



## Acertar

### Relatório de Certificação

Recife, dezembro de 2021

Agência: Arpe-PE

Prestador: Compesa

1º Ciclo (confiança, sem testes de controle)

Período de auditoria: 2018-2020



**ACERTAR**

AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO - REGULAÇÃO

# Sumário

## Introdução

Projeto Acertar

Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

Escopo dos Trabalhos

Equipe de Auditoria

## Avaliação de Confiança

Conclusões

# Introdução

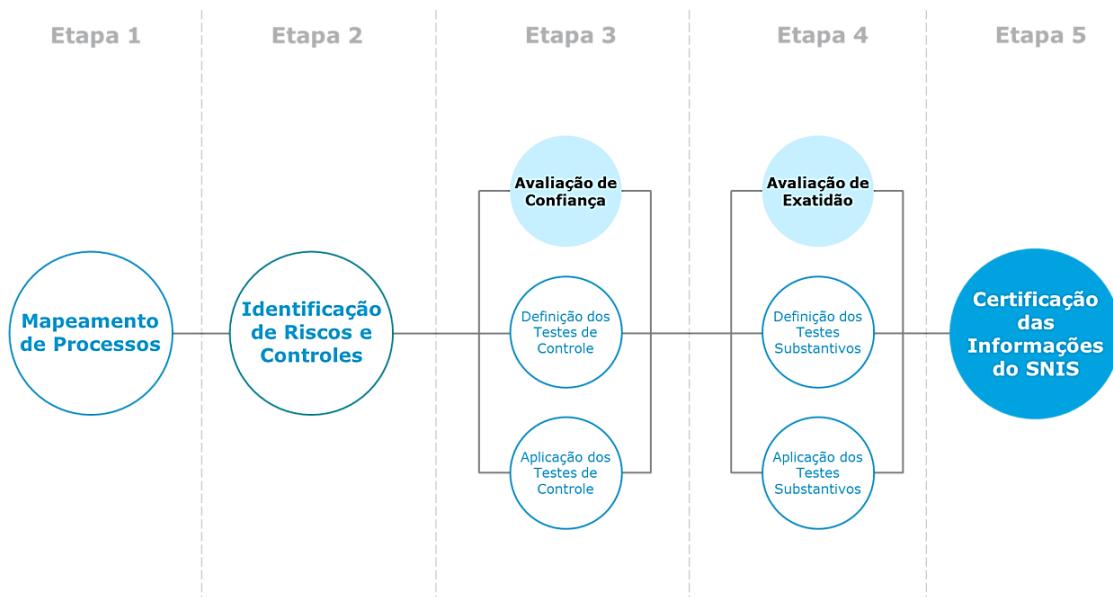
# Introdução

## 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):

	N/A	<b>6</b>	<b>7</b>
	N/A	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Exatidão</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

Confiança

**Figura 2 - Matriz de Certificação das Informações do SNIS.**

Dessa forma, a certificação das informações do SNIS é dada por meio de certificações entre 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 certificação 1, conforme indicado na matriz de certificação.

## **Escopo dos Trabalhos**

Este relatório consolida a primeira etapa do processo de auditoria das informações do SNIS referentes ao serviço prestado 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 para o referido prestador, sem testes de controle (1º ciclo)**. Na Tabela 1 estão apresentadas as informações avaliadas neste relatório.

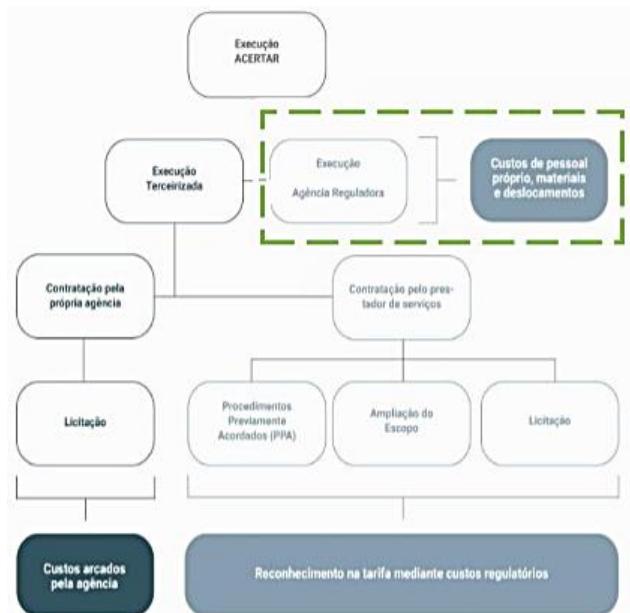
**Tabela 1** - Relação de Informações Auditadas.

<b>Ref.</b>	<b>Informação</b>
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.

## Equipe de Auditoria

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.**

<b>Nome</b>	<b>Função</b>
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

# Avaliação de Confiança

# Avaliação de Confiança

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, nesta primeira etapa, não realizou os testes de controle.

## PROCESSO COMERCIAL

### CT001

<b>Atividade de Controle</b>	Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de cadastro e classificação, tais como: - Cadastro e classificação de novos usuários; - Cadastro de ligações, economias e imóveis; - Cadastro de usuários com Tarifa Social; - Cadastro de serviços não tarifários; - Cadastro de contratos sob demanda; - Cadastro de hidrômetros.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta + indireta) ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto	AG021 - Quantidade de ligações totais de água AG002 - Quantidade de ligações ativas de água AG003 - Quantidade de economias ativas de água AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água		
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança			
<b>Observações</b>				
Segundo a Norma Interna GCM – NI – 001 – 01 e a Instrução Normativa GCG – ITR – 016 – 01, existem políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos para: Cadastro e classificação de novos usuários; Cadastro de ligações, economias e imóveis e Cadastro de usuários com Tarifa Social. Ressalva-se que a vigência para estes cadastros venceu no dia 05/03/2020.				

**CT002**

<b>Atividade de Controle</b>	Segregação de funções para as atividades críticas do processo de cadastro e classificação: - Efetivação do cadastro; - Faturamento; - Arrecadação; - Corte e religação.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta + indireta) AG021 - Quantidade de ligações totais de água AG002 - Quantidade de ligações ativas de água	AG003 - Quantidade de economias ativas de água AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto		
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança			
<b>Observações</b>				
A prestadora de serviço não enviou a documentação solicitada para averiguação pelo regulador.				

**CT003**

<b>Atividade de Controle</b>	Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema comercial, assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas do processo de negócio.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água ativas de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta+esgoto indireta) FN006 - Arrecadação AG021 - Quantidade de ligações totais de água AG002 - Quantidade de ligações ativas de água AG003 -Quantidade de economias ativas de água AG004 -Quantidade de ligações ativas de água esgotos registrados micromedidas	AG013 - Quantidade de economias residenciais ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado QD011 - Quantidade de extravasamentos de		
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança			
<b>Observações</b>				
Possui política e/ou procedimentos que não contemplam os aspectos citados na prática de controle (concessão, revogação e revisão). Os procedimentos de concessão, revogação e revisão ao sistema comercial e a pertinência dos usuários com acesso às transações críticas serão verificadas <i>in loco</i> no ano de 2022.				

