

ACERTAR

Relatório de Certificação das Informações do SNIS

São Pedro da Aldeia / RJ, 26 de dezembro de 2024

Agência Reguladora: AGENERSA - Agência Reguladora de Energia e Saneamento Básico do Estado do Rio de Janeiro

Prestador: PROLAGOS - Prolagos S/A - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto

Ciclo avaliado: 4º Ciclo (confiança e exatidão)

Ano de Referência dos Dados Certificados: 2022



Disclaimer:

Este relatório foi elaborado a partir de uma auditoria de certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), realizada por auditores especializados da agência reguladora e não representa a opinião de qualquer profissional do site www.vamosacertar.com e da plataforma VamosAcertar!.

Este material é para uso exclusivo do prestador auditado, da agência reguladora ao qual o prestador está vinculado, do MCID - Ministério das Cidades e do site www.vamosacertar.com. Nenhuma de suas partes pode ser veiculada, transcrita, transmitida em qualquer forma: eletrônica, física, cópia ou qualquer outro meio de disponibilização ou reproduzida para distribuição fora da organização auditada ou da agência reguladora ao qual o prestador está vinculado, sem a prévia autorização, por escrito, do responsável do prestador de serviços de saneamento e do responsável da agência reguladora.

Sumário

Introdução	3
Projeto ACERTAR	4
Escopo dos Trabalhos	7
Estratégia de Auditoria	9
Equipe de Auditoria	10
Resultados	11
Certificação das Informações	12
Matriz de Certificação das Informações	Erro! Indicador não definido.
Certificação dos Indicadores	Erro! Indicador não definido.
Conclusões	19
Considerações Finais	20

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 figura abaixo:

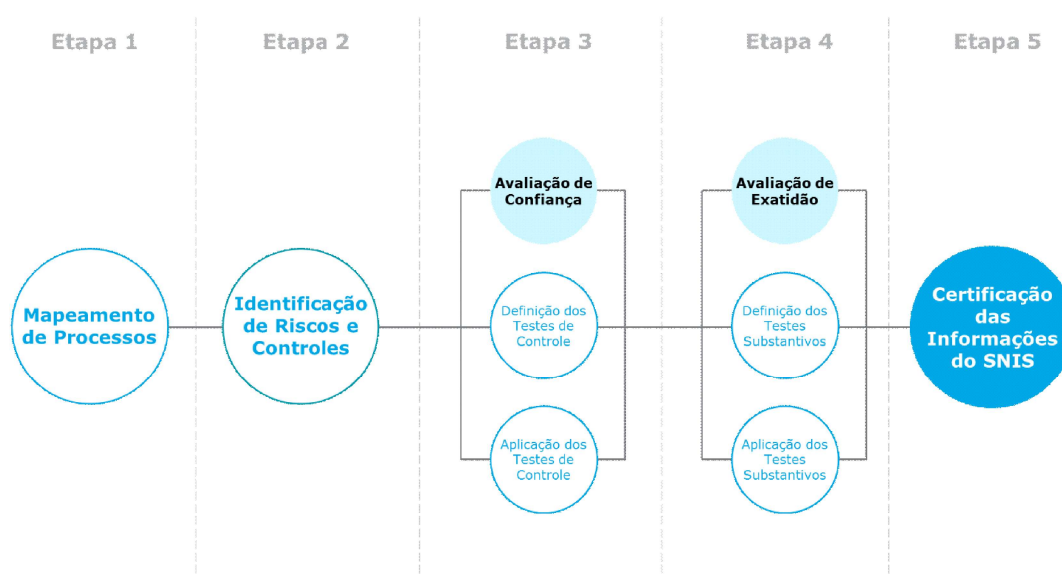
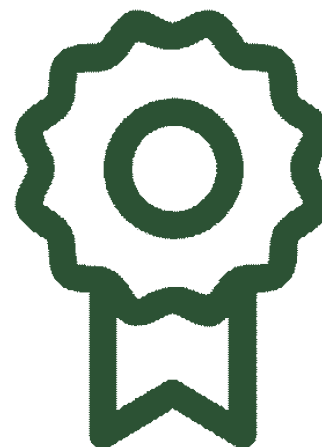


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

Relatório de 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.

