

***Superintendência de Resíduos Sólidos – SRS***

***Coordenação de Fiscalização – COFR***

***Coordenação de Regulação e Outorga – CORR***

***Audiência Pública nº 007/2024***

***Brasília/DF – 15/10/2024***

# AUDIÊNCIA PÚBLICA Nº 007/2024

**OBJETIVO:** Obter subsídios e informações adicionais referente à minuta de resolução que institui a *metodologia de Auditoria e Certificação das Informações dos Serviços Públicos de Limpeza Urbana e Manejo de Resíduos Sólidos do Distrito Federal* - "Projeto Acertar Resíduos Sólidos do Distrito Federal".

**DOCUMENTOS:** A minuta de resolução e os documentos estão disponíveis no site da Adasa ([www.adasa.df.gov.br](http://www.adasa.df.gov.br)) na parte "Audiências Públicas em andamento".

**ENVIO DE CONTRIBUIÇÕES ESCRITAS:** [AP-007-2024@adasa.df.gov.br](mailto:AP-007-2024@adasa.df.gov.br),  
**até o dia 20/10/2024**



**LEI Nº 11.445, DE 5 DE JANEIRO DE 2007.**

**Estabelece as diretrizes nacionais para o saneamento básico**

Art. 23. **A entidade reguladora**, observadas as diretrizes determinadas pela ANA, **editará normas** relativas às dimensões técnica, econômica e social de prestação dos serviços públicos de saneamento básico, que abrangerão, pelo menos, **os seguintes aspectos**:

(...)

VII - avaliação da **eficiência e eficácia dos serviços prestados**;

VIII - plano de contas e **mecanismos de informação, auditoria e certificação**;

## Qual a finalidade de um processo de certificação?

A **certificação** tem como finalidade atestar a **qualidade** e funcionalidade de processos produtivos, produtos, serviços e **gerenciamento de informações** e sistemas. (Manual de Auditoria e Certificação, 2024 p. 16)



Problema  
regulatório

**Inconsistências** nos dados fornecidos pelo prestador de serviços para cálculo dos indicadores do PDGIRS. Dificuldades na avaliação precisa dos indicadores, pela falta de exatidão e confiabilidade dos dados.



*Benchmarking*

**Acertar Água e Esgoto**, metodologia para auditar e certificar as **informações** dos serviços de água e esgoto, **enviadas** ao Sistema Nacional de Informações em Saneamento Básico – **SINISA**.



Proposta

**Intituir metodologia de auditoria e certificação** de informações sobre limpeza urbana e manejo de resíduos sólidos do Distrito Federal utilizadas para avaliação do cumprimento das metas do **PDGIRS**.



**MANUAL DE AUDITORIA E  
CERTIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES  
DE LIMPEZA URBANA E MANEJO DE  
RESÍDUOS SÓLIDOS**

1. APRESENTAÇÃO
2. DEFINIÇÃO DOS TERMOS UTILIZADOS
3. PRINCÍPIOS DA AUDITORIA E CERTIFICAÇÃO
4. PLANEJAMENTO
5. EXECUÇÃO
6. ENCERRAMENTO
7. RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA
8. IMPLANTAÇÃO
9. CONSIDERAÇÕES FINAIS
10. ANEXOS
11. REFERÊNCIAS

