicitações de informações referentes a cada CT. As respostas enviadas estão disponíveis na **Tabela 3**.

Tabela 3 - Respostas enviadas pela prestadora de serviços.

Grupo	Nº Processo SEI	Resposta Compesa	Visita In Loco
Comercial	0030200031.001718/2022-48	15/07/2022	19 a 23/09/2022
Folha de Pagamento	0030200031.001847/2022-36	21/07/2022	04/11/2022
Contábil	0030200031.001848/2022-81	22/08/2022	31/10/2022
Suprimentos e Compras	0030200031.001850/2022-50	15/07/2022	01/11/2022
Índice de Atendimento	0030200031.001719/2022-92	22/08/2022	10 a 14/10/2022
Operacional	0030200031.001819/2022-19	22/08/2022	03 a 07/10/2022
Qualidade da Água	0030200031.001730/2022-52	15/07/2022	12 a 16/09/2022

O período de auditoria aconteceu após o recebimento das respostas, com envio de dois ofícios nos dias 02 de setembro e 17 de outubro de 2022. Elas foram executadas por grupo, durante o período de 12/09/2022 a 18/11/2022. Após as auditorias, a equipe consolidou os 74 CTs, segundo o nível de implementação.

Certificação de Confiança

Tendo em vista a avaliação dos controles internos do prestador de serviços, as informações fornecidas ao SNIS foram classificadas de acordo com os seus níveis de confiança, conforme indicado na **Tabela 4** a seguir:

Tabela 4 - Notas de auditoria da Dimensão Confiança, grupo básico de informações do SNIS.

Ref.	Informação	Confiança
AG002	Quantidade de ligações ativas de água	•••
AG003	Quantidade de economias ativas de água	•••
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	•••
AG006	Volume de água produzido	•
AG010	Volume de água consumido	•••
AG011	Volume de água faturado	•••
AG018	Volume de água tratada importado	•
AG019	Volume de água tratada exportado	•
AG024	Volume de água de serviço	••
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	••
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto	•••
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto	•••
ES005	Volume de esgoto coletado	•••
ES006	Volume de esgoto tratado	•
ES007	Volume de esgoto faturado	•••
ES013	Volume de esgoto bruto importado	•
ES014	Volume de esgotos bruto importado tratado nas instalações do importador	•
ES015	Volume de esgotos bruto exportado tratado nas instalações do importador	•
ES026	População urbana atendida com esgotamento sanitário	••
FN010	Despesa com pessoal próprio	••
FN014	Despesa com serviços de terceiros	•••

FN015	Despesas de exploração (DEX)	•••
FN026	Quantidade total de empregados próprios	••
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais	•••
QD027	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão	•••

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

Esta etapa de auditoria conduzida pela Agência Reguladora dos Serviços Públicos Delegados de Pernambuco (Arpe) ateve-se à avaliação de confiança do grupo básico de informações fornecidas pela prestadora de serviço COMPESA ao Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), com testes de controle (2º ciclo de auditoria). Com isso, registra-se neste relatório de certificação as notas pertinentes à dimensão confiança.

A conclusão da equipe de Auditoria é de que alguns procedimentos estão bem estabelecidos e registrados pelo prestador, o que incorre em uma provável confiança das informações geradas. Das 25 informações, 52% apresentaram confiança máxima. Apesar da existência de normas não implementadas e desatualizadas, a prestadora está trabalhando internamente para mitigar essas lacunas.

Vale destacar que, neste segundo momento, os procedimentos foram avaliados conforme documentação enviada pelo prestador em consonância com as auditorias in loco. A expectativa é que a próxima etapa (3º Ciclo), a ser realizada pela ARPE, tratará da avaliação da Dimensão Exatidão, tomando como referência as notas da Dimensão Confiança disponíveis na **Tabela 4**. Além disso, será pactuado um Plano de Ações contendo objetivos, metas e um cronograma de execução. O objetivo é o fortalecimento dos controles internos da Compesa, concorrendo para a qualidade da informação.