**CT004**

<b>Atividade de Controle</b>	Monitoramento das transações críticas do processo comercial através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).	
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água ativas de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta+esgoto indireta) FN006 - Arrecadação AG021 - Quantidade de ligações totais de água AG002 - Quantidade de ligações ativas de água AG003 - Quantidade de economias ativas de água AG004 - Quantidade de ligações ativas de água esgotos registrados micromedidas	AG013 - Quantidade de economias residenciais ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado QD011 - Quantidade de extravasamentos de
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	
<b>Observações</b>		

A prestadora de serviço apresenta um sistema próprio, o Sistema Integrado de Gestão de Serviços de Saneamento (GSAN) que faz o rastreamento das principais transações do processo comercial.

**CT005**

<b>Atividade de Controle</b>	Consistências automáticas para restringir o cadastramento de clientes em duplicidade e/ou o preenchimento incorreto de campos-chave (exemplos: razão social, CNPJ/CPF, endereço, inscrição do imóvel)	
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água ativas de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta+esgoto indireta) AG021 - Quantidade de ligações totais de água AG002 - Quantidade de ligações ativas de água	AG003 - Quantidade de economias ativas de água AG004 - Quantidade de ligações ativas de água esgotos registrados micromedidas AG013 - Quantidade de economias residenciais ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto
<b>Objetivo do Controle</b>	Ocorrência Precisão / Exatidão	
<b>Observações</b>		

Através do GSAN existe consistências automáticas para restringir o cadastramento de clientes em duplicidade e/ou o preenchimento incorreto de campos-chave.

**CT006**

<b>Atividade de Controle</b>	Atualização tempestiva do cadastro com base nas informações verificadas em campo pelos agentes fiscalizadores, a partir de vínculo sistêmico com o fechamento da Ordem de Serviço correspondente.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água ativas de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 – Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta+ esgoto indireta) AG021 - Quantidade de ligações totais de água AG002 - Quantidade de ligações ativas de água	AG003 - Quantidade de economias ativas de água AG004 - Quantidade de ligações ativas de água esgotos registrados micromedidas AG013 - Quantidade de economias residenciais ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto		
<b>Objetivo do Controle</b>	Ocorrência Integridade			
<b>Observações</b>				
Através do GSAN existe atualização tempestiva do cadastro com base nas informações verificadas em campo pelos agentes fiscalizadores, diretamente ou após revisão / aprovação por um nível de supervisão adequado.				

**CT008**

<b>Atividade de Controle</b>	Monitoramento periódico da base cadastral, verificando se os usuários estão enquadrados nos critérios adequados.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água ativas de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 – Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta+ esgoto indireta) AG021 - Quantidade de ligações totais de água AG002 - Quantidade de ligações ativas de água	AG003 - Quantidade de economias ativas de água AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas AG013 - Quantidade de economias residenciais ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto		
<b>Objetivo do Controle</b>	Ocorrência Integridade			
<b>Observações</b>				
Não foi possível concluir a avaliação. A verificação do monitoramento periódico cadastral está prevista para o ano de 2022.				

**CT009**

<b>Atividade de Controle</b>	Hidrometriação das ligações ativas de água, incluindo aquelas que possuem fonte de abastecimento alternativa.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água ativas de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN005 - Receita operacional total (direta+ esgoto indireta)	AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado		
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão			
<b>Observações</b>				
A prestadora de serviço não enviou a documentação solicitada para averiguação pelo regulador.				

**CT010**

<b>Atividade de Controle</b>	Monitoramento da periodicidade de instalação/ verificação dos hidrômetros.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água ativas de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN005 - Receita operacional total (direta+ esgoto indireta)	AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado		
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão			
<b>Observações</b>				
A prestadora de serviço não enviou a documentação solicitada para averiguação pelo regulador.				

**CT011**

<b>Atividade de Controle</b>	Políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas dos Processos de Leitura e Faturamento, tais como: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definição de cronograma de leitura e de meios de carregamento e retorno dos dados;</li> <li>- Leitura de hidrômetros efaturamento por média e consumomínimo;</li> <li>- Parâmetros para alteração e validação dos dados de leitura e faturamento;</li> <li>- Retificação e cancelamento defaturas;</li> <li>- Registro de tarifas no sistema comercial.</li> </ul>			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional diretade água ativas de água FN003 - Receita operacional diretade esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta+ esgoto indireta)	AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado		
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança			
<b>Observações</b>				
Segundo as Normas Internas GFT – NI – 005 – 01, GFT – NI – 001 – 02, GFT – NI – 002 – 01 e as Instruções de Trabalho GFT – ITR – 002 – 02, GFT – ITR – 004 – 01, GFT – ITR – 006 – 02 e GFT – ITR – 005 – 02, existem políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos.				

**CT012**

<b>Atividade de Controle</b>	Segregação de funções entre os responsáveis pela realização das atividades críticas de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Processamento em campo da leitura;</li> <li>- Registro de tarifas no sistema comercial;</li> <li>- Processamento do faturamento;</li> <li>- Retificação e cancelamento de contas;</li> <li>- Monitoramento de variações e/ou anormalidades no faturamento.</li> </ul>			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional diretade água ativas de água FN003 - Receita operacional diretade esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta+ esgoto indireta)	AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado		
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança			
<b>Observações</b>				
Segundo as Norma Interna GFT – NI – 005 – 01 e as Instruções de Trabalho GFT – NI – 003 – 02, GFT – NI – 013 – 01, GFT – NI – 012 – 01 e GFT – ITR – 001 – 02, existe segregação de funções entre os responsáveis pela realização das atividades críticas.				

**CT013**

<b>Atividade de Controle</b>	Definição formal de níveis e limites de autoridade para as atividades críticas dos processos de leitura e faturamento: - Aprovação de inclusões ou alterações na estrutura tarifária cadastrada no sistema de gestão; - Aprovação de alterações nos dados de leitura; - Aprovação para retificação de contas; - Aprovação do cancelamento de contas; - Aprovação de abono de juros e multas.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água ativas de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta+ esgoto indireta)	AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado		
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança			
<b>Observações</b>				
As Instuções de Trabalho e Normas internas enviadas pela prestadora de serviços não contemplaram todos os pontos referentes as atividades críticas.				

**CT014**

<b>Atividade de Controle</b>	Registro das leituras dos consumidores através de dispositivos automatizados (microcoletores ou PDA's) integrados ao sistema comercial com transmissão imediata de dados para faturamento automático e apresentando críticas quanto aos valores medidos.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água ativas de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN005 - Receita operacional total (direta+ esgoto indireta)	AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado		
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Precisão / Exatidão			
<b>Observações</b>				
As leituras são informatizadas (não existe apuração manual) e realizadas por meio de coletor digital (aparelho smartphone) que utiliza um software desenvolvido pela prestadora de serviços com transmissão em tempo real das leituras dos hidrômetros. A simulação do registro das leituras no sistema automatizado e a verificação se os dados são transmitidos de maneira online será verificada in loco das unidades laboratoriais dos municípios está prevista para o ano de 2022.				

