

AUDITORIA E CERTIFICAÇÃO DE INFORMAÇÕES

Agência Reguladora de Águas, Energia e
Saneamento Básico do Distrito Federal





**Agência Reguladora de Águas, Energia e Saneamento Básico do
Distrito Federal**

Monitoramento de Programas e Informações

**Auditoria e Certificação de Informações
Dados: SNIS / Ano Base: 2018**

Brasília-DF, abril de 2021



Agência Reguladora de Águas, Energia e Saneamento Básico do Distrito Federal

Diretoria Colegiada

Raimundo da Silva Ribeiro Neto (Diretor-Presidente)

Jorge Enoch Furquim Werneck Lima

Vinicius Fuzeira de Sá e Benevides

Felix Ângelo Palazzo

Antonio Apolinário Rebelo Figueiredo

Ouvidor

Robinson Ferreira Cardoso

Superintendência de Abastecimento de Água e Esgoto (SAE)

Superintendente

Rafael Machado Mello

Assessor

Leandro Antonio Diniz Oliveira

Equipe Técnica

Rossana Santos de Castro

Adalto Clímaco Ribeiro

Pablo Armando Serradourada Santos

Jarbas Fernando da Silva

Colaboradores

Murilo Venâncio Fonseca

Iara Mendonça Souza Silva

Estagiárias

Giovanna Baptista do Nascimento

Isabela Santiago Monteiro de Carvalho

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	6
2	PROJETO ACERTAR	6
3	METODOLOGIA DE AUDITORIA E CERTIFICAÇÃO DE INFORMAÇÕES	6
4	ESCOPO DOS TRABALHOS	9
5	CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO SNIS	10
5.1	Avaliação da Confiança.....	11
5.2	Avaliação da Exatidão.....	13
5.3	Certificação Final	15
6	CONSIDERAÇÕES FINAIS	20

FIGURAS

Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS	7
Figura 2 – Classificação dos níveis de confiança e exatidão.....	8
Figura 3 – Matriz de Certificação de Informações.....	8
Figura 4 – Quantidade de informações e percentual correspondente em cada nível de Confiança.....	13
Figura 5 – Quantidade de informações e percentual correspondente em cada nível de Exatidão.....	15
Figura 6 – Quantidade de informações e percentual correspondente em cada nível de Certificação.....	18
Figura 7 – Visualização em matriz da Certificação final das informações do SNIS – 2018	19

TABELAS

Tabela 1 – Informações auditadas.....	9
Tabela 2 – Informações avaliadas como não aplicáveis ao DF.....	10
Tabela 3 – Classificação dos níveis de confiança das informações auditadas	11
Tabela 4 - Classificação dos níveis de exatidão das informações auditadas	13
Tabela 5 - Certificação final das informações do SNIS	16

1 INTRODUÇÃO

A Agência Reguladora de Águas, Energia e Saneamento Básico do Distrito Federal – Adasa/DF tem como missão institucional a regulação do uso das águas e dos serviços públicos desse ente federado, visando promover a gestão sustentável dos recursos hídricos e a qualidade dos serviços de saneamento básico, em benefício da sociedade. Dentre outras atribuições desta agência está a fiscalização dos serviços regulados, especialmente quanto a seus aspectos técnicos.

A Superintendência de Abastecimento de Água e Esgoto (SAE) da Adasa foi instituída com a finalidade de executar as atividades relacionadas com a regulamentação e fiscalização técnico-operacional dos serviços públicos de abastecimento de água e de esgotamento sanitário junto à Caesb – Companhia de Saneamento Ambiental do Distrito Federal.

As atividades de fiscalização técnico-operacional consistem no acompanhamento, monitoramento, controle e avaliação, com a finalidade de garantir o cumprimento de normas e regulamentos editados pelo poder público e a utilização efetiva ou potencial do serviço público.

Nesse contexto, a introdução do Projeto Acertar como ferramenta de auditoria e certificações das informações do prestador é de suma importância na checagem e validação dos dados informados.

2 PROJETO ACERTAR

O Projeto Acertar teve como objetivo desenvolver metodologia 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. A metodologia proposta foi internalizada pela Adasa por meio da Resolução n. 10/2019.

3 METODOLOGIA DE AUDITORIA E CERTIFICAÇÃO DE INFORMAÇÕES

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.