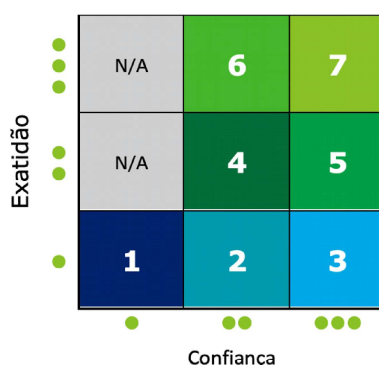
Após o entendimento dos processos é possível visualizar as fragilidades e realizar a identificação dos riscos associados a cada etapa, buscando compreender os fatores que poderiam causar impactos negativos aos objetivos de negócio das prestadoras de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário.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



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

Figura 2 – Matriz Gerencial das Informações do SNIS

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 com precisão os eventos ocorridos.

Relatório 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 a seguir:

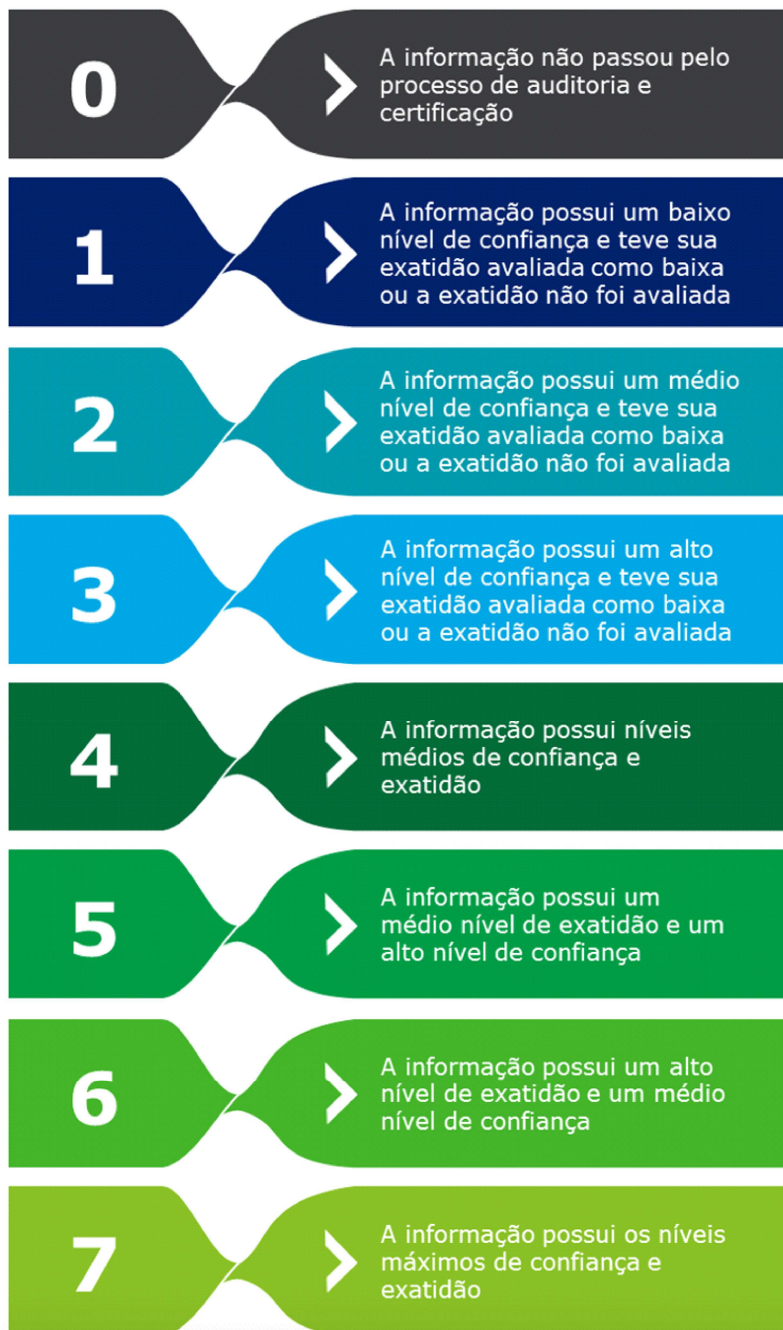


Figura 3 – Descrição das certificações atribuíveis às informações do SNIS

Introdução

Escopo dos Trabalhos

Este relatório consolida os trabalhos desenvolvidos pela AGENERSA - Agência Reguladora de Energia e Saneamento Básico do Estado do Rio de Janeiro, quanto ao processo de auditoria de certificação das informações do SNIS referente ao(s) serviço(s) prestado(s) pelo prestador PROLAGOS - Prolagos S/A - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto. Nesta etapa, a equipe de auditoria da agência reguladora apresenta os resultados das avaliações de confiança e de exatidão do grupo padrão de informações do SNIS (4º ciclo) e certificação das informações e dos indicadores, para o referido prestador.

O grupo padrão é composto por 36 informações. A seguir, são apresentadas as informações avaliadas neste relatório:

Ref.	Informação