**CT016**

<b>Atividade de Controle</b>	Faturamento automático dos clientes de acordo com as leituras registradas, contratos estabelecidos, consumo médio ou mínimo para os clientes ativos que apresentarem irregularidades na leitura.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água ativas de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN005 - Receita operacional total (direta+esgoto indireta)	AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado		
<b>Objetivo do Controle</b>	Ocorrência Integridade Precisão / Exatidão			
<b>Observações</b>				
A prestadora de serviço não enviou a documentação comprobatória relacionada ao faturamento automático dos clientes. Apenas informou que existe um sistema comercial, o GSAN, que é parametrizado de modo a realizar o cálculo do faturamento, conforme grupos, categorias e critérios de fatura.				

**CT017**

<b>Atividade de Controle</b>	Análise crítica das retificações de conta ocorridas no ciclo de faturamento.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água ativas de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta+esgoto indireta)	AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado		
<b>Objetivo do Controle</b>	Ocorrência Precisão / Exatidão			
<b>Observações</b>				
A Norma Interna GFT – NI – 001 – 02, que trata sobre Procedimentos para Retificação e Cancelamento de Faturas contempla a análise crítica das retificações ocorridas no ciclo de faturamento.				

## PROCESSO DE FOLHA DE PAGAMENTO

### CT025

<b>Atividade de Controle</b>	Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de folha de pagamento, tais como: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Admissão de pessoal;</li> <li>- Gestão do cadastro de colaboradores (inclusões e alterações);</li> <li>- Cadastramento e cálculo de benefícios;</li> <li>- Cálculo de rescisões trabalhistas;</li> <li>- Cálculo das obrigações e encargos trabalhistas e sociais (contribuições sindicais, horas extras, férias, 13º salário, INSS, FGTS);</li> <li>- Fechamento e processamento da folha de pagamentos;</li> <li>- Contabilização dos valores da folha de pagamentos.</li> </ul>
<b>Informações Relacionadas</b>	FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	
O Prestador não possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que descreva as rotinas das atividades críticas do processo Folha de Pagamento, elencadas no CT025.	

### CT026

<b>Atividade de Controle</b>	Segregação de funções para as atividades críticas do processo de Folha de Pagamento: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro e Manutenção do cadastro de colaboradores;</li> <li>- Processamento da folha de pagamento e rescisões;</li> <li>- Conferência e aprovação dos cálculos;</li> <li>- Contabilização das despesas/custos sobre a folha de pagamento.</li> </ul>
<b>Informações Relacionadas</b>	FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	
O Prestador não possui segregação de funções para as atividades críticas do processo de Folha de Pagamento.	

**CT027**

<b>Atividade de Controle</b>	Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema de folha de pagamento, assegurando que somente usuários autorizados possuam acesso às transações críticas do processo de negócios.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	
O Prestador não possui política definida de gestão de acesso ao módulo de Folha de Pagamento.	

**CT028**

<b>Atividade de Controle</b>	Monitoramento das transações críticas do processo de folha de pagamento através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).
<b>Informações Relacionadas</b>	FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	
O Prestador não possui normas, políticas e/ou procedimentos da atividade de monitoramento das transações críticas do processo de folha de pagamento através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo.	

**CT029**

<b>Atividade de Controle</b>	Revisão formal do cadastro dos colaboradores a fim de garantir que todas as alterações significativas foram realizadas corretamente no Sistema de Folha de Pagamentos com base em documentação suporte aprovada, considerando: - Salário (Dissídio Anual); - Promoção; - Benefícios.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Ocorrência Precisão / Exatidão
<b>Observações</b>	
O Prestador não possui revisão formal do cadastro dos colaboradores.	

**CT030**

<b>Atividade de Controle</b>	Revisão e aprovação dos eventos de frequência (horas extras, faltas, atrasos e abonos) e transferência automática para o sistema de processamento da folha de pagamentos.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN010 - Despesa com pessoal próprio
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Ocorrência Precisão / Exatidão
<b>Observações</b>	
O Prestador não possui procedimentos e normas de revisão e aprovação dos eventos de frequência e transferência automática para o sistema de processamento da folha de pagamentos.	

**CT031**

<b>Atividade de Controle</b>	Cálculo automático dos proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas sobre a folha de pagamento.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN010 - Despesa com pessoal próprio
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão Integridade
<b>Observações</b>	
O Prestador informa que o sistema de folha de pagamento (Humanus) calcula de forma automática com a importação dos dados. No entanto, a revisão e aprovação dos eventos de frequência (horas extras, faltas, atrasos e abonos) e transferência automática para o sistema de processamento da folha de pagamentos.	

**CT032**

<b>Atividade de Controle</b>	Acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária e atualização tempestiva das regras de cálculo no sistema de folha de pagamentos.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN010 - Despesa com pessoal próprio
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão
<b>Observações</b>	
O Prestador não possui normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária.	

**CT033**

<b>Atividade de Controle</b>	Conferência e aprovação formal dos cálculos rescisórios antes do desembolso.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN010 - Despesa com pessoal próprio
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão
<b>Observações</b>	
O Prestador não possui normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de preparação e revisão / aprovação dos cálculos rescisórios.	

**CT034**

<b>Atividade de Controle</b>	Revisão e aprovação formal por alçada competente dos valores finais gerados pelo sistema da folha de pagamento, anteriormente ao envio desses dados para registro no contas a pagar e na contabilidade.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN010 - Despesa com pessoal próprio
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão
<b>Observações</b>	
O Prestador não possui norma, políticas e/ou procedimentos para as atividades de preparação, processamento e revisão / aprovação da folha de pagamentos.	

**CT035**

<b>Atividade de Controle</b>	Interface entre o sistema de processamento da folha de pagamentos e módulos contábeis para lançamento automático dos valores na contabilidade com segurança adequada.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN010 - Despesa com pessoal próprio
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Classificação Corte / Competência
<b>Observações</b>	
O Prestador não possui interface entre o sistema de processamento da folha de pagamentos e módulos contábeis para lançamento automático dos valores na contabilidade com segurança adequada.	

## PROCESSO CONTÁBIL

### CT036

Atividade de Controle	Rateio automático das despesas / custos para os municípios atendidos, conforme critérios previstos pelo órgão regulador.			
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços (dts) FN015 - Despesas de Exploração (DEX) FN010 - Despesa com pessoal próprio FN011 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com energia elétrica FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN039 - Despesa com esgoto exportado FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN027 - Outras despesas de exploração FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex FN028 - Outras despesas com os serviços FN026 - Quantidade total de empregados próprios FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços	FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado		
Objetivo do Controle	Classificação Corte / Competência			
<b>Observações</b>				
<p>O Prestador apresentou estrutura contábil gerencial que permite a segregação das despesas / custos por município e atividade. Apresentou evidências de que o sistema ERP módulo contábil está parametrizado para realizar rateio automático. Enviou plano de contas dos centros de custos para rateio em planilha excel, informa ser extraído do sistema ERP e realizar rateio automático das despesas /custos por atividade (água e esgoto), conforme previsto pelo órgão regulador. O Prestador apresentou o Manual de Custos, aprovado pela gestão corporativa (Anexo 1.2 - 6.1.1 EADP DFR nº 004_2021-3ª REDIR) e informa realizar rateio automático das despesas/custos por atividade (água e esgoto), conforme previsto pelo órgão regulador. Vigência a partir de 2021.</p>				