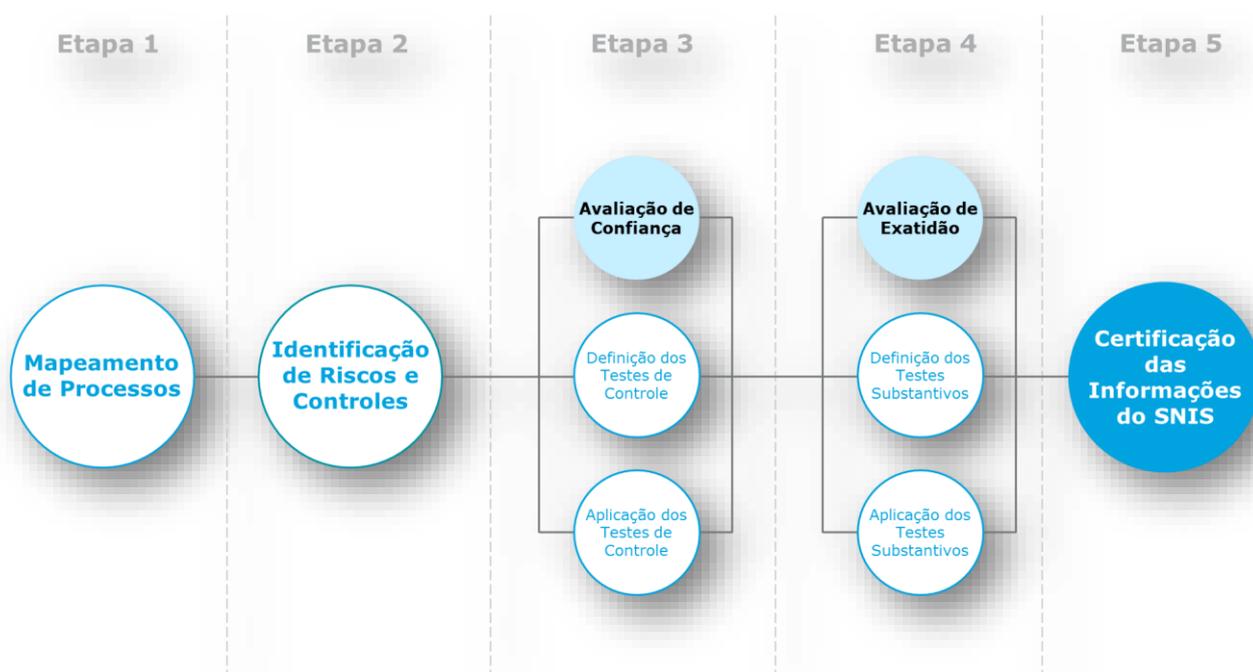


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

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 é composta pelos testes de controle, que têm por objetivo verificar o nível de implementação dos controles considerados essenciais para a geração de informações. A avaliação de exatidão se dá a partir do desenvolvimento de testes substantivos que buscam avaliar o quanto os números informados refletem com precisão os eventos ocorridos.

Na Figura 2 apresenta-se a classificação das notas de confiança e exatidão obtida após a execução dos testes propostos no Guia de Auditoria e Certificação das Informações.



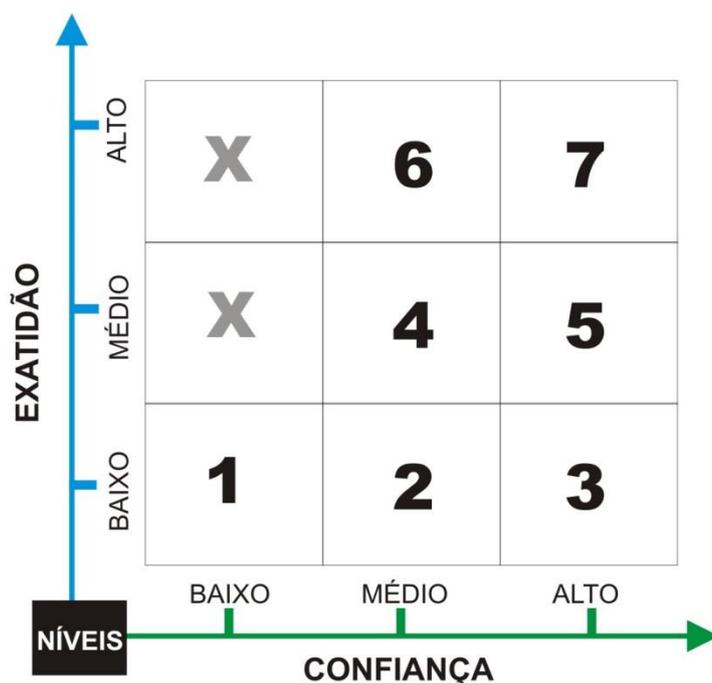
Figura 2 – Classificação dos níveis de confiança e exatidão



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 apresentar exatidão.

Para a certificação de cada informação, foi realizado o cruzamento da avaliação de confiança e de exatidão, a fim de alcançar o nível final de certificação. A certificação é dada por meio de notas entre 1 e 7, com as descrições de cada nível indicadas na Figura 3.

Figura 3 – Matriz de Certificação de Informações



7 - A informação possui níveis **máximos** de confiança e de exatidão

6 - A informação possui um **médio** nível de confiança e **alto** nível de exatidão

5 - A informação possui um **alto** nível de confiança e **médio** nível de exatidão

4 - A informação possui níveis **médios** de confiança e de exatidão

X - A informação não passou pelo processo de exatidão

1 - A informação possui um **baixo** nível de confiança e **baixo** nível de exatidão (ou esta não foi avaliada)

2 - A informação possui um **médio** nível de confiança e **baixo** nível de exatidão (ou esta não foi avaliada)

3 - A informação possui um **alto** nível de confiança e **baixo** nível de exatidão (ou esta não foi avaliada)

4 ESCOPO DOS TRABALHOS

Os trabalhos desenvolvidos objetivaram a auditoria e certificação dos dados do prestador de serviços de saneamento básico do Distrito Federal - *Caesb – Companhia de Saneamento Ambiental do Distrito Federal* – regulada pela Adasa – Agência Reguladora de águas, Energia e Saneamento do Distrito Federal.