AG003	Quantidade de economias ativas de água
AG011	Volume de água faturado
AG018	Volume de água tratada importado
AG019	Volume de água tratada exportado
AG024	Volume de serviço
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água
AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água
ES003	Quantidade de economias ativas de esgotos
ES005	Volume de esgotos coletado
ES006	Volume de esgotos tratado
ES007	Volume de esgotos faturado
ES013	Volume de esgotos bruto importado
ES014	Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador
ES015	Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
AG005	Extensão da rede de água
AG002	Quantidade de ligações ativas de água
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
FN010	Despesa com pessoal próprio
FN013	Despesa com energia elétrica

Relatório de Certificação das Informações do SNIS

FN014	Despesa com serviços de terceiros
QD011	Quantidades de extravasamentos de esgotos registrados
QD027	Quantidade de amostras para coliformes totais com resultados fora do padrão
AG012	Volume de água macromedido
AG021	Quantidade de ligações totais de água
FN015	Despesas de exploração (dex)
FN026	Quantidade total de empregados próprios
ES004	Extensão da rede de esgotos
AG010	Volume de água consumido
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
AG006	Volume de água produzido
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgotos
QD026	Quantidade de amostras para coliformes totais (analisadas)

Tabela 1 – Relação de informações auditadas

Introdução

Estratégia 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:

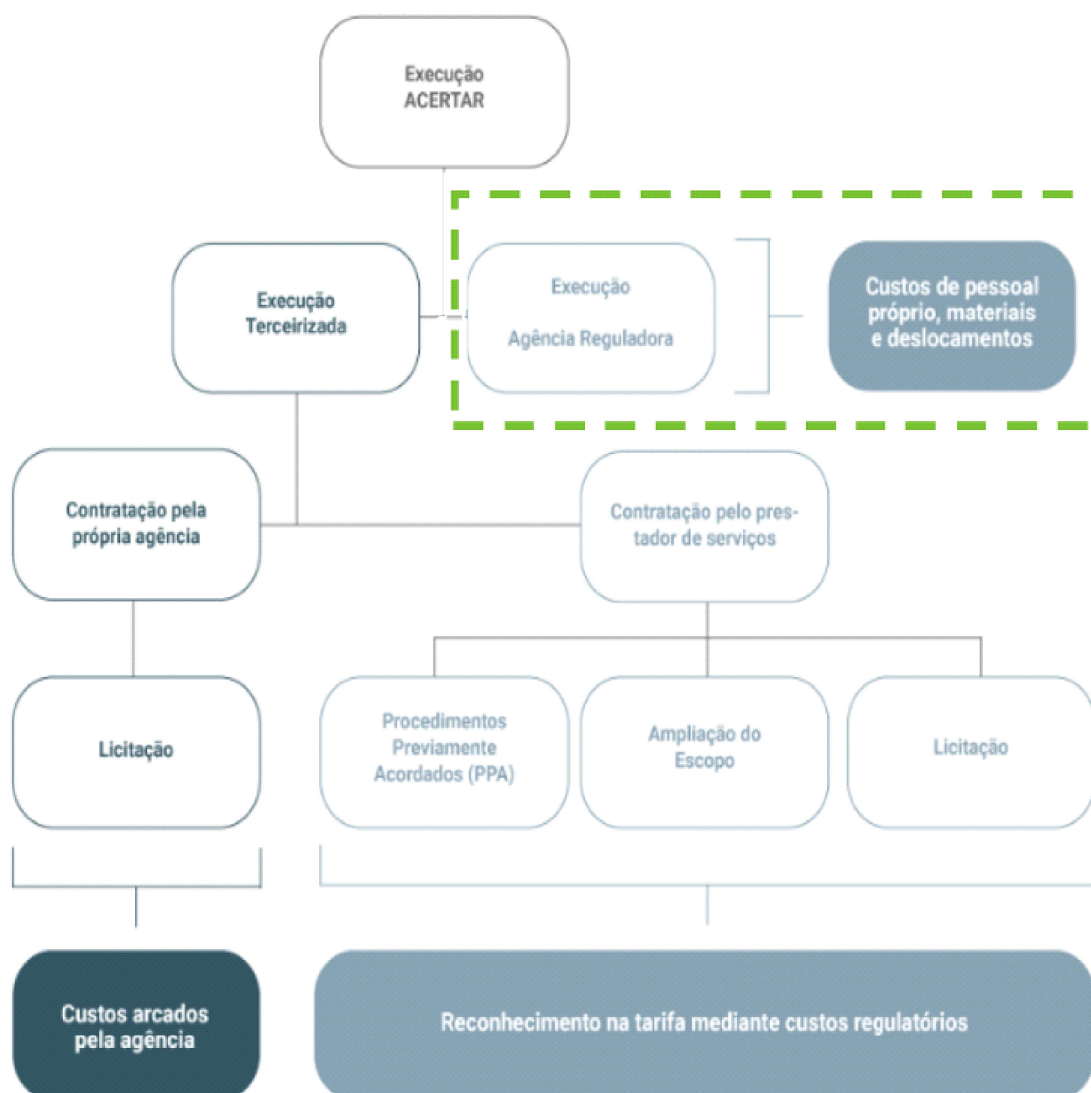


Figura 4 – Árvore de decisão de Certificação

Introdução

Equipe de Auditoria

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

Nome	Função	Cargo
Rita de Cássia Calvet	Auditora Lider	Assistente
Igor Valadares Pedrosa	Auditor	Assistente
Danilo Souza de Oliveira	Auditor	Assistente
Márcia Rocha Silva	Auditor	Assistente
Fernanda Caetano Coelho	Auditora	Assistente
Rodrigo dos Santos Branco	Auditor	Assistente

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Resultados

Resultados

Certificação das Informações

Após a realização dos testes de controle e dos testes substantivos aplicáveis ao ciclo da metodologia ACERTAR que foi auditado, as notas finais de confiança e de exatidão, para cada informação, foram atribuídas, conforme indicado na tabela abaixo:

Ref.	Informação	Confiança	Exatidão
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	●	●
AG018	Volume de água tratada importado	N/A	N/A
AG019	Volume de água tratada exportado	N/A	N/A
AG021	Quantidade de ligações totais de água	● ●	● ● ●
AG024	Volume de serviço	●	●
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	NC	NC
AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água	● ● ●	● ● ●
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgotos	● ●	●
ES003	Quantidade de economias ativas de esgotos	● ●	●
ES004	Extensão da rede de esgotos	● ●	●
ES005	Volume de esgotos coletado	● ● ●	●
ES006	Volume de esgotos tratado	●	●
ES007	Volume de esgotos faturado	● ● ●	●
ES013	Volume de esgotos bruto importado	N/A	N/A