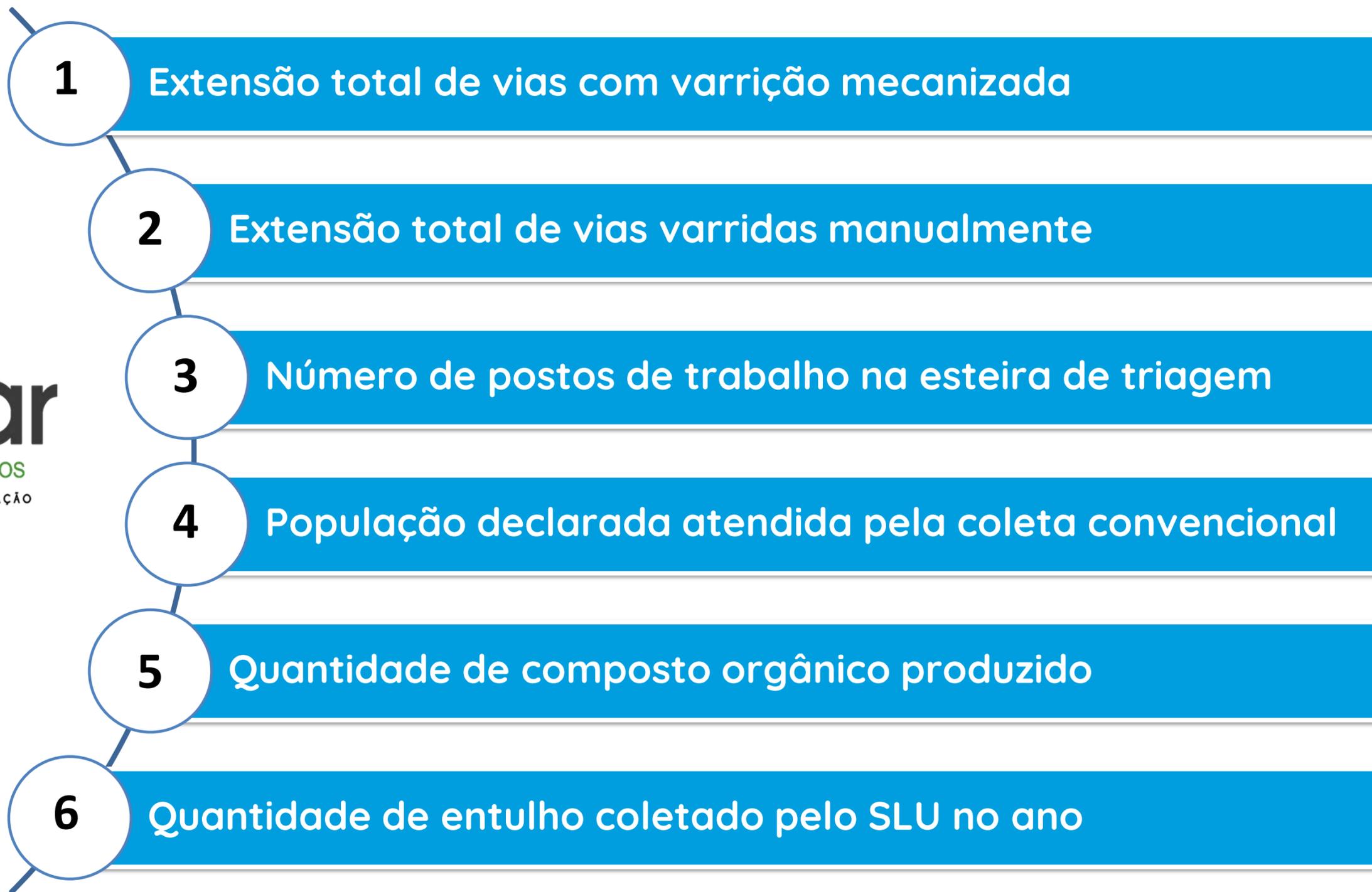
## Quais os objetivos da certificação?