Os testes de controle (avaliação da confiança) e os testes substantivos (avaliação da exatidão) para o Grupo Completo de Indicadores da metodologia do ACERTAR foram objeto da auditoria, cujas atividades de campo ocorreram na sede da prestadora, em Brasília - DF. Na Tabela 1 são apresentados os dados auditados.

Tabela 1 – Informações auditadas.

SIGLA	INFORMAÇÃO
AG001	POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA
AG002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA
AG003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ÁGUA
AG004	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA MICROMEDIDAS
AG005	EXTENSÃO DA REDE DE ÁGUA
AG006	VOLUME DE ÁGUA PRODUZIDO
AG010	VOLUME DE ÁGUA CONSUMIDO
AG011	VOLUME DE ÁGUA FATURADO
AG012	VOLUME DE ÁGUA MACROMEDIDO
AG013	QUANTIDADE DE ECONOMIAS RESIDENCIAIS ATIVAS DE ÁGUA
AG018	VOLUME DE ÁGUA TRATADA IMPORTADO
AG019	VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADO
AG021	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES TOTAIS DE ÁGUA
AG024	VOLUME DE ÁGUA DE SERVIÇO
AG026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA
AG028	CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ÁGUA
ES001	POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO
ES002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ESGOTO
ES003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ESGOTO
ES004	EXTENSÃO DA REDE 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 ESGOTO BRUTO IMPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR
ES015	VOLUME DE ESGOTO BRUTO EXPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR
ES026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO
ES028	CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ESGOTOS
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)
FN006	ARRECADAÇÃO TOTAL
FN010	DESPESA COM PESSOAL PRÓPRIO
FN011	DESPESA COM PRODUTOS QUÍMICOS
FN013	DESPESA COM ENERGIA ELÉTRICA
FN014	DESPESA COM SERVIÇOS DE TERCEIROS

FN015	DESPESAS DE EXPLORAÇÃO (DEX)
FN016	DESPESAS COM JUROS E ENCARGOS DO SERVIÇO DA DÍVIDA
FN017	DESPESAS TOTAIS COM OS SERVIÇOS (DTS)
FN018	DESPESAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS
FN019	DESPESAS COM DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO DO ATIVO DIFERIDO E PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS
FN020	DESPESA COM ÁGUA IMPORTADA (BRUTA OU TRATADA)
FN021	DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS COMPUTADAS NA DEX
FN022	DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS NÃO COMPUTADAS NA DEX
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
FN026	QUANTIDADE TOTAL DE EMPREGADOS PRÓPRIOS
FN027	OUTRAS DESPESAS DE EXPLORAÇÃO
FN028	OUTRAS DESPESAS COM OS 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
FN037	DESPESAS TOTAIS COM O SERVIÇO DA DÍVIDA
FN039	DESPESA COM ESGOTO EXPORTADO
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
QD011	QUANTIDADE DE EXTRAVASAMENTOS DE ESGOTOS REGISTRADOS
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

5 CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO SNIS

Conforme listagem, das 74 informações auditadas, 20 foram consideradas não aplicáveis (NA) ao DF, conforme apresentado na Tabela 2.

Tabela 2 – Informações avaliadas como não aplicáveis ao DF

SIGLA	INFORMAÇÃO	
AG018	VOLUME DE ÁGUA TRATADA IMPORTADO	NA
ES013	VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO	NA
ES014	VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR	NA

ES015	VOLUME DE ESGOTO BRUTO EXPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR	NA
FN020	DESPEZA COM ÁGUA IMPORTADA (BRUTA OU TRATADA)	NA
FN039	DESPEZA COM ESGOTO EXPORTADO	NA
FN041	DESPEAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO(S) MUNICÍPIO(S)	NA
FN042	INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO(S) MUNICÍPIO(S)	NA
FN043	INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO(S) MUNICÍPIO(S)	NA
FN044	OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO(S) MUNICÍPIO(S)	NA
FN045	INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIO(S)	NA
FN046	INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIOS(S)	NA
FN047	INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIO(S)	NA
FN051	DESPEAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO ESTADO	NA
FN052	INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO ESTADO	NA
FN053	INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO ESTADO	NA
FN054	OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO ESTADO	NA
FN055	INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO ESTADO	NA
FN056	INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO ESTADO	NA
FN057	INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO ESTADO	NA

5.1 Avaliação da Confiança

Tendo em vista a avaliação dos controles internos do prestador de serviços, as informações fornecidas ao SNIS foram classificadas de acordo com os seus níveis de confiança, conforme indicado na Tabela 3.

Tabela 3 – Classificação dos níveis de confiança das informações auditadas

SIGLA	INFORMAÇÃO	CLASSIFICAÇÃO
AG002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA	BAIXO
AG003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ÁGUA	BAIXO
AG004	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA MICROMEDIDAS	BAIXO
AG013	QUANTIDADE DE ECONOMIAS RESIDENCIAIS ATIVAS DE ÁGUA	BAIXO
AG021	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES TOTAIS DE ÁGUA	BAIXO
AG024	VOLUME DE ÁGUA DE SERVIÇO	BAIXO
ES002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ESGOTO	BAIXO
ES003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ESGOTO	BAIXO
FN010	DESPEZA COM PESSOAL PRÓPRIO	BAIXO
FN016	DESPEAS COM JUROS E ENCARGOS DO SERVIÇO DA DÍVIDA	BAIXO
FN026	QUANTIDADE TOTAL DE EMPREGADOS PRÓPRIOS	BAIXO
FN037	DESPEAS TOTAIS COM O SERVIÇO DA DÍVIDA	BAIXO
AG006	VOLUME DE ÁGUA PRODUZIDO	MÉDIO
AG010	VOLUME DE ÁGUA CONSUMIDO	MÉDIO
AG011	VOLUME DE ÁGUA FATURADO	MÉDIO
AG012	VOLUME DE ÁGUA MACROMEDIDO	MÉDIO
AG019	VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADO	MÉDIO
AG026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA	MÉDIO