Relatório de Certificação das Informações do SNIS

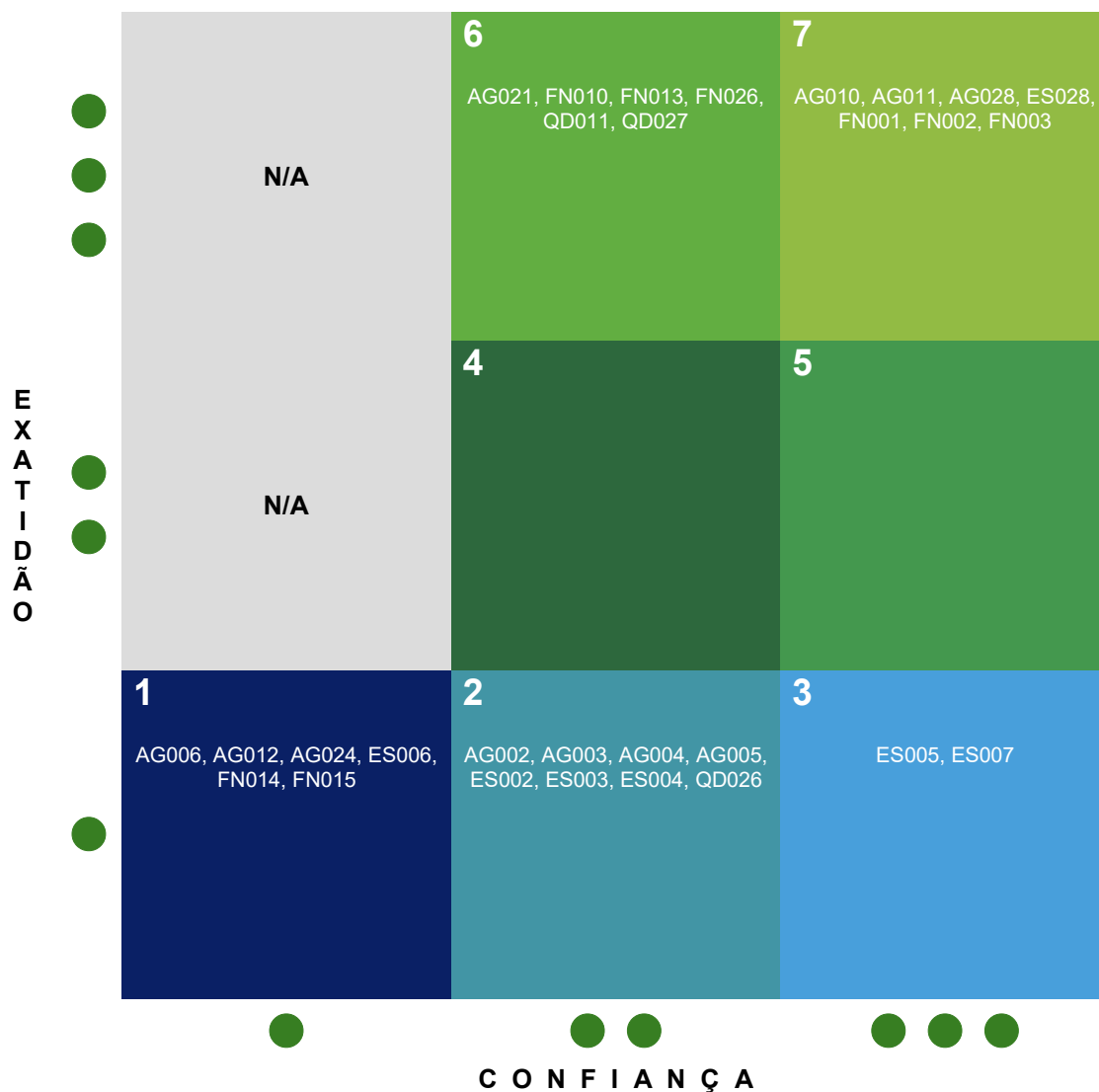
ES014	Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador	N/A	N/A
ES015	Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador	N/A	N/A
ES026	População urbana atendida com esgotamento sanitário	NC	NC
ES028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos	● ● ●	● ● ●
FN001	Receita operacional direta total	● ● ●	● ● ●
FN002	Receita operacional direta de água	● ● ●	● ● ●
FN003	Receita operacional direta de esgoto	● ● ●	● ● ●
FN010	Despesa com pessoal próprio	● ●	● ● ●
FN013	Despesa com energia elétrica	● ●	● ● ●
FN014	Despesa com serviços de terceiros	●	●
FN015	Despesas de exploração (dex)	●	●
FN026	Quantidade total de empregados próprios	● ●	● ● ●
QD011	Quantidades de extravasamentos de esgotos registrados	● ●	● ● ●
QD026	Quantidade de amostras para coliformes totais (analisadas)	● ●	●
QD027	Quantidade de amostras para coliformes totais com resultados fora do padrão	● ●	● ● ●

