



AGÊNCIA MUNICIPAL DE REGULAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE TERESINA

Acertar

Relatório certificação das Informações do SNIS

Teresina, outubro de 2023

Agência: Arsete-Teresina-PI

Prestador: Águas de Teresina Saneamento SPE S/A

2º Ciclo (confiança, com testes de controle) Período de auditoria: 2022-2023



Sumário

Introdução

Projeto Acertar

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

Escopo dos Trabalhos

Estratégia de

Auditoria Equipe de

Auditoria

Avaliação de confiança

Conclusões

Introdução

Introdução

Projeto Acertar

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

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

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

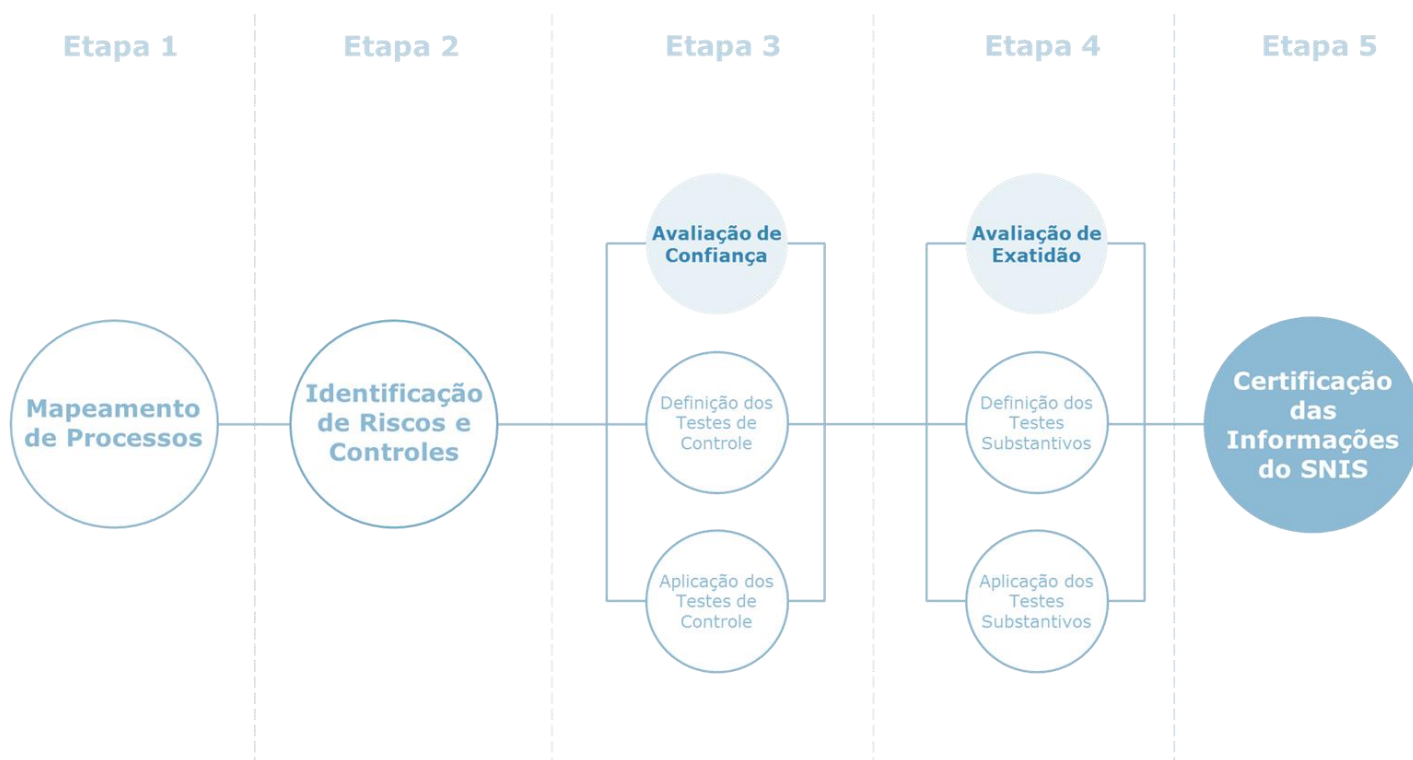


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

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



Após o entendimento dos processos é possível visualizar as fragilidades e realizar a identificação dos riscos associados a cada etapa, buscando compreender os fatores que poderiam causar impactos negativos aos objetivos de negócio das prestadoras de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Com a 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 possuem exatidão.