ES005	VOLUME DE ESGOTO COLETADO	MÉDIO
ES006	VOLUME DE ESGOTO TRATADO	MÉDIO
ES007	VOLUME DE ESGOTO FATURADO	MÉDIO
ES026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO	MÉDIO
FN001	RECEITA OPERACIONAL DIRETA TOTAL	MÉDIO
FN002	RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ÁGUA	MÉDIO
FN003	RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ESGOTO	MÉDIO
FN004	RECEITA OPERACIONAL INDIRETA	MÉDIO
FN005	RECEITA OPERACIONAL TOTAL (DIRETA + INDIRETA)	MÉDIO
FN006	ARRECADANÇA TOTAL	MÉDIO
FN011	DESPESA COM PRODUTOS QUÍMICOS	MÉDIO
FN013	DESPESA COM ENERGIA ELÉTRICA	MÉDIO
FN014	DESPESA COM SERVIÇOS DE TERCEIROS	MÉDIO
FN015	DESPESAS DE EXPLORAÇÃO (DEX)	MÉDIO
FN017	DESPESAS TOTAIS COM OS SERVIÇOS (DTS)	MÉDIO
FN018	DESPESAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO
FN019	DESPESAS COM DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO DO ATIVO DIFERIDO E PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS	MÉDIO
FN021	DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS COMPUTADAS NA DEX	MÉDIO
FN022	DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS NÃO COMPUTADAS NA DEX	MÉDIO
FN023	INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO
FN024	INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO
FN025	OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO
FN027	OUTRAS DESPESAS DE EXPLORAÇÃO	MÉDIO
FN028	OUTRAS DESPESAS COM OS SERVIÇOS	MÉDIO
FN030	INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO
FN031	INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO
FN032	INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO
QD011	QUANTIDADE DE EXTRAVASAMENTOS DE ESGOTOS REGISTRADOS	MÉDIO
QD026	QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS	MÉDIO
QD027	QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS COM RESULTADOS FORA DO PADRÃO	MÉDIO
AG001	POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA	ALTO
AG005	EXTENSÃO DA REDE DE ÁGUA	ALTO
AG028	CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ÁGUA	ALTO
ES001	POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO	ALTO
ES004	EXTENSÃO DA REDE DE ESGOTO	ALTO
ES028	CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ESGOTOS	ALTO

Na Figura 4 mostra-se o resultado geral da etapa de avaliação de confiança das 54 informações que se aplicam ao DF, dentre as quais 12 (22%) obtiveram nota baixa, 36 (67%) foram classificadas com nível médio e 6 (11%) apresentaram o nível alto de confiança.

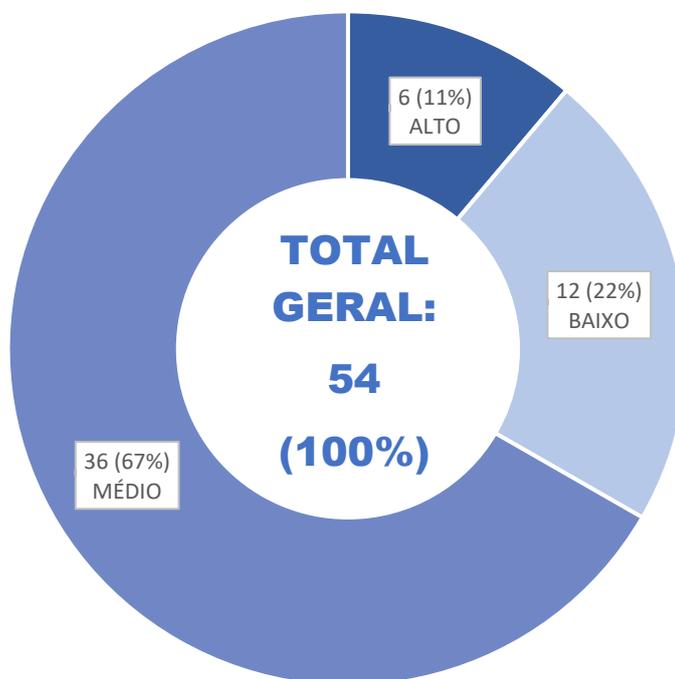


Figura 4 – Quantidade de informações e percentual correspondente em cada nível de Confiança

5.2 Avaliação da Exatidão

Conforme indica a metodologia, foram realizados os testes de exatidão daquelas informações que obtiveram notas média ou alta na etapa de avaliação de confiança. Aquelas que obtiveram nota baixa na etapa de confiança, não passaram pelos testes substantivos e foram, automaticamente, classificadas com nível baixo de exatidão.