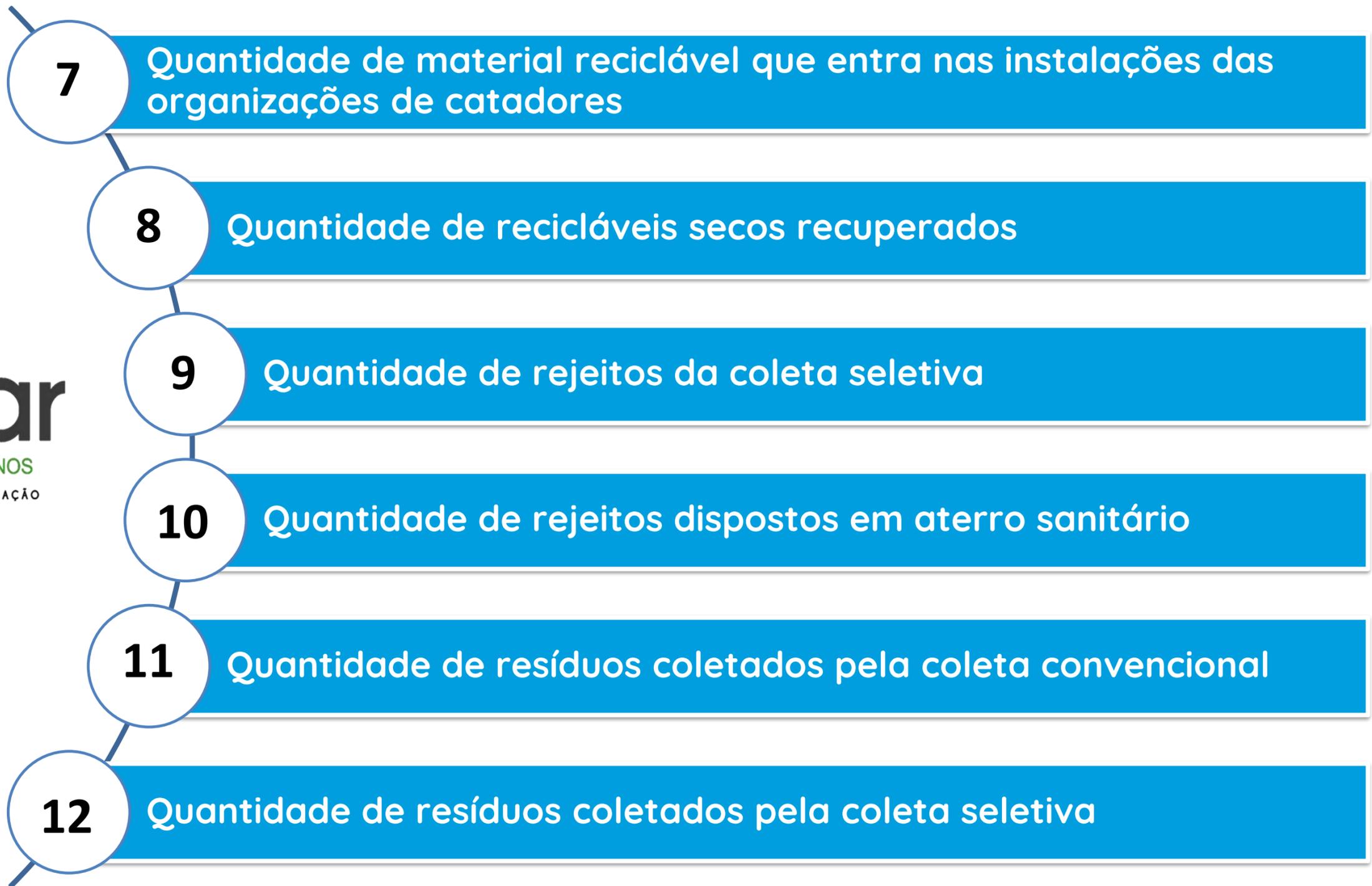
### Art. 3º ...

**Objetivos** da auditoria e certificação das informações dos serviços públicos de limpeza urbana e manejo de resíduos sólido são:

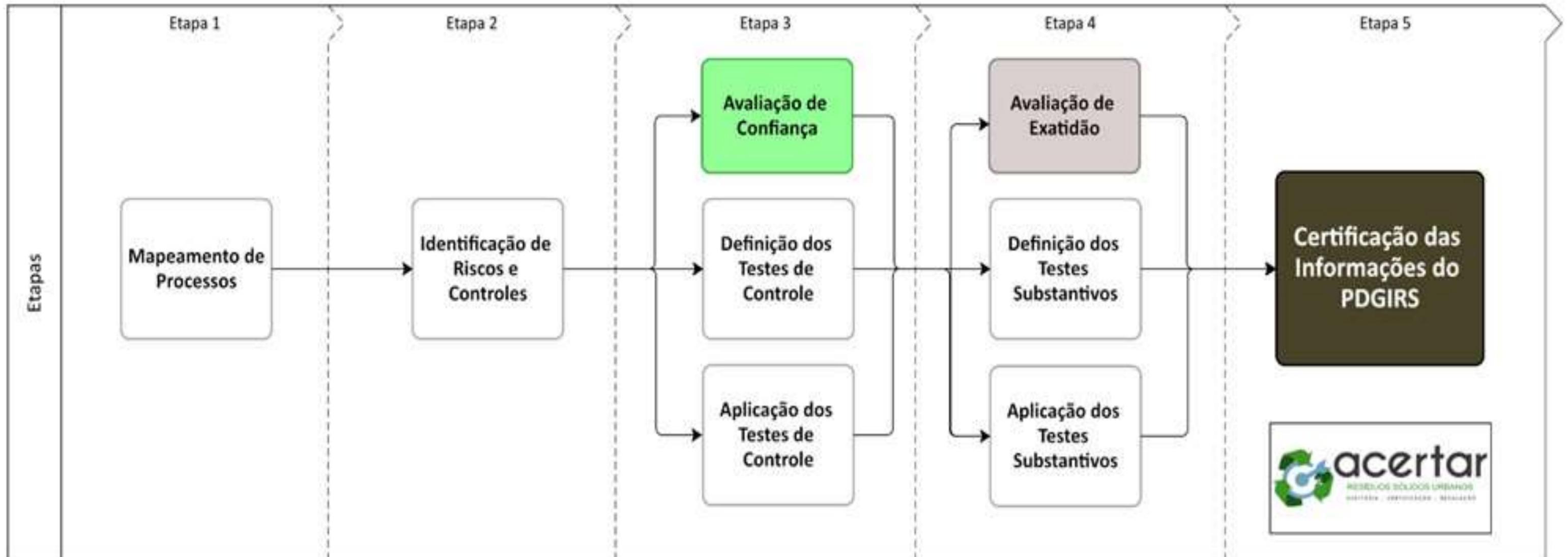
- I - **incentivar o aperfeiçoamento dos processos** internos do prestador de serviços para que sejam capazes de produzirem informações confiáveis e exatas;
- II - **disseminar** para o prestador de serviços **as melhores práticas de gestão de informações**; e
- III - **certificar os níveis de confiança e exatidão** das informações encaminhadas à Adasa.

**Quais informações serão auditadas e certificadas?**





## Quais as etapas da auditoria e certificação?



## ETAPA 3 - AVALIAÇÃO DA CONFIANÇA

### APLICAÇÃO DOS TESTES DE CONTROLE



- Os **testes de controle** é o procedimento de auditoria planejado para avaliar a efetividade operacional dos controles do prestador de serviços.
- Foram estabelecidos **63 testes de controle** para avaliar a **confiabilidade** das **12 informações** selecionadas no âmbito do Projeto Acertar.

# TESTE DE CONTROLE

<b>CT001 - Varrição mecanizada e manual</b>	
<b>CT001</b>	<b>Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados</b> a todos os colaboradores envolvidos no processo de medição do serviço de varrição mecanizada e manual.
<b>Informações relacionadas PGIRS</b>	AD007 - Extensão total de vias com varrição mecanizada AD008 - Extensão total de vias com varrição manual
<b>Risco(s)</b>  R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas ou procedimentos estabelecidos. R2 - Cálculo incorreto do quantitativo executado do serviço de varrição	<b>Fator(es) de Risco</b>  F1 - Ausência de políticas, normas ou procedimentos formalmente definidos para as atividades críticas do processo. F2 - Políticas, normas ou procedimentos desatualizados, não divulgados ou não aprovados pela autoridade competente. F5 - Ausência de cadastramento ou atualização de plano de varrição (mecanizada/manual) formalizado. F6 - Ausência ou falha de registro da varrição. F9 - Não atualização do banco de dados.