**CT065**

<b>Atividade de Controle</b>	<p>Políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do Processo Contábil, tais como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Preparação e manutenção do Plano de Contas da organização;</li> <li>- Conciliações periódicas;</li> <li>- Cronograma formal das atividades necessárias para o fechamento contábil, contendo, no mínimo, os seguintes itens: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mapeamento das informações necessárias e áreas responsáveis pelo envio;</li> <li>• Mapeamento das contas a serem conciliadas, considerando as fontes e os responsáveis;</li> <li>• Revisão de lançamentos não rotineiros ou usuais;</li> <li>• Revisão de consistência das demonstrações: verificações internas e externas entre os saldos das contas dos demonstrativos contábeis;</li> <li>• Parâmetros / Critérios para consolidação das demonstrações financeiras.</li> </ul> </li> <li>- Preparação e emissão de relatórios financeiros;</li> <li>- Elaboração das demonstrações financeiras.</li> </ul>
<b>Informações Relacionadas</b>	<p>FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)  FN015 - Despesas de Exploração (DEX) FN010  - Despesa com pessoal próprio FN011 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com energia elétrica FN014 - Despesa com serviços de terceiros  FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)  FN039 - Despesa com esgoto exportado  FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex  FN027 - Outras despesas de exploração FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida  FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida  FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos  FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex  FN028 - Outras despesas com os serviços  FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços  FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços</p> <p>FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços  FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços  FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços  FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços  FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços  FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)  FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)  FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)  FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)  FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s) FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s) FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)  FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado  FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado  FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado  FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado  FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado  FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado</p>
<b>Objetivo do Controle</b>	Classificação Corte / Competência
<b>Observações</b>	

**CT065**

O Prestador não possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do Processo Contábil. O Prestador informa ter procedimento interno, porém não apresentou evidência que comprove possuir norma, política ou procedimento formal definido para as atividades críticas do processo contábil. O Prestador informa que está em desenvolvimento uma Instrução Normativa (ITR) para normatização do procedimento existente. Regimento Interno de 2021

**CT066**

<b>Atividade de Controle</b>	Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema/módulo contábil, assegurando que somente usuários autorizados possuam acesso às transações críticas do processo contábil
<b>Informações Relacionadas</b>	<p>FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)</p> <p>FN015 - Despesas de Exploração (DEX)</p> <p>FN010 - Despesa com pessoal próprio</p> <p>FN011 - Despesa com produtos químicos</p> <p>FN013 - Despesa com energia elétrica</p> <p>FN014 - Despesa com serviços de terceiros</p> <p>FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)</p> <p>FN039 - Despesa com esgoto exportado</p> <p>FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex</p> <p>FN027 - Outras despesas de exploração</p> <p>FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida</p> <p>FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida</p> <p>FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos</p> <p>FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex</p> <p>FN028 - Outras despesas com os serviços</p> <p>FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços</p> <p>FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços</p> <p>FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços</p> <p>FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços</p> <p>FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)</p> <p>FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)</p> <p>FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)</p> <p>FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)</p> <p>FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)</p> <p>FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)</p> <p>FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)</p> <p>FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado</p> <p>FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado</p> <p>FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado</p> <p>FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado</p> <p>FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado</p> <p>FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado</p> <p>FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado</p>
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	
O Prestador não apresentou política de gestão de acessos ao sistema/módulo contábil, nem procedimentos de concessão, revogação e revisão executados no período auditado. O Prestador informa que os usuários do sistema ERP são segregados por grupo com liberações de acesso previamente definidos pelo setor de sistemas corporativos.	

**CT067**

<b>Atividade de Controle</b>	Monitoramento das transações críticas do processo contábil, através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).
<b>Informações Relacionadas</b>	<p>FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)</p> <p>FN015 - Despesas de Exploração (DEX)</p> <p>FN010 - Despesa com pessoal próprio</p> <p>FN011 - Despesa com produtos químicos</p> <p>FN013 - Despesa com energia elétrica</p> <p>FN014 - Despesa com serviços de terceiros</p> <p>FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)</p> <p>FN039 - Despesa com esgoto exportado</p> <p>FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex</p> <p>FN027 - Outras despesas de exploração</p> <p>FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida</p> <p>FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida</p> <p>FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos</p> <p>FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex</p> <p>FN028 - Outras despesas com os serviços</p> <p>FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços</p> <p>FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços</p> <p>FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços</p> <p>FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços</p> <p>FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)</p> <p>FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)</p> <p>FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)</p> <p>FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)</p> <p>FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)</p> <p>FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)</p> <p>FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)</p> <p>FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado</p> <p>FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado</p> <p>FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado</p> <p>FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado</p> <p>FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado</p> <p>FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado</p> <p>FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado</p>
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	
O Prestador não apresentou norma, política ou procedimento com responsáveis e periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema/módulo contábil. O Prestador informa que o sistema ERP utilizado permite que toda sua base seja potencialmente verificada através da trilha de auditoria.	

**CT068**

<b>Atividade de Controle</b>	Revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto no razão geral.
<b>Informações Relacionadas</b>	<p>FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)</p> <p>FN015 - Despesas de Exploração (DEX) FN010 - Despesa com pessoal próprio FN011 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com energia elétrica FN014 - Despesa com serviços de terceiros</p> <p>FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)</p> <p>FN039 - Despesa com esgoto exportado</p> <p>FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex</p> <p>FN027 - Outras despesas de exploração FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida</p> <p>FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida</p> <p>FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos</p> <p>FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex</p> <p>FN028 - Outras despesas com os serviços</p> <p>FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços</p> <p>FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços</p> <p>FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços</p> <p>FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços</p> <p>FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)</p> <p>FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)</p> <p>FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)</p> <p>FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)</p> <p>FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)</p> <p>FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)</p> <p>FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)</p> <p>FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado</p> <p>FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado</p> <p>FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado</p> <p>FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado</p> <p>FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado</p> <p>FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado</p> <p>FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado</p>
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão Ocorrência Classificação Corte / Competência
<b>Observações</b>	
O Prestador não apresentou norma, política ou procedimento que contemple as atividades de efetivação e revisão de lançamentos manuais. Também não encaminhou relação de lançamentos manuais efetuados na contabilidade.	

**CT069**

<b>Atividade de Controle</b>	Procedimentos analíticos de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal) são aplicados mensalmente nas contas do balancete contábil.
<b>Informações Relacionadas</b>	<p>FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)</p> <p>FN015 - Despesas de Exploração (DEX)</p> <p>FN010 - Despesa com pessoal próprio</p> <p>FN011 - Despesa com produtos químicos</p> <p>FN013 - Despesa com energia elétrica</p> <p>FN014 - Despesa com serviços de terceiros</p> <p>FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)</p> <p>FN039 - Despesa com esgoto exportado</p> <p>FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex</p> <p>FN027 - Outras despesas de exploração</p> <p>FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida</p> <p>FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida</p> <p>FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos</p> <p>FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex</p> <p>FN028 - Outras despesas com os serviços</p> <p>FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços</p> <p>FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços</p> <p>FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços</p> <p>FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços</p> <p>FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)</p> <p>FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)</p> <p>FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)</p> <p>FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)</p> <p>FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)</p> <p>FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)</p> <p>FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)</p> <p>FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado</p> <p>FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado</p> <p>FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado</p> <p>FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado</p> <p>FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado</p> <p>FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado</p> <p>FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado</p>
<b>Objetivo do Controle</b>	Ocorrência Classificação Corte / Competência
<b>Observações</b>	
O Prestador não possui norma, política ou procedimento que contemple (descreva) as atividades de análise de consistências dos balancetes mensais.	