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

Figura 2 – Matriz de Certificação das Informações do SNIS

Exatidão		N/A	6	7
		N/A	4	5
		1	2	3

Confiança

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 a seguir:

Nível de Confiança:

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

Nível de Exatidão:

O nível de exatidão determina o quanto os números informados refletem

PROJETO ACERTAR – ARSETE – ÁGUAS DE TERESINA – ZONA URBANA - Teresina/PI

Figura 3 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS



PROJETO ACERTAR – ARSETE – ÁGUAS DE TERESINA – ZONA URBANA - Teresina/PI

A ARSETE obedecerá aos seguintes princípios: Justiça e responsabilidade no exercício do poder regulatório; honestidade e equidade no tratamento dispensado aos usuários, às diversas entidades reguladas e às demais instituições envolvidas na prestação ou regulação dos serviços públicos delegados; imparcialidade, evidenciada pela independência de influências políticas de setores públicos ou privados que possam macular a credibilidade dos procedimentos decisórios atinentes ao exercício do poder regulatório; e proteção ao meio ambiente.

Sem prejuízo de outros poderes de direção, regulação, controle e fiscalização que venham a ser outorgados à ARSETE, serão de sua competência as seguintes atribuições básicas:

A regulação econômica dos serviços públicos de abastecimento de água, esgotamento sanitário e de coleta, transporte, transbordo, tratamento e destinação final dos resíduos sólidos domiciliares, nas zonas urbana e rural, mediante o estabelecimento de tarifas ou parâmetros tarifários que reflitam o mercado e os custos reais de suas respectivas prestações, de modo a, com mitantemente, incentivar os investimentos privados e propiciar a razoabilidade e modicidade das tarifas, conforme a capacidade econômica dos usuários, de acordo com as normas legais, regulamentares e as regras contratualmente pactuadas;

A regulação técnica e controle dos padrões de qualidade, fazendo cumprir os critérios tecnológicos e normas qualitativas, conforme estabelecidos em contrato de concessão, termo de permissão ou de autorização, lei ou pelos órgãos competentes, de forma a garantir a continuidade, segurança e confiabilidade da prestação de serviço público; e o atendimento ao usuário, compreendendo o recebimento, processamento e provimento de reclamações relacionadas com a prestação de serviço de saneamento básico.

Os trabalhos de auditoria foram conduzidos pela comissão do ACERTAR instituída pela Portaria nº 24 /2021 - arsete , de 10 de dezembro de 2021 e Portaria nº 6/2022, de 17 de março de 2022. De modo que estes foram conduzidos pela equipe técnica e econômica-financeira da Agência Reguladora.

Este relatório consolida a primeira etapa do processo de auditoria das informações do SNIS referentes ao serviço prestado pela **Águas de Teresina Saneamento SPE S/A**, prestadora de serviços da zona urbana de Teresina - PI. Nessa etapa a equipe de auditoria da Agência Municipal de Regulação de Serviços Públicos de Teresina (ARSETE) apresenta a avaliação de confiança do grupo básico de informações do SNIS para o referido prestador, com testes de controle (2º ciclo). A seguir são apresentadas as informações avaliadas neste relatório, vale ressaltar que nesse ciclo será avaliado o grupo básico que se refere a 10 indicadores e a 25 informações.

Tabela 1 – Lista de informações do Grupo Básico

Ref.	Informação
AG002	Quantidade de ligações ativas de água
AG003	Quantidade de economias ativas de água
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
AG006	Volume de água produzido
AG010	Volume de água consumido
AG011	Volume de água faturado
AG018	Volume de água tratada importado
AG019	Volume de água tratada exportado
AG024	Volume de água de serviço
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto
ES005	Volume de esgoto coletado
ES006	Volume de esgoto tratado
ES007	Volume de esgoto faturado
ES013	Volume de esgoto bruto importado
ES014	Volume de esgotos bruto importado tratado nas instalações do importador
ES015	Volume de esgotos bruto exportado tratado nas instalações do importador
ES026	População urbana atendida com esgotamento sanitário
FN010	Despesa com pessoal próprio
FN014	Despesa com serviços de terceiros
FN015	Despesas de exploração (DEX)
FN026	Quantidade total de empregados próprios
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais
QD027	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão

Equipe de Auditoria

Os profissionais que compõem a Comissão responsável pela execução dos trabalhos de auditoria e certificação de informações do SNIS estão listados na tabela a seguir, sendo todos servidores da ARSETE.