# OS TESTES DE CONTROLE

## Avaliação de Confiança (CT001)

<p><b>Atributo 1: Existência de políticas, normas e/ou procedimentos.</b></p>	<p>A.1) <b>Verificar se existem políticas</b>, normas e/ou procedimentos formalizados que disciplinam as atividades do processo de medição da quantidade executada do serviço de varrição mecanizada e manual.</p> <p>A.2) <b>Verificar se as políticas, normas e/ou procedimentos contemplam as atividades críticas do processo de varrição mecanizada e manual.</b></p>
<p><b>Atributo 2: Atualização de políticas, normas e/ou procedimentos.</b></p>	<p>A.1) <b>Verificar</b> se as políticas, normas e/ou procedimentos <b>estão atualizados.</b></p>
<p><b>Atributo 3: Divulgação de políticas, normas e/ou procedimentos.</b></p>	<p>A.1) Verificar <b>evidências da divulgação</b> das políticas, normas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas do processo.</p>

## Solicitação de Informações

**Atributo 1, 2 e 3: Encaminhar a(s) evidência(s)/print de tela da intranet corporativa contendo as políticas, normas e/ou procedimentos** para as atividades críticas do processo de medição do serviço de varrição mecanizada e do serviço de varrição manual, divulgadas e disponíveis para consulta, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de medição do serviço de varrição mecanizada e manual, tais como:

- Fluxo do processo de varrição mecanizada e manual;
- Plano de varrição mecanizada e manual;
- Fluxo de coleta e transmissão dos dados de monitoramento dos serviços, por meio de GPS.

# OS TESTES DE CONTROLE

Avaliação do Nível de Confiança		
Nível 1 (NI)	Nível 2 (PI)	Nível 3 (IM)
<p><b>Não possui políticas, normas</b> ou procedimentos para as atividades do processo de medição do serviço de varrição mecanizada e manual.</p>	<p><b>Possui políticas, normas ou procedimentos, porém estão desatualizados ou não foram formalmente divulgados</b> aos colaboradores envolvidos nas atividades do processo de medição do serviço de varrição mecanizada e manual.</p>	<p><b>Possui políticas, normas ou procedimentos</b> formalizados, atualizados e divulgados aos colaboradores envolvidos nas atividades do processo de medição do serviço de varrição mecanizada e manual.</p>

# Como será a avaliação final do nível de confiança?

Exemplo do cálculo do percentual de confiança

Dado do PDGIRS	Nível de implementação dos testes de controle vinculadas ao dado				Total de Testes de Controle
	CT001	CT002	CT003	CT004	
AD999	IM	NI	PI	PI	4
	↓	↓	↓	↓	
	100%	0%	50%	50%	
	↓	↓	↓	↓	
	1	0	0,5	0,5	
	+ + + +				
	= 2				
	4				
	= 0,5				
↓					
<b>PERCENTUAL DE CONFIANÇA DO DADO AD999 = 50%</b>					

Nota 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%	●

## ETAPA 4 - AVALIAÇÃO DE EXATIDÃO



- **Testes Substantivos** avaliam a exatidão dos dados informados, comparando-os diretamente com os eventos reais.
- Os testes substantivos são aplicados aos dados que obtiveram **notas 2 e 3 nos testes de confiança**.
- Com base nas **evidências** enviadas pelo prestador de serviços, é realizado o **recálculo das informações** com o objetivo de verificar a **precisão dos dados**.
- Com base na **diferença** entre o **valor informado** e o **valor recalculado**, determina-se o **desvio** considerando os resultados dos testes substantivos.