**CT070**

<b>Atividade de Controle</b>	Bloqueio no sistema contábil para lançamentos inconsistentes e lançamentos retroativos após data de fechamento contábil.
<b>Informações Relacionadas</b>	<p>FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)</p> <p>FN015 - Despesas de Exploração (DEX)</p> <p>FN010 - Despesa com pessoal próprio</p> <p>FN011 - Despesa com produtos químicos</p> <p>FN013 - Despesa com energia elétrica</p> <p>FN014 - Despesa com serviços de terceiros</p> <p>FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)</p> <p>FN039 - Despesa com esgoto exportado</p> <p>FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex</p> <p>FN027 - Outras despesas de exploração</p> <p>FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida</p> <p>FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida</p> <p>FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos</p> <p>FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex</p> <p>FN028 - Outras despesas com os serviços</p> <p>FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços</p> <p>FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços</p> <p>FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços</p> <p>FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços</p> <p>FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)</p> <p>FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)</p> <p>FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)</p> <p>FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)</p> <p>FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)</p> <p>FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)</p> <p>FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)</p> <p>FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado</p> <p>FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado</p> <p>FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado</p> <p>FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado</p> <p>FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado</p> <p>FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado</p> <p>FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado</p>
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Classificação Corte / Competência
<b>Observações</b>	
O Prestador apresentou evidências de que o sistema contábil permite bloqueio para lançamentos inconsistentes e lançamentos retroativos após data de fechamento contábil.	

**CT071**

<b>Atividade de Controle</b>	Revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado.
<b>Informações Relacionadas</b>	<p>FN017 – Despesas totais com os serviços (dts)</p> <p>FN015 – Despesas de Exploração (DEX)</p> <p>FN010 – Despesa com pessoal próprio</p> <p>FN011 – Despesa com produtos químicos</p> <p>FN013 – Despesa com energia elétrica</p> <p>FN014 – Despesa com serviços de terceiros</p> <p>FN020 – Despesa com água importada (bruta ou tratada)</p> <p>FN039 – Despesa com esgoto exportado</p> <p>FN021 – Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex</p> <p>FN027 – Outras despesas de exploração</p> <p>FN037 – Despesas totais com o serviço da dívida</p> <p>FN016 – Despesas com juros e encargos do serviço da dívida</p> <p>FN019 – Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos</p> <p>FN022 – Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex</p> <p>FN028 – Outras despesas com os serviços</p> <p>FN018 – Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços</p> <p>FN023 – Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços</p> <p>FN024 – Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços</p> <p>FN025 – Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços</p> <p>FN030 – Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN031 – Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN032 – Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços</p> <p>FN041 – Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)</p> <p>FN042 – Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)</p> <p>FN043 – Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)</p> <p>FN044 – Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)</p> <p>FN045 – Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)</p> <p>FN046 – Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)</p> <p>FN047 – Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)</p> <p>FN051 – Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado</p> <p>FN052 – Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado</p> <p>FN053 – Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado</p> <p>FN054 – Outros investimentos realizados pelo estado</p> <p>FN055 – Investimento com recursos próprios realizado pelo estado</p> <p>FN056 – Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado</p> <p>FN057 – Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado</p>
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão Classificação Corte / Competência
<b>Observações</b>	
O Prestador informou que os dados contábeis são revisados mensalmente após fechamento do sistema. No entanto, não apresentou evidências formais da forma que a revisão é realizada.	

## PROCESSO DE SUPRIMENTOS E COMPRAS

<b>CT037</b>	
<b>Atividade de Controle</b>	Políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos, tais como: - Criação e aprovação de requisições de compra; - Criação e aprovação de pedidos de compra; - Recebimento físico e fiscal; - Ateste da prestação de serviços / aprovação de boletins de medição.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	
O Prestador possui norma, política e/ou procedimento definido, atualizado e divulgado na intranet corporativa. Trata-se do documento RILCC – Regulamento Interno de Licitações, Contratos e Convênios da Compesa, Versão 10, datado de 03/08/2021.	

**CT038**

<b>Atividade de Controle</b>	Segregação de funções entre os responsáveis por: - Inclusão e manutenção de dados cadastrais (fornecedores, materiais e serviços); - Criação, modificação e aprovação de requisições de compra; - Negociação e efetivação de compras (emissão de pedidos de compra ou de contratos no sistema); - Recebimento físico de produtos e mercadorias; - Ateste dos serviços prestados; - Recebimento fiscal.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	

O Prestador informa que há segregação das atividades e que para cada etapa de contratação, existe uma gerência responsável. Há norma, política e/ou procedimento para atividade de recebimento físico de produtos e mercadorias (GLD-ITR-002-07 – Recebimento de Produtos, atualizado em 19/12/2019). Das 6 funções a serem segregadas, somente para 1 comprovou-se a existência de norma, política e/ou procedimento.

**CT039**

<b>Atividade de Controle</b>	Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso à transações críticas dos processos de negócio.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	
O Prestador não apresentou procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas dos processos de negócio. Também não enviou relação de usuários cadastrados no sistema/módulo de compras, suprimentos/gestão de contratos no período da auditoria.	

**CT040**

<b>Atividade de Controle</b>	Monitoramento das transações críticas dos processos de suprimentos / gestão de contratos / compras através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	
O Prestador não apresentou norma, política ou procedimento contendo os responsáveis e periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema/módulo de compras/suprimentos/gestão de contratos.	

**CT041**

<b>Atividade de Controle</b>	Sistema parametrizado para permitir o vínculo entre os itens dos pedidos de compra / contratos e a respectiva conta do razão e centros de custos, com acesso restrito à funcionários autorizado para manutenção dos dados contábeis.	
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
<b>Objetivo do Controle</b>	Classificação	
<b>Observações</b>		

O Prestador informa que o sistema de compras está parametrizado para realizar vínculo entre os itens do pedido de compras e a respectiva conta contábil, visto que o campo 'Id Operação' do sistema ERP identifica a conta razão. Em relação à alocação no centro de custo, o Prestador informou que ocorre no momento de baixa do item do estoque e não no momento da compra. Não apresentou relação de usuários com acesso à inclusão e manutenção dos dados contábeis nos pedidos de compra e/ou contratos.

**CT042**

<b>Atividade de Controle</b>	Aprovação da requisição / solicitação de compra de material ou serviço por funcionário autorizado, conforme limites de alcada, antes do envio à área de compras.	
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança Ocorrência	
<b>Observações</b>		

O Prestador possui procedimento (instrução normativa) de emissão de requisição de compras para reposição de estoque (GLD – ITR – 004 – 05, atualizado em 19/08/2019) que contempla a atividade de emissão e aprovação de requisições de compra. O Prestador não apresentou relação de requisições de compra emitida no período da auditoria.