A partir dos procedimentos substantivos realizados com o objetivo de verificar o nível de exatidão das informações declaradas ao SNIS por parte do prestador de serviços, foram obtidas as notas e a classificação das informações, conforme apresentado na Tabela 4.

Tabela 4 - Classificação dos níveis de exatidão das informações auditadas

SIGLA	INFORMAÇÃO	CLASSIFICAÇÃO
AG002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA	BAIXO
AG003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ÁGUA	BAIXO
AG004	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA MICROMEDIDAS	BAIXO
AG013	QUANTIDADE DE ECONOMIAS RESIDENCIAIS ATIVAS DE ÁGUA	BAIXO
AG021	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES TOTAIS DE ÁGUA	BAIXO
AG024	VOLUME DE ÁGUA DE SERVIÇO	BAIXO

ES002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ESGOTO	BAIXO
ES003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ESGOTO	BAIXO
FN010	DESPESA COM PESSOAL PRÓPRIO	BAIXO
FN016	DESPESAS COM JUROS E ENCARGOS DO SERVIÇO DA DÍVIDA	BAIXO
FN026	QUANTIDADE TOTAL DE EMPREGADOS PRÓPRIOS	BAIXO
FN037	DESPESAS TOTAIS COM O SERVIÇO DA DÍVIDA	BAIXO
AG012	VOLUME DE ÁGUA MACROMEDIDO	BAIXO
AG026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA	BAIXO
FN019	DESPESAS COM DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO DO ATIVO DIFERIDO E PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS	BAIXO
FN023	INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	BAIXO
FN024	INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	BAIXO
FN025	OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	BAIXO
FN030	INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	BAIXO
FN031	INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	BAIXO
FN032	INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	BAIXO
QD011	QUANTIDADE DE EXTRAVASAMENTOS DE ESGOTOS REGISTRADOS	BAIXO
AG001	POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA	BAIXO
ES026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO	MÉDIO
AG005	EXTENSÃO DA REDE DE ÁGUA	MÉDIO
ES004	EXTENSÃO DA REDE DE ESGOTO	MÉDIO
AG006	VOLUME DE ÁGUA PRODUZIDO	ALTO
AG010	VOLUME DE ÁGUA CONSUMIDO	ALTO
AG011	VOLUME DE ÁGUA FATURADO	ALTO
AG019	VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADO	ALTO
ES005	VOLUME DE ESGOTO COLETADO	ALTO
ES006	VOLUME DE ESGOTO TRATADO	ALTO
ES007	VOLUME DE ESGOTO FATURADO	ALTO
FN001	RECEITA OPERACIONAL DIRETA TOTAL	ALTO
FN002	RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ÁGUA	ALTO
FN003	RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ESGOTO	ALTO
FN004	RECEITA OPERACIONAL INDIRETA	ALTO
FN005	RECEITA OPERACIONAL TOTAL (DIRETA + INDIRETA)	ALTO
FN006	ARRECADAÇÃO TOTAL	ALTO
FN011	DESPESA COM PRODUTOS QUÍMICOS	ALTO
FN013	DESPESA COM ENERGIA ELÉTRICA	ALTO
FN014	DESPESA COM SERVIÇOS DE TERCEIROS	ALTO
FN015	DESPESAS DE EXPLORAÇÃO (DEX)	ALTO
FN017	DESPESAS TOTAIS COM OS SERVIÇOS (DTS)	ALTO
FN018	DESPESAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	ALTO
FN021	DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS COMPUTADAS NA DEX	ALTO
FN022	DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS NÃO COMPUTADAS NA DEX	ALTO
FN027	OUTRAS DESPESAS DE EXPLORAÇÃO	ALTO

FN028	OUTRAS DESPESAS COM OS SERVIÇOS	ALTO
QD026	QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS	ALTO
QD027	QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS COM RESULTADOS FORA DO PADRÃO	ALTO
AG028	CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ÁGUA	ALTO
ES001	POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO	ALTO
ES028	CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ESGOTOS	ALTO

Na Figura 5 é mostrado, resumidamente, o resultado geral da etapa de avaliação de exatidão das 54 informações que se aplicam ao DF, dentre as quais 23 (43%) obtiveram classificação no nível baixo, 3 (5%) tiveram nível médio e 28 (52%) foram classificadas no nível alto. Ressaltando que 12 informações não foram testadas por terem nível de confiança baixo e tiveram suas notas de exatidão, automaticamente, classificadas no nível baixo.