Tabela 5 – Tabela de certificação das informações

Resultados

Matriz de Certificação das Informações

A certificação final das informações é estabelecida considerando a combinação dos resultados das avaliações de confiança e de exatidão, para cada informação auditada, a fim de alcançar uma avaliação única, conforme indicado na matriz de certificação das informações



Lista das informações consideradas não aplicáveis: AG018, AG019, ES013, ES014, ES015

Lista das informações que não foram certificadas: AG026 e ES026

Figura 9 - Matriz de certificação das informações

Resultados

Certificação dos Indicadores

A partir do cálculo das notas de certificação das informações e com os resultados dos testes substantivos associados a cada informação, é possível calcular a nota de certificação e classificação do indicador, conforme indicado na tabela abaixo.

Indicador		Informação		Nota da Informação	Nota da Certificação	Classificação do Indicador
IN001	Densidade de economias de água por ligação	AG002	Quantidade de ligações ativas de água	2	2	Baixa Qualidade
		AG003	Quantidade de economias ativas de água	2		
IN002	Índice de produtividade: economias ativas por pessoal próprio	AG003	Quantidade de economias ativas de água	2	4	Média Qualidade
		ES003	Quantidade de economias ativas de esgotos	2		
		FN026	Quantidade total de empregados próprios	6		
IN006	Tarifa média de esgoto	ES007	Volume de esgotos faturado	3	1	Baixa Qualidade
		ES013	Volume de esgotos bruto importado	NC		
		FN003	Receita operacional direta de esgoto	7		
IN008	Despesa média anual por empregado	FN010	Despesa com pessoal próprio	6	6	Alta Qualidade
		FN026	Quantidade total de empregados próprios	6		
IN009	Índice de hidrometração	AG002	Quantidade de ligações ativas de água	2	2	Baixa Qualidade
		AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	2		
IN011	Índice de macromedição	AG006	Volume de água produzido	1	1	Baixa Qualidade
		AG012	Volume de água macromedido	1		
		AG018	Volume de água tratada importado	NC		
		AG019	Volume de água tratada exportado	NC		
IN013	Índice de perdas faturamento	AG006	Volume de água produzido	1	1	Baixa Qualidade
		AG011	Volume de água faturado	7		
		AG018	Volume de água tratada importado	NC		
		AG024	Volume de serviço	1		
IN015	Índice de coleta de esgoto	AG010	Volume de água consumido	7	5	Média Qualidade
		AG019	Volume de água tratada exportado	NC		
		ES005	Volume de esgotos coletado	3		
IN016	Índice de tratamento de esgoto	ES005	Volume de esgotos coletado	3	1	Baixa Qualidade
		ES006	Volume de esgotos tratado	1		
		ES013	Volume de esgotos bruto importado	NC		
		ES014	Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador	NC		
		ES015	Volume de esgoto bruto	NC		