**CT043**

<b>Atividade de Controle</b>	Registro dos contratos e condições negociadas entre a Companhia e o fornecedor/prestador de serviço no sistema aplicativo.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Precisão / Exatidão
<b>Observações</b>	
O Prestador não apresentou norma, política ou procedimento que contemple as atividades de registro dos contratos no sistema de gestão. Contudo, o Prestador informa que os contratos firmados com fornecedores são cadastrados no sistema ERP que realiza gestão dos contratos, permitindo o acompanhamento do fluxo, incluindo emissão do pedido de compra e liberação para pagamento.	

**CT044**

<b>Atividade de Controle</b>	Aprovação formal do pedido de compra emitido com base nas informações das requisições / solicitações de compras ou contrato aprovado.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança Ocorrência
<b>Observações</b>	
O Prestador apresentou a Instrução de Trabalho GLD-ITR-004-05 - Reposição de Estoque que estabelece procedimento para emissão de requisição de compras para reposição de estoque no centro de distribuição, na qual há previsão para atividade de aprovação de pedidos de compra da seguinte forma: 4.4 Enviar e-mail com número da RC criada no item 4.3.7 para o Gerente da GLD para liberação e autorização. O Prestador não apresentou relação de pedidos de compra emitidos no período da auditoria.	

**CT045**

<b>Atividade de Controle</b>	Conferência física dos itens recebidos considerando quantidade, especificações técnicas, condições comerciais, qualidade ou avarias e de acordo com o pedido efetuado ao fornecedor.	
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços	FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão Ocorrência Integridade	

**Observações**

O Prestador apresentou a Instrução de Trabalho GLD-ITR-002-07 – Recebimento de Produtos que estabelece procedimento para as atividades relacionadas ao recebimento de produtos no Centro de Distribuição. O Prestador não apresentou relação de notas fiscais de entrada de materiais/produtos recebidos no período de auditoria.

**CT046**

<b>Atividade de Controle</b>	Ateste formal da prestação dos serviços antes do desembolso.	
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão Ocorrência Integridade	

**Observações**

O Prestador não apresentou norma, política ou procedimento que contemple a atividade de ateste dos serviços prestados. Também não apresentou relação de notas fiscais de entrada de materiais/produtos recebidos no período de auditoria. O Prestador informou que o ateste formal é realizado no Sistema Eletrônico de Informações (SEI) a partir dos documentos Ateste de Notas Fiscais e Ateste Boletim de Medição, sendo esse último, atribuição do gestor do contrato. Em seguida, pelo seu superior hierárquico e na sequência o processo poderá ser encaminhado para pagamento.

**CT047**

<b>Atividade de Controle</b>	Consistências automáticas no recebimento de materiais / serviços, a fim de evitar o registro de notas fiscais que: - Não estejam vinculadas a um pedido de compra ou contrato; - Apresentem quantidade e/ou preço dos itens superiores aos constantes nos pedidos ou contratos; - Estejam duplicadas ou com informações incorretas e /ou inadequadas.
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços  FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão Ocorrência Integridade
<b>Observações</b>	

A prestadora de serviço apresentou prints de telas com simulação de lançamento de notas fiscais no sistema corporativo, com destaque para os seguintes aspectos: a) o sistema compara o CNPJ do fornecedor ao CNPJ da Ordem da Compra, impedindo o lançamento em duplicidade da nota fiscal; b) o sistema impede a inserção de valores ou quantidades superiores aos constantes na ordem de compra. Verificou-se que há consistências automáticas para inclusão de notas fiscais. Evidência de 2021.

**CT048**

<b>Atividade de Controle</b>	Atualização automática da posição de estoques / ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após o registro do documento fiscal / cobrança e considerando os dados do pedido / requisição de compras (conta contábil e objeto/centros de custos).			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 – Despesas totais com os serviços FN015 – Despesas de exploração (DEX) FN011 – Despesa com produtos químicos FN014 – Despesa com serviços de terceiros FN013 – Despesa com energia elétrica FN020 – Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 – Outras despesas de exploração FN028 – Outras despesas com os serviços FN039 – Despesa com esgoto exportado FN021 – Despesa com esgoto exportado FN019 – Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN018 – Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	FN023 – Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 – Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 – Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 – Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 – Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 – Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços		
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Precisão / Ocorrência			
<b>Observações</b>				
O Prestador apresentou prints de telas com simulação de lançamento de notas fiscais de entrada de material consumo no sistema corporativo comprovando a atualização automática somente para posição de estoques. Não entanto, não foi possível comprovar se a baixa no estoque também foi realizada no módulo contábil. Evidência de 2021.				

**CT049**

<b>Atividade de Controle</b>	Requisição eletrônica para retirada de produtos do estoque ou almoxarifado e atualização automática da posição contábil após a baixa.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 – Despesas totais com os serviços FN015 – Despesas de exploração (DEX) FN011 – Despesa com produtos químicos FN027 – Outras despesas de exploração FN028 – Outras despesas com os serviços FN023 – Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 – Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços	FN025 – Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 – Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 – Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 – Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços		
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Precisão / Exatidão Ocorrência			
<b>Observações</b>				
O Prestador apresentou prints de telas com simulação de lançamento para baixa de material do estoque e foi possível verificar a atualização da quantidade em estoque. No entanto, não foi possível comprovar se a baixa no estoque também foi realizada no módulo contábil. Evidência de 2021.				

**CT050**

<b>Atividade de Controle</b>	Aprovação formal para inclusão de pagamentos não vinculados a pedidos de compra.			
<b>Informações Relacionadas</b>	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN021 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços		
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança Ocorrência			
<b>Observações</b>				
O Prestador informa que todos os pagamentos direcionados pela Gerência de Compras são vinculados a pedidos de compra (ordem de compra) e que, portanto, o sistema corporativo utilizado está configurado para aceitar unicamente as notas fiscais que tenham origem em uma ordem de compra. Dessa forma, não ocorre na empresa a situação de "aprovação de pagamentos não vinculados à pedido de compra", visto que o pedido de compra é exigido para o lançamento da nota fiscal. Não aplicável à prestadora de serviços, pois não existe possibilidade da ocorrência deste procedimento.				

## PROCESSO DE MONITORAMENTO DOS ÍNDICES DE ATENDIMENTO

### CT078

<b>Atividade de Controle</b>	Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de monitoramento dos índices de atendimento, tais como: - Coleta das informações para cálculo/ estimativa de população atendida; - Realização do cálculo/ estimativa de população atendida.
<b>Informações Relacionadas</b>	AG001 - População total atendida com abastecimento de água AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água ES001 - População total atendida com esgotamento sanitário ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	
O Prestador possui um projeto de instrução de trabalho, porém sem indicação de numeração ou vigência. Nessa instrução de trabalho consta a fórmula utilizada para apuração dos valores do índice de atendimento total de água com indicação de utilização de referências do SNIS e da base de dados do Estado de Pernambuco.	