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Nome	Função
Pedro Henrique Ferreira Gomes	Presidente da Comissão
Pâmella Bárbara Lustosa	Equipe Operacional - Diretoria Administrativo-Financeira
Bruno Duarte Moura	Equipe Operacional - Diretoria Técnica
Délys de Sá Viana	Equipe Operacional - Diretoria Administrativo-Financeira
Edna Araújo Nascimento	Equipe Operacional - Diretoria Administrativo-Financeira
Carlos Eduardo de França Figueiredo	Equipe Operacional - Diretoria Administrativo-Financeira

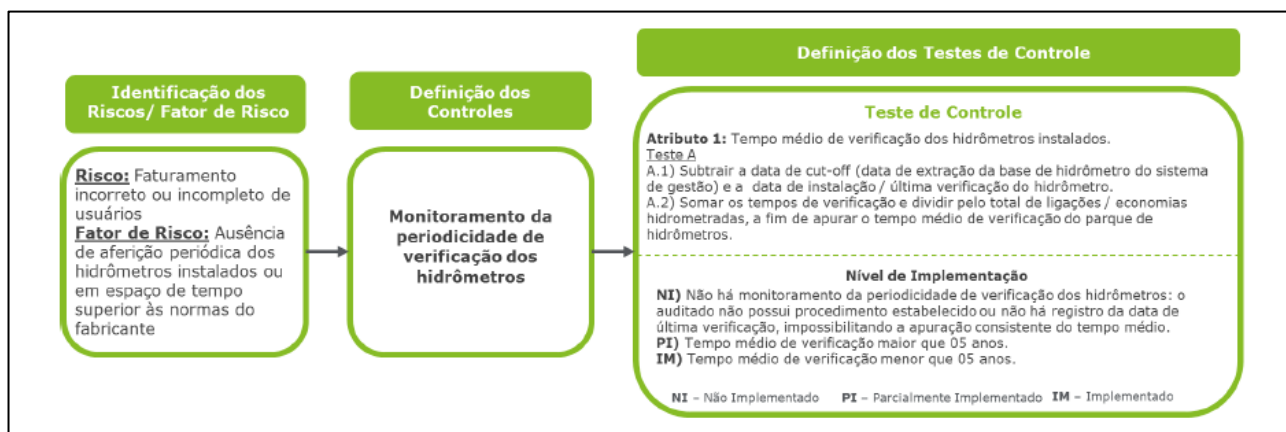
CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO SNIS

AVALIAÇÃO DE CONFIANÇA

DEFINIÇÃO DOS TESTES DE CONTROLES

Após a identificação dos riscos e controles relativos ao processo de geração das informações, faz-se necessário estruturar procedimentos que possibilitem avaliar se os controles encontram-se implementados e são eficazes.

Figura 4 – Exemplo de definição dos teste de controle



Fonte: Deloitte (2017)

Após realizados os testes, cada controle deve ser classificado conforme a seguinte escala de implementação:

- NI: Não Implementado;
- PI: Parcialmente Implementado;
- IM: Implementado;

A seguir são apresentadas os níveis de implementação relacionadas a cada teste de controle, agrupadas de acordo com o seu processo para a Águas de Teresina Saneamento SPE S/A. A subconcessionária não apresentou as informações e documentações solicitadas por esta Agência Reguladora, nos prazos determinados no Plano de Auditoria encaminhado ao Prestador de Serviço, nas etapas: (i) Elaborar e enviar solicitação de documentos; e (ii) Análise de informações pré entrada em campo (prazo de 15 dias).

Diante disso, a Comissão do ACERTAR iniciou os trabalhos de auditoria (Etapa - coleta e análise das informações auditadas) sem os documentos e informações. Vale ressaltar que no processo de auditoria, na avaliação do nível de implementação dos Testes de Controles verifica-se se há normas, políticas, procedimentos e processos. Neste caso em análise, o prestador de serviços não encaminhou nenhuma evidência, de modo que indicou-se a inexistência de políticas, normas, processos, procedimentos. Diante disso avaliou-se o nível de implementação como Não Implementado (NI) para todos os Testes de Controles (CT)

Tabela 3 – Nível de implementação de todos os teste de controle da Águas de Teresina Saneamento SPE S/A.