## Como é a avaliação final do Nível de Exatidão?

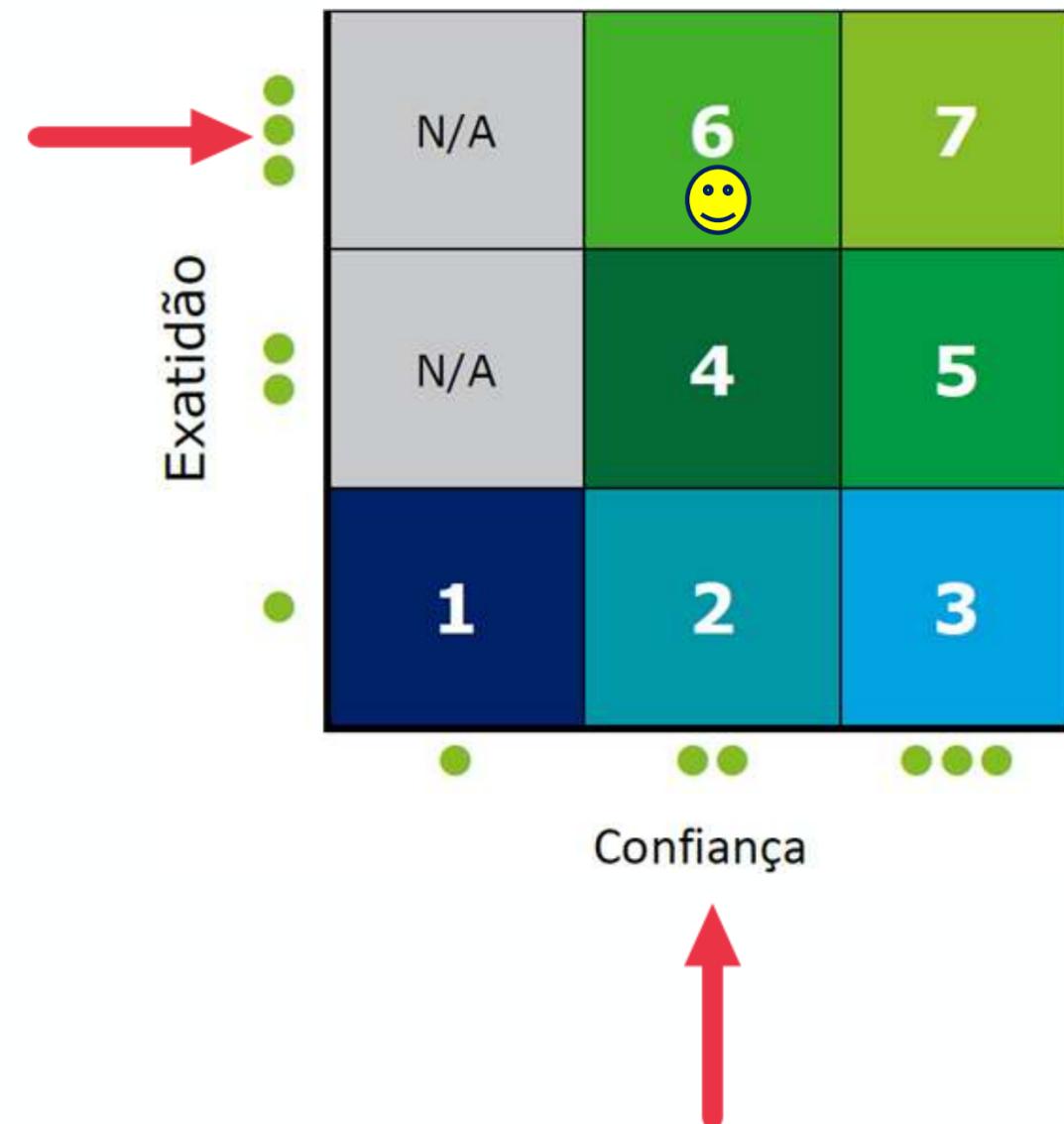
Testes Substantivo	Dado do PDGIRS	Valor Declarado ao PDGIRS (VDP)	Valor Recalculado pela Auditoria (VRA)	Desvio Diagnosticado (%)	Equação								
TS01	AD008 - Extensão das vias com varrição manual	1.062.528,2	1.057.650,61	0,4591%	$((VRA/VDP) - 1) \times 100$								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NÍVEL DE EXATIDÃO</th> <th>AVALIAÇÃO DE EXATIDÃO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Alto – Desvio entre 0% e 2%</b></td> <td>● ● ● ←</td> </tr> <tr> <td><b>Médio – Desvio maior que 2% e menor ou igual 5%</b></td> <td>● ●</td> </tr> <tr> <td><b>Baixo – Desvio acima de 5%</b></td> <td>●</td> </tr> </tbody> </table>						NÍVEL DE EXATIDÃO	AVALIAÇÃO DE EXATIDÃO	<b>Alto – Desvio entre 0% e 2%</b>	● ● ● ←	<b>Médio – Desvio maior que 2% e menor ou igual 5%</b>	● ●	<b>Baixo – Desvio acima de 5%</b>	●
NÍVEL DE EXATIDÃO	AVALIAÇÃO DE EXATIDÃO												
<b>Alto – Desvio entre 0% e 2%</b>	● ● ● ←												
<b>Médio – Desvio maior que 2% e menor ou igual 5%</b>	● ●												
<b>Baixo – Desvio acima de 5%</b>	●												

## Nota Final de Certificação



A **certificação final** das informações é determinada considerando a **combinação das análises de confiança** (testes de controle) e **de exatidão** (testes substantivos), com a finalidade de alcançar uma **única nota de avaliação**.