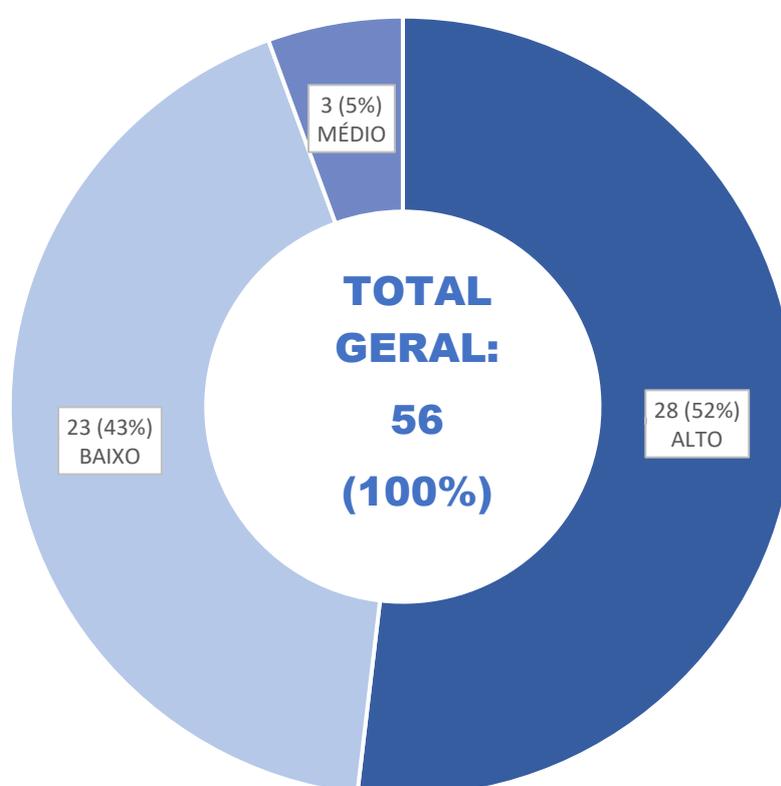


Figura 5 – Quantidade de informações e percentual correspondente em cada nível de Exatidão

5.3 Certificação Final

De posse das classificações de confiança e exatidão de cada informação, as certificações finais foram atribuídas a partir da metodologia descrita (Figura 3), conforme indicado na Tabela 5.

Tabela 5 - Certificação final das informações do SNIS

SIGLA.	INFORMAÇÃO	CLASSIFICAÇÃO		
		CONFIANÇA	EXATIDÃO	CERTIFICAÇÃO
AG002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA	BAIXO	BAIXO	1
AG003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ÁGUA	BAIXO	BAIXO	1
AG004	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA MICROMEDIDAS	BAIXO	BAIXO	1
AG013	QUANTIDADE DE ECONOMIAS RESIDENCIAIS ATIVAS DE ÁGUA	BAIXO	BAIXO	1
AG021	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES TOTAIS DE ÁGUA	BAIXO	BAIXO	1
AG024	VOLUME DE ÁGUA DE SERVIÇO	BAIXO	BAIXO	1
ES002	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ESGOTO	BAIXO	BAIXO	1
ES003	QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ESGOTO	BAIXO	BAIXO	1
FN010	DESPESA COM PESSOAL PRÓPRIO	BAIXO	BAIXO	1
FN016	DESPESAS COM JUROS E ENCARGOS DO SERVIÇO DA DÍVIDA	BAIXO	BAIXO	1
FN026	QUANTIDADE TOTAL DE EMPREGADOS PRÓPRIOS	BAIXO	BAIXO	1
FN037	DESPESAS TOTAIS COM O SERVIÇO DA DÍVIDA	BAIXO	BAIXO	1
AG012	VOLUME DE ÁGUA MACROMEDIDO	MÉDIO	BAIXO	2
AG026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA	MÉDIO	BAIXO	2
FN019	DESPESAS COM DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO DO ATIVO DIFERIDO E PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS	MÉDIO	BAIXO	2
FN023	INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO	BAIXO	2
FN024	INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO	BAIXO	2
FN025	OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO	BAIXO	2
FN030	INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO	BAIXO	2
FN031	INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO	BAIXO	2
FN032	INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO	BAIXO	2
QD011	QUANTIDADE DE EXTRAVASAMENTOS DE ESGOTOS REGISTRADOS	MÉDIO	BAIXO	2
AG001	POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA	ALTO	BAIXO	3
ES026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO	MÉDIO	MÉDIO	4
AG005	EXTENSÃO DA REDE DE ÁGUA	ALTO	MÉDIO	5
ES004	EXTENSÃO DA REDE DE ESGOTO	ALTO	MÉDIO	5
AG006	VOLUME DE ÁGUA PRODUZIDO	MÉDIO	ALTO	6
AG010	VOLUME DE ÁGUA CONSUMIDO	MÉDIO	ALTO	6
AG011	VOLUME DE ÁGUA FATURADO	MÉDIO	ALTO	6
AG019	VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADO	MÉDIO	ALTO	6
ES005	VOLUME DE ESGOTO COLETADO	MÉDIO	ALTO	6
ES006	VOLUME DE ESGOTO TRATADO	MÉDIO	ALTO	6
ES007	VOLUME DE ESGOTO FATURADO	MÉDIO	ALTO	6