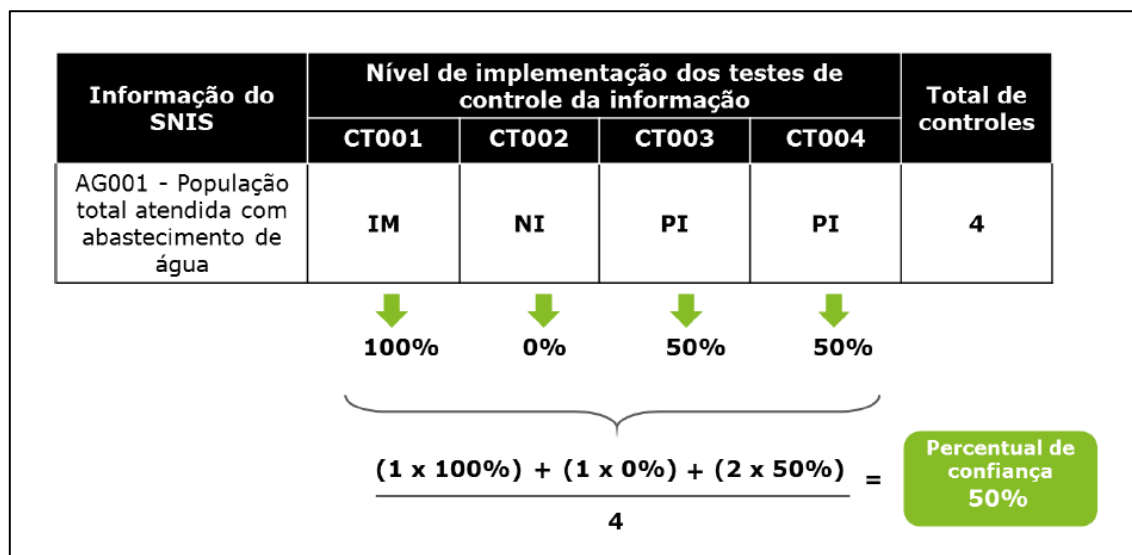
CONTROLE	AVALIAÇÃO	CONTROLE	AVALIAÇÃO	CONTROLE	AVALIAÇÃO	CONTROLE	AVALIAÇÃO
CT001	NI	CT031	NI	CT061	NI	CT091	NI
CT002	NI	CT032	NI	CT062	NI	CT092	NI
CT003	NI	CT033	NI	CT063	NI	CT093	NI
CT004	NI	CT034	NI	CT064	NI	CT094	NI
CT005	NI	CT035	NI	CT065	NI	CT095	NI
CT006	NI	CT036	NI	CT066	NI	CT096	NI
CT007	NI	CT037	NI	CT067	NI	CT097	NI
CT008	NI	CT038	NI	CT068	NI	CT098	NI
CT009	NI	CT039	NI	CT069	NI	CT099	NI
CT010	NI	CT040	NI	CT070	NI	CT100	NI
CT011	NI	CT041	NI	CT071	NI	CT101	NI
CT012	NI	CT042	NI	CT072	NI	CT102	NI
CT013	NI	CT043	NI	CT073	NI	CT103	NI
CT014	NI	CT044	NI	CT074	NI	CT104	NI
CT015	NI	CT045	NI	CT075	NI	CT105	NI
CT016	NI	CT046	NI	CT076	NI	CT106	NI
CT017	NI	CT047	NI	CT077	NI	CT107	NI
CT018	NI	CT048	NI	CT078	NI	CT108	NI
CT019	NI	CT049	NI	CT079	NI	CT109	NI
CT020	NI	CT050	NI	CT080	NI	CT110	NI
CT021	NI	CT051	NI	CT081	NI	CT111	NI
CT022	NI	CT052	NI	CT082	NI	CT112	NI
CT023	NI	CT053	NI	CT083	NI	CT113	NI
CT024	NI	CT054	NI	CT084	NI	CT114	NI
CT025	NI	CT055	NI	CT085	NI	CT115	NI
CT026	NI	CT056	NI	CT086	NI	CT116	NI
CT027	NI	CT057	NI	CT087	NI	CT117	NI
CT028	NI	CT058	NI	CT088	NI	CT118	NI
CT029	NI	CT059	NI	CT089	NI	CT119	NI
CT030	NI	CT060	NI	CT090	NI	CT120	NI

CÁLCULO DO PERCENTUAL DE CONFIANÇA

Tendo sido realizada a avaliação de todos os controles, deve-se calcular o resultado individual de cada informação por meio de uma média ponderada dos resultados de todos os controles vinculados à mesma, conforme método de cálculo abaixo:

- **Não Implementado (NI):** possui peso **0%**;
- **Parcialmente Implementado (PI):** possui peso **50%**;
- **Implementado (IM):** possui peso **100%**.