**Matriz de Certificação de Informações**



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

***Minuta de resolução que institui a metodologia de Auditoria e Certificação das Informações dos Serviços Públicos de Limpeza Urbana e Manejo de Resíduos Sólidos do Distrito Federal - “Projeto Acertar Resíduos Sólidos do Distrito Federal”.***

**Brasília/DF – 15/10/2024**

## RESOLUÇÃO Nº XXX,

*Institui a metodologia de Auditoria e Certificação das Informações dos Serviços Públicos de Limpeza Urbana e Manejo de Resíduos Sólidos do Distrito Federal e dá outras providências.*

**Art. 1º ...**

Art. 1º **Instituir a metodologia** de auditoria e certificação das informações dos serviços públicos de limpeza urbana e manejo de resíduos sólidos do Distrito Federal, ora denominado “**Projeto Acertar Resíduos Sólidos do Distrito Federal**”.

## Art. 4º ...

O art. 4º apresenta as obrigações prestador de serviços, na âmbito do processo de auditoria e certificação das informações, que são:

- I - **apresentar informações** nas formas e prazos estabelecidos pela Adasa;
- II - realizar e manter atualizado o **mapeamento dos processos** que geram as informações a serem auditadas;
- III - **empreender ações** necessárias para **melhorar os níveis de confiança e exatidão das informações** reportadas à Adasa e para atender as recomendações constantes no Relatório Final de Auditoria.

## Art. 6º ...

A Adasa realizará a auditoria e certificação a **cada 2 (dois) anos**.

## Art. 8º ...

A **certificação** das informações será estabelecida a partir da **combinação** das análises de **confiança e de exatidão**, a fim de alcançar uma avaliação única, por meio de **notas**.

**Art. 10.** O **Manual** de Auditoria e Certificação das Informações dos Serviços Públicos de Limpeza Urbana e Manejo de Resíduos Sólidos, **de que trata o Anexo Único desta Resolução**, será publicado no sítio eletrônico da Adasa.

**Art. 11.** O art. 6º da Resolução nº 4, de 25 de abril de 2019, passa a vigorar acrescido dos seguintes incisos:

“Art. 6º (...)

(...)

XV - **deixar de realizar** e manter atualizado o **mapeamento dos processos** relacionados às informações auditadas;

XVI - **deixar de empreender as ações** necessárias para **atender as recomendações** constantes no **Relatório Final de Auditoria**, nos prazos a serem estabelecidos pela Adasa.” (NR)

Art. 12. Esta Resolução **entra em vigor na data de sua publicação**

# AUDIÊNCIA PÚBLICA Nº 007/2024

**OBJETIVO:** Obter subsídios e informações adicionais referente à minuta de resolução que institui a *metodologia de Auditoria e Certificação das Informações dos Serviços Públicos de Limpeza Urbana e Manejo de Resíduos Sólidos do Distrito Federal* - "Projeto Acertar Resíduos Sólidos do Distrito Federal".

**DOCUMENTOS:** A minuta de resolução e os documentos estão disponíveis no site da Adasa ([www.adasa.df.gov.br](http://www.adasa.df.gov.br)) na parte "Audiências Públicas em andamento".

**ENVIO DE CONTRIBUIÇÕES ESCRITAS:** [AP-007-2024@adasa.df.gov.br](mailto:AP-007-2024@adasa.df.gov.br),  
**até o dia 20/10/2024**



***Superintendência de Resíduos Sólidos – SRS***  
***Coordenação de Fiscalização – COFR***  
***Coordenação de Regulação e Outorga – CORR***

**Obrigado!**

**Clésio Gomes de Araújo**  
[clesio.araujo@adasa.df.gov.br](mailto:clesio.araujo@adasa.df.gov.br)  
Coordenador de Regulação e Outorga