Auditoria e Certificação de Informações do Prestador / 2018

FN001	RECEITA OPERACIONAL DIRETA TOTAL	MÉDIO	ALTO	6
FN002	RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ÁGUA	MÉDIO	ALTO	6
FN003	RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ESGOTO	MÉDIO	ALTO	6
FN004	RECEITA OPERACIONAL INDIRETA	MÉDIO	ALTO	6
FN005	RECEITA OPERACIONAL TOTAL (DIRETA + INDIRETA)	MÉDIO	ALTO	6
FN006	ARRECADAÇÃO TOTAL	MÉDIO	ALTO	6
FN011	DESPESA COM PRODUTOS QUÍMICOS	MÉDIO	ALTO	6
FN013	DESPESA COM ENERGIA ELÉTRICA	MÉDIO	ALTO	6
FN014	DESPESA COM SERVIÇOS DE TERCEIROS	MÉDIO	ALTO	6
FN015	DESPESAS DE EXPLORAÇÃO (DEX)	MÉDIO	ALTO	6
FN017	DESPESAS TOTAIS COM OS SERVIÇOS (DTS)	MÉDIO	ALTO	6
FN018	DESPESAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS	MÉDIO	ALTO	6
FN021	DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS COMPUTADAS NA DEX	MÉDIO	ALTO	6
FN022	DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS NÃO COMPUTADAS NA DEX	MÉDIO	ALTO	6
FN027	OUTRAS DESPESAS DE EXPLORAÇÃO	MÉDIO	ALTO	6
FN028	OUTRAS DESPESAS COM OS SERVIÇOS	MÉDIO	ALTO	6
QD026	QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS	MÉDIO	ALTO	6
QD027	QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS COM RESULTADOS FORA DO PADRÃO	MÉDIO	ALTO	6
AG028	CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ÁGUA	ALTO	ALTO	7
ES001	POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO	ALTO	ALTO	7
ES028	CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ESGOTOS	ALTO	ALTO	7

De forma resumida, na Figura 6 apresentam-se os resultados da certificação das informações. Do total de 54 informações auditadas, 40% foram certificadas nos níveis 1 (22%) e 2 (18%), enquanto 4% obtiveram notas intermediárias entre 3 (2%) e 4 (2%). Do restante das informações, 56% foram classificadas nos níveis 5 (4%), 6 (46%) e 7 (6%).

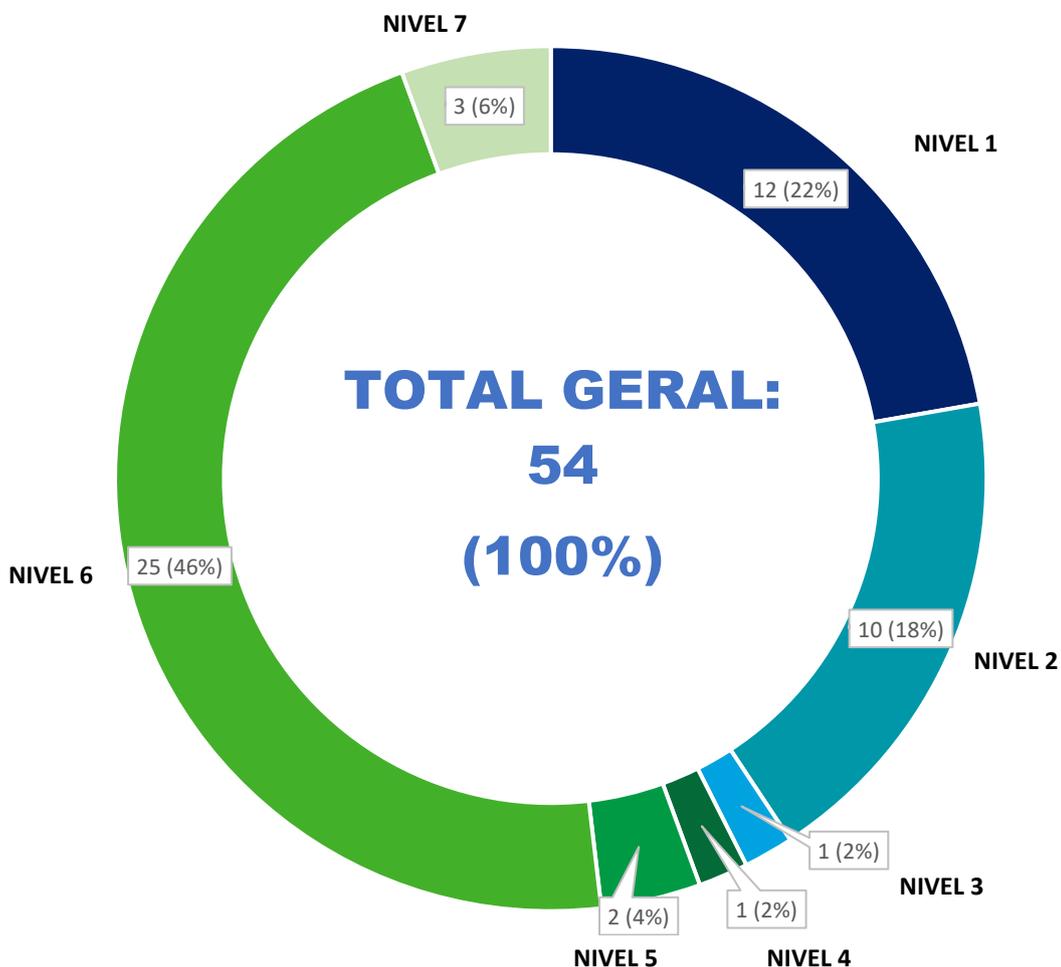


Figura 6 – Quantidade de informações e percentual correspondente em cada nível de Certificação

Na Figura 7, apresentam-se os resultados da Certificação das informações em forma de matriz.