Relatório de Certificação das Informações do SNIS

Indicador		Informação		Nota da Informação	Nota da Certificação	Classificação do Indicador
			exportado tratado nas instalações do importador			
IN017	Consumo de água faturado por economia	AG003	Quantidade de economias ativas de água	2	4	Média Qualidade
		AG011	Volume de água faturado	7		
		AG019	Volume de água tratada exportado	NC		
IN018	Quantidade equivalente de pessoal total	FN010	Despesa com pessoal próprio	6	5	Média Qualidade
		FN014	Despesa com serviços de terceiros	1		
		FN026	Quantidade total de empregados próprios	6		
IN020	Extensão da rede de água por ligação	AG005	Extensão da rede de água	2	4	Média Qualidade
		AG021	Quantidade de ligações totais de água	6		
IN023	Índice de atendimento urbano de água	AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	NC	1	Baixa Qualidade
		GE06A	População urbana residente do(s) município(s) com abastecimento de água	7		
IN024	Índice de atendimento urbano de esgoto referido aos municípios atendidos com água	ES026	População urbana atendida com esgotamento sanitário	NC	1	Baixa Qualidade
		GE06A	População urbana residente do(s) município(s) com abastecimento de água	7		
IN025	Volume de água disponibilizado por economia	AG003	Quantidade de economias ativas de água	2	1	Baixa Qualidade
		AG006	Volume de água produzido	1		
		AG018	Volume de água tratada importado	NC		
		AG019	Volume de água tratada exportado	NC		
IN026	Despesa de exploração por m3 faturado	AG011	Volume de água faturado	7	1	Baixa Qualidade
		ES007	Volume de esgotos faturado	3		
		FN015	Despesas de exploração (dex)	1		
IN027	Despesa de exploração por economia	AG003	Quantidade de economias ativas de água	2	1	Baixa Qualidade
		ES003	Quantidade de economias ativas de esgotos	2		
		FN015	Despesas de exploração (dex)	1		
IN028	Índice de faturamento de água	AG006	Volume de água produzido	1	1	Baixa Qualidade
		AG011	Volume de água faturado	7		
		AG018	Volume de água tratada importado	NC		
		AG024	Volume de serviço	1		
IN035	Participação da despesa com pessoal próprio nas despesas de exploração	FN010	Despesa com pessoal próprio	6	1	Baixa Qualidade
		FN015	Despesas de exploração (dex)	1		
IN036	Participação da despesa com	FN010	Despesa com pessoal próprio	6	1	Baixa Qualidade
		FN014	Despesa com serviços de	1		