Figura 5 - Exemplo de cálculo de porcentagem de confiança



Fonte: Deloitte (2017)

O resultado desta avaliação é um nível de confiança entre 0% e 100%, a ser convertido em pontos, conforme indicado na figura abaixo:

Figura 6 – Avaliação de confiança

Percentual de Confiança	Avaliação de Confiança
Maior que 75%	● ● ●
Maior ou igual que 50% e menor ou igual a 75%	● ●
Abaixo de 50%	●

Fonte: Deloitte (2017)

Quadro 1 – Nível de confiança das informações do SNIS para Águas de Teresina Saneamento SPE S/A

ÁREA	CÓDIGO	INFORMAÇÃO	PORCENTAGEM DE CONFIANÇA	AVALIAÇÃO DE CONFIANÇA
Técnicas e operacionais	AG002	Quantidade de ligações ativas de água	0%	●
Técnicas e operacionais	AG003	Quantidade de economias ativas de água	0%	●
Técnicas e operacionais	AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	0%	●
Técnicas e operacionais	AG006	Volume de água produzido	0%	●
Técnicas e operacionais	AG010	Volume de água consumido	0%	●

Técnicas e operacionais	AG011	Volume de água faturado	0%	.
Técnicas e operacionais	AG018	Volume de água tratada importado	0%	.
Técnicas e operacionais	AG019	Volume de água tratada exportado	0%	.
Técnicas e operacionais	AG024	Volume de água de serviço	0%	.
Sociais, Econômicas e Comerciais	AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	0%	.
Técnicas e operacionais	ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto	0%	.
Técnicas e operacionais	ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto	0%	.
Técnicas e operacionais	ES005	Volume de esgoto coletado	0%	.
Técnicas e operacionais	ES006	Volume de esgoto tratado	0%	.
Técnicas e operacionais	ES007	Volume de esgoto faturado	0%	.
Técnicas e operacionais	ES013	Volume de esgoto bruto importado	0%	.
Técnicas e operacionais	ES014	Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador	0%	.
Técnicas e operacionais	ES015	Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador	0%	.
Sociais, Econômicas e Comerciais	ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário	0%	.
Contábeis	FN010	Despesa com pessoal próprio	0%	.
Contábeis	FN014	Despesa com serviços de terceiros	0%	.
Contábeis	FN015	Despesas de Exploração (DEX)	0%	.
Sociais, Econômicas e Comerciais	FN026	Quantidade total de empregados próprios	0%	.
Técnicas e operacionais	QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais	0%	.
Técnicas e operacionais	QD027	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão	0%	.

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

Esta etapa de auditoria conduzida pela Agência Municipal de Regulação de Serviços Públicos de Teresina (ARSETE) ateve-se à avaliação de confiança do grupo básico de informações fornecidas pela concessionária Águas de Teresina Saneamento SPE S/A referentes ao Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), com testes de controle (2º ciclo de auditoria). Com isso, pretendeu-se registrar neste relatório a documentação enviada pela Águas de Teresina Saneamento SPE S/A à Arsete e, também, avaliar a confiança.

Dadas as dificuldades, por parte da prestadora de serviços, em encaminhar as documentações necessárias a execução do ACERTAR, não houveram considerações sobre melhorias e boas práticas os processos da concessão. Contudo, considerando o não envio de informações nos prazos determinados no Plano de Auditoria encaminhado ao Prestador de Serviço, nas etapas: (i) Elaborar e enviar solicitação de documentos; e (ii) Análise de informações pré entrada em campo (prazo de 15 dias). A Comissão do ACERTAR iniciou os trabalhos de auditoria (Etapa - coleta e análise das informações auditadas) sem os documentos e informações.

Vale ressaltar que no processo de auditoria, na avaliação do nível de implementação dos Testes de Controles verifica-se se há normas, políticas, procedimentos e processos. Neste caso em análise, o prestador de serviços não encaminhou nenhuma evidência, de modo a indicar a inexistência de políticas, normas, processos, procedimentos. Diante disso, avaliou-se o nível de implementação como Não Implementado (NI) para todos os Testes de Controles (CT). Desta forma, como consequência as informações da Águas de Teresina Saneamento SPE S/A foram avaliadas com menor nível de confiança.

Pedro Henrique Ferreira Gomes

Presidente da Comissão Acertar