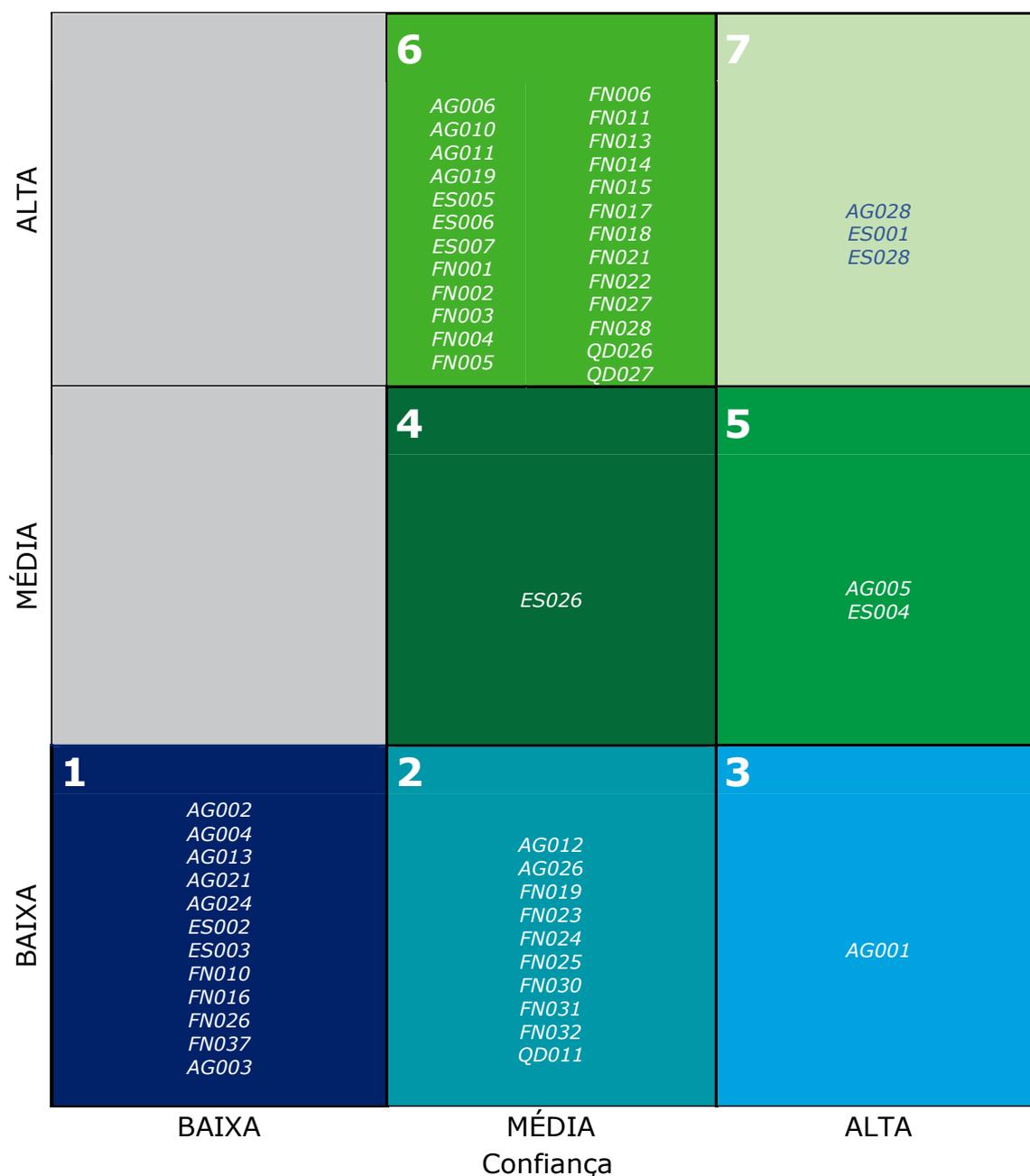


Figura 7 – Visualização em matriz da Certificação final das informações do SNIS – 2018

Nota: Nome da Informação na Tabela 1.

6 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Entende-se que só é possível melhorar aquilo que se tenha conhecimento. Nesse sentido, confiar nos dados produzidos pelas empresas de saneamento é fundamental para que se busque a adequada avaliação da prestação dos serviços pelas agências reguladoras, em vários aspectos, tais como atendimento, continuidade, qualidade da água tratada, qualidade do efluente lançado nos rios, modicidade da tarifa, entre outros.

Além disso, a obtenção de dados confiáveis, traz à sociedade maior transparência sobre a qualidade dos serviços de saneamento, visto que os dados publicados pelo SNIS são utilizados para comparações entre os prestadores de serviço.

Esse estudo constitui-se na primeira aplicação completa da metodologia de auditoria e certificação estabelecida no âmbito do projeto Acertar no Brasil, tendo por base também a Resolução Adasa n. 10/2019, que internalizou a referida metodologia na Adasa.

Os resultados mostraram que 56% das informações encaminhadas ao SNIS pela Caesb obtiveram certificações altas, com notas entre 5 e 7, o que demonstra, a aplicação de boas práticas no processo de produção destes dados pela empresa. Entretanto, 40% dos dados auditados apresentaram nota de certificação em nível 1 ou 2, o que evidencia a necessidade de melhoria no processo de obtenção dessas informações.

Dessa forma, o estudo mostrou que a concessionária aplica boas práticas na coleta e análise da maioria das informações auditadas, porém ainda há espaço para o fortalecimento dos controles internos relacionados a riscos do processo de produção de dados.

Os resultados evidenciaram, ainda, a importância do trabalho de certificação pela agência, visando a melhoria contínua dos processos internos do prestador e o aumento da confiabilidade do processo de avaliação de desempenho.