Relatório de Certificação das Informações do SNIS

Indicador		Informação		Nota da Informação	Nota da Certificação	Classificação do Indicador
	pessoal total (equivalente) nas despesas de exploração		terceiros			
		FN015	Despesas de exploração (dex)	1		
IN037	Participação da despesa com energia elétrica nas despesas de exploração	FN013	Despesa com energia elétrica	6	1	Baixa Qualidade
		FN015	Despesas de exploração (dex)	1		
IN045	Índice de produtividade: empregados próprios por 1000 ligações de água	AG002	Quantidade de ligações ativas de água	2	4	Média Qualidade
		FN026	Quantidade total de empregados próprios	6		
IN046	Índice de esgoto tratado referido à água consumida	AG010	Volume de água consumido	7	1	Baixa Qualidade
		AG019	Volume de água tratada exportado	NC		
		ES006	Volume de esgotos tratado	1		
		ES015	Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador	NC		
IN047	Índice de atendimento urbano de esgoto referido aos municípios atendidos com esgoto	ES026	População urbana atendida com esgotamento sanitário	NC	1	Baixa Qualidade
		GE06B	População urbana residente do(s) município(s) com esgotamento sanitário	7		
IN048	Índice de produtividade: empregados próprios por 1000 ligações de água + esgoto	AG002	Quantidade de ligações ativas de água	2	4	Média Qualidade
		ES002	Quantidade de ligações ativas de esgotos	2		
		FN026	Quantidade total de empregados próprios	6		
IN049	Índice de perdas na distribuição	AG006	Volume de água produzido	1	1	Baixa Qualidade
		AG010	Volume de água consumido	7		
		AG018	Volume de água tratada importado	NC		
		AG024	Volume de serviço	1		
IN050	Índice bruto de perdas lineares	AG005	Extensão da rede de água	2	2	Baixa Qualidade
		AG006	Volume de água produzido	1		
		AG010	Volume de água consumido	7		
		AG018	Volume de água tratada importado	NC		
		AG024	Volume de serviço	1		
IN051	Índice de perdas por ligação	AG002	Quantidade de ligações ativas de água	2	2	Baixa Qualidade
		AG006	Volume de água produzido	1		
		AG010	Volume de água consumido	7		
		AG018	Volume de água tratada importado	NC		
		AG024	Volume de serviço	1		
IN052	Índice de consumo de água	AG006	Volume de água produzido	1	1	Baixa Qualidade
		AG010	Volume de água consumido	7		

Relatório de Certificação das Informações do SNIS

Indicador		Informação		Nota da Informação	Nota da Certificação	Classificação do Indicador
		AG018	Volume de água tratada importado	NC		
		AG024	Volume de serviço	1		
IN053	Consumo médio de água por economia	AG003	Quantidade de economias ativas de água	2	4	Média Qualidade
		AG010	Volume de água consumido	7		
		AG019	Volume de água tratada exportado	NC		
IN058	Índice de consumo de energia elétrica em sistemas de abastecimento de água	AG006	Volume de água produzido	1	1	Baixa Qualidade
		AG018	Volume de água tratada importado	NC		
		AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água	7		
IN059	Índice de consumo de energia elétrica em sistemas de esgotamento sanitário	ES005	Volume de esgotos coletado	3	5	Média Qualidade
		ES028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos	7		
IN060	Índice de despesas por consumo de energia elétrica nos sistemas de água e esgotos	AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água	7	6	Alta Qualidade
		ES028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos	7		
		FN013	Despesa com energia elétrica	6		
IN082	Extravasamentos de esgotos por extensão de rede	ES004	Extensão da rede de esgotos	2	4	Média Qualidade
		QD011	Quantidades de extravasamentos de esgotos registrados	6		
IN084	Incidência das análises de coliformes totais fora do padrão	QD026	Quantidade de amostras para coliformes totais (analisadas)	2	4	Média Qualidade
		QD027	Quantidade de amostras para coliformes totais com resultados fora do padrão	6		

Tabela 6 – Certificação e classificação dos indicadores

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

Esta etapa de auditoria conduzida pela AGENERSA - Agência Reguladora de Energia e Saneamento Básico do Estado do Rio de Janeiro ateve-se às avaliações de confiança e exatidão do grupo padrão de informações fornecidas pelo PROLAGOS - Prolagos S/A - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto ao Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), com testes de controle e exatidão (4º ciclo de certificação da metodologia ACERTAR).

A percepção da equipe de auditoria foi que foram identificadas diversas possibilidades de melhorias nos procedimentos de aquisição de dados por parte da concessionária. Em geral os setores onde foram obtidos os melhores resultados foram o setor de monitoramento de energia elétrica e o setor comercial, sendo os setores de índices de atendimento e operacional os com maior necessidade de melhoramento. A concessionária foi aderente as sugestões realizadas pela equipe de auditoria devendo refletir nos resultados do ano de 2024.

A próxima etapa, a ser realizada pela AGENERSA tratará das avaliações de confiança e de exatidão dos processos do prestador a partir da aplicação de testes de controle e dos testes de exatidão, contemplando o grupo completo de informações (5º ciclo).