### CT079

<b>Atividade de Controle</b>	Registro atualizado dos domicílios atendidos e que não contam com população residente (ex: domicílios utilizados para veraneio, domicílios utilizados somente em finais de semana, imóveis desocupados, dentre outros).
<b>Informações Relacionadas</b>	AG001 - População total atendida com abastecimento de água AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água ES001 - População total atendida com esgotamento sanitário ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade
<b>Observações</b>	
O prestador possui um registro dos domicílios atendidos que não contam com população residente. Não apresentou procedimento e/ou normativo com memória de cálculo para estimar a população. A Norma Interna apresentada (GCM-NI-001-0105/03/2020) com vigência: 05/03/2020, refere-se apenas às definições de Categoria, Subcategorias, Ligações e Perfil de Consumo, não há registros específicos para domicílios atendidos e que não contam com população residente.	

**CT080**

<b>Atividade de Controle</b>	Registro atualizado dos domicílios atendidos, possibilitando a identificação das economias localizadas em áreas urbana.
<b>Informações Relacionadas</b>	AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade
<b>Observações</b>	
O prestador enviou planilha em excel editável, constando relação de imóveis localizados em áreas urbanas ou rurais, porém não apresentou a documentação solicitada para a conferência das informações. O prestador informa que a localização dos imóveis quanto a áreas urbanas ou rurais é obtida através do georreferenciamento das matrículas por meio do GISCOMP, que se baseiam nas diretrizes definidas pelo IBGE, mas não enviou a documentação comprobatória.	

**CT081**

<b>Atividade de Controle</b>	Realização do cálculo: - Por meio de estimativa da população atendida, através do produto da quantidade de economias residenciais ativas (de água e esgoto, totais ou apenas na zona urbana), multiplicada pela taxa média de habitantes por domicílio do respectivo município, obtida no último Censo ou Contagem de População do IBGE; - Através da utilização de procedimento próprio que permita o cálculo preciso ou estimado das informações de população.
<b>Informações Relacionadas</b>	AG001 - População total atendida com abastecimento de água AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água ES001 - População total atendida com esgotamento sanitário ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão /Exatidão
<b>Observações</b>	
O prestador não apresentou evidências de que realiza o cálculo da população atendida utilizando informações do IBGE.	

## PROCESSO OPERACIONAL

### CT089

Atividade de Controle	Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo operacional como: - Critérios de seleção e instalação de macromedidores; - Manutenção/ calibração de macromedidores dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário; - Registro e monitoramento de consumo em atividades especiais e operacionais; - Registro e monitoramento das informações de volumes produzidos/tratados, importados/exportados e macromedidos.
Informações Relacionadas	AG006 - Volume de água produzido AG012 - Volume de água macromedido AG024 - Volume de água de serviço AG018 - Volume de água tratada importado AG019 - Volume de água tratada exportado ES006 - Volume de esgoto tratado ES013 - Volume de esgoto bruto importado ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
Objetivo do Controle	Governança

### Observações

O prestador apresentou a instrução de trabalho CMP - ITR - 018 -01 - Critérios de Seleção e instalação de macromedidores e a Instrução de Trabalho GHI - ITR - 008 - 01 - calibração e Ajuste de Macromedidores de vazão em campo, porém sem evidências de atualização/vigência. O prestador não apresentou evidência de registro e monitoramento de consumo em atividades especiais e operacionais e nem informações de volume produzidos/tratados, importados/exportados e macromedidos.

### CT090

Atividade de Controle	Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema operacional, assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas do processo de negócio.
Informações Relacionadas	AG006 - Volume de água produzido AG012 - Volume de água macromedido AG024 - Volume de água de serviço AG018 - Volume de água tratada importado AG019 - Volume de água tratada exportado ES006 - Volume de esgoto tratado ES013 - Volume de esgoto bruto importado ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
Objetivo do Controle	Governança

### Observações

Conforme material apresentado não foi possível verificar a execução do procedimento.

**CT091**

<b>Atividade de Controle</b>	Monitoramento das transações críticas do processo operacional através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).
<b>Informações Relacionadas</b>	AG006 - Volume de água produzido AG012 - Volume de água macromedido AG024 - Volume de água de serviço AG018 - Volume de água tratada importado AG019 - Volume de água tratada exportado ES006 - Volume de esgoto tratado ES013 - Volume de esgoto bruto importado ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	
O documento apresentado (print de tela - Sistema de Gestão do Controle operacional) de outubro de 2021, não indica que o prestador dispõe de procedimentos que definem os responsáveis por inclusões, alterações ou exclusão de registros, horário, e nem indica que existe procedimento definido para a periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema operacional. OBS: O documento apresentado encontra-se fora do ano base solicitado.	

**CT092**

<b>Atividade de Controle</b>	Macromedidação dos volumes de água produzidos.
<b>Informações Relacionadas</b>	AG006 - Volume de água produzido
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
Foi verificado a evidência de cadastro de macromedidores contendo localização geográfica, marca e modelo e especificações técnicas. A verificação do atributo 2 (in loco) e o atributo 3 serão realizadas em 2022. No cadastro faltaram informações sobre as datas da instalação e de outras operações relevantes (manutenção, calibrações etc.).	

**CT093**

<b>Atividade de Controle</b>	Macromedidação dos volumes de água importados.
<b>Informações Relacionadas</b>	AG018 - Volume de água tratada importado
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
Foi verificado a evidência de cadastro de macromedidores contendo localização geográfica, marca e modelo e especificações técnicas. A verificação do atributo 2 (in loco) e o atributo 3 serão realizadas em 2022. No cadastro faltaram informações sobre as datas da instalação e de outras operações relevantes (manutenção, calibrações etc.).	

**CT094**

<b>Atividade de Controle</b>	Macromedidação dos volumes de água tratada expostados.
<b>Informações Relacionadas</b>	AG019 - Volume de água tratada exportado
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
Foi verificado a evidência de cadastro de macromedidores contendo localização geográfica, marca e modelo e especificações técnicas. A verificação do atributo 2 (in loco) e o atributo 3 serão realizadas em 2022. No cadastro faltaram informações sobre as datas da instalação e de outras operações relevantes (manutenção, calibrações etc.).	

**CT095**

<b>Atividade de Controle</b>	Macromedidação dos volumes de esgoto tratados.
<b>Informações Relacionadas</b>	ES006 - Volume de esgotos tratado ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
Foi verificado a evidência de cadastro de macromedidores contendo localização geográfica, marca e modelo e especificações técnicas. A verificação do atributo 2 (in loco) e o atributo 3 serão realizadas em 2022. No cadastro faltaram informações sobre as datas da instalação e de outras operações relevantes (manutenção, calibrações etc.).	

**CT096**

<b>Atividade de Controle</b>	Macromedidação dos volumes de esgoto importados.
<b>Informações Relacionadas</b>	ES013 - Volume de esgotos bruto importado ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
Foi verificado a evidência de cadastro de macromedidores contendo localização geográfica, marca e modelo e especificações técnicas. A verificação do atributo 2 (in loco) e o atributo 3 serão realizadas em 2022. No cadastro faltaram informações sobre as datas da instalação e de outras operações relevantes (manutenção, calibrações etc.).	

**CT097**

<b>Atividade de Controle</b>	Macromedidação dos volumes de esgoto exportados.
<b>Informações Relacionadas</b>	ES015 -Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
Analizando o material circunstanciado apresentado, o procedimento encontra-se em fase de implantação.	

**CT098**

<b>Atividade de Controle</b>	Procedimento definido para realização periódica de calibrações nos macromedidores dos sistemas de abastecimento de água.
<b>Informações Relacionadas</b>	AG006 - Volume de água produzido AG012 - Volume de água macromedido AG018 - Volume de água tratada importado AG019 - Volume de água tratada exportado
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
Conforme material apresentado não foi possível verificar a execução do procedimento.	

**CT099**

<b>Atividade de Controle</b>	Procedimento definido para realização periódica de calibrações nos macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário.
<b>Informações Relacionadas</b>	ES006 - Volume de esgoto tratado ES013 - Volume de esgoto bruto importado ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
Conforme material apresentado não foi possível verificar a execução do procedimento.	

**CT100**

<b>Atividade de Controle</b>	Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de abastecimento de água.
<b>Informações Relacionadas</b>	AG006 - Volume de água produzido AG012 - Volume de água macromedido AG018 - Volume de água tratada importado AG019 - Volume de água tratada exportado
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
Conforme material apresentado não foi possível verificar a execução do procedimento.	

**CT101**

<b>Atividade de Controle</b>	Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário.
<b>Informações Relacionadas</b>	ES006 - Volume de esgoto tratado ES013 - Volume de esgoto bruto importado ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
Os documentos enviados pelo Prestador não comprovam o acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário.	

**CT102**

<b>Atividade de Controle</b>	Acompanhamento dos volumes do consumo destinado a atividades especiais, envolvendo: - Consumo dos prédios próprios do operador; - Volume transportado por caminhões-pipa; - Consumo pelo corpo de bombeiros; - Abastecimentos realizados a título de suprimento social (favelas e chafarizes); - Lavagem de ruas e rega de serviços públicos; - Fornecimento para obras públicas.
<b>Informações Relacionadas</b>	AG024 - Volume de água de serviço
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
Os dados enviados contemplam informações apenas para o volume transportado por caminhões-pipa, entretanto, não indicam a data das informações. Os demais volumes de consumo não foram evidenciados.	

**CT103**

<b>Atividade de Controle</b>	Acompanhamento dos volumes do consumo destinado a atividades operacionais, envolvendo: - Desinfecção de adutoras e redes; - Testes hidráulicos de estanqueidade; - Limpezas de reservatórios.
<b>Informações Relacionadas</b>	AG024 - Volume de água de serviço
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
O Prestador não enviou evidências desse acompanhamento.	

**CT104**

<b>Atividade de Controle</b>	Existência de procedimento definido para estimativa e registro do volume de água recuperado.
<b>Informações Relacionadas</b>	AG024 - Volume de água de serviço
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão
<b>Observações</b>	
O Prestador não enviou evidências desse acompanhamento.	

## PROCESSO DE CONTROLE DE QUALIDADE DA ÁGUA

### CT115

<b>Atividade de Controle</b>	Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de controle da qualidade da água para coliformes totais, tais como: - Coleta e preservação de amostras; - Análises laboratoriais, segundo parâmetros e recomendações legais (Portaria Nº 2.914 de 12 de dezembro de 2011 do Ministério da Saúde); - Registro e monitoramento dos resultados das análises de amostras.
<b>Informações Relacionadas</b>	QD026 - Quantidade de amostras analisadas paraaferição de coliformes totais QD027 - Quantidade de amostras analisadas paraaferição de coliformes totais com resultados fora do padrão
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança
<b>Observações</b>	
O prestador possui normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de coleta, preservação de amostras e análise laboratorial, mas não verificado evidências de divulgação de normas, políticas ou procedimentos.	

### CT116

<b>Atividade de Controle</b>	Plano de amostragem formalizado, definindo pontos de coleta, conforme critérios estabelecidos pela Portaria Nº 2.914 de 12 de dezembro de 2011 do Ministério da Saúde.
<b>Informações Relacionadas</b>	QD026 - Quantidade de amostras analisadas paraaferição de coliformes totais QD027 - Quantidade de amostras analisadas paraaferição de coliformes totais com resultados fora do padrão
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade e precisão
<b>Observações</b>	
Existe o plano de amostragem para todos os municípios atendidos.	

**CT117**

<b>Atividade de Controle</b>	Estrutura laboratorial, própria ou terceirizada, com equipamentos adequados, tendo como base os preceitos estabelecidos na NBR ISO/IEC 17025 (Requisitos gerais para competência de laboratórios de ensaio e calibração), tais como: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Utilização de equipamentos e insumos para o desempenho correto dos ensaios e/ou calibrações;</li> <li>- Instalações do laboratório (ex: fontes de energia, iluminação, condições ambientais, etc.) que facilitem a realização correta dos ensaios e calibrações.</li> </ul>
<b>Informações Relacionadas</b>	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
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade e precisão
<b>Observações</b>	
Não foi possível concluir a avaliação. A inspeção <i>in loco</i> das unidades laboratoriais dos municípios está prevista para o ano de 2022.	

**CT118**

<b>Atividade de Controle</b>	Alocação de profissionais qualificados para atuarem de forma direta e indireta na realização de análises da qualidade da água para coliformes totais.
<b>Informações Relacionadas</b>	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
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade e precisão
<b>Observações</b>	
Em documento enviado pela prestadora de serviço para a comprovação da qualificação profissional (para análise da qualidade da água para coliformes totais) não existe controle dos documentos dos profissionais com suas respectivas unidades de trabalho. A prestadora de serviço não tem a certificação de acreditação NBR ISO/IEC 17025.	

**CT119**

<b>Atividade de Controle</b>	Registro e acompanhamento das coletas e resultados das análises para coliformes totais.
<b>Informações Relacionadas</b>	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
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade e precisão
<b>Observações</b>	
O prestador de serviço comprovou através de print o uso de software para gerenciamento e supervisão das amostras e análises para coliformes totais.	

**CT120**

<b>Atividade de Controle</b>	Procedimento para análise periódica dos resultados de qualidade de água para coliformes totais, avaliando resultados discrepantes ou incompatíveis com o histórico.
<b>Informações Relacionadas</b>	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
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade e precisão
<b>Observações</b>	
Verificou-se através do print do software SIPLAN a capacidade de emitir alertas em relação as análises periódicas dos resultados de qualidade da água para coliformes totais e, também, através de planilhas em excel, a verificação dos procedimentos analíticos conforme portaria do Ministério Público.	

# Conclusões

# Conclusões

## Considerações Finais

Esta primeira 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), sem testes de controle (1º ciclo de auditoria). Com isso, pretendeu-se registrar neste relatório a documentação enviada pela regulada à Arpe e, também, descrever o seu conteúdo.

A percepção inicial 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. No que se refere ao gerenciamento de dados, há de se reconhecer e registrar o grande avanço alcançado pela prestadora de serviço desde o início de sua regulação. Entretanto, percebeu-se que diversas normas ainda não foram regulamentadas ou está incompleto, o que revela oportunidades de melhoria.

Vale destacar que neste primeiro momento os procedimentos foram avaliados conforme documentação enviada pelo prestador, cabendo agora à continuidade do processo de auditoria para ratificar os processos documentados. A próxima etapa, a ser realizada pela ARPE em momento oportuno tratará da avaliação de confiança dos processos da autarquia a partir da aplicação de testes de controle (2º ciclo). A expectativa é de que os próximos resultados sejam divulgados ainda no ano